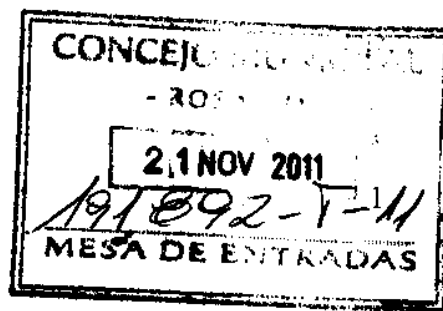




**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

**Señor Presidente del**  
**Concejo Municipal de Rosario**  
**Miguel Zamarini**



### DICTAMEN N° 488

En cumplimiento de las funciones establecidas por la Ordenanza 7.767, nos dirigimos a Ud., y por su intermedio a los restantes integrantes del Cuerpo que representa, a los efectos de elevar el siguiente Dictamen.

#### OBJETO

Controles selectivos sobre los Estados Contables de la Empresa Mixta de Transporte Rosario SA correspondientes al ejercicio N° 4 cerrado el 31/12/10, en el marco del plan anual de auditoría de este Tribunal Municipal de Cuentas.

#### ALCANCE DEL TRABAJO

Las tareas se desarrollaron según las Normas de Auditoría Externa para el Sector Público dictadas por el IETEI (Instituto de Estudios Técnicos e Investigaciones) y aprobadas por el Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la República Argentina, verificando el cumplimiento de la normativa vigente en la Municipalidad de Rosario, y las resoluciones que en materia de valuación y exposición emitió la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE).

Fecha de corte de las tareas de auditoría: 20/10/11

#### TAREAS REALIZADAS

Con el propósito de reunir elementos de juicio, válidos y suficientes, que permitiesen emitir una opinión, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- ✓ Cotejo de los Estados Contables con los registros de la contabilidad;
- ✓ Revisión de la correlación entre los distintos registros, y entre éstos y la documentación respaldatoria;
- ✓ Comprobaciones matemáticas;
- ✓ Revisiones conceptuales;
- ✓ Examen de documentación relevante (Libro Inventario y Balances, Libro de Caja, Libro de Bancos, Libro Diario, Mayores).

#### INFORME

##### 1- Documentación compulsada

##### Estados contables auditados

Las tareas se llevaron a cabo sobre los siguientes estados contables e información complementaria:



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

2

- Estado de Situación Patrimonial al 31/12/10.
- Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/10.
- Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio 2010.
- Estado de Evolución del Patrimonio, ejercicio finalizado el 31/12/10.
- Detalle de la composición de las altas y bajas de Bienes de Uso al 31/12/10.
- Notas y anexos

A través de Acta de Asamblea N° 6 del 27/04/11 se dio por aprobada la Memoria y Estados Contables correspondientes a la empresa.

**Identificación de los registros compulsados**

De la compulsación de los libros contables se recabó la siguiente información:

**Libro Diario:** El libro diario es llevado por sistemas computarizado, y el último folio utilizado es el N° 1408, con el asiento N° 18.035 correspondiente al cierre de cuentas patrimoniales.

**Libro Inventario y Balances:** Corresponde al Inventario y Balance N° 2. La rúbrica se realizó el 04/06/10, bajo solicitud N° 695. Contiene 200 fojas útiles foliadas y selladas. Utilizadas de fojas 01 a 71.

**Libro Sueldos:** Se encuentra habilitado el registro mediante sistema computarizado, sistema previsto en el art 52 de la Ley 20.744. La última foja impresa fue la 5.638, todas selladas por la sede local del Ministerio de Trabajo de la Provincia de Santa Fe, componiéndose de doce tomos (uno por cada mes). Se verifica que las fojas posteriores se encontraban anuladas por dicho organismo de contralor.

El sistema ofrece un listado impreso que detalla: N° de legajo, nombre y apellido, categoría, haberes, retenciones, deducciones y total neto. La cantidad de empleados al cierre ascendía a 428 personas.

**2- Exposición breve de los hechos constatados**

La integración del capital social conforme la reducción oportunamente aprobada por Acta de Asamblea Ordinaria N° 6 e inscrita en el Registro Público de Comercio, se distribuye de la siguiente forma (acción de valor nominal \$ 100 cada una):

- Municipalidad de Rosario: \$ 1.248.400 acciones Ordinarias Clase "A", \$ 1.704.800 acciones Ordinarias Clase "B" y 187.300 acciones Clase "C", por un total de \$ 3.140.500 (95,65%)
- Accionistas Privados: \$ 142.800 acciones Ordinarias Clase "B" (4,35%).
- Total: \$ 3.283.300
- 

Se observa que en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y la carátula de los Estados Contables refieren a \$ 3.283.369.

El 19/07/11, se inscribió en el Registro Público de Comercio, Tomo 92, Folio 10.452, N° 479, la composición del nuevo Directorio.



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

3

| ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL | 31/12/2010           |                | 31/12/2009           |                |
|---------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                 | \$                   | %              | \$                   | %              |
| <b>ACTIVO</b>                   | <b>35.647.970,00</b> | <b>100,00%</b> | <b>30.725.843,00</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>         | <b>11.009.722,00</b> | <b>30,88%</b>  | <b>9.887.160,00</b>  | <b>32,18%</b>  |
| CAJA Y BANCOS                   | 2.062.899,00         | 18,74%         | 226.290,00           | 2,20%          |
| CUENTAS POR COBRAR              | 2.947.021,00         | 26,76%         | 1.606.521,00         | 16,26%         |
| OTRAS. CTAS POR COBRAR          | 4.887.826,00         | 44,40%         | 7.326.266,00         | 74,17%         |
| BIENES DE CAMBIO                | 1.111.976,00         | 10,10%         | 728.083,00           | 7,37%          |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>24.638.248,00</b> | <b>69,12%</b>  | <b>20.838.683,00</b> | <b>67,82%</b>  |
| OTRAS. CTAS POR COBRAR          | 5.494.271,00         | 22,30%         | 1.367.509,00         | 6,56%          |
| BIENES DE USO                   | 17.851.507,00        | 72,45%         | 18.178.704,00        | 87,23%         |
| OTROS ACTIVOS                   | 1.292.470,00         | 5,25%          | 1.292.470,00         | 6,21%          |
| <b>PASIVO</b>                   | <b>32.028.882,00</b> | <b>100,00%</b> | <b>27.442.474,00</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>         | <b>19.816.693,00</b> | <b>61,87%</b>  | <b>16.192.302,00</b> | <b>59,00%</b>  |
| CUENTAS POR PAGAR               | 1.666.149,00         | 8,41%          | 1.297.694,00         | 8,01%          |
| DEUDAS FINANCIERAS              | 7.405.486,00         | 37,37%         | 5.001.109,00         | 30,88%         |
| DEUDAS SOCIALES                 | 8.012.281,00         | 40,43%         | 7.207.231,00         | 44,51%         |
| DEUDAS FISCALES                 | 82.626,00            | 0,42%          | 36.268,00            | 0,24%          |
| OTRAS DEUDAS                    | 2.650.151,00         | 13,37%         | 2.650.000,00         | 16,36%         |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>12.212.189,00</b> | <b>38,13%</b>  | <b>11.250.172,00</b> | <b>41,00%</b>  |
| DEUDAS FINANCIERAS              | 8.911.149,00         | 72,97%         | 10.752.072,00        | 95,57%         |
| PREVISIONES                     | 3.301.040,00         | 27,03%         | 498.100,00           | 4,43%          |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>          | <b>3.619.088,00</b>  | <b>100,00%</b> | <b>3.283.369,00</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>PASIVO + PN</b>              | <b>35.647.970,00</b> |                | <b>30.725.843,00</b> |                |

| Indicadores              | 2010          | 2009          |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Solvencia                | 0,11          | 0,12          |
| Inmov. de la inversión   | 0,69          | 0,68          |
| Financ inv. inmovilizada | 0,15          | 0,16          |
| Liquidez                 | 0,56          | 0,61          |
| Capital de trabajo       | -8.806.971,00 | -6.315.142,00 |
| Fondos propios           | 10,15%        | 10,69%        |
| Fondos de terceros       | 89,85%        | 89,31%        |

Del análisis vertical del Estado de Situación Patrimonial y del resultado arrojado por los indicadores, podemos referir sobre la estructura financiero-patrimonial lo siguiente:

- El *Activo Corriente* representa el 30,88 % del Activo Total, siendo el rubro más importante Otras Cuentas por Cobrar con el 44,40%.
- *Razón de liquidez corriente*: en caso de ser igual o superior a 2, el ente cuenta con la capacidad necesaria como para convertir fácilmente sus activos en efectivo y cancelar sus pasivos en tiempo. (Ejercicio 2010: 0,56)
- *Capital corriente o de trabajo*: Muestra la diferencia entre los bienes que se esperan efectivizar en el ejercicio siguiente y las deudas que deben cancelarse en ese período. La profunda dependencia a fondos de terceros cancelables en el corto plazo deriva en que el capital de trabajo resulte negativo. Esta situación se agrava en este ejercicio y conlleva una importante debilidad financiera.
- El *Activo No Corriente* es el 69,12% del Activo Total y el rubro más representativo es Bienes de Uso (72,45%). En función de tratarse de una empresa prestadora de servicios, el grado de inmovilización no resulta una cuestión a observar si no fuera porque el capital



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

4

propio no permite financiar el activo no corriente. Ello se sustenta en que el indicador de financiamiento de la inversión inmovilizada debe superar la unidad para que el capital propio sea suficiente para financiarlo.

- El *Pasivo Corriente* representa el 61,87% del Pasivo Total, destacándose las Deudas Sociales es 40,43%. El *Pasivo No Corriente* es el 38,13% del Pasivo Total, siendo el principal rubro Deudas Financieras (72,97%).
- *Solvencia*: el indicador muestra si los activos están más financiados con capital propio que con deuda, por lo que en la medida en que supera la unidad da cuenta de una menor dependencia a los fondos de terceros (0,11).



Se describe a continuación la composición de los rubros sobre los cuales se practicaron pruebas sustantivas, detallando las verificaciones y controles llevados a cabo, los resultados de los procedimientos aplicados y las observaciones a las que éstos dieron lugar.

**ACTIVO**

**Caja y Bancos**

La Nota N 5.a. a los Estados Contables presenta el rubro Caja y Bancos integrado al 31/12/10 de la siguiente manera:

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| Efectivo en Caja y Fondos Fijos | \$ 19.909           |
| Bancos                          | <u>\$ 2.042.990</u> |
|                                 | \$ 2.062.899        |

El detalle de su composición es el siguiente:

| Concepto                        | Monto           |
|---------------------------------|-----------------|
| Pesos                           | \$ 18.088,61    |
| Fondo fijo                      | \$ 910,05       |
| Fondo fijo (B.operativa)        | \$ 910,31       |
| Bco. Municipal-cta.cte.7807/2   | \$ 32.981,11    |
| Bco. Macro-cta.cte.93494/7      | \$ 211.008,66   |
| Bco. Nacion-cta.444-2703154     | \$ 337.056,00   |
| Bco. Municipal-cta.cte.8055/0   | \$ 68.653,78    |
| Fideicomiso Macro-N° 0694/3     | \$ 197,78       |
| Bco. Industrial-cta. cte.1247/4 | \$ 185.072,92   |
| Bco. Industrial-cta.cte.1006/5  | \$ 1.208.020,14 |



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

5

Se llevaron a cabo las siguientes tareas, sin que surjan observaciones que realizar:

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con los mayores contables.
- ✓ Visualización de resúmenes de cuenta bancarios, y cotejo con las conciliaciones bancarias realizadas por el ente.
- ✓ Control de hechos posteriores.

**Otras Cuentas Por Cobrar**

El rubro presenta los siguientes saldos (Nota 5.c.):

| Conceptos                                                   | 31/12/2010       |                  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                             | Corrientes       | No corrientes    |
| Aportes financieros de la Municipalidad de Rosario (Nota 8) | 3.549.700        |                  |
| Fideicomiso Cambio Tecnológico                              | 656.534          | 2.414.886        |
| Saldo a favor IVA                                           | 436.766          | 2.484.180        |
| Fondo compensador                                           | 244.826          |                  |
| Embargos Judiciales                                         |                  | 421.307          |
| Depósitos en Garantía                                       |                  | 173.898          |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>4.887.826</b> | <b>5.494.271</b> |

Se llevaron a cabo las siguientes tareas:

- ✓ Verificación de los movimientos contables;
- ✓ Identificación de las cuentas incluidas en el rubro;
- ✓ Comprobaciones matemáticas;
- ✓ Compulsa de la documentación respaldatoria y cotejo con los registros contables;
- ✓ Correlación con importes expuestos en Estado de Resultados.

**Aportes financieros de la Municipalidad de Rosario (Nota 8): \$ 3.549.700**

El saldo de la cuenta se origina en el Decreto N° 2622 del 15/12/2010 a través del que se otorga un nuevo aporte financiero de parte de la Municipalidad de Rosario por un total de \$ 4.300.000,00, de los cuales \$ 3.549.700,00 se encontraban pendientes de cobro. (Nota 8 a los EECC).

**Fideicomiso Cambio Tecnológico (cte. y no cte.): \$ 3.071.420**

El saldo corresponde a un Contrato de Fideicomiso celebrado entre BMR Mandatos y Negocios S.A. y la Empresa Mixta de Transporte Rosario S. A. cuyo objeto es el desarrollo de un cambio tecnológico en el sistema de pago de las unidades de colectivos de la ciudad de Rosario. El fiduciario depositó \$ 3.400.000,00 el 10/06/10 y el fiduciante devolvió al cierre de balance \$ 328.579,62 en concepto de capital.

**Saldo a favor IVA (cte. y no cte.): \$ 2.920.946**

El saldo expuesto en los estados contables se compone de \$ 436.766 en la Cuenta Saldo Técnico IVA (cte.) y \$ 2.484.180 en las cuentas IVA Crédito Fiscal, Saldo de Libre Disponibilidad, retenciones e I.T.C. Pago a Cuenta I.V.A (no corrientes).

De la compulsa de los F. 731 (I.V.A.) presentados, surgen los siguientes valores: Saldo Técnico a Favor al 31/12/10 \$ 517.481,60 y Saldo de Libre Disponibilidad al 31/12/10 \$ 2.389.899,99. De ello, surge una diferencia en el activo de \$13.564,41.



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

6

| Saldo IVA al 31/12/10      | Saldo s/ DDJJ       | Saldo s/ mayor<br>previo a ajustes | Saldo s/ mayor<br>ajustado | Ajustes           |
|----------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Saldo técnico IVA          | 517.481,60          | 517.481,60                         | 436.766,00                 | -80.715,60        |
| Saldo de Libre disponibil. | 2.389.899,99        | 174.961,55                         | 174.961,55                 | 0,00              |
| ITC pago a cuenta IVA      |                     | 2.214.938,14                       | 2.226.567,54               | 11.629,40         |
| <b>Subtotal</b>            | <b>2.907.381,59</b> | <b>2.907.381,29</b>                | <b>2.838.295,09</b>        | <b>-69.086,20</b> |
| Retenciones                |                     | 242,64                             | 242,64                     | 0,00              |
| IVA Crédito Fiscal         |                     | 1.692,03                           | 82.407,63                  | 80.715,60         |
| <b>TOTAL</b>               | <b>2.907.381,59</b> | <b>2.909.315,96</b>                | <b>2.920.945,36</b>        | <b>11.629,40</b>  |

De ello surge que la diferencia de \$ 13.564,41 se integra de la siguiente manera:

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| IVA Crédito Fiscal | 1.692,03  |
| Retenciones IVA    | 242,64    |
| ITC pago a cuenta  | 11.629,40 |

La diferencia detectada se origina en ajustes contables realizados como consecuencia de las tareas de auditoría de cierre de ejercicio, y se origina en la registración o modificación de datos luego de la presentación de la DDJJ de IVA del mes de Diciembre de 2010. De acuerdo a lo referido, los saldos fueron consumidos en futuras declaraciones.

Se **observa** que debió efectuarse una DDJJ rectificativa a los efectos de adecuar el tratamiento impositivo a los registros contables.

**Fondo compensador: \$ 244.826**

El saldo corresponde al Fondo Compensador del Transporte a cobrar correspondiente a la Empresa Mixta de Transporte S.A. El referido fondo se creó en el municipio de Rosario por Ordenanza N° 7099 en el año 2001 y la norma sufrió sucesivos cambios a través de las Ordenanzas N° 7157, 7265, 7945, 8112, 8302 y 8499 con el objetivo de equilibrar las diferencias de rentabilidad existentes entre las distintas líneas integrantes del sistema en virtud de las asimetrías originadas en los índices de productividad registrados (relación pasajero-kilómetro).

**Embargos Judiciales a Recuperar (no cte.): \$ 421.307**

Este importe se origina en embargos judiciales a recuperar por daños y perjuicios.

**Depósitos en Garantía (no cte.): \$ 173.898**

Corresponde al depósito abonado en ocasión de celebrar el contrato de alquiler del inmueble donde funciona la administración de la sociedad, calle Presidente Roca 475, lo que surge del contrato de locación vigente.

**PASIVO**

**Cuentas por Pagar**

De la lectura del balance de sumas y saldos, el rubro se compone por las siguientes cuentas (nota 5.g.):

| Conceptos                              | 31/12/2010   |
|----------------------------------------|--------------|
|                                        | Corrientes   |
| Proveedores                            | 366.863,88   |
| Cheques pago diferido Banco Bisel      | 1.053.354,49 |
| Cheques pago diferido Banco Industrial | 217.661,00   |
| Provisión para gastos                  | 28.269,00    |
| Total                                  | 1.666.149,00 |



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

7

Se **observa** que la Nota a los Estados Contables N° 5 – g), expresa que el saldo del rubro se origina sólo en la cuenta Proveedores.

Se llevaron a cabo las siguientes tareas:

- ✓ Integración contable del rubro;
- ✓ Visualización de la documentación respaldatoria;
- ✓ Verificación de inscripciones ante la AFIP;
- ✓ Correlación con los importes expuestos en Estado de Resultados.

**Proveedores**

El detalle de saldos de las deudas superiores a lo \$ 10.000, se integraba a partir de las deudas con los siguientes proveedores

| Proveedores                     | Monto     |
|---------------------------------|-----------|
| HECTOR ELIAS TULA               | 35.949,10 |
| J. O. SETTECASE                 | 34.805,99 |
| KALUZNY CLAUDIO GUSTAVO         | 21.693,00 |
| ROYAL AND SUN ALLIANZ SEG S. A. | 18.950,81 |
| ETAR SA                         | 14.520,00 |
| AP S. A.                        | 13.088,24 |
| TRUCKSTORE S. A.                | 12.366,32 |
| SERVILIMP                       | 12.064,41 |
| VITROBUS de Mabel Osorio        | 12.049,15 |
| PROSPERI EDGARDO Y OTRO S. H.   | 11.708,00 |
| RECAPADOS NIZO S. A.            | 10.579,22 |

**Provisión para gastos**

La integración del saldo de la cuenta Provisión para gastos era la siguiente:

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Provisión luz:               | \$ 14.604,26 |
| Provisión honorarios:        | \$ 9.980,00  |
| Provisión radio y celulares: | \$ 2.705,45  |
| Provisión teléfono:          | \$ 875,74    |
| Provisión agua:              | \$ 103,66    |

**Deudas sociales**

El rubro se integra de la siguiente manera (Nota 5.i.):

| Conceptos                                  | 31/12/2010          |
|--------------------------------------------|---------------------|
|                                            | Corrientes          |
| Aportes y retenciones sobre remuneraciones | 4.055.578,00        |
| Remuneraciones a pagar                     | 3.101.719,00        |
| Provisiones sobre remuneraciones           | 854.984,00          |
| <b>Totales</b>                             | <b>8.012.281,00</b> |

Se llevaron a cabo las siguientes tareas:

- ✓ Integración contable del rubro;
- ✓ Compulsa de la documentación respaldatoria;
- ✓ Correlación con importes expuestos en Estado de Resultados.

**Aportes y retenciones sobre remuneraciones**

La cuenta se integra a su vez por los siguientes conceptos:



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

8

|                                                   |                 |
|---------------------------------------------------|-----------------|
| - Mis Facilidades SUSS:                           | \$ 1.717.629,30 |
| - Suss a pagar                                    | \$ 1.137.535,28 |
| - ART                                             | \$ 910.727,84   |
| - Embargos Judiciales a Depositar.                | \$ 115.461,03   |
| - Fondo de Cobertura a Pagar Per. 12/10           | \$ 101.666,06   |
| - Cuota Sindical a Pagar. Per. 12/10              | \$ 67.458,34    |
| - Retenciones SUSS Empresa Vigilancia. Per. 12/10 | \$ 5.100,53     |

De acuerdo a la compulsa del Formulario AFIP N° 931 correspondiente al mes de Diciembre de 2010, surge la siguiente integración de Aportes y Contribuciones de la Seguridad Social y ART:

| Concepto                                          | Monto               |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Aportes de la seguridad social 12-2010            | \$ 693.764,82       |
| Contribuciones de la seguridad social 12-2010 (1) | \$ 837.677,52       |
| Aportes de la obra social 12-2010                 | \$ 128.442,05       |
| Contribuciones de la obra social 12-2010          | \$ 244.360,57       |
| Ley de riesgos de trabajo 12-2010                 | \$ 144.018,16       |
| <b>Total</b>                                      | <b>2.048.263,12</b> |

(1) Importe incluido en "Mis Facilidades" del 07/01/11, 6 cuotas, Plan: D721263

El saldo de las contribuciones de la seguridad social se compone del monto declarado en los Formularios AFIP N° 931, detraídos los pagos efectuados como así también los planes de facilidades atinentes a dicho concepto, previa deducción de los importes correspondientes a la transferencia de combustibles (ITC) y los intereses no devengados al cierre de ejercicio (\$ 37.883,00).

### ESTADO DE RESULTADOS

| ESTADO DE RESULTADOS     | 2010                 | 2009                  |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| INGRESOS POR SERVICIOS   | 61.619.947,00        | 49.498.135,00         |
| COSTO DE LOS SERVICIOS   | -62.896.134,00       | -50.279.864,00        |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>   | <b>-1.276.187,00</b> | <b>-781.729,00</b>    |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | -2.918.318,00        | -2.605.737,00         |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | 8.461.573,00         | -2.708.392,00         |
| RESULTADOS FINANCIEROS   | -4.160.849,00        | -4.264.144,00         |
| <b>RESULTADO FINAL</b>   | <b>106.219,00</b>    | <b>-10.360.002,00</b> |

### Detalle de Ingresos por Servicios

| Concepto                               | Monto             |
|----------------------------------------|-------------------|
| Recaudación Líneas                     | 30.927.039        |
| Boleto Ocasional                       | 6.257.340         |
| Fondo de Tarjetas Perdidas             | 1.414.009         |
| Fondo Compensador                      | 2.104.018         |
| Subsidio Nación                        | 20.697.541        |
| Publicidad                             | 220.000           |
| <b>Total de ingresos por servicios</b> | <b>61.619.947</b> |





**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

9

En el Anexo III de los Estados Contables 2010 se detalla la integración del costo de los servicios, gastos de administración, otros ingresos y egresos, y Resultados Financieros y por Tenencia, por concepto:

| Concepto                                           | Monto total       | %              |
|----------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Remuneraciones y Cargas Sociales                   | 50.174.225        | 81,57%         |
| Impuestos y Tasas                                  | 4.401.807         | 7,16%          |
| Intereses perdidos                                 | 3.933.295         | 6,39%          |
| Juicios, siniestros y otras contingencias          | 3.142.732         | 5,11%          |
| Alquileres                                         | 3.096.078         | 5,03%          |
| Amortizaciones                                     | 2.403.725         | 3,91%          |
| Insumos, Repuestos y mantenimiento                 | 2.352.392         | 3,82%          |
| Combustibles y Lubricantes                         | 1.808.524         | 2,94%          |
| Vigilancia                                         | 856.951           | 1,39%          |
| Servicios de Terceros                              | 830.694           | 1,35%          |
| Diversos                                           | 773.447           | 1,26%          |
| Seguros                                            | 686.877           | 1,12%          |
| Indemnizaciones laborales                          | 686.737           | 1,12%          |
| Comisiones, Sellados y otros gastos                | 238.597           | 0,39%          |
| Electricidad, Gas y otros servicios                | 194.744           | 0,32%          |
| Implementos de Trabajo                             | 89.249            | 0,15%          |
| Aportes Financieros de la Municipalidad de Rosario | -13.700.000       | -22,27%        |
| Fideicomiso Cambio Tecnológico                     | -445.303          | -0,72%         |
| Diferencia de cotización                           | -11.043           | -0,02%         |
| <b>Totales</b>                                     | <b>61.513.728</b> | <b>100,00%</b> |

Como surge de la lectura del cuadro precedente, las principales erogaciones corrientes de la empresa se originan en el pago de sueldos y cargas sociales, así como en gastos derivados del financiamiento de adquisición de rodados, lo cual se condice con la actividad de la empresa. Sobre las agrupaciones que se transcriben a continuación, se procedió a integrar el saldo contable procediendo a la compulsión selectiva de los documentos respaldatorios, análisis de los criterios de exposición y cálculo matemático.

**Otros ingresos y egresos**

| Concepto                                           | Monto             |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Impuestos y Tasas                                  | 1.854.213         |
| Juicios, siniestros y multas                       | 3.142.732         |
| Indemnizaciones laborales                          | 686.737           |
| Fideicomiso Cambio Tecnológico                     | -445.303          |
| Aportes Financieros de la Municipalidad de Rosario | -13.700.000       |
| Diversos                                           | 48                |
| <b>Totales</b>                                     | <b>-8.461.573</b> |

**Resultados financieros y por tenencia**

| Concepto                            | Monto            |
|-------------------------------------|------------------|
| Intereses perdidos                  | 3.933.295        |
| Comisiones, Sellados y otros gastos | 238.597          |
| Diferencias de Cotización           | -11.043          |
| <b>Totales</b>                      | <b>4.160.849</b> |

Handwritten signatures and initials are present at the bottom right of the page, including a large circular mark and several scribbles.



**Municipalidad de Rosario**  
**Tribunal Municipal de Cuentas**

10

**Gastos de administración**


| Concepto                            | Monto            |
|-------------------------------------|------------------|
| Remuneraciones y Cargas Sociales    | 1.839.847        |
| Impuestos y Tasas                   | 69.801           |
| Amortizaciones                      | 73.919           |
| Servicios de Terceros               | 625.270          |
| Seguros                             | 12.311           |
| Alquileres                          | 68.000           |
| Diversos                            | 140.007          |
| Insumos, Repuestos y mantenimiento  | 66.071           |
| Implementos de Trabajo              | 2.915            |
| Electricidad, Gas y otros servicios | 20.177           |
| <b>Totales</b>                      | <b>2.918.318</b> |

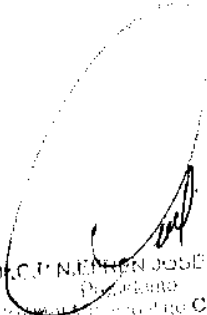
- ✓ La rentabilidad bruta fue negativa: el margen de dicha utilidad resulta negativo para hacer frente a los gastos operativos de la empresa.
- ✓ Se verifica un Aporte Financiero de la Municipalidad de Rosario de \$ 13.700.000 que contribuyó a obtener un resultado final del ejercicio positivo de \$ 106.219.

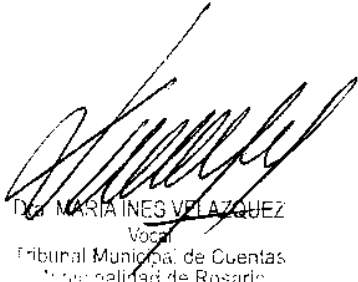
**CONCLUSION**

En base a la información suministrada, los hallazgos incluidos en los anexos del presente dictamen y el margen de error que implica trabajar selectivamente, se concluye que las operaciones pertenecen al ente, están respaldadas por la documentación respectiva, y que los Estados Contables reflejan razonablemente la situación patrimonial y financiera de la Empresa Mixta de Transporte Rosario S.A. al 31/12/10.

**Tribunal Municipal de Cuentas, 18 de noviembre de 2011.**

  
C.P. MARINA BEATRIZ MARSILI  
Fiscal de Cuentas  
Tribunal Municipal de Cuentas  
Municipalidad de Rosario  
**AIC. VOCALIA**

  
D.C. NERI BEN JOSÉ VIERA  
Presidente  
Tribunal Municipal de Cuentas  
Municipalidad de Rosario

  
D.C. MARÍA INÉS VELÁZQUEZ  
Vocal  
Tribunal Municipal de Cuentas  
Municipalidad de Rosario

