



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

1

DICTAMEN N° 525

OBJETO

Controles selectivos sobre los Estados Contables de la Empresa del Estado Municipal "Costanera Rosario", correspondiente al ejercicio económico finalizado el 31/12/11.

ALCANCE

Las tareas se desarrollaron según lo indicado por las Normas de Auditoría Externa para el Sector Público dictadas por el I.E.T.e.I. (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 Técnicas emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE).

TAREAS REALIZADAS

A fin de reunir los elementos de juicio, válidos y suficientes, que permitiesen respaldar la redacción del presente dictamen se aplicaron los siguientes procedimientos a los efectos de verificar la existencia y pertenencia al organismo de los hechos y operaciones registrados contablemente:

- ✓ Pedidos de documentación
- ✓ Cotejo de los informes contables con los mayores contables.
- ✓ Verificación de formalidades legales.
- ✓ Comprobaciones matemáticas y controles globales de razonabilidad.
- ✓ Examen de documentación relevante (Estados Contables y Mayores).
- ✓ Revisiones conceptuales.
- ✓ Entrevista a Funcionarios.
- ✓ Revisión de Hechos Posteriores.

INFORME

a) Identificación de los Estados Contables Auditados

Se compulsaron los siguientes elementos integrantes de los estados contables de la Empresa del Estado Municipal " Costanera Rosario ", Ejercicio N° 12, cerrado al 31/12/11.

- Estado de Situación Patrimonial.
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto.
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Información Complementaria (Notas y Anexos) a los Estados Contables.
- Informe del auditor del Ejercicio Económico-Financiero N° 12.
- Memoria Anual elaborada por el Directorio del Ente.

b) Otras fuentes documentales compulsadas



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

2

- Plan de Cuentas.
- Mayores contables.
- Balance de Sumas y Saldos.
- Papeles de Trabajo.
- Listados emitidos por Sistema: "Alta de Bienes de Uso", "Cheques Emitidos", "Deudores por Ventas", "Proveedores"
- Documentación de Respaldo de Hechos Económicos.
- Resúmenes Bancarios Ejercicio 2011 y Post Balance.
- Contratos de Locación de Servicios, Concesiones, Publicidad celebrados.
- Declaraciones Juradas y pagos DREI, ISIB, IVA, Ganancias, Ganancia Mínima Presunta.
- Declaraciones Juradas SUSS, Contribuciones Sindicales y sus respectivos pagos.
- Convenio Colectivo UTEDYC.
- Recibos de Sueldos según Convenio Colectivo UTEDYC.
- Legajos de Personal.

Identificación de los Registros Compulsados

Registro	Fojas Utilizadas en el Ejercicio 2011	Datos de Rúbrica (Tipo/Organismo/Fecha)
Libro Diario	Fojas: 186 a 203	Hojas Móviles Contaduría en fecha 30/06/2010
Libro Inventario y Balance	Fojas: 96 a 106	Encuadernado Contaduría en fecha 05/03/2001
IVA Compras	Fojas: 408 a 435	Hojas Móviles Contaduría Foja:
IVA Ventas	Fojas: 460 a 485	Hojas Móviles Contaduría Fecha: 24/04/2009
Libro de Actas	Fojas 180 a 188 Actas n°: 129 a 137	Sin Rubricar

Resumen de Actas con información relevante

Acta N° 129: (Fecha 20/01/11) Se firmó un Convenio de Publicidad con la firma AMR SALUD SA, por un monto de \$ 15.000 + IVA, que se extiende hasta el 01/03/11.

Acta N° 130: (Fecha 21/02/11) Se trata la incorporación a los Bienes de Uso de la Empresa, de una Lancha de Rescate y se acuerda su compra. Se firmó un Convenio de Publicidad con la firma MOTIVARE SA, por un monto de \$ 5.000 + IVA.

Acta N° 131: (Fecha 31/03/11) El Directorio aprueba la renovación de la Presidencia a cargo del Sr. Oscar Borra, por un nuevo período hasta el 20 de Abril de 2012.

Acta N° 132: (Fecha 18/05/11) Luego de analizar diversos presupuestos se decide la compra de una Embarcación Marca Delfin, Modelo "Cachorro 5.10" y un motor fuera de borda Marca Mercury de 40 hp de potencia. Se decide hacer uso de la opción de Prórroga por el término de 4 meses, hasta el 04/10/11, estipulado en el Contrato de Locación de Servicios con la firma Bunker SRL, proveedora del servicio de vigilancia.

Acta N° 134: (Fecha 18/08/11) Se inicia trámite administrativo, de Licitación Pública del



Servicio de Seguridad y Vigilancia privada de los predios del Balneario La Florida y Piletas Parque Alem.

Acta N° 135: (Fecha 29/09/11) Se informa la presentación de un solo oferente (BUNKER SRL), en la apertura de sobres de la Licitación Pública del Servicio de Seguridad y Vigilancia privada de los predios del Balneario La Florida y Piletas Parque Alem. Se adjudica el Servicio a dicha Empresa, actualizando el costo a 25.15 \$/hora hombre +IVA. Se analizan los nuevos valores de entradas y abonos para la próxima temporada, acordándose un incremento promedio del 20%, con respecto a los valores de la temporada anterior.

Acta N° 136: (Fecha 25/10/11) Se pone en conocimiento del Consejo de Administración, el Decreto n° 2566/11, donde se establecen los nuevos precios que regirán a partir del 1° de Noviembre de 2011.

ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

	31/12/11	31/12/2010
ACTIVO	655.714,50	485.181,52

Rubro: Caja y Bancos

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Caja y Bancos	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Recaudaciones a depositar	209.018,92	84,80%	130.414,56	68,01%	78.604,36	60,27%
Valores a Depositar	15.470,00	6,28%	46.351,00	24,17%	-30.881,00	-66,62%
Fondos Fijos	22.000,00	8,93%	15.000,00	7,82%	7.000,00	46,67%
Total	246.488,92	100,00%	191.765,56	100,00%	54.723,36	28,54%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de Auditoria:

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general.
- ✓ Revisión de la correlación entre registros y la correspondiente documentación comprobatoria.
- ✓ Revisión de Papeles de Trabajo
- ✓ Verificación de Hechos Posteriores
- ✓ Preguntas a funcionarios y empleados del ente

Recaudaciones a Depositar: Se verificó el destino del Saldo a través de depósitos en efectivo posteriores al 31/12/11, lo que permite validar su saldo al cierre. Se observa que durante el ejercicio la cuenta Recaudaciones a Depositar fue afectada por sobrantes y faltantes de Caja, respondiendo estos a diferencias originadas en la operatoria normal de las cajas. El importe neto ascendió a un sobrante de Caja de \$ 6.361,40. Se reitera la recomendación realizada en Dictamen N° 467 sobre el análisis y evolución de este hecho en lo sucesivo.

Valores a Depositar: Se analizó la composición del saldo al cierre, cotejando Mayor Contable, Papeles de Trabajo y la posterior acreditación de los valores en Cuenta Corriente Bancaria.

Rubro: Créditos por Ventas

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

4

Rubro Créditos por Ventas	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Tarjetas	8.196,00	6,36%	5.793,91	9,33%	2.402,09	41,46%
Deudores por Servicios	108.623,89	84,22%	50.951,42	82,01%	57.672,47	113,19%
Valores al Cobro	12.149,15	9,42%	0,00	0,00%	12.149,15	100,00%
Deudores en Gestión Judicial	0,00	0,00%	5.379,67	8,66%	-5.379,67	-100,00%
Total	128.969,04	100,00%	62.125,00	100,00%	66.844,04	107,60%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de Auditoria:

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general
- ✓ Revisión de la correlación entre registros y la correspondiente documentación comprobatoria.
- ✓ Revisión de Papeles de Trabajo
- ✓ Verificación de Hechos Posteriores
- ✓ Preguntas a funcionarios y empleados del ente
- ✓ Examen de documentos importantes

Deudores por Servicios: El Saldo esta compuesto por los siguientes Deudores:

Deudores	Importe	Valor Relativo
La Coneja SRL	86589,47	79,71%
Sosa Andrés Alejandro	18404,40	16,94%
Perfumerías Gerlero	3630,00	3,34%
Sosa Eduardo Martín	0,02	0,00%
Total	108623,89	100%

La Coneja SRL: El saldo corresponde al Concesionario de Bar/Restaurante (denominado Local 1) y Bar de Playa (denominado (Local 2)), ubicados en Balneario La Florida. Dicha Concesión fue otorgada según Contrato de fecha 18/12/2008, por el plazo de 41 meses, aun vigente. Se verificó, en forma selectiva el procedimiento de registración y cobro del canon locativo, para la determinación del saldo al cierre de Ejercicio.

Sosa Andrés Alejandro: El saldo corresponde al Concesionario de Mini Mercado (denominado Local 3) y Bar de Playa (denominado (Local 4)), ubicados en Balneario La Florida. Dicha Concesión fue otorgada según Contrato de fecha 22/12/2008, por el plazo de 41 meses, aun vigente. Se verificó, en forma selectiva el procedimiento de registración y cobro del canon locativo para la determinación del saldo al cierre de Ejercicio.

Perfumerías Gerlero: El importe corresponde a un Saldo de arrastre, proveniente del Ejercicio cerrado al 31/12/2008, por la confección de dos facturas por Canje Publicitario. Se recomienda dispensarle a dicho saldo un tratamiento que permita reflejar contablemente la realidad económica del mismo.

Rubro: Otros Créditos

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

5

Rubro Otros Créditos	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Municipalidad de Rosario	20.797,13	81,21%	20.797,13	76,04%	0,00	0,00%
Retención Impuesto a las Ganancias	4.095,37	15,99%	3.076,90	11,25%	1.018,47	33,10%
Anticipos al Personal	100,00	0,39%	0,00	0,00%	100,00	100,00%
Retenciones Ingresos Brutos	0,00	0,00%	1.794,57	6,56%	-1.794,57	-100,00%
Retenciones IVA	616,68	2,41%	1.680,00	6,14%	-1.063,32	-63,29%
Total	25.609,18	100,00%	27.348,60	100,00%	-1.739,42	-6,36%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general
- ✓ Revisión de la correlación entre registros y la documentación comprobatoria.
- ✓ Revisión de Papeles de Trabajo
- ✓ Verificación de Hechos Posteriores

Rubro: Bienes de Cambio

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Bienes de Cambio	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Certificados Médicos	24.570,00	49,86%	28.670,00	68,64%	-4.100,00	-14,30%
Certificados Odontológicos	24.510,00	49,74%	11.700,00	28,01%	12.810,00	109,49%
Llaveros Sistema Ingreso	200,25	0,41%	1.399,70	3,35%	-1.199,45	-85,69%
Tarjetas Magnéticas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	49.280,25	100,00%	41.769,70	100,00%	7.510,55	17,98%

Ante la imposibilidad temporal de realizar inspecciones oculares sobre los inventarios de Bienes de Cambio, se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general
- ✓ Revisión de Papeles de Trabajo
- ✓ Comprobaciones matemáticas

La composición del saldo corresponde al Inventario final de los siguientes elementos, valorizados de acuerdo a las últimas compras:

Bien de Cambio	Cantidad	Valor Unitario	Total
Certificados Médicos	2.457,00	10,00	24.570,00
Certificados Odontológicos	2.451,00	10,00	24.510,00
Llaveros	89,00	2,25	200,25
Total			49.280,25

Rubro: Otros Activos

El rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Otros Activos	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Banco Municipal. Depósitos en Garantía	59.265,02	100,00%	59.765,02	100,00%	-500,00	-0,84%
Total	59.265,02	100,00%	59.765,02	100,00%	-500,00	-0,84%



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

6

Se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general.
- ✓ Revisión de Papeles de Trabajo
- ✓ Examen de documentos importantes

Banco municipal Depósitos en Garantía: El Saldo representa los depósitos realizados por los importes recibidos en concepto de Garantía de los Contratos celebrados con los Concesionarios. Este rubro tiene como contrapartida en el Pasivo la cuenta "Deudas comerciales, depósitos en garantía" cuyo saldo es de \$59.991,46. La diferencia que se verifica entre las referidas cuentas, obedece a que en el activo figura el saldo una vez deducidos gastos bancarios y contemplados los intereses ganados.

Depósitos en Garantía	Importe	Valor Relativo
Sosa Andrés (La Florida)	17.084,50	28,48%
Sosa Eduardo Martín	7.500,00	12,50%
La Coneja SRL	22.206,96	37,02%
Guardería	13.200,00	22,00%
Total	59.991,46	100%

Rubro: Bienes de Uso

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Bienes de Uso	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Muebles y Útiles	28.645,09	19,61%	12.586,46	12,29%	16.058,63	127,59%
Maquinas y Equipos	9.504,24	6,51%	11.453,92	11,18%	-1.949,68	-17,02%
Instalaciones	68.767,20	47,07%	64.410,86	62,90%	4.356,34	6,76%
Instalaciones Costa Alta	2.721,41	1,86%	2.244,79	2,19%	476,62	21,23%
Equipos y Sistemas	17.697,65	12,11%	11.711,61	11,44%	5.986,04	51,11%
Rodados	18.766,50	12,84%	0,00	0,00%	18.766,50	100,00%
Total	146.102,09	100,00%	102.407,64	100,00%	43.694,45	42,67%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general.
- ✓ Revisión de Papeles de Trabajo
- ✓ Comprobaciones matemáticas
- ✓ Inspecciones Oculares

Los bienes que integran este rubro fueron valuados a su costo de adquisición menos la amortización acumulada correspondiente. Esta amortización es calculada por el método de línea recta, aplicando las tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. Al igual que en dictamen de ejercicio anterior, se recomienda transcribir en el Libro Inventario y Balance el detalle de los Bienes de Uso al cierre.



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

7

PASIVO	31/12/11	31/12/2010
	3.365.828,98	2.818.013,94

Rubro: Deudas Comerciales

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Deudas Comerciales	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Proveedores	120.576,22	31,43%	252.414,00	60,33%	-131.837,78	-52,23%
Gastos a Pagar	50.206,49	13,09%	8.333,45	1,99%	41.873,04	502,47%
Depósitos en Garantía	59.991,46	15,64%	59.991,46	14,34%	0,00	0,00%
Convenio Municipalidad	69.031,34	17,99%	69.031,34	16,50%	0,00	0,00%
Cheques de pago diferido	83.853,02	21,86%	28.634,47	6,84%	55.218,55	192,84%
Total	383.658,53	100,00%	418.404,72	100,00%	-34.746,19	-8,30%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoria

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general.
- ✓ Comprobaciones matemáticas sobre el agrupamiento de cuentas.
- ✓ Verificación selectiva de los procedimientos de compras y sus pagos.
- ✓ Validación de comprobantes vía Internet

Proveedores: El saldo esta compuesto por los siguientes proveedores:

Proveedores	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Casa Fabri SCPA	330,42	
Colegio de Médicos de Rosario		30.000,00
Colegio de Odontólogos		30.000,00
ECCO SA		1.867,41
Electrónica Megatone SA	5.977,00	
Electrónica Megatone SA		5.977,01
Grupo Inversor del Color SRL		33.794,69
Juan Navarro e Hijos S.A. MET		0,01
Lib. Norte de L. Romano		0,06
Lubri Car de Martín Herranz		0,01
Movicom Bellsouth		932,13
Nuara Maderas (De Nuara José)	0,05	
Organización Asesora Industr. SA		0,43
Perfumería Gerlero SA		0,07
Sancor Seguros		24156,37
Varios		155,94
Total		120.576,66

Colegio de Médicos de Rosario: El saldo representa los certificados médicos comprados. En el ejercicio 2011 se procedió, en función a recomendación hecha en dictamen correspondiente al ejercicio 2010, a dar correcto tratamiento al saldo impago según FCC N° 3101 del 01/02/08, por lo cual se emitieron las Notas de Crédito N° 4014 y 4062, incluídas en el Libro IVA Compras de Julio 2011.



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

8

Electrónica Megatone SA: El proveedor tiene asignada dos cuentas contables;(MEGATO: con saldo deudor) y (ELEC ME: con saldo acreedor). Se recomienda compensar los saldos y unificarlos en una sola Cuenta Contable.

ECCO SA: Esta representado por un Saldo impago de Ejercicio 2009 y la Factura n° 24-45148, de fecha 01/10/2010. Se recomienda, circularizar al Proveedor y conciliar la Cuenta.

Rubro: Deudas Sociales

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Deudas Sociales	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Sueldos a Pagar	223.435,25	42,34%	158.397,36	41,72%	65.037,89	41,06%
Anses- Leyes Sociales a Pagar	142.829,44	27,07%	98.883,33	26,04%	43.946,11	44,44%
Sindicato	6.971,89	1,32%	4.731,12	1,25%	2.240,77	47,36%
Provisión SAC y Vacaciones	154.478,52	29,27%	117.665,50	30,99%	36.813,02	31,29%
Total	527.715,10	100,00%	379.677,31	100,00%	148.037,79	38,99%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de Auditoria

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general.
- ✓ Examen de documentación relacionada. (DDJJs, Liquidaciones Sindicales, Recibos Sueldo)
- ✓ Comprobaciones matemáticas.
- ✓ Se comprobó el pago posterior de los conceptos antes mencionados.
- ✓ Controles globales de razonabilidad.

Sueldos a Pagar: Este concepto corresponde a los sueldos de diciembre de 2011, adeudados a fecha de cierre de ejercicio. Se pudo comprobar la existencia de los pagos posteriores según extracto bancario.

Anses- Leyes Sociales a Pagar: Dentro de este concepto se expone Obra Social a Pagar y ART a Pagar correspondiente al mes de diciembre. Se pudo comprobar la existencia de los pagos posteriores según extracto bancario.

Provisión por SAC y Vacaciones: Dicho saldo refleja el cálculo de la Provisión por SAC y Vacaciones al cierre de ejercicio económico, de los 51 empleados que poseía la "E.E.M Costanera Norte" a dicho corte. Se realizó un control selectivo y se pudo comprobar el correcto cálculo de la misma.

Rubro: Deudas Fiscales

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Deudas Fiscales	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
API- Ingresos Brutos	24.976,00	21,22%	15.765,00	59,95%	9.211,00	58,43%
Municipalidad de Rosario- Drei	5.782,27	4,91%	3.541,38	13,47%	2.240,89	63,28%
Retenciones Impuesto a las Ganancias	463,88	0,39%	312,87	1,19%	151,01	48,27%
AFIP-IVA	86.452,35	73,47%	6.679,36	25,40%	79.772,99	1194,32%
Total	117.674,50	100,00%	26.298,61	100,00%	91.375,89	347,46%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de Auditoria

- ✓ Se cotejaron los saldos de cada una de las cuentas que integran el rubro con el mayor, y con verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general.



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

9

- ✓ Análisis de normativa vigente.
- ✓ Examen de documentación relacionada (DDJJs, liquidaciones sindicales, recibos sueldo)
- ✓ Comprobaciones matemáticas.
- ✓ Se comprobó el pago posterior de los conceptos antes mencionados.
- ✓ Controles globales de razonabilidad.

Los saldos expuestos corresponden al periodo devengado 12/11. Se constató el pago bancario posterior de las obligaciones, cumpliendo con los vencimientos impositivos.

Rubro: Deudas Bancarias

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Deudas Bancarias	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Adelantos en Cta Cte. Bco Municipal	2.336.780,85	100,00%	1.993.633,30	100,00%	343.147,55	17,21%
Total	2.336.780,85	100,00%	1.993.633,30	100,00%	343.147,55	17,21%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de Auditoria

- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre y apertura de cuentas.
- ✓ Cotejo de la composición de saldos al cierre con el mayor general.
- ✓ Cotejo con Resúmenes de Cuanta Bancarios.

Adelantos en Cta. Cte. Banco Municipal: Representa el saldo negativo de la cuenta corriente bancaria, según acuerdo para girar en descubierto.

Del Análisis comparado con el ejercicio anterior, se observa un incremento del 17,21% de financiamiento a corto plazo, lo que evidencia una incapacidad de cancelar las obligaciones con recursos propios.

ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	31/12/11	31/12/2010
		2.979.440,34

Se aplicaron selectivamente los siguientes procedimientos de auditoria:

- ✓ Se cotejaron los saldos de cada una de las cuentas que integran el rubro con el mayor, con los datos expuestos en el Balance Históricas de sumas y saldos.
- ✓ Se verificó la registración correlativa de los comprobantes "Z" y las facturas de ventas.
- ✓ Se verificó selectivamente la registración en el Subdiario de IVA Ventas de los ingresos, la registración correlativa de los comprobantes "Z" y las facturas de ventas.
- ✓ Comprobaciones matemáticas
- ✓ Comprobación de saldos
- ✓ Verificación contable de los asientos de cierre.
- ✓ Comprobación matemática sobre el agrupamiento de cuentas.
- ✓ Cotejo con Documentación de Respaldo.
- ✓ Revisión de Corte.
- ✓ Análisis de Contratos

Los mismos se exponen agrupados en los siguientes conceptos:

Rubro: Ventas Netas y Alquileres



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

10

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos

Rubro Ventas y Alquileres	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Ventas Balneario La Florida	1.634.039,13	64,50%	944.329,01	58,04%	689.710,12	73,04%
Ventas Piletas Alem	687.368,86	27,13%	561.988,00	34,54%	125.380,86	22,31%
Alquileres La Florida	212.008,31	8,37%	120.804,98	7,42%	91.203,33	75,50%
Total	2.533.416,30	100,00%	1.627.121,99	100,00%	906.294,31	55,70%

Sin observaciones que realizar.

Rubro Concesiones, Publicidad y Promoción

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Concesiones, Public. y Promoción	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Concesiones La Florida	330.645,97	74,13%	259.017,45	69,33%	71.628,52	27,65%
Concesiones Piletas Alem	36.213,36	8,12%	25.586,66	6,85%	10.626,70	41,53%
Publicidad y Promoción La Florida	79.164,71	17,75%	89.022,74	23,83%	-9.858,03	-11,07%
Total	446.024,04	100,00%	373.626,85	100,00%	72.397,19	19,38%

Sin observaciones que realizar.

Rubro: Otros Ingresos

El Rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Rubro Otros Ingresos	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Recupero de Gastos	51.285,74	78,12%	13.239,60	31,88%	38.046,14	287,37%
Alquiler Predio LF	8.000,00	12,19%	18.672,74	44,96%	-10.672,74	-57,16%
Sobrante de Caja	6.361,40	9,69%	2.009,00	4,84%	4.352,40	216,65%
Intereses Ganados	0,00	0,00%	99,22	0,24%	-99,22	-100,00%
Comisiones Cobradas	0,00	0,00%	7.514,18	18,09%	-7.514,18	-100,00%
Total	65.647,14	100,00%	41.534,74	100,00%	24.112,40	58,05%

Sin observaciones que realizar.

GASTOS	31/12/11	31/12/2010
	3.410.550,67	2.720.390,72

Los mismos se exponen agrupados de la siguiente forma:

Rubro Gastos	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Gastos de Administración	216.625,54	6,35%	166.618,79	6,12%	50.006,75	30,01%
Gastos de Comercialización	142.404,38	4,18%	98.263,34	3,61%	44.141,04	44,92%
Gastos de Financiación	10.378,49	0,30%	15.091,56	0,55%	-4.713,07	-31,23%
Costo Servicios Prestados	3.041.142,26	89,17%	2.440.417,03	89,71%	600.725,23	24,62%
Total	3.410.550,67	100,00%	2.720.390,72	100,00%	690.159,95	25,37%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoria:



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

11

- ✓ Se cotejaron los saldos de cada una de las cuentas que integran el rubro con el mayor, con los datos expuestos en el Balance Históricas de sumas y saldos.
- ✓ Comprobaciones matemáticas.
- ✓ Cotejo de documentación de respaldo.
- ✓ Verificación selectiva vía Internet de validez de comprobantes.
- ✓ Verificación selectiva de comprobantes de gastos y su registración contable.

Análisis vertical y horizontal

Estado de Situación Patrimonial	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
Caja y Bancos	246.488,92	48,37%	191.765,56	50,10%	54.723,36	28,54%
Créditos por Ventas	128.969,04	25,31%	62.125,00	16,23%	66.844,04	107,60%
Otros Créditos	25.609,18	5,03%	27.348,60	7,14%	-1.739,42	-6,36%
Bienes de Cambio	49.280,25	9,67%	41.769,70	10,91%	7.510,55	17,98%
Otros Activos	59.265,02	11,63%	59.765,02	15,61%	-500,00	-0,84%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	509.612,41	100,00%	382.773,88	100,00%	126.838,53	33,14%
Bienes de Uso	146.102,09	100,00%	102.407,64	100,00%	43.694,45	42,67%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	146.102,09	100,00%	102.407,64	100,00%	43.694,45	42,67%
TOTAL ACTIVO	655.714,50	-	485.181,52	-	170.532,98	35,15%
Deudas Comerciales	383.658,53	11,40%	418.404,72	14,85%	-34.746,19	-8,30%
Deudas Sociales	527.715,10	15,68%	379.677,31	13,47%	148.037,79	38,99%
Deudas Fiscales	117.674,50	3,50%	26.298,61	0,93%	91.375,89	347,46%
Deudas Bancarias	2.336.780,85	69,43%	1.993.633,30	70,75%	343.147,55	17,21%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.365.828,98	100,00%	2.818.013,94	100,00%	547.815,04	19,44%
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	3.365.828,98	-	2.818.013,94	-	547.815,04	19,44%
PATRIMONIO NETO	-2.710.114,48	-	-2.332.832,42	-	-377.282,06	16,17%

Por tratarse de un ente destinado a la prestación de servicios que requiere de instalaciones para llevar a cabo su objeto principal, que la inmovilización de los activos sea relativamente elevada es una situación normal, sin embargo ello no se condice con los pasivos que en su totalidad son de tipo corriente.

En los ejercicios bajo análisis, al igual que en ejercicios anteriores, el principal pasivo es de origen bancario. En este sentido, se destaca un incremento de los mismos, durante el ejercicio 2011, del 17,21%. Con respecto al ejercicio anterior, se evidencia un aumento del 19,44% en el Pasivo en su conjunto.

Estado de Resultados	31/12/11		31/12/10		2011 - 2010	
	\$	%	\$	%	\$	%
La Florida	1.634.039,13	64,50%	944.329,01	58,04%	689.710,12	73,04%
Piletas Alem	687.368,86	27,13%	561.988,00	34,54%	125.380,86	22,31%
Alquileres La Florida	212.008,31	8,37%	120.804,98	7,42%	91.203,33	75,50%
TOTAL VENTAS	2.533.416,30	100,00%	1.627.121,99	100,00%	906.294,31	55,70%
COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS	-3.041.142,26	100,00%	-2.440.417,03	100,00%	-600.725,23	24,62%
TOTAL COSTO SS. PRESTADOS	-3.041.142,26	100,00%	-2.440.417,03	100,00%	-600.725,23	24,62%
PERDIDA P/OPER.	-507.725,96	-	-813.295,04	-	305.569,08	-37,57%



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

12

ORINARIAS							
MÁS							
La Florida	330.645,97	90,13%	259.017,45	91,01%	71.628,52	27,63%	
Piletas Alem	36.213,36	9,87%	25.586,66	8,99%	10.626,70	41,53%	
TOTAL CONCESIONES	366.859,33	100,00%	284.604,11	100,00%	82.255,22	28,90%	
La Florida	79.164,71	100,00%	89.022,74	100,00%	-9.858,03	-11,07%	
Piletas Alem	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
TOTAL PUBLICIDAD Y PROMOCION	79.164,71	100,00%	89.022,74	100,00%	-9.858,03	-11,07%	
MENOS							
Gasto de Administración	-216.625,54	58,64%	-166.618,79	59,51%	-50.006,75	30,01%	
Gasto de Comercialización	-142.404,38	38,55%	-98.263,34	35,10%	-44.141,04	44,92%	
Gasto de Financiación	-10.378,49	2,81%	-15.091,56	5,39%	4.713,07	-31,23%	
TOTAL GASTOS ACTIVIDADES	-369.408,41	100,00%	-279.973,69	100,00%	-89.434,72	31,94%	
RESULTADOS POR ACTIVIDAD NORMAL	-431.110,33		-719.641,88		288.531,55	-40,09%	
OTROS INGRESOS	65.647,14		41.534,74		24.112,40	58,05%	
RESULTADO FINAL	-365.463,19	100,00%	-678.107,14	100,00%	312.643,95	-46,11%	

Del análisis, se observa que el Gasto en Personal (Sueldos, Cargas Sociales, Vacaciones) representa un 56,64% de las Erogaciones totales, seguido por Vigilancia (8,87%), Mantenimiento de Predio (8,15%) y Certificados médicos y odontológicos (6,01%).

Se evidencia, además un incremento de tales Erogaciones con respecto al Ejercicio Anterior, motivadas, principalmente, por los aumentos de sueldos según Acuerdo Colectivo de Trabajo; y readecuación del valor Hora/Hombre según Contrato firmado con la Empresa Bunker SRL por el Servicio de Vigilancia prestado.

Análisis de la Estructura Patrimonial y Financiera

Estado de Situación Patrimonial	31/12/11		31/12/2010		Variación	
	\$	%	\$	%	\$	%
ACTIVO CORRIENTE	509.612,41	77,72%	382.773,88	78,89%	126.838,53	33,14%
ACTIVO NO CORRIENTE	146.102,09	22,28%	102.407,64	21,11%	43.694,45	42,67%
ACTIVO	655.714,50	100,00%	485.181,52	100,00%	170.532,98	35,15%
PASIVO CORRIENTE	3.365.828,98	100,00%	2.818.013,94	100,00%	547.815,04	19,44%
PASIVO	3.365.828,98	100,00%	2.818.013,94	100,00%	547.815,04	19,44%
PATRIMONIO NETO	-2.710.114,48	100,00%	-2.332.832,42	100,00%	-377.282,06	16,17%

Indicadores	2011	2010
Solvencia	-0,81	-0,83
Endeudamiento	-1,24	-1,21
Inmov. De la Inversión	0,22	0,21
Financ. De la Inversión Inmovilizada	-18,35	-22,78

Las razones de estructura de capital miden el grado en el cual la empresa ha sido financiada mediante deudas. Los indicadores más representativos se detallan a continuación:

Solvencia: el indicador muestra si los activos están más financiados con capital propio que con deuda. En la medida en que supera la unidad refleja una dependencia menor al



endeudamiento. En este caso, se observa que la inversión se solventó íntegramente con fondos de terceros en los ejercicios 2011 y 2010.

Inmovilización de la inversión: Muestra la proporción del activo que se encuentra indisponible para la cancelación de deudas. El ente, dado su actividad, refleja 22 % de inmovilización de los activos con respecto al Total de Activo.

La financiación de la inversión inmovilizada: en tanto, debería ser superior a 1 como para que el capital propio fuera suficiente para financiar el activo no corriente (Bienes de Uso). Se observa, como surge de la lectura de los estados contables y de los indicadores, que esto no se registró en los últimos 2 ejercicios económicos del ente.

Análisis de la situación financiera al corto plazo

Indicadores	2011	2010
Liquidez Corriente	0,15	0,14
Prueba Acida	0,14	0,12

Las *razones de liquidez* evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Implica, por tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo.

Liquidez: da cuenta de la capacidad del ente de pagar sus deudas a corto plazo. Si el índice se presenta igual o superior a 2, el ente contaría con la capacidad necesaria como para convertir fácilmente sus activos en efectivo y cancelar sus pasivos en tiempo. El resultado alcanzado en los ejercicios 2011 y 2010 reflejan una situación de liquidez desfavorable.

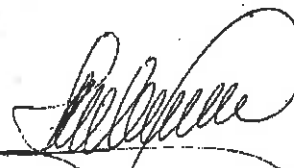
Hallazgos

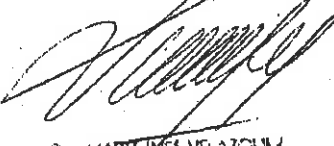
- Los activos del ente son financiados en su totalidad con fondos de terceros. El hecho se agrava si se tiene en cuenta que la totalidad de las deudas deben cancelarse en el corto plazo en virtud de ser de tipo corriente. De allí que la situación de liquidez y solvencia es desfavorable.
- La actividad de la empresa generó en los ejercicios 2011 y 2010 resultados finales negativos, lo que agrava la situación de insolvencia e iliquidez que presenta la misma.
- Según lo expresado en el dictamen, la Empresa debe dar tratamiento a situaciones particulares no resueltas (Sobrantes y Faltantes de Caja, Saldos deudores de Proveedores, Saldos de arrastre).
- La Empresa no transcribe el Inventario de Bienes al Libro Inventario y Balance.

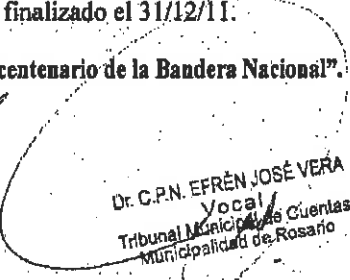
CONCLUSIONES

Considerando el margen de error que implica trabajar selectivamente y las distintas observaciones expuestas en el desarrollo del Dictamen, se afirma que los estados contables surgen de los registros contables, y el mismo ha sido confeccionado a partir del Diario rubricado que cumple con los requisitos formales y su medición y exposición concuerdan con las normas contables. Asimismo, los Estados contables en su conjunto presentan en sus aspectos significativos, la situación patrimonial, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto y la variación del efectivo por el ejercicio finalizado el 31/12/11.

Tribunal Municipal de Cuentas, 23 de agosto de 2012, "Año del Bicentenario de la Bandera Nacional".


Dr. C.P.N. ARGENTINO U. CANCELLIERI
VOCAL
TRIBUNAL MUNICIPAL DE CUENTAS
MUNICIPALIDAD DE ROSARIO


Dra. MARÍA INÉS VELAZQUEZ
Presidenta
Tribunal Municipal de Cuentas
Municipalidad de Rosario


Dr. C.P.N. EFRÉN JOSÉ VERA
Vocal
Tribunal Municipal de Cuentas
Municipalidad de Rosario