

GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE SAN JUAN

MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS • CONTADURIA GENERAL • CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011

RECURSOS PROVINCIALES Y COPARTICIPACION FEDERAL

Provincia de San Juan

SEGUIMIENTO DE IMPUESTOS PROVINCIALES EJERCICIO 2011

Recursos Ejecutados - Administración Central

Recursos		SIIF (1)	RENTAS (2)	DIFERENCIAS (3=1-2)
11.01.01 Ingresos Brutos		229.260.219,87	229.239.478,61	20.741,26
11.01.02 Convenio Multilateral		336.782.209,41	336.705.881,62	76.327,79
11.02.01 Inmobiliario		55.799.531,42	55.807.473,65	-7.942,23
11.03.01 Radicación de Automotores		87.481.812,65	87.482.323,95	-511,30
11.04.01 Valores Fiscales		2.322.327,97	2.324.122,49	-1.794,52
11.04.02 Adicional impuesto de sellos - Acción Social		9.503.198,76	9.503.199,12	-0,36
11.04.03 Sellado general		52.576.505,97	52.576.505,97	0,00
11.99.98 Otros Ingresos Tributarios		1.410.821,16	1.366.532,42	44.288,74
Total		775.136.627,21	775.005.517,83	131.109,38

Ingresos Brutos	c)	\$14.901,76	Importe que estaba pendiente en el 2010 – acreditado en el 2011
		\$7.942,23	Se compensa con Imp. Inmobiliario
	a)	\$62,97	Expte-900-082-2005–a/f de Tribunal de Cuentas–Dev. De Impuestos Marzo/Abril-2005
20.741,26	c)	-2.165,70	Importe Diciembre/11 acreditado en el 2012
Convenio Multilateral	d)	\$6.247,25	Com Bancarias –Enero/11 Resol. 0398-DGR-11 Comprobante 154109
	d)	\$5.521,90	Com Bancarias – Febrero/11 Resol. 0398-DGR-11 Comprobante 154466
	d)	\$5.913,90	Com Bancarias –Marzo /11 Resol. 0398-DGR-11 Comprobante 157208
	d)	\$5.912,68	Com Bancarias – Abril/11 Resol. 01180-DGR-11 Comprobante 158365
	d)	\$6.395,43	Com Bancarias – Mayo/11 Resol. 1564-DGR-11 Comprobante 159942
	d)	\$6.221,93	Com Bancarias –Junio/11 Resol.2515 -DGR-11 Comprobante 164390
	d)	\$6.177,70	Com Bancarias –Julio/11 Resol. 2349-DGR-11 Comprobante 164391
	d)	\$6.351,58	Com Bancarias –Agosto/11 Resol. 2866-DGR-11 Comprobante 166058
	d)	\$6.730,58	Com Bancarias–Setiembre/11 Resol. 3449-DGR-11 Comprobante 168205
	d)	\$6.579,02	Com Bancarias – Octubre/11 Expte-702-9778-11 Comprobante 170520
	d)	\$7.158,49	Com Bancarias–Noviembre/11 Expte-702-10547-11 Comprobante 171820
76.327,79	d)	\$7.117,33	Com Bancarias –Diciembre/11 Expte-702-0013-12 - Comprobante 172660
Impuesto Inmobiliario		(\$7.942,23)	Se compensa con Ingresos Brutos
-7.942,23			

Provincia de San Juan			
SEGUIMIENTO DE IMPUESTOS PROVINCIALES EJERCICIO 2011			
Recursos Ejecutados - Administración Central			
Radicación del Automotor	b)	(\$255,42)	Reclamado al Bco. San Juan mediante Expte- 704-1081-2011
	b)	(\$252,30)	Reclamado al Bco. San Juan mediante Expte- 704-987-2011
-511,30	g)	(\$3,58)	Importe que surge del redondeo
Sellos Acción Social	g)	0,09	Importe que surge del redondeo mes de MARZO/11
-0,36	g)	-0,45	Importe que surge del redondeo mes de JUNIO/11
Valores Fiscales	e)	(\$68,02)	Ajuste por Débito 24/02/11 Ejec.Rec. 171375
	c)	(\$844,00)	Importe correspondiente a Noviembre/11 acreditado el 31/01/2012
-1.794,52	c)	-882,5	Importe correspondiente a Diciembre/11 acreditado en el año 2012
Otros Ingresos Tributarios	f)	3.672,39	Verificación del Crédito -Ejec.de Recursos 153570 Cordero Hnos Cta.13
(Fiscalía de Estado)	f)	3.892,45	Verificación del Crédito Ejec.de Recursos 154514 Cordero Hnos Cta.14
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito Ejec.de Recursos 156073 Cordero Hnos Cta.15
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito Ejec.de Recursos 171055 Cordero Hnos Cta.16
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito Ejec.de Recursos 161093 Cordero Hnos Cta.17
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito Ejec.de Recursos 171057 Cordero Hnos Cta.18
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito Ejec.de Recursos 170616 Cordero Hnos Cta.19
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito Ejec.de Recursos 170674 Cordero Hnos Cta.20
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito- Ejec.de Recursos 170814 Cordero Hnos Cta.21
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito -Ejec.de Recursos 170841 Cordero Hnos Cta.22
	f)	3.672,39	Verificación del Crédito-Ejec.de Recursos 171748 Cordero Hnos Cta.23
44.288,74	f)	3.672,39	Verificación del Crédito -Ejec.de Recursos 172763 Cordero Hnos cta 24
Total diferencias		-131.109,38	

Aclaración: El cuadro representa la conciliación de los recursos tributarios provinciales informados por la Dirección General de Rentas desde que ingresan en las recaudadoras y los que posteriormente son transferidos a la cuenta 018-001133/2-Gobierno de la Provincia y registrados en el SIIF, determinándose ciertas diferencias

Provincia de San Juan
COPARTICIPACION FEDERAL DE IMPUESTOS - EJERCICIO 2011

Periodo 2011 - Recursos Ejecutado

Recursos:	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
11.50 Régimen de Coparticipación Nacional - Ley 23.548													
11.50.01 Impuesto a las Ganancias	72.770.460,78	69.459.244,82	\$61.403.639,14	\$68.788.669,70	\$143.715.477,34	\$137.339.142,20	\$88.562.354,67	\$92.638.303,93	\$87.662.136,14	\$90.782.577,30	\$93.840.064,18	\$100.205.658,79	\$1.107.167.728,99
11.50.02 Impuesto al Valor Agregado	151.039.482,02	137.182.797,06	\$156.545.622,49	\$149.371.596,05	\$164.245.371,84	\$147.365.667,07	\$177.717.077,61	\$169.994.126,87	\$186.592.315,25	\$168.090.905,51	\$200.437.705,33	\$171.136.949,94	\$1.977.719.617,04
11.50.03 Internos Unificados	15.319.596,83	14.811.734,50	\$13.722.784,83	\$14.299.350,16	\$14.186.859,68	\$13.447.916,28	\$12.665.425,41	\$13.954.467,95	\$15.350.039,11	\$14.616.716,09	\$15.785.653,42	\$16.420.397,98	\$174.580.942,24
11.50.04 Premios a los Juegos	176.716,10	895.383,53	\$139.820,65	\$125.786,41	\$143.619,36	\$204.121,02	\$130.674,22	\$223.027,48	\$116.288,28	\$258.149,36	\$155.499,25	\$208.720,99	\$2.777.806,85
11.50.06 Transferencia de Inmuebles	1.016.037,06	548.627,89	\$773.767,39	\$14.736,34	\$841.487,21	\$1.126.295,37	\$1.148.783,58	\$1.088.444,54	\$1.225.361,61	\$1.224.192,20	\$1.293.590,92	\$1.326.244,86	\$12.527.566,77
11.50.09 Activos Ley 23605	1.704,17	1.206,78	\$1.679,70	0	\$2.650,02	\$1.875,40	\$2.005,86	\$2.038,48	\$1.777,55	\$1.859,09	\$1.965,09	\$1.924,32	\$20.686,46
11.50.10 Activos Ley 23760	0,00	0,00	\$0,00	0	\$0,00	\$122,31	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$81,54		\$203,85
11.50.11 Ganancias Mínima Presunta	1.476.191,31	1.889.777,03	\$1.679.803,25	\$1.671.733,52	\$1.455.349,88	\$1.643.982,53	\$1.676.607,25	\$2.095.985,67	\$1.870.515,30	\$1.955.787,33	\$1.872.494,26	\$1.958.311,29	\$21.246.538,62
11.50.12 Int. Pag. y Costo Financiamiento Empresario	0,00	1.011,08	0,00	0	28034,82	260,92	0,00	0,00	275,40	1.849,16	0,00		\$31.431,38
11.50.13 G. E. Servicios Financieros	1.239,39	1.598,17	\$3.848,64	\$3.029,99	2.328,70	\$3.249,55	\$1.359,90	\$1.190,47	\$1.603,62	\$1.266,83	\$791,41	\$375,08	\$21.861,75
11.50.14 Pres. Esp/Fac. Pago Dto 271-272-493/95	0,00	0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00		\$0,00
1.50.15 Emergencia a las Altas Rentas	0,00	5.088,04	2.234,17	2.432,31	2.723,41	\$1.915,11	\$2.419,89	\$2.405,17	\$2.043,12	\$1.556,48	\$2.741,46	\$1.835,45	\$27.394,61
11.50.18 Fdo. para Educación y Prom. de Cooperativa	65.485,37	72.117,55	66.219,89	65.559,11	87.119,93	\$65.972,36	\$75.806,65	\$83.719,13	\$75.406,00	\$75.209,28	\$192.946,93	\$79.260,92	\$1.004.822,12
11.50.20 Impuesto a las Cuentas Corrientes Bancarias	12.833.039,61	10.618.639,24	\$13.838.100,27	\$12.965.043,72	\$14.374.165,48	\$15.502.517,74	\$15.915.444,45	\$14.182.156,00	\$17.201.768,42	\$15.312.393,98	\$16.332.909,37	\$16.575.784,85	\$175.651.963,13
11.50.21 Imp. a la Suspensión del Reg. de Promoción al I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		\$0,00
11.50.22 Blanqueo de Capitales -Ley 26476-	0,00	0,00	0,00	5.685,81	1.402,47	0,00	0,00	0,00	0,00	3.685,57	0,00		\$10.773,85
11.50 Régimen de Coparticipación Nacional - Ley 23.548	254.699.952,64	235.487.225,49	248.177.520,42	248.213.623,12	339.086.589,14	316.703.037,86	297.897.959,49	294.265.865,69	310.099.529,80	290.326.148,18	329.916.443,16	307.915.464,47	3.472.769.359,46
Copart. sin Fdo. para Educación y Prom. de Cooperativa	254.634.467,27	235.415.107,94	248.111.300,53	248.148.064,01	338.999.470,21	316.637.065,50	297.822.152,84	294.182.146,58	310.024.123,80	290.250.938,90	329.723.496,23	307.836.203,55	\$3.471.784.537,34
Total Retenciones en Coparticipación	\$ 33.281.334,40	48.517.713,44	28.660.495,44	48.318.201,79	41.628.491,24	47.627.757,30	57.641.111,82	38.280.401,91	44.755.721,65	44.718.622,85	57.602.640,19	53.469.462,87	\$544.481.954,70
Coparticipación Neta	221.418.618,24	186.969.512,05	219.517.024,98	199.895.421,33	297.458.097,90	269.075.280,56	240.256.847,67	256.005.463,78	265.343.808,15	245.607.525,53	272.313.802,97	254.446.001,60	\$2.928.307.404,76

Provincia de San Juan
Recursos Ejecutados Ejercicio 2011
LEYES ESPECIALES

	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	Totales
11.51.01 Régimen Simplificado p/ Pequeños Contrib. Ley 24977	\$2.126.339,53	2.081.275,04	\$2.215.776,14	\$2.540.318,73	\$2.431.345,15	\$2.527.805,84	\$2.515.001,95	\$2.618.406,75	\$2.583.637,24	\$2.743.053,76	\$2.747.418,72	\$2.765.851,91	\$29.896.320,76
11.54.01 Compensación de Desequilibrios Fiscales-Ley 24130	\$2.199.999,80	2.199.999,80	2.199.999,79	\$2.199.744,81	\$2.199.999,79	\$2.199.999,80	\$2.199.999,79	\$2.199.999,81	\$2.199.999,80	\$2.199.999,79	\$2.199.999,79	\$2.199.999,79	\$26.399.742,36
11.55.01 Suma Fija Ganancia-Ley 24699	\$1.226.400,00	1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$1.226.400,00	\$14.716.800,00
11.55.02 Ley Excendente Conurbano Bonaerense-Ley 24621	\$15.099.073,63	16.333.518,90	\$25.448.034,59	\$28.417.741,99	\$59.270.149,66	\$56.566.808,91	\$36.659.657,84	\$38.396.433,80	\$36.336.620,94	\$37.615.655,94	\$38.813.077,34	\$41.392.465,16	\$430.369.238,70
11.55.03 Necesidades Básicas Insatisfechas	\$7.644.930,26	7.344.366,83	\$6.442.396,88	\$7.194.204,78	\$15.004.786,89	\$14.325.455,27	\$9.280.719,27	\$9.720.399,60	\$9.198.939,60	\$9.522.738,73	\$9.825.876,63	\$10.478.871,65	\$115.983.666,39
11.56.01 Transferencia para servicios educativos	\$2.050.000,00	2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$2.050.000,00	\$24.600.000,00
11.58.01 Fondo Educativo - Imp. s/activo. Ley 23906	\$1.549,37	1.097,16	\$1.527,13	\$0,00	\$2.409,31	\$1.816,25	\$1.823,66	\$1.853,31	\$1.616,09	\$1.690,22	\$1.860,73	\$1.749,53	\$18.992,76
11.61.01 Bienes personales.Ley 24699	\$2.010.507,20	7.830.152,25	\$1.866.282,98	\$4.674.914,77	\$31.189.278,68	\$12.883.143,09	\$7.083.639,07	\$11.144.881,59	\$3.303.364,03	\$10.516.247,42	\$2.978.320,05	\$10.312.319,40	\$105.793.050,53
Sub-total Leyes especiales	\$32.358.799,79	39.066.809,98	\$41.450.417,51	\$48.303.324,88	\$113.374.349,48	\$91.801.429,16	\$61.017.241,58	\$67.358.464,86	\$58.900.577,70	\$65.875.785,86	\$59.842.953,26	\$70.427.657,44	\$747.777.811,50

LEYES ESPECIALES CON AFECTACION ESPECIFICA

Recursos	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	Totales
11.56 Servicios Nacionales Transferidos- Ley 24.049													
11.56.02 P.O.S.O.CO. Política Social Comunitaria	\$283.333,00	283.333,00	\$ 283.333,00	\$ 283.333,00	283.333,00	283.333,00	283.333,00	283.333,00	283.333,00	283.333,00	283.333,00	283.337,00	\$3.400.000,00
11.56.03 P.O.S.O.NU. Programa Social Nutricional	\$175.000,00	175.000,00	\$ 175.000,00	\$ 175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	\$2.100.000,00
Sub-total Leyes Especiales con afectación específica	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.333,00	458.337,00	\$5.500.000,00
TOTAL LEYES ESPECIALES	32.817.132,79	39.525.142,98	41.908.750,51	48.761.657,88	113.832.682,48	92.259.762,16	61.475.574,58	67.816.797,86	57.358.910,70	66.334.118,86	60.301.286,26	70.885.994,44	\$753.277.811,50

Provincia de San Juan Otras Leyes especiales Recursos Ejecutados Ejercicio 2011 11.52 Impuesto sobre los Combustibles Ley 23966 y modificatorias													
2.50.2 Dirección Provincial de Vialidad													
Recursos	Enero	Febrero	Marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	Totales
11 Recursos tributarios													
11.52.01 Coparticipación Vial	2.055.214,93	2.674.636,37	2.683.958,73	2.417.537,47	2.609.579,46	2.086.374,56	1.891.722,63	2.910.536,51	2.566.359,84	3.153.943,22	3.178.226,83	3.942.743,31	32.170.833,86
2.50.3 Instituto Provincial de la Vivienda													
11.52.02 Régimen de													
Coparticipación FONAVI	8.454.890,44	4.264.066,57	9.673.548,92	6.432.273,51	8.233.472,83	7.512.756,54	5.704.281,21	10.638.567,15	5.616.438,16	11.738.119,58	6.716.386,05	12.615.626,47	97.600.427,43
1.50.00 Ministerio de Infraestructura y Tecnología: Dirección de Recursos Energéticos													
11.52.03 Obras de Infraestructura (Recursos Energéticos) Ley 23966													
Art. 7	1.183.916,83	1.540.737,67	1.546.107,84	1.392.634,54	1.503.261,30	1.201.866,50	1.089.736,28	1.676.629,10	1.478.364,42	1.816.844,77	1.830.833,46	2.271.236,72	18.532.169,43
11.52.04 Fondo de Especial de	580.117,67	0,00	2.844.371,25	1.292.059,95	0,00	2.460.558,24	0,00	1.110.225,11	1.087.714,21	2.643.037,83	0,00	1.417.597,37	13.435.681,63
Total Impuesto sobre los	12.274.139,87	8.479.440,61	16.747.986,74	11.534.505,47	12.346.313,59	13.261.555,84	8.885.740,12	16.335.957,87	10.748.878,83	19.351.945,40	11.725.446,34	20.247.203,67	161.739.112,35
11.59. Fondo Compesadores													
11.59.01 Fondo Compesador de Tarifas Eléctricas - Ley 24065	0,00	2.493.407,27	1.362.117,78	1.370.761,88	0,00	2.695.187,02	0,00	1.354.800,56	1.367.949,79	3.101.240,99	0,00	1.540.564,68	15.286.029,97

Aclaraciones de la conciliación de impuesto provinciales año 2011

El Departamento Fondos y Valores de la Contaduría General de la Provincia concilia mensualmente con la Dirección General de Rentas la recaudación de los impuestos provinciales.

Cabe mencionar, que los importes recaudados ingresan en cuentas recaudadoras y luego son transferidos a la cuenta del Tesoro Provincial 018-001133/2-Gaobierno de la Provincia.

Por otro lado, el criterio adoptado por ésta Contaduría responde al "Criterio del Percibido" es decir, se registran los recursos cuando ingresan en forma efectiva a la cuenta del Tesoro Provincial; ejecutándose automáticamente en el Sistema Integrado de Información Financiera (S.I.I.F).

Es por ello que, teniendo en cuenta lo antes mencionado y otras cuestiones, podemos determinar diferencias temporales y permanentes, las cuales se explicitan y detallan a continuación:

- **Observación a)** Diferencias temporales: La D.G.R. disminuye o ajusta los recursos en partes diarios de Recaudación del ejercicio vigente, en éste caso ejercicio 2011, y la Contaduría al aplicar el criterio del percibido, si el Recurso fue percibido en el año 2005 por ejemplo, está registrado en el ejercicio 2005; de modo que para devolverse o reintegrarse el Recurso en el ejercicio vigente, se debe realizar una orden de pago extrapresupuestaria, reflejándose en la cuenta "Resultados de Ejercicios Anteriores de Administración Central".
- **Observación b)** Importes acreditados en las cuentas recaudadoras de la D.G.R., pero no acreditados en la cuenta del Tesoro Provincial 018-001133/2. En estos casos, se formalizan reclamos al Banco San Juan de modo fehaciente.
- **Observación c)** Diferencias temporales: es decir que fueron acreditados en la cuenta 1133/2 en el año 2012/2011, pero responden a recursos reclamados por este Departamento al Banco san Juan y que la D.G.R los consideró percibidos en las recaudadoras en el año 2011/2010, es decir que DGR considera la recaudación cuando los recursos son acreditados en sus cuentas recaudadoras.
- **Observación d)** Diferencias por comisiones bancarias descontadas en la recaudadora N° 600-00900-7-Convenio Multilateral, registradas como gasto dentro de la Jurisdicción Obligaciones a Cargo del Tesoro y ejecutado como recurso con instrumento de cobro contable.
- **Observación e)** Débitos efectuados en la cuenta 1133/2 y no en sus respectivas cuentas recaudadoras.
- **Observación f)** Diferencias por recursos acreditados en la cuenta 1133/2 y que no fueron ingresados en las cuentas recaudadoras.
- **Observación g)** Diferencias no identificadas.

En conclusión de la planilla adjunta se desprende que los impuestos provinciales con Fuente de Financiamiento 11, ingresados en la cuenta 018-001133/2 es por \$ 775.136.627,21 coincidente con los reportes del S.I.I.F que se adjuntan y según D.G.R es por \$ 775.005.517,83, las diferencias han sido detalladas en la respectiva planilla.