



SINDICATURA MUNICIPAL

DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

INFORME ESPECIAL N° 303

*“ANÁLISIS AL 31 DE AGOSTO DE 2019 DE LA GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL FONDO
DE OBRAS PRODUCTIVAS ESTABLECIDO EN EL DECRETO N° 1156 Y SU
REGLAMENTACIÓN”*



INFORME ESPECIAL N° 303

Anexo del Acuerdo N° 1604

TEMA:

FONDO DE OBRAS PRODUCTIVAS.

ASUNTO PARTICULAR:

ANÁLISIS AL 31 DE AGOSTO DE 2019 DE LA GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL FONDO DE OBRAS PRODUCTIVAS ESTABLECIDO EN EL DECRETO N° 1156 Y SU REGLAMENTACIÓN.

OBJETO DEL INFORME:

ELEVAR INFORME EN LOS TÉRMINOS DEL DECRETO N° 1156.

MARCO LEGAL:

- Ley Provincial N° 2141 “Administración Financiera y Control”.
- Ordenanzas Municipales:
 - N° 10149 “Reserva Fiscal de Fondos”.
 - N° 8752 “Sindicatura Municipal-Atribuciones”.
 - N° 13040 “Sindicatura Municipal – Funciones”.
 - N° 10841 “Autorización a Órgano Ejecutivo Municipal a Obtener Financiamiento”.
 - N° 11033 “Modifica el Art. N° 5 y 6 del Anexo I de la Ordenanza N° 10149”.
 - N° 11337 “Fondo Presupuesto Participativo para el Mejoramiento barrial”.
 - N° 6582 “Fondo Específico de Pavimento Urbano”.
 - N° 13077 (11/09/2014), “Deroga la Ordenanza N° 11337 y crea el Fondo Presupuestario Participativo para el Mejoramiento barrial”.
 - N° 13206 (30/04/2015), “Modifica el Artículo 6º de la Ordenanza N° 13077”.



- N° 13857 (06/12/2018), “Aprueba el Presupuesto General de la Administración Pública Municipal para el Ejercicio 2019”.
- Decretos Municipales:
 - N° 1156/12 “Crea los Fondos de Obras Productivas y Anticíclico Fiscal, con vigencia a partir del 24 de septiembre de 2012”.
 - N° 1070/18 “Aprueba la Ordenanza N°13857 del 06/12/2018 del Presupuesto General de la Administración Pública Municipal para el Ejercicio 2019”.
 - N° 0420/19 (03/06/2019), “Reestructurar el Cálculo de Recursos y Presupuesto de Erogaciones del Presupuesto aprobado para el Ejercicio 2019”.
- Resoluciones Municipales:
 - N° 0760/12 “Incorpora Fuente de Financiamiento de los Fondos de Obras Productivas y Anticíclico Fiscal”.
 - N° 0275/19 (15/04/2019) “Adecua el Presupuesto de Erogaciones de Obras Públicas aprobado para el Ejercicio 2019”.
 - N° 0751/19 (18/09/2019) “Adecua el Presupuesto de Erogaciones de Obras Públicas aprobado para el Ejercicio 2019”.

DOCUMENTACIÓN ANALIZADA:

- Extractos Bancarios de la cuenta relacionada al Fondo de Obras Productivas de enero a agosto de 2019, provistos a la Municipalidad de Neuquén por el Banco de la Nación Argentina.
- Mayores de cuentas relacionadas de la contabilidad municipal (SINCO).
- Cálculo de Recursos, Presupuesto General de Gastos y Plan Anual de Obras para el Ejercicio Financiero 2019.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos de enero a agosto de 2019, elaboradas por la Dirección Municipal de Finanzas y Presupuesto.
- Cuenta Anual de Inversión 2018 emitidas por el Poder Ejecutivo Municipal.



➤ Notas Sindicatura Municipal:

- DOC N° 038/19, emitida el 21 de mayo de 2019 a la Tesorería Municipal.
- Comunicación vía mail del 11 de septiembre de 2019 a la Tesorería Municipal.

➤ Notas Recibidas:

- N° 278/2019 de la Dirección de Tesorería, 18 de junio de 2019 emitida a la Sindicatura Municipal.
- Comunicación vía mail de la Dirección de Tesorería del 18 de septiembre de 2019, a la Sindicatura Municipal.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

Se realizó el examen de acuerdo con las normas de auditoría aprobadas por esta Sindicatura Municipal para la materia, que incluye las emanadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Estas normas exigen la adecuada planificación y ejecución de la auditoría para poder establecer, con un nivel de razonable seguridad, que la información proporcionada por los informes considerados en su conjunto, carece de errores o distorsiones significativas.

Esta auditoría comprendió el análisis de la documentación del Fondo de Obras Productivas hasta el 31 de agosto de 2019, presentadas por la Municipalidad de Neuquén; la confección de la conciliación bancaria para lo cual se utilizaron los extractos bancarios y rendiciones efectuadas por el Municipio.

Se realizó un relevamiento de la información que brindada por el Sistema de Obras y del sistema contable SINCO relacionada con el FOP .

LIMITACIONES AL ALCANCE:

Las tareas realizadas se limitaron a cumplir con el objeto del presente informe, en base a la documentación obtenida por esta Sindicatura Municipal, sin que ello implique afirmar que se trate de toda la documentación que pueda existir respecto al tema objeto de análisis.

A la fecha de la auditoría realizada objeto del presente informe se verifica que la ejecución presupuestaria emitida por el Poder Ejecutivo Municipal corresponde a



agosto de 2019, no pudiendo asegurar que los registros contables y presupuestarios analizados por esta Sindicatura Municipal no sufran modificaciones en el futuro.

CONSIDERACIONES GENERALES:

SOBRE LA NORMATIVA APLICABLE

El Decreto N° 1156 del 21 de noviembre de 2012 aprueba la creación del Fondo de Obras Productivas y Anticíclico Fiscal, cuyo objeto, condiciones y funcionamiento obran en los Anexos I y II del presente decreto. La finalidad de este Fondo es permitir al Municipio asegurar el financiamiento de obras de infraestructura indispensables para el crecimiento, bienestar y desarrollo de la comunidad, y hacer frente a los desequilibrios imprevistos en el régimen de ingresos y gastos.

Objeto del Fondo:

- Atender la cancelación de las órdenes de pago generadas por la ejecución de obras productivas que hayan sido previamente incluidas en los Planes Anuales de Obras de los distintos presupuestos generales de gastos de la Municipalidad de Neuquén.
- Cancelar las cuotas de capital e intereses de los préstamos asumidos por la Municipalidad de Neuquén para la realización de las obras productivas.
- Servir de garantía para la obtención de nuevos préstamos destinados a la ejecución de las obras productivas.

Constitución del Fondo:

- *Veinte por ciento (20%) mensual de Regalías Hidrocarburíferas efectivamente ingresadas.*
- *Recupero de obras ejecutadas y financiadas por el Fondo Fiduciario de Obras Productivas y por este Fondo.*
- *Los recursos remanentes del Fondo Fiduciario de Obras Productivas, una vez liquidado el mismo.*
- *Rendimiento financiero que se obtenga de la inversión de los recursos del Fondo.*



- *Las contribuciones, subsidios, legados o donaciones que reciba la Municipalidad destinadas a obras productivas.*
- *Multas aplicadas a los proveedores y/o contratistas por incumplimiento de contratos de obras que resulten financiadas por el Fondo.*

Recursos:

- Los recursos ingresados en dicho fondo deberán destinarse a financiar gastos solamente en relación con las obras productivas del Órgano Ejecutivo Municipal. Tendrán el destino único e irrevocable que se establece en esta norma.
- La utilización de recursos del Fondo de Obras Productivas será, en primera instancia, la indicada en el Plan Anual de Obras Públicas elevado conjuntamente con el Presupuesto, considerando luego las modificaciones introducidas al mismo por la incorporación de obras nuevas o que correspondan a obras en ejecución.

Contabilización de movimientos:

Finalmente se determina que los movimientos contables de los recursos de este Fondo se registrarán de acuerdo el procedimiento establecido en el Art. 1°) de la Ordenanza N° 11033:

- a) Si durante el ejercicio el Fondo de Obras Productivas recibiera más recursos que los que se ejecutarán con el financiamiento del mismo, este excedente se registrará como Aplicación Financiera, bajo el rótulo “Financiamiento Fondo de Obras Productivas”.*
- b) Si durante el ejercicio el Fondo de Obras Productivas erogara más recursos que los que recibirá, esta diferencia se registrará como una Fuente Financiera, bajo el rótulo “Desafectación de recursos del Fondo de Obras Productivas”.*

Autoridad de Aplicación:

La autoridad de aplicación es la Secretaría de Economía y Hacienda quien se encargara de su administración





Control:

La utilización del Fondo se encuentra enmarcada en los mecanismos de control previstos en la Ley Provincial N° 2141 de Administración Financiera y Control de aplicación en el ámbito municipal.

SOBRE LA REVISIÓN PRACTICADA:

ANÁLISIS PARTICULAR DE LOS ORIGENES Y APLICACIONES

1) ANÁLISIS DE LOS ORÍGENES:

1.1) REGALÍAS Y OTROS

De acuerdo a lo establecido en el Anexo I Cláusula 1° del Decreto N° 1156, la principal fuente de Financiación del Fondo son las transferencias que debe realizar el Municipio resultante del 20% de los Recursos por Regalías Hidrocarburíferas efectivamente percibidos.

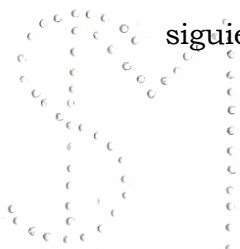
El Fondo igualmente se ve incrementado por los recursos que integran el Fondo Específico de Pavimento Urbano dispuesto por Ordenanza N° 6582, el Recupero de Obras de Pavimento ejecutadas a través del FOP y los ingresos por Recursos Extraordinarios Canon Ley N° 2615. Los recursos mencionados comenzaron a computarse a partir del 24 de septiembre de 2012, fecha de inicio de su vigencia.

El saldo de inicio del Fondo fue de \$ 23.460.839,39, importe que fue transferido en el Ejercicio 2013.

Regalías Hidrocarburíferas:

Según la información que surge de las Ejecuciones Presupuestarias de Recursos y Gastos de enero a agosto de 2019, elaboradas por la Dirección Municipal de Finanzas y Presupuesto y del Mayor Contable de la Cuenta "N° 112/39 Año 2019" al 31 de agosto de 2019, los recursos provenientes de Regalías Hidrocarburíferas ingresados a la cuenta corriente municipal en el periodo alcanzan la suma de **\$ 985.208.261,20.**

La distribución de estos recursos de acuerdo a su percepción mensual es la siguiente:





MES	FECHA (*)	REGALÍAS
Enero	02/01/2019	123.597.222,23
Febrero	01/02/2019	110.670.234,61
Marzo	28/02/2019	101.602.407,00
Abril	01/04/2019	105.496.622,16
Mayo	02/05/2019	116.373.272,16
Junio	03/06/2019	130.855.826,70
Julio	01/07/2019	152.619.775,03
Agosto	01/08/2019	143.992.901,31
TOTAL		985.208.261,20

Importes expresados en pesos.

(*) Correspondiente a la efectiva percepción.

De la masa de recursos provenientes de las Regalías Hidrocarburíferas y de acuerdo a lo establecido en el Anexo I del Decreto N° 1156, corresponde destinar el 20% al FOP.

Los ingresos por Regalías para el período enero a agosto de 2019 correspondientes al 20% totalizan la suma de **\$ 197.041.652,24**.

MES	REGALÍAS	20% REGALÍAS
Enero	123.597.222,23	24.719.444,45
Febrero	110.670.234,61	22.134.046,92
Marzo	101.602.407,00	20.320.481,40
Abril	105.496.622,16	21.099.324,43
Mayo	116.373.272,16	23.274.654,43
Junio	130.855.826,70	26.171.165,34
Julio	152.619.775,03	30.523.955,01
Agosto	143.992.901,31	28.798.580,26
TOTAL		197.041.652,24

Importes expresados en pesos.

Se verificó en los extractos bancarios de la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (B.N.A. Suc. Nqn.) en el periodo enero a agosto de 2019, ingresos por éste concepto por un total de **\$ 135.047.951,63**, verificándose una diferencia pendiente de transferir al FOP de **\$ 61.993.700,61**.

Se exponen en el cuadro siguiente los montos parciales ingresados por fecha de acreditación:





MES AL QUE CORRESPONDEN LAS REGALÍAS	FECHA (*)	INGRESO PARCIAL	INGRESO TOTAL
Enero 2019	4/1/2019	8.000.000,00	24.719.444,45
	14/1/2019	1.000.000,00	
	4/2/2019	1.500.000,00	
	8/2/2019	2.400.000,00	
	11/2/2019	4.000.000,00	
	18/2/2019	4.000.000,00	
	25/2/2019	1.500.000,00	
	11/3/2019	2.319.444,45	
Febrero 2019	11/3/2019	4.000.000,00	22.134.046,92
	18/3/2019	10.000.000,00	
	22/3/2019	1.000.000,00	
	1/4/2019	600.000,00	
	3/4/2019	6.534.046,92	
Marzo 2019	3/4/2019	20.320.481,40	20.320.481,40
Abril 2019	23/4/2019	2.000.000,00	21.099.324,43
	30/4/2019	9.000.000,00	
	6/5/2019	4.000.000,00	
	13/5/2019	3.000.000,00	
	14/5/2019	3.099.324,43	
Mayo 2019	14/5/2019	3.274.654,43	23.274.654,43
	17/5/2019	2.500.000,00	
	27/5/2019	1.000.000,00	
	3/6/2019	1.000.000,00	
	7/6/2019	1.100.000,00	
	19/6/2019	7.000.000,00	
	24/6/2019	500.000,00	
	28/6/2019	2.500.000,00	
	5/7/2019	4.000.000,00	
10/7/2019	400.000,00		
Junio 2019	11/7/2019	16.000.000,00	23.500.000,00
	15/7/2019	1.500.000,00	
	29/7/2019	1.000.000,00	
	2/8/2019	5.000.000,00	
TOTAL			135.047.951,63

Importes expresados en pesos.

(*) Corresponde a la fecha real de transferencia bancaria.

Ley N° 2615 Renegociación Regalías YPF 3% Renta Extraordinaria

Según la información que surge de las Ejecuciones Presupuestarias de Recursos y Gastos de enero a agosto de 2019 elaboradas por la Dirección Municipal de Finanzas y Presupuesto y del Mayor Contable de la Cuenta "N° 112/39 Año 2019" al



31 de agosto de 2019, los recursos provenientes de Ley N° 2615 Renegociación Regalías YPF 3% Renta Extraordinaria ingresados a la cuenta corriente municipal para el periodo, alcanzan la suma de **\$ 67.202.779,68**.

La distribución de estos recursos de acuerdo a su percepción mensual es la siguiente:

MES	FECHA (*)	LEY N° 2615. RENEG. REG.
Enero	31/01/2019	8.089.038,11
Febrero	28/02/2019	7.302.192,18
Marzo	29/03/2019	7.058.145,66
Abril	29/04/2019	7.930.023,56
Mayo	31/05/2019	9.025.945,69
Junio	28/06/2019	8.954.104,00
Julio	31/07/2019	8.382.422,94
Agosto	30/08/2019	10.460.907,54
TOTAL		67.202.779,68

Importes expresados en pesos.

De la masa de recursos provenientes de Ley N° 2615 Renegociación Regalías YPF 3% Renta Extraordinaria y de acuerdo con lo establecido en el Decreto N° 1156 - Anexo I, corresponde destinar el 20% al FOP.

Los ingresos por Ley N° 2615 Renegociación Regalías YPF 3% Renta Extraordinaria para el período enero a agosto de 2019 correspondientes al 20% totalizan la suma de **\$ 13.440.555,94**.

MES	FECHA DE INGRESO	LEY N° 2.615. RENEG. REG.	20%
Enero	31/01/2019	8.089.038,11	1.617.807,62
Febrero	28/02/2019	7.302.192,18	1.460.438,44
Marzo	29/03/2019	7.058.145,66	1.411.629,13
Abril	29/04/2019	7.930.023,56	1.586.004,71
Mayo	31/05/2019	9.025.945,69	1.805.189,14
Junio	28/06/2019	8.954.104,00	1.790.820,80
Julio	31/07/2019	8.382.422,94	1.676.484,59
Agosto	30/08/2019	10.460.907,54	2.092.181,51
TOTAL		67.202.779,68	13.440.555,94

Importes expresados en pesos.

Se verificó en los extractos bancarios de la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (B.N.A. Suc. Nqn.) ingresos por éste concepto por un total de **\$ 9.612.965,06** para el período enero a agosto de 2019; compuesto por saldo pendiente de transferencia



al cierre del Ejercicio Económico 2018 por \$ **1.731.896,02** y por los recursos correspondientes al periodo enero a agosto de 2019 por \$ **7.881.069,04** los que se exponen en las fechas y por los montos que a continuación se detallan:

FECHA (*)	MES AL QUE CORRESPONDEN LAS RENTAS EXTRAORDINARIAS	MONTO INGRESADO
11/03/2019	Diciembre - 2018	1.731.896,02
SUBTOTAL		1.731.896,02
03/04/2019	Enero - 2019	1.617.807,62
08/04/2019	Febrero - 2019	500.000,00
29/04/2019		960.438,44
30/04/2019	Marzo - 2019	1.411.629,13
14/05/2019	Abril - 2019	1.586.004,71
10/07/2019	Mayo - 2019	600.000,00
11/07/2019		1.205.189,14
SUBTOTAL		7.881.069,04
TOTAL		9.612.965,06

(*) Corresponde a la fecha real de transferencia bancaria.

Importes expresados en pesos

De la masa de recursos correspondientes al periodo enero a agosto de 2019, queda pendiente de transferencia al FOP un total de \$ **5.559.486,90** pertenecientes a junio, julio y agosto del corriente año.

Se mantiene pendiente de liquidación al FOP una diferencia de \$ **27.619,32** correspondiente al 20% de Ley N° 2615 Renegociación Regalías YPF 3% Renta Extraordinaria del Ejercicio Económico 2015.

Recursos Fondo de Pavimento Urbano Ordenanza N° 6582

La Ordenanza N° 6582, sancionada el 23 de septiembre de 1994 crea el Fondo Específico de Pavimento Urbano. Se establece que este Fondo Específico estará constituido con los siguientes recursos (Ord. N° 6582 – Art. 2° y Art. 3°):

- “...el recupero económico que efectúe el Departamento Ejecutivo Municipal, respecto de las obras de pavimentación que se realicen en nuestra Ciudad, que



ingresen por contribución de mejoras y que surjan del Decreto Provincial N° 1492/94.”

- *“...los fondos que por recupero económico, efectúe el Departamento Ejecutivo Municipal, respecto de obras de pavimentación que se ejecuten en nuestra Ciudad, por contribución de mejoras, y que estén expresamente excluidas de las obras que incluye el Decreto Provincial N° 1492/94.”*

En concepto de “Recursos Fondo de Pavimento Urbano Ordenanza N° 6582” ejecutados a través del FOP (Decreto N° 1156 -Anexo I) ingresaron al municipio desde enero a agosto del 2019 **\$ 3.725.875,44** correspondiendo que el 100% sea transferido al Fondo de Obras.

Dicho monto corresponde al siguiente concepto:

- “Contribución de Mejoras Obras de Pavimento” por un total de **\$ 3.725.875,44.**

En los extractos bancarios de la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (B.N.A. Suc. Nqn.), se comprobó que al 31 de agosto 2019 se efectuó un depósito, el 30 de abril del corriente año, por **\$ 1.532.396,77** en concepto de “Recupero de Obras de Pavimento”, corresponde al saldo pendiente del segundo semestre del Ejercicio Económico 2018.

En el siguiente cuadro se expone su composición:

AÑO	RECUPERO OBRAS DE PAVIMENTO	100%	TRANSF. AL FONDO	DIFERENCIA NO TRANSFERIDA
2° Sem 2018	1.532.396,77	1.532.396,77	1.532.396,77	0,00
Enero - Agosto 2019	3.725.875,44	3.725.875,44	0,00	3.725.875,44
	5.258.272,21	5.258.272,21	1.532.396,77	3.725.875,44

Importes expresados en pesos

Al 31 de agosto de 2019 se mantiene pendiente de transferencia un importe de **\$ 3.725.875,44** al FOP, correspondiente a los recursos percibidos de enero a agosto del 2019.





1.2 RENTAS POR COLOCACIONES DE FONDOS

Para el periodo enero a agosto de 2019, se verifican colocaciones de fondos en Títulos Valores, Fondos Comunes de Inversión y colocaciones a Plazo Fijo, que generaron una rentabilidad de **\$ 40.772.231,25** según el sistema de registración contable SINCO (5-1-1-5 Rendimiento Fondo de Obras Productivo).

Plazos Fijos. "Intereses"

De las colocaciones a plazo fijo se verifica que **\$ 31.057.993,42** corresponde a los intereses percibidos de los plazos fijos colocados, cuyos vencimientos se produjeron en el periodo enero a agosto de 2019.

Se exponen en el siguiente cuadro los intereses mensuales ganados de los plazos fijos del Fondo:





BANCO	CERTIFICADO	FECHA IMPOSICIÓN	VTO.	CAPITAL	INTERESES GANADOS
Patagonia	2662462	21/11/2018	29/1/2019	7.287.595,00	734.978,91
TOTAL ENERO					734.978,91
Galicia	2224903	21/11/2018	26/2/2019	10.614.620,00	1.497.882,84
TOTAL FEBRERO					1.497.882,84
Hipotecario	30720072	21/11/2018	27/3/2019	22.725.053,00	4.047.923,41
TOTAL MARZO					4.047.923,41
Galicia	88811716	29/1/2019	30/4/2019	8.000.000,00	932.438,36
TOTAL ABRIL					932.438,36
Credicoop	4688968	3/4/2019	3/5/2019	10.000.000,00	386.301,37
Credicoop	4688966	3/4/2019	3/5/2019	10.000.000,00	410.958,90
Credicoop	4688969	3/4/2019	3/5/2019	8.500.000,00	328.356,16
Galicia	2613602	1/11/2018	8/5/2019	17.000.000,00	4.421.862,99
Galicia	93319805	10/4/2019	15/5/2019	30.000.000,00	638.873,29
Patagonia	2662444	16/11/2018	22/5/2019	5.000.000,00	1.306.438,36
Credicoop	4290633	20/11/2018	22/5/2019	10.000.000,00	2.406.575,34
Credicoop	4316011	28/11/2018	29/5/2019	5.000.000,00	1.196.712,33
Hipotecario	30726489	27/3/2019	29/5/2019	1.772.977,00	145.359,83
TOTAL MAYO					11.241.438,57
Hipotecario	150001193	2/5/2019	3/6/2019	8.500.000,00	365.150,68
Credicoop	4778761	3/5/2019	3/6/2019	10.410.000,00	77.005,48
Credicoop	4778969	3/5/2019	3/6/2019	10.386.000,00	76.827,95
Credicoop	4778972	3/5/2019	3/6/2019	8.828.000,00	65.303,01
Patagonia	02813662	2/5/2019	5/6/2019	10.000.000,00	500.684,93
Patagonia	02813661	2/5/2019	5/6/2019	10.000.000,00	500.684,93
Galicia	2803902	8/5/2019	12/6/2019	21.400.000,00	1.159.410,96
Credicoop	4799308	9/5/2019	19/6/2019	29.840.000,00	1.860.299,18
Patagonia	02861752	10/5/2019	19/6/2019	9.231.000,00	574.092,32
Credicoop	4815458	14/5/2019	19/6/2019	8.000.000,00	445.808,22
Galicia	02803900	15/5/2019	19/6/2019	13.260.000,00	721.580,14
Patagonia	02861833	22/5/2019	26/6/2019	6.300.000,00	305.075,34
Credicoop	4839095	22/5/2019	26/6/2019	12.400.000,00	594.520,55
TOTAL JUNIO					7.246.443,69
Hipotecario	30729213	4/6/2019	4/7/2019	8.000.000,00	376.438,36
Hipotecario	30729204	4/6/2019	10/7/2019	8.900.000,00	502.545,21
Credicoop	4924535	19/6/2019	19/7/2019	35.000.000,00	1.524.657,53
Patagonia	02876270	19/6/2019	25/7/2019	35.000.000,00	1.829.589,02
TOTAL JULIO					4.233.230,12
Patagonia	02899344	12/7/2019	12/8/2019	17.000.000,00	729.136,97
Credicoop	5028361	23/7/2019	22/8/2019	10.000.000,00	394.520,55
TOTAL AGOSTO					1.123.657,52
TOTAL					31.057.993,42

Importes expresados en pesos



Títulos Valores y Fondos Comunes de Inversión "Intereses"

De las operaciones en Títulos Valores y Fondos Comunes de Inversión se verifica que **\$ 9.714.237,83** corresponde a los intereses percibidos en el periodo enero a agosto de 2019.

Se exponen en el siguiente cuadro los resultados mensuales ganados por los Títulos Valores y Fondos Comunes de Inversión:

TÍTULO	CANTIDAD	CAPITAL	VTO.	INTERÉS
Lecap \$ -LTPA9	5.556.897,07	5.523.000,00	30/4/2019	1.610.110,93
Lecap \$ (S28J9)	13.640.952,02	14.925.929,70	28/6/2019	1.842.347,02
FONDOS COMUNES DE INVERSIÓN	CUOTAPARTE	CAPITAL	FECHA	INTERÉS
Megainver Ahorro "B"	2838530,428	13.290.924,83	28/3/2019	1.635.004,88
Fima Ahorro en \$ Clase C	491039,8809	12.112.502,84	10/4/2019	1.243.632,37
Lombard Renta Pesos	790283,7038	8.000.000,00	9/5/2019	517.896,80
1810 Ahorro	490971,51	6.150.273,93	4/6/2019	46.430,31
Toronto Trust Ahorro Clase B	3642610,224	8.865.150,68	4/6/2019	2.948,01
Lombard Renta Pesos	1734185,191	21.001.369,86	7/6/2019	354.141,05
1810 Ahorro	3706,49	46.430,25	19/7/2019	54.826,26
1810 Ahorro	1001992	12.994.521,00	19/7/2019	185.040,31
Fima Premium Clase B	742647,64	4.001.615,71	19/7/2019	1.113.330,78
Fima Premium Clase B	3444008,29	18.557.384,31	30/7/2019	393.872,43
1810 Mas Ahorro	24466256	49.907.289,96	1/8/2019	81.977,98
Toronto Trust Renta Fija Clase B	1714482,586	8.376.439,00	12/8/2019	606.101,13
Lombard Renta Pesos	531168	6.605.076,00	13/8/2019	26.577,57
TOTAL				9.714.237,83

Importes expresados en pesos

2) ANÁLISIS DE LAS APLICACIONES:

2.1. PAGOS A BENEFICIARIOS

Según la información emanada de la Contabilidad Municipal, se verifica un total de pagos a beneficiarios, desde la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (B.N.A. Suc. Nqn.) por un total de **\$ 102.998.498,10**. Se expone un detalle completo de los pagos a beneficiarios.





PAGO A BENEFICIARIOS

PROVEEDOR / CONTRATISTA	IMPORTE
Arco SRL	31.408.934,95
Servipet SA - CN Sapag SA - Bassa SAUT	26.969.151,24
Perfil SRL	10.991.342,36
Arven SRL	9.167.891,79
Hormiquen SA	7.451.599,21
ABI SRL	4.262.419,01
Basaa SA	4.194.385,13
Stekli Sarita Senobia	2.289.630,57
Calio Hugo Alberto	1.400.473,15
Servipet SA	1.088.652,14
Arte Construcciones SRL	1.017.694,36
Abs SRL	759.552,75
Kudaw O&S SRL	545.165,02
Tapyr SA	523.346,54
Cristaldi Raul Lujan	318.417,18
Universidad Tecnológica Nacional	255.580,00
Patagonia Medio Ambiente Y Arquitectura SH	246.462,70
Mari Ricardo Domingo	107.800,00
TOTAL	102.998.498,10

Importes expresados en pesos

Del cotejo entre los extractos bancarios y las cuentas relacionadas de la Municipalidad (112-58 y 216-00), surge la siguiente composición mensual:

MES	PAGOS
ene-19	11.282.695,00
feb-19	13.391.699,37
mar-19	42.730.318,40
abr-19	3.416.949,22
may-19	9.838.636,16
jun-19	5.989.303,21
jul-19	10.455.755,53
ago-19	5.893.141,21
TOTAL	102.998.498,10

Importes expresados en pesos

2.2 FONDOS DE REPARO

Se verificó en función al detalle de pagos a contratistas el concepto "Devolución de Fondos de Reparación" para el periodo analizado, que erogó la suma de **\$ 406.050,49**.

Analizando los importes debitado en la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (BNA Suc. Nqn) se determinó que los pagos efectuados corresponden a los siguientes destinatarios:



CONTRATISTA-DEVOLUCIÓN FONDO REPARO	IMPORTE	%
Calio Hugo Alberto	129.013,53	31,77%
Ingrop SRL	127.179,62	31,32%
Kudaw O&S SRL	102.522,53	25,25%
Patagonia Medio Ambiente y Arq. SH	36.250,00	8,93%
Omega MLP SRL	11.084,81	2,73%
TOTAL DEV. FONDO DE REPARO	406.050,49	100,00%

Importes expresados en pesos

2.3 PAGOS AFIP Y DPR

El monto por retenciones efectuadas a contratistas y proveedores para el periodo enero a agosto de 2019, asciende a **\$ 3.058.494,12**. Se compone de retenciones devengadas y canceladas en el periodo mencionado, correspondientes a:

- Impuesto a las Ganancias por **\$ 1.965.841,74**,
- SUSS por **\$ 1.044.597,38**,
- Impuesto sobre los Ingresos Brutos por **\$ 48.055,00**.

La cancelación a los organismos recaudadores de las retenciones practicadas se efectúa a través de la Cta. Cte. N° 109478/14 del Banco de la Provincia de Neuquén SA, por lo que el FOP debe realizar la transferencia de los montos retenidos por estos conceptos a la cuenta mencionada.

Se verificó a través de los extractos bancarios de la Cta. Cte. N° 376010083/1 (BNA Suc. Nqn) y de los registros contables municipales, transferencias por un total de **\$ 3.061.094,12**, surge una diferencia de **\$ 2.600,00** que corresponde a un descuento por pronto pago a proveedores y que erróneamente se efectuó la erogación de la cuenta corriente del FOP.

Se detalla por tipo de retención, el importe acumulado para cada uno de los beneficiarios.





RETENCIONES ACUMULADAS

PROVEEDOR / CONTRATISTA	GANANCIAS	SUSS/IIBB	TOTAL
Servipet SA-CN Sapag SA-Bassa SA UT	555.146,00	275.702,76	830.848,76
Arco SRL	540.746,49	317.957,23	858.703,72
Perfil SRL	221.707,34	112.317,86	334.025,20
Arven SRL	186.797,16	95.039,33	281.836,49
Hormiquen SA	125.738,91	81.533,35	207.272,26
Basaa SA	86.474,80	42.880,19	129.354,99
ABI SRL	85.256,47	43.248,87	128.505,34
Stekli Sarita Senobia	45.207,00	67.912,43	113.119,43
Calio Hugo Alberto	28.880,23	13.745,10	42.625,33
Servipet SA	22.444,53	11.129,83	33.574,36
Arte Construcciones SRL	20.074,32	8.648,06	28.722,38
Abs SRL	13.390,28	6.441,18	19.831,46
Kudaw O&S SRL	12.220,83	5.675,07	17.895,90
Tapyr SA	9.899,80	4.443,71	14.343,51
Cristaldi Raul Lujan	5.682,00	2.700,82	8.382,82
Patagonia Medio Ambi.Y Arq. SH	4.201,05	2.088,85	6.289,90
Ingrop SRL	1.746,00	1.074,38	2.820,38
Omega Mlp SRL	228,53	113,36	341,89
TOTAL	1.965.841,74	1.092.652,38	3.058.494,12

Importes expresados en pesos

2.4 COMISIONES MANTENIMIENTO DE CUENTA Y OTROS GASTOS

Para el periodo enero a agosto de 2019, se debitó un total de **\$ 4.634,34** en concepto de comisiones bancarias. Comprende los débitos mensuales en carácter de gastos bancarios de la Cta. Cte. N° 376010083/1 (BNA Suc. Nqn). Se expone en el cuadro los importes debitados mensualmente:

COMISIONES BANCARIAS	
MES	IMPORTE
ene-19	620,13
feb-19	571,73
mar-19	594,72
abr-19	570,52
may-19	592,30
jun-19	447,10
jul-19	667,32
ago-19	570,52
TOTAL	4.634,34

Importes expresados en pesos





2.5 COLOCACIONES DE FONDOS

2.5.1 PLAZOS FIJOS

El Municipio ha realizado con las reservas del Fondo de Obras Productivas colocaciones y renovaciones a plazo fijo en el Banco Patagonia SA, Banco Credicoop Ltda., Banco Hipotecario SA y Banco de Galicia y Buenos Aires SA.

Al inicio del ejercicio se encontraban constituidos los siguientes plazos fijos por un monto total de **\$ 77.627.268,00**.

EN CARTERA					
BANCO	CERTIFICADO	FECHA IMPOSICIÓN	CAPITAL	INTERESES A DEVENGAR	VTO.
Patagonia	2662462	21/11/2018	7.287.595,00	734.978,91	29/01/2019
Galicia	2224903	21/11/2018	10.614.620,00	1.497.882,84	26/02/2019
Hipotecario	30720072	21/11/2018	22.725.053,00	4.047.923,41	27/03/2019
Galicia	2613602	01/11/2018	17.000.000,00	4.421.862,99	08/05/2019
Patagonia	2662444	16/11/2018	5.000.000,00	1.306.438,36	22/05/2019
Credicoop	4290633	20/11/2018	10.000.000,00	2.406.575,34	22/05/2019
Credicoop	4316011	28/11/2018	5.000.000,00	1.196.712,33	29/05/2019
TOTAL DICIEMBRE 2018			77.627.268,00	15.612.374,18	

Importes expresados en pesos

De enero a agosto de 2019, se realizaron colocaciones de fondos a Plazo Fijo en diversas entidades bancarias por un total de \$ 467.181.897,20, los que a continuación se detallan:





CONSTITUCIÓN					
BANCO	CERTIFICADO	FECHA	CAPITAL	INTERESES	VTO.
Galicia	88811716	29/1/2019	8.000.000,00	932.438,36	30/4/2019
Hipotecario	30726489	27/3/2019	1.772.977,00	145.359,83	29/5/2019
Credicoop	4688968	3/4/2019	10.000.000,00	386.301,37	3/5/2019
Credicoop	4688966	3/4/2019	10.000.000,00	410.958,90	3/5/2019
Credicoop	4688969	3/4/2019	8.500.000,00	328.356,16	3/5/2019
Galicia	93319805	10/4/2019	12.630.399,65	638.873,29	15/5/2019
Hipotecario	150001193	2/5/2019	8.500.000,00	365.150,68	3/6/2019
Patagonia	02813662	2/5/2019	10.000.000,00	500.684,93	5/6/2019
Patagonia	02813661	2/5/2019	10.000.000,00	500.684,93	5/6/2019
Credicoop	4778761	3/5/2019	10.410.000,00	77.005,48	9/5/2019
Credicoop	4778969	3/5/2019	10.386.000,00	76.827,95	9/5/2019
Credicoop	4778972	3/5/2019	8.828.000,00	65.303,01	9/5/2019
Galicia	2803902	8/5/2019	21.400.000,00	1.159.410,96	12/6/2019
Credicoop	4799308	9/5/2019	29.840.000,00	1.860.299,18	19/6/2019
Patagonia	02861752	10/5/2019	9.231.000,00	574.092,32	19/6/2019
Credicoop	4815458	14/5/2019	8.000.000,00	445.808,22	19/6/2019
Galicia	02803900	15/5/2019	13.260.000,00	721.580,14	19/6/2019
Patagonia	02861833	22/5/2019	6.300.000,00	305.075,34	26/6/2019
Credicoop	4839095	22/5/2019	12.400.000,00	594.520,55	26/6/2019
Hipotecario	30729213	4/6/2019	8.000.000,00	376.438,36	4/7/2019
Hipotecario	30729204	4/6/2019	8.900.000,00	502.545,21	10/7/2019
Credicoop	4924535	19/6/2019	35.000.000,00	1.524.657,53	19/7/2019
Patagonia	02876270	19/6/2019	35.000.000,00	1.829.589,02	25/7/2019
Patagonia	02899344	12/7/2019	17.000.000,00	729.136,97	12/8/2019
Credicoop	5028361	23/7/2019	10.000.000,00	394.520,55	22/8/2019
BNA	25009	25/7/2019	36.829.000,00	2.530.606,36	11/9/2019
BNA	25084	30/7/2019	19.400.000,00	1.273.623,29	13/9/2019
BNA	25139	2/8/2019	5.500.000,00	383.146,58	18/9/2019
BNA	25173	2/8/2019	45.000.000,00	3.134.835,62	18/9/2019
BNA	25303	12/8/2019	17.700.000,00	917.975,34	11/9/2019
BNA	25341	14/8/2019	9.000.000,00	785.342,47	2/10/2019
Credicoop	5123656	22/8/2019	10.394.520,55	624.525,58	25/9/2019
TOTAL ENERO-AGOSTO 2019			467.181.897,20		

Importes expresados en pesos

El origen de los fondos para las inversiones a plazo fijo surge de transferencias realizadas con fondos propios del FOP, de la reinversión de los plazos fijos a su vencimiento y de la utilización de fondos provenientes de rescates de Fondos Comunes de Inversión con participación del FOP.

A continuación se expone su composición:





MOVIMIENTO	IMPORTE
Transferencias	320.329.000,00
Renovaciones Plazos Fijos	124.991.497,55
Rescates FCI	21.861.399,65
Total Altas Plazos Fijos	467.181.897,20

Importes expresados en pesos

En el periodo analizado vencieron plazos fijos con participación del FOP por \$ 432.043.638,07, se verifico en la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (B.N.A. Suc. Nqn) ingresos por \$ 169.897.965,84, suscripciones en Fondos Comunes de Inversión por \$ 137.153.763,72 y reinversiones en nuevas colocaciones a plazo fijo por \$ 124.991.497,55. En la Cta. Cte. del Banco Galicia N°0011268-4 129-6 se verifica el ingreso al vencimiento del Plazo Fijo N° 2803902 por \$ 22.559.410,96, monto que es utilizado para la suscripción de Fondos Comunes de Inversión por \$ 22.559.000,00, quedando la diferencia de \$ 410,96 acreditada en la mencionada cuenta.

BAJAS	INGRESOS CTA.CTE 37601008/31	INGRESOS OTROS BANCOS	SUSCRIP. FCI	RENOV. PF	IMPORTE
PF Ej.2018	33.057.450,60	0,00	18.309.215,17	41.872.976,41	93.239.642,18
PF Ej.2019	136.840.515,24	410,96	118.844.548,55	83.118.521,14	338.803.995,89
TOTAL	169.897.965,84	410,96	137.153.763,72	124.991.497,55	432.043.638,07

Importes expresados en pesos

Al 31 de agosto de 2019 el FOP posee en cartera Plazos Fijos por \$ 143.823.520,55.

EN CARTERA					
BANCO	CERTIFICADO	FECHA IMPOSICIÓN	CAPITAL	INTERESES A DEVENGAR	VTO.
BNA	25009	25/07/2019	36.829.000,00	2.530.606,36	11/9/2019
BNA	25084	30/07/2019	19.400.000,00	1.273.623,29	13/9/2019
BNA	25139	02/08/2019	5.500.000,00	383.146,58	18/9/2019
BNA	25173	02/08/2019	45.000.000,00	3.134.835,62	18/9/2019
BNA	25303	12/08/2019	17.700.000,00	917.975,34	11/9/2019
BNA	25341	14/08/2019	9.000.000,00	785.342,47	2/10/2019
Credicoop	5123656	22/08/2019	10.394.520,55	624.525,58	25/9/2019
Saldo al 31 de agosto de 2019			143.823.520,55	9.650.055,24	

Importes expresados en pesos



2.5.2 TÍTULOS VALORES Y FONDOS COMUNES DE INVERSIÓN

La Municipalidad de Neuquén realiza Inversiones en Títulos Valores y Fondos Comunes de Inversión en el Mercado Bursátil a través del agente Puente Hnos. Sociedad de Bolsa SA, Consultatio Asset Management, Balanz Capital Valores SAU, Banco Patagonia SA, Banco Hipotecario SA, Banco de Galicia y Buenos Aires SA y Banco de la Nación Argentina, Banco Credicoop, Coop. Ltda., Banco Santander Rio SA.

Al inicio del Ejercicio se registran Inversiones en Título Valores y Fondos Comunes de Inversión por un total de **\$ 26.813.924,83**, compuesto de las siguientes letras:

FECHA	CANTIDAD	TÍTULO	Part.FOP s/cantidad	PRECIO	CAPITAL	PART. FOP%
17/10/2018	130.000.000,00	Lecap -LTPA9	5.556.897,07	0,9939	5.523.000,00	4%
19/12/2018	72.800.569,60	FCI - Megainver Ahorro "B"	2.838.530,43	4,6823	13.290.924,83	4%
28/12/2018	5.334.415,00	FCI - Lombard Renta Pesos	790.283,70	10,1229	8.000.000,00	15%
TOTAL TÍTULOS VALORES					26.813.924,83	

Importes expresados en pesos

a) Letras del Tesoro Capitalizables en pesos - LECAP

Para el periodo enero a agosto de 2019, se efectuaron inversiones en Letras del Tesoro Capitalizables por un total de **\$ 52.750.403,14**.

FECHA	TÍTULO	CANTIDAD Particip.FOP	VTO.	CAPITAL FOP
29/03/2019	Lecap \$ (S28J9)	13.640.952,02	28/6/2019	14.925.930,00
26/06/2019	Lecap \$ (S13S9)	16.954.779,30	13/9/2019	16.768.277,02
07/06/2019	Lecap \$ (S30S9)	16.372.129,79	30/9/2019	21.056.196,12
Total Invertido en Letras del Tesoro Capitalizables				52.750.403,14

Importes expresados en pesos

El origen de los fondos para las inversiones mencionadas procede de la utilización de las amortizaciones de las letras y reinversión de los FCI.

CONCEPTO	IMPORTE
Amortizaciones -Renta	23.901.387,95
Rescates FCI	35.982.126,12
Devoluciones al FOP	-7.133.110,93
Total Compras Lecap	52.750.403,14

Importes expresados en pesos.





Amortización Lecap: Se registraron amortizaciones con participación del FOP por un importe total de \$ 23.901.387,95 compuesto del siguiente capital e intereses.

AMORTIZACIÓN	
Capital	20.448.930,00
Intereses	3.452.457,95
TOTAL	23.901.387,95

Importes expresados en pesos.

Del total de amortizaciones se corroboró que la suma de \$ 16.768.277,02 se utilizó para la adquisición de nuevas letras y se verificó en la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (B.N.A. Suc. Nqn) la acreditación de \$ 7.133.110,93 (capital e intereses) de la Letra LTPA9 procedente del Ejercicio anterior cuyo vencimiento operaba el 30 de abril del 2019.

El saldo al 31 de agosto de 2019 en letras Lecap con participación del FOP asciende a **\$ 37.824.473,14**. A continuación se expone su composición y respectiva participación para cada adquisición con intervención del FOP.

FECHA	TÍTULO	CANT./FOP	VTO.	PRECIO	%	CAPITAL
26/06/2019	Lecap \$ (S13S9)	16.954.779,30	13/9/2019	0,9890	6%	16.768.277,02
07/06/2019	Lecap \$ (S30S9)	16.372.129,79	30/9/2019	1,2861	14%	21.056.196,12
Saldo al 31/08/2019						37.824.473,14

Importes expresados en pesos

b) Fondos Comunes de Inversión – FCI

Se registraron en el periodo enero a agosto de 2019 suscripciones en Fondos Comunes de Inversión por un total de **\$ 150.536.407,31**, los que se detallan a continuación:





FECHA	FCI	CUOTASPARTES PARTICIP.FOP	CAPITAL FOP	ORIGEN FONDOS	COMITENTE
26/02/2019	Fima Ahorro en \$ Clase C	491.039,88	12.112.502,83	Vto.PF 26/02/19	Galicia
29/05/2019	1810 Ahorro	494.678,00	6.196.713,00	Vto.PF 29/05/19	Credicoop
29/05/2019	Toronto Trust Ahorro Cl.B	651.445,67	1.918.337,00	Vto.PF 29/05/19	Hipotecario
03/06/2019	Toronto Trust Ahorro Cl.B	2.991.164,55	8.865.151,00	Vto.PF 03/06/19	Hipotecario
05/06/2019	Lombard Renta	1.734.185,19	21.001.369,86	Vto.PF 05/06/19	Patagonia
12/06/2019	Fima Premium Clase B	4.186.655,93	22.559.000,00	Vto.PF 12/06/19	Galicia
26/06/2019	1810 Ahorro	1.001.992,00	12.994.520,62	Vto.PF 26/06/19	Credicoop
26/06/2019	Lombard Renta	531.168,00	6.605.076,00	Vto.PF 26/06/19	Patagonia
04/07/2019	Toronto Trust R.F.Clase B	1.714.482,59	8.376.439,00	Vto.PF 04/07/19	Hipotecario
19/07/2019	1810 Mas Ahorro	24.466.252,06	49.907.298,00	Vto.PF 19/07/19 Rescate FCI	Credicoop
Total Invertido en Fondos Comunes de Inversión			150.536.407,31		

Importes expresados en pesos

El origen de los fondos para las inversiones mencionadas procede de los plazos fijos cuyos vencimientos operaron en el periodo y de la utilización del rescate de FCI.

Se efectuaron rescates de FCI por un total de **\$ 178.089.112,01**. Se verificaron ingresos en la Cta. Cte. Especial N° 376010083/1 (B.N.A. Suc. Nqn) por **\$ 106.836.376,03** y con el saldo de **\$ 71.252.736,24** se efectuaron las siguientes operaciones:

- Adquisición de Letras del Tesoro Capitalizables por \$ 35.982.125,82,
- Constitución de Plazos Fijos por \$ 21.861.399,65,
- Suscripción en Fondos comunes de Inversión por \$ 13.382.632,45

Se mantiene pendiente de transferencia al FOP la suma de \$ 26.578,06 correspondiente a los intereses del Rescate de los Fondos Toronto Trust Ahorro Clase B del 04 de junio de 2019.





FECHA	FCI	RESCATE	ACRED. CTA FOP	REINVERSIÓN
28/03/2019	Megainver Ahorro B	14.925.929,70		14.925.929,70
07/06/2019	Lombard Renta	21.056.196,12		21.056.196,12
Adquisición Letras del Tesoro Capitalizables				35.982.125,82
10/04/2019	Fima Ahorro en \$ Clase C	12.630.399,63		12.630.399,65
09/05/2019	Lombard Renta	9.243.632,37	12.632,37	9.231.000,00
Constitución de Plazos Fijos				21.861.399,65
19/07/2019	1810 Ahorro	49.378,32		49.378,34
19/07/2019	1810 Ahorro	13.348.661,67	15.407,56	13.333.254,11
Suscripción de Fondos comunes de Inversión				13.382.632,45
04/06/2019	Toronto Trust Ahorro Cl.B	1.933.275,95	1.918.336,83	14.939,12
04/06/2019	Toronto Trust Ahorro Cl.B	8.876.789,62	8.865.150,68	11.638,94
Monto pendiente de transferir al FOP				26.578,06
04/06/2019	1810 Ahorro	6.196.713,00	6.196.712,96	0,00
19/07/2019	Fima Premium Clase B	4.186.656,00	4.186.656,00	0,00
30/07/2019	Fima Premium Clase B	19.670.715,09	19.670.715,09	0,00
01/08/2019	1810 Mas Ahorro	50.513.399,13	50.513.399,13	0,00
12/08/2019	Toronto Trust R.F. Clase B	8.458.416,98	8.458.416,98	0,00
13/08/2019	Lombard Renta	6.998.948,43	6.998.948,43	0,00
Total Rescates FCI		178.089.112,01	106.836.376,03	71.252.735,98

Importes expresados en pesos

Al 31 de agosto de 2019 no se registran Fondos Comunes de Inversión con participación del FOP.

Aclaraciones

Las cotizaciones expuestas de los títulos valores corresponden a valuaciones realizadas al momento de concertación de las operaciones según los resúmenes de cuentas presentados por los distintos Comitentes que operaron en el semestre.

3. CONTABILIDAD DEL FONDO DE OBRAS PRODUCTIVAS

3.1 ACTIVO

3.1.1 FONDO DE OBRAS PRODUCTIVAS (112 58 2018)

El saldo contable de la Cuenta "Fondo de Obras de Productivas" al 31 de agosto de 2019 asciende a **\$ 6.610.886,87**.

El saldo inicial de \$ 3.349.139,17 experimentó un incremento neto en el periodo de \$ 3.261.747,70, originada en los siguientes movimientos:



CUENTA: "FONDO OBRAS PRODUCTIVAS" 112 - 58	IMPORTE
Saldo al 31 de diciembre de 2018	3.349.139,17
Pagos a Beneficiarios	-102.998.498,10
Fondos de Reparación - Sustituciones	-129.013,53
Fondos de Reparación - Devolución	-277.036,96
Retenciones Impositivas	-3.058.494,12
Pase de fondos Ret.Pronto Pago	-2.600,00
Comisiones Bancarias - Honorarios	-4.634,34
Alta de Plazo Fijo	-320.329.000,00
Baja Plazo Fijo	169.897.965,84
Titulos Valores y Fondos Comunes de Inversión Amort.-Rescate	113.969.487,49
Transferencia	257,96
Regalías Hidrocarburíferas	135.047.951,63
Ley 2615 - Renegociación Regalías	9.612.965,06
Pavimento y Contribución de Mejoras	1.532.396,77
Saldo al 31 de agosto de 2019	6.610.886,87

Importes expresados en pesos

Al analizar las partidas presupuestarias correspondiente a los Recursos del FOP, se corroboró la existencia de partidas pendientes de conciliación por \$ 71.380.163,57 que incrementaran el saldo de la cuenta a **\$ 77.991.050,44**, siendo el de mayor incidencia el aporte de Regalías pendientes de ingreso. A continuación se exponen las partidas pendientes:

CUENTA: "FONDO OBRAS PRODUCTIVAS" 112 - 58	IMPORTE
Saldo Contable al 31 de agosto de 2019	6.610.886,87
Regalías pendientes	61.993.766,11
Ley 2615 - Renegociación Regalías pendientes	5.587.106,22
Contr. y Mej.Pendientes enero-agosto 2019	3.725.875,44
Devoluciones pendientes por Inversiones	26.989,02
Descuentos Pronto Pago pendiente de devolución FOP	81.148,60
Retenciones Impositivas Pendientes Ejerc.2017-2018	-34.721,82
Partidas pendientes de ajuste	71.380.163,57
Saldo al 31 de agosto de 2019	77.991.050,44

Importes expresados en pesos

Se corroboró que en septiembre, octubre y noviembre de 2019 se registraron contablemente ingresos de partidas parciales pendientes de ajuste correspondiente a Regalías y Ley 2615 Renegociación de Regalías, en la Cuenta Corriente N° 37601008/31 Banco de la Nación Argentina "Fondo de Obras de Productivas" en las fechas que a continuación se detallan:



FECHA (*)	MES AL QUE CORRESPONDEN LAS REGALÍAS	INGRESO TOTAL
9/9/2019	Regalías Junio 2019	2.671.165,34
18/10/2019	Regalías Julio 2019	30.523.955,01
11/11/2019	Regalías Agosto 2019	28.798.580,76
Subtotal Regalías		61.993.701,11
9/9/2019	Ley Reneg.Regalías 3% Junio 2019	1.790.820,80
15/11/2019	Ley Reneg.Regalías 3% Julio 2019	1.676.484,59
11/11/2019	Ley Reneg.Regalías 3% Agosto 2019	2.092.181,51
Subtotal Ley -Reneg. Regalías		5.559.486,90
TOTAL		67.553.188,01

Importes expresados en pesos.

(*) Corresponde a la fecha real de transferencia bancaria.

Se mantiene pendiente al momento del presente informe un saldo de **\$ 3.826.975,56**, correspondiente a:

- Contribución de Mejoras Obras de Pavimento del periodo enero a agosto de 2019 por \$ 3.725.875,44,
- Diferencias en Regalías del Ejercicio 2015 de \$ 65,00,
- Ley 2615 Renegociación de Regalías del Ejercicio 2015 de \$ 27.619,32,
- Descuento por pronto pago transferido erróneamente con las Retenciones impositivas del Ejercicio 2016/2017/2018 por \$ 78.548.60,
- Descuento por pronto pago transferido erróneamente con las Retenciones impositivas del Ejercicio 2019 por \$ 2.600,00,
- Retenciones impositivas pendiente de transferencia del Ejercicio 2017/2018 por \$-34.721,82,
- Devoluciones pendientes por acreditaciones de inversiones Plazos Fijos y Títulos valores por \$ 26.989,02.

3.1.2 INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES, FONDOS COMUNES DE INVERSIÓN Y PLAZOS FIJOS

Se analizan las cuentas, en las que se verifican aportes pertenecientes al FOP, en las que se contabilizan los movimientos de las inversiones sobre Títulos Valores,



Fondos Comunes de Inversión y Plazos Fijos. La denominación de las cuentas se encuentra generalizada como Títulos y Valores y Depósitos a Plazo Fijo.

a) TÍTULOS VALORES Y FONDOS COMUNES DE INVERSION

Para la registración contable relacionada a la operatoria de Títulos Valores con entidades bancarias que actúan como Agentes de Administración de Productos de Inversión se utilizan las cuentas de Banco (Cta. 112) según el plan de cuentas de la Municipalidad con su respectiva cuenta comitente (Cta. 116). Para el Comitente Puente Hnos. SA se utilizan las cuentas creadas para tal fin.

A continuación se exponen los movimientos del Ejercicio 2019 relacionados a la operatoria de adquisición, suscripción, amortización y rescate con sus respectivos resultados financieros para cada cuenta con intervención del FOP, teniendo en cuenta que se incluyen los saldos de inversiones del Ejercicio 2018.

CUENTA BANCO	CUENTA COMITENTE	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	INGRESOS		EGRESOS
			LETRA	ALTAS	INTERESES	BAJAS
112-46	116-14	T.V. Cta. Cte. Bco. Hipotecario	Toronto Trust R.Fija Clase B	8.376.439,00	81.977,98	8.458.416,98
			Toronto Trust Ahorro Clase B	10.783.488,00	26.577,57	10.810.065,57
Subtotal				19.159.927,00	108.555,55	19.268.482,55
112-31	116-15	T.V. Cta. Cte. Bco. Patagonia	FCI - Lombard Renta Pesos	27.606.445,86	1.692.331,06	37.298.776,92
			Lecap S30S9	21.056.196,12		
Subtotal				48.662.641,98	1.692.331,06	37.298.776,92
112-43	116-16	T.V. Cta. Cte. Bco. Galicia	Fima Ahorro en \$ Clase C	12.112.502,83	517.896,80	12.630.399,63
			Fima Premium Clase B	22.559.000,00	1.298.371,09	23.857.371,09
			Lecap LTPA9		1.610.110,93	5.523.000,00
Subtotal				34.671.502,83	3.426.378,82	42.010.770,72
112-30	116-22	T.V. Cta. Cte. Bco. Credicoop	FCI 1810 Ahorro	19.191.233,62	403.519,37	19.594.752,99
			FCI 1810 Mas Ahorro	49.907.298,00	606.101,13	50.513.399,13
Subtotal				69.098.531,62	1.009.620,50	70.108.152,12
116-13	116-20	T.V. Cta. Cte. N°107811 Puente	FCI - Megainver Ahorro "B"		1.635.004,88	14.925.929,70
			LT Capitalizables \$ (S28J9)	14.925.930,00	1.842.347,02	14.925.930,00
			Lecap \$ (S13S9)	16.768.277,02		
Subtotal				31.694.207,02	3.477.351,90	29.851.859,70
TOTAL				203.286.810,45	9.714.237,83	198.538.042,01

Importes expresados en pesos

b) PLAZOS FIJOS

Las cuentas para la registración contable de las colocaciones de fondos a plazo fijo se registran bajo el número 116 y se encuentran denominadas como "Depósito a



Plazo fijo Banco XX” existiendo una cuenta para cada entidad Bancaria con la que se realizan estas operaciones de Inversión.

Los movimientos registrados con participación de FOP son los siguientes:

CUENTA BANCO	CUENTA P.F	DENOMINACIÓN	INGRESOS		EGRESOS
			ALTAS	INTERESES	BAJAS
112-58	116-1	Depósito a Plazo Fijo BNA	133.429.000,00		
112-30	116-3	Depósito a Plazo Fijo Bco. Credicoop	163.758.520,55	9.767.846,57	178.131.846,57
112-43	116-6	Depósito a Plazo Fijo Bco. Galicia	55.290.399,65	9.372.048,58	92.277.068,23
112-75					
112-31	116-7	Depósito a Plazo Fijo Bco. Patagonia	87.531.000,00	6.480.680,78	106.299.275,78
112-46	116-8	Depósito a Plazo Fijo Bco. Hipotecario	27.172.977,00	5.437.417,49	55.335.447,49
TOTAL			467.181.897,20	31.057.993,42	432.043.638,07

Importes expresados en pesos

3.2 PASIVO

Al 31 de agosto de 2019, la cuenta del Pasivo correspondiente al FOP presenta un saldo de **\$ 4.683.294,62**. Se compone de la deuda con contratistas de Obra Pública del Ejercicio 2015 por \$ 53.516,00, Ejercicio 2018 por \$ 31.300,45 y de la deuda con contratistas de Obra Pública del segundo cuatrimestre de 2019 por **\$ 4.598.378,17**.

A continuación se muestra su composición en el siguiente cuadro:

PROVEEDOR / CONTRATISTA	IMPORTE
Polydem SA	53.516,00
Total Ejercicio 2015	53.516,00
Fi-Vas SRL	18.834,45
Gatica Analia Veronica	12.466,00
Total Ejercicio 2018	31.300,45
Codam SA	4.000.000,00
Arven SRL	583.280,10
Omega MLP SRL	15.098,07
Total al 2do cuatrimestre 2019	4.598.378,17
Total al 31 de agosto de 2018	4.683.194,62

Importes expresados en pesos

3.2.1 FONDO DE REPARO

Se verificó el procedimiento correspondiente a la registración de fondos de reparo de obras públicas retenidos en los Ejercicios 2013 al 2019, efectuado por el Municipio. El monto de fondos de reparo que se encuentran pendientes de devolución al 31 de



agosto de 2019 asciende a **\$ 1.320.465,29**. Se exponen a continuación los saldos correspondientes a cada Ejercicio y los fondos retenidos y devueltos mensualmente en el periodo enero – agosto de 2019.

FONDOS DE REPARO		
Saldo Fondos de Reparó al 31/12/13	4.376,35	
Fondos de Reparó pendientes al 31/12/13		4.376,35
Saldo Fondos de Reparó al 31/12/14	59.204,02	
Fondos de Reparó pendientes al 31/12/14		59.204,02
Saldo Fondos de Reparó al 31/12/15 *	101.120,67	
Fondos de Reparó pendientes al 31/12/15		101.120,67
Saldo Fondos de Reparó al 31/12/16	156.482,57	
Devolución Ejercicio 2019	70.966,07	
Fondos de Reparó pendientes al 31/12/16		85.516,50
Saldo Fondos de Reparó al 31/12/17	206.472,49	
Devolución Ejercicio 2019	45.900,93	
Fondos de Reparó pendientes al 31/12/17		160.571,56
Saldo Fondos de Reparó al 31/12/18	1.031.233,32	
Devolución Ejercicio 2019	289.299,51	
Fondos de Reparó pendientes al 31/12/18		741.933,81
MES	FONDOS RETENIDOS	FONDOS DEVUELTOS
Ene-19	12.007,06	0,00
Feb-19	41.244,45	0,00
Mar-19	44.461,70	9.062,50
Abr-189	0,00	0,00
May-19	0,00	0,00
Jun-19	0,00	0,00
Jul-19	79.091,67	0,00
Ago-19	0,00	0,00
Subtotal	176.804,88	9.062,50
Fondos de Reparó pendientes al 31/08/19		167.742,38
Total Fondos de Reparó acumulados pendientes		1.320.465,29

* Incluye los fondos retenidos FFOP

Importes expresados en pesos

3.3 PATRIMONIO NETO

El Municipio expone una Reserva para el Fondo de Obras Productivas al 31 de agosto de 2019, de **\$ 130.269.227,23**.

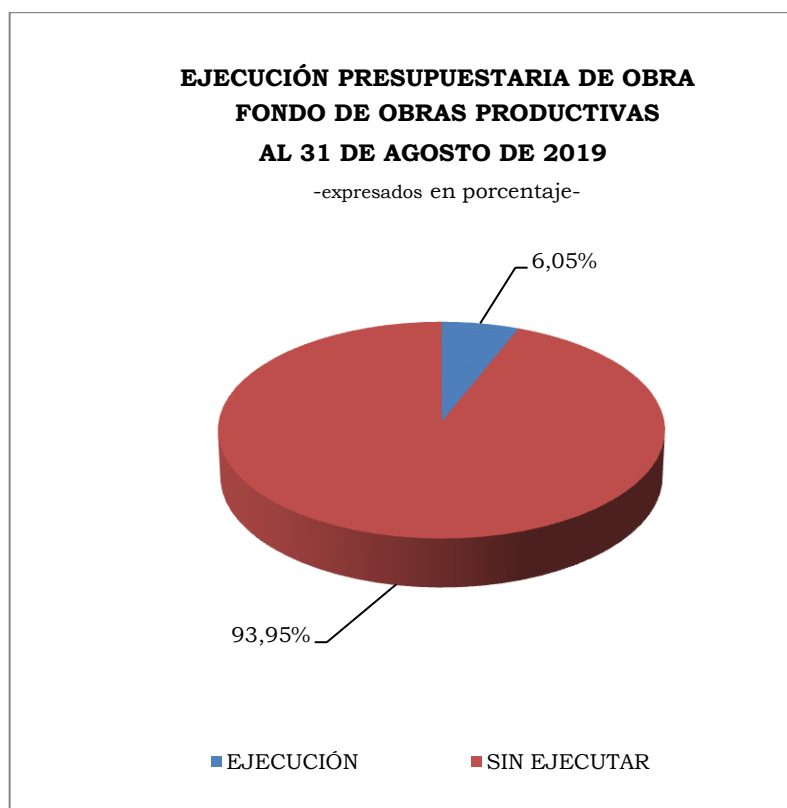
Esta cuenta registra un movimiento durante el semestre bajo análisis, corresponde al movimiento contable IF 44 (IF= Ingreso de Fondos) por Adecuación del saldo cuenta del PN por **\$ 130.269.227,23**.



4. SOBRE LA EJECUCIÓN DE OBRAS “FONDO DE OBRAS PRODUCTIVAS”

En el Anexo XVI “Afectación Fondos de Obras Productivas 2019” del Presupuesto Aprobado 2019 por Ordenanza N° 10149 (F°220 a 221), se consigna en la columna “Presupuesto Aprobado 2019” un total de \$ 400.572.000,00 para el total de Obras con afectación de recursos del Fondo de Obras Productivas.

La ejecución de gastos acumulada al 31 de agosto de 2019 ascendió a la suma de \$ 24.221.292,51 representando el 6,05% del presupuesto asignado por \$ 400.572.000,00 al FOP.



Como se observa en el gráfico, la diferencia no ejecutada representa el 93,95% del total del presupuesto para las Obras Públicas financiadas por el Fondo de Obras Productivas, ascendiendo en valores absolutos a \$ 376.350.707,49.

La síntesis de las modificaciones corresponden a adecuaciones realizadas al 31 de agosto de 2019 se exponen en el siguiente cuadro:





REESTRUCTURAS PRESUPUESTARIAS		PARCIALES	AUM/DISM	TOTAL
PRESUPUESTO ORDENANZA N° 11033				400.572.000,00
SERVICIO	PROYECTO			
ADMINISTRATIVO	(+) AUMENTOS		43.834.500,00	
SUBSEC. DE OBRAS PÚBLICAS	Const. Obras Viales, Pav. Y Enripiado	29.718.500,00		
	Const. Obras de Drenaje y Evac. Pluvial	9.116.000,00		
	Const. Obras Saneamiento	5.000.000,00		
	(-) DISMINUCIONES		-43.834.500,00	
SUBSEC. DE OBRAS PÚBLICAS	Const. Obras Viales, Pav. Y Enripiado	-25.374.500,00		
	Const. Obras de Drenaje y Evac. Pluvial	-12.500.000,00		
	Const. Obras Saneamiento	-3.000.000,00		
	Construcción de Redes de Agua	-2.960.000,00		
SUBSEC. DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO	Refugios y Garitas			
PRESUPUESTO REESTRUCTURADO				400.572.000,00
AUMENTO DEL PRESUPUESTO				0,00%

Importes expresados en pesos

Es necesario indicar que el presupuesto del Fondo de Obras Productivas, a la fecha de publicación del presente informe, se incrementó en un 7,49% respecto del Presupuesto Inicial Aprobado 2019, ascendiendo a un total de \$ 430.572.000,00. El Decreto N° 1047 del 06 de diciembre de 2019 reestructura el presupuesto por \$ 30.000.000,00 incrementando las partidas previstas del fondo.

4.1 SOBRE LA EJECUCIÓN POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

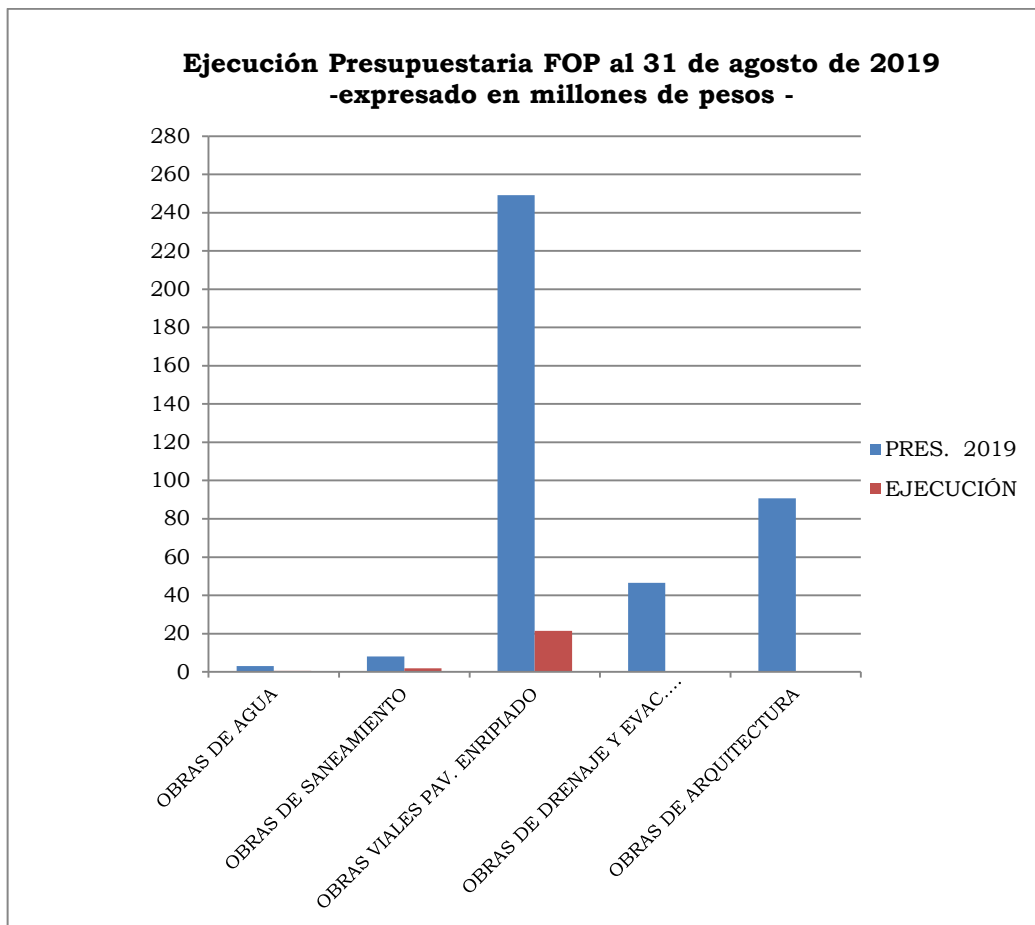
La ejecución de la Obra Pública al 31 de agosto de 2019, por el Fondo de Obras Productivas se desarrolló en su totalidad en la Subsecretaría de Obras Públicas, ejecutándose en un 6,05% respecto del presupuesto para ese servicio, verificándose:

SERVICIOS	PRES. 2019	EJECUCIÓN 31/08/2019	% EJECUCIÓN	PARTICIP.
Subsec. De Obras Públicas	400.572.000,00	24.221.292,51	6,05%	100,00%

Importes expresados en pesos

En el Anexo XVI "Afectación Fondos de Obras Productivas 2019" del Presupuesto Aprobado 2019 por Ordenanza N° 10149 (F°220 a 221), se asigna presupuesto para el Servicio Administrativo Subsecretaría de Obras Públicas.

A continuación se expone un gráfico desglosando el total ejecutado en cada proyecto para el Servicio Administrativo "Subsecretaría de Obras Públicas" y su participación respecto de la ejecución total:



4.2 SOBRE LA EJECUCIÓN POR PROYECTO

Se expone para el Servicio Administrativo de la “Subsecretaría de Obras Públicas”, la ejecución en cada proyecto, mostrando la relación porcentual del monto presupuestado final, su ejecución y la participación de la ejecución respecto del total de gasto ejecutado del servicio:





SERVICIO	PROYECTO	PRESUPUESTO 2019	REESTRUCT.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO 31/08/19	% EJEC	PART.
SUBSEC. OBRAS PÚBLICAS	Constr. Obras Viales, Pav. y Enripiado	244.813.013,00	4.344.000,00	249.157.013,00	21.436.322,00	8,60%	88,50%
	Constr. Obras de Arquitectura	90.758.987,00	0,00	90.758.987,00	0,00	0,00%	0,00%
	Constr. Obras de Drenaje y Evac. Pluvial	50.000.000,00	-3.384.000,00	46.616.000,00	0,00	0,00%	0,00%
	Constr. Obras de Saneamiento	6.000.000,00	2.000.000,00	8.000.000,00	1.917.248,00	23,97%	7,92%
	Constr. Obras de Agua	6.000.000,00	-2.960.000,00	3.040.000,00	612.000,00	20,13%	2,53%
	Constr. Obras de Gas	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	255.722,51	8,52%	1,06%
TOTAL		400.572.000,00	0,00	400.572.000,00	24.221.292,51	6,05%	100,00%

Importes expresados en pesos

El Proyecto “Construcción de Obras Viales” es el de mayor importancia respecto del total ejecutado para el Servicio Administrativo, verificando una ejecución de \$ 21.436.322,00 lo que representa un 8,60% del total del presupuesto definitivo del proyecto y participa en un 88,50% del total ejecutado para el servicio al 31 de agosto de 2019.

Sigue en importancia el Proyecto “Construcción de Obras de Saneamiento” cuya ejecución asciende a \$ 1.917.248,00 participando con un 7,92% del total ejecutado para el servicio.

A continuación se expone la ejecución de los proyectos y actividades más significativas del servicio.





EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA OBRA PÚBLICA					
POR PROYECTO Y ACTIVIDAD - FONDO DE OBRAS PRODUCTIVAS-					
-importes expresados en pesos-					
PROYECTO	OBRAS	PRES. 2019	EJECUCIÓN al 31/08/2019	DIF.	% EJEC.
CONSTR. DE OBRAS VIALES PAVIMENTO Y ENRIPIADO	ESTUDIOS Y PROYECTOS SECTORES VARIOS	2.000.000	77.000	1.923.000	3,85%
	PAVIMENTACIÓN DE CALLES VARIAS B° CONFLUENCIA	31.150.266	0	31.150.266	0,00%
	PAQUETE ESTRUCTURAL Y CARPETA ASFÁLTICA B°	408.822	408.822	0	100,00%
	RIEGO, PARQUIZACIÓN, FORESTACIÓN Y OBRAS	11.023.278	0	11.023.278	0,00%
	CORDÓN CUNETA, DESAGÜES Y PAV. B° EL PROGRESO	20.000.000	0	20.000.000	0,00%
	PAV. Y EJECUCIÓN DE CORDÓN C. B° TERRAZAS DE	1.325.000	1.325.000	0	100,00%
	PAV. DE CALLES TRONCALES B° SAN LORENZO NORTE-	19.625.500	19.625.500	0	100,00%
	CORDÓN CUNETA Y PAVIMENTACIÓN EN B° VILLA	7.000.000	0	7.000.000	0,00%
	NUDO VIAL AVDA. ALFONSIN - DR. RAMÓN - DIAG. 9 DE	139.000.000	0	139.000.000	0,00%
	APERTURA DE CALLES EN PARQUE MUNICIPAL DE LA	4.258.100	0	4.258.100	0,00%
	PAVIMENTACIÓN B° DON BOSCO II	374.500	0	374.500	0,00%
	CARRILES PREFERENCIALES METROBUS	860.000	0	860.000	0,00%
	EJECUCIÓN DE OBRAS VARIAS PASEO COSTERO RÍO	0	0	0	0,00%
	PAVIMENTACIÓN B° SANTA GENOVEVA	2.468.800	0	2.468.800	0,00%
PAV. Y CORDÓN CUNETA B° GRAN NEUQUEN NORTE	9.662.747	0	9.662.747	0,00%	
REDETERMINACIÓN OBRAS DE URBANIZACIÓN	0	0	0	0,00%	
TOTAL		249.157.013	21.436.322	227.720.691	8,60%
CONSTRUCCIÓN OBRAS DE ARQUITECTURA	OBRAS VARIAS MENORES	0	0	0	0,00%
	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO PALACIO MUNICIPAL	90.758.987	0	90.758.987	0,00%
	TOTAL	90.758.987	0	90.758.987	0,00%
CONST. OBRAS DE DRENAJE Y EVACUACIÓN PLUVIAL	DESAGÜE PLUVIOALUVIONAL VARIOS B° RINCÓN DE EMILIO	37.500.000	0	37.500.000	0,00%
	PROYECTO Y EJECUCION ALIVIADERO ARROYO VILLA MARIA S/ BAHIA BLANCA	8.016.000	0	8.016.000	0,00%
	DESAGÜE PLUVIAL CALLE RACEDO	1.100.000	0	1.100.000	0,00%
	TOTAL	46.616.000	0	38.600.000	0,00%
CONSTRUCCIÓN REDES DE AGUA	CIERRE DE MALLAS REDES AGUA	1.000.000	0	1.000.000	0,00%
	REDETERM. OBRAS DE AGUA VS. SECTORES	0	0	0	0,00%
	ESTUDIOS Y PROYECTOS OBRAS REDES DE AGUA	2.040.000	612.000	1.428.000	30,00%
	REDES DE AGUA POTABLE EN VARIOS SECTORES	0	0	0	0,00%
	TOTAL	3.040.000	612.000	2.428.000	20,13%
CONSTRUCCIÓN OBRAS DE GAS	CIERRE DE MALLAS RED DE GAS VS. SECTORES	2.000.000	255.723	1.744.277	12,79%
	REDETERMINACIONES OBRAS DE GAS	1.000.000	0	1.000.000	0,00%
	TOTAL	3.000.000	255.723	2.744.277	8,52%
CONST. OBRAS DE SANEAMIENTO	CIERRE MALLAS RED CLOACAS VS. SECTORES	8.000.000	1.917.248	6.082.752	23,97%
	REDETERMINACIONES OBRAS SANEAMIENTO	0	0	0	0,00%
	RED CLOACAL B° RINCÓN DE EMILIO	0	0	0	0,00%
	TOTAL	8.000.000	1.917.248	6.082.752	23,97%
TOTAL OBRAS CON AFECTACIÓN DE RECURSOS FOP		400.572.000	24.221.293	368.334.707	6,05%

Fuente: Ejecución Obras Financiadas por el Fondo de Obras Productivas al 31/08/2019.
Municipalidad de la Ciudad de Neuquén

Se constató a través de un muestreo que en el sistema las obras financiadas por el FOP no presentan la ejecución actualizada a la fecha del presente informe. Se verificaron diferencias entre la información brindada por el sistema y la Ejecución Presupuestaria de Agosto 2019 respecto de las ejecuciones con los certificados emitidos y las imputaciones presupuestarias referenciadas en estos. Se detallan las siguientes situaciones analizadas:

1.- Pavimentación Calle República de Italia e/ Calles Coronel Rodhe y Racedo: Según la Ejecución Presupuestaria al 31 de Agosto de 2019 y de la consulta al sistema el monto ejecutado de la partida 6 -1- 894 asciende a \$ 408.822,00 que



corresponde al certificado N° 6 Final. Según el Decreto de adjudicación N° 799/18 la partida que se asignó para su financiamiento es la 6-13-894 Rentas Generales. No cumple con lo establecido en la norma legal.

2.-Pavimentación Calles B° Confluencia Urbana Sector II: Según la ejecución presupuestaria de Agosto de 2019 esta partida no presenta ejecución en la columna de Ejecutado Total. El Decreto de Adjudicación N°921/2018 asigna a la obra la partida presupuestaria 6-13-888 de Rentas Generales. De la consulta al sistema SIOP en los certificados N° 3, 4 y 5 dicha imputación se asigna a la partida 6-1-888, a la partida 6-12-888 y a la partida 6-13-888. No cumple con lo establecido en la norma legal.

3.- Remodelación Plaza San Martín Miguel Güemes: De la revisión del Certificado Adicional N° 1 Final y de la Resolución N° 325/2018 se releva que la imputación presupuestaria de la obra es la partida de Rentas Generales 6-13-254, pero el certificado se cancela con fondos del FOP y se imputa a la partida 6-1-254 en el Ejercicio 2018. No cumple con lo establecido en la norma legal.

OPINIÓN:

De acuerdo a las tareas de auditoría desarrolladas y en función de la información recabada por este Órgano de Control, cuyo eje central fueron los mayores contables de las cuentas del FOP, Presupuesto Aprobado 2019 y la documentación rendida por el Municipio al 31 de agosto de 2019, el Fondo de Obras Productivas se desarrolla de acuerdo al Plan Anual de Obras; y se concluye:

- *la cuenta Fondo de Obras Productivo (112 58) presenta un saldo razonable. Se verifica **una demora por parte del Municipio para el ingreso de los fondos** a la cuenta corriente provenientes **de ingresos de Contribuciones de Mejoras.***
- *la cuenta Fondo de Obras Productivo (915 – 04), **no registra la totalidad de los movimientos durante el semestre bajo análisis,** al no identificar las afectaciones y desafectaciones del FOP previstas en el Anexo I Punto 7) que adhiere a la Ordenanza N° 11033 Art. 1°.*
- *El presupuesto asignado al FOP ascendió a **400,57** millones de pesos para la Obra Pública del Órgano Ejecutivo Municipal, incrementándose en un **76,51%***



con respecto al del ejercicio anterior que fue de 226,94 millones. A la fecha del presente informe el presupuesto definitivo ascendía a 430,57 millones originado en una reestructura de 30,00 millones.

- Al 31 de agosto presenta una ejecución del **6,05%**. En comparación con el presupuesto ejecutado del ejercicio anterior al 30 de junio de 2018 del 17,62%, (en términos porcentuales) se verifica una baja ejecución en el presente ejercicio.
- Los recursos del FOP registraron variaciones originadas en la colocación de los fondos en inversiones. Estas se componen al 31 de agosto 2019 de Plazos Fijos por \$ **143.823.520,55** y Letras del Tesoro por \$ **37.824.473,14**.

