



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

1

DICTAMEN N° 534

OBJETO

Controles selectivos sobre los estados contables de la Empresa del Estado Municipal Autódromo Ciudad de Rosario ejercicio económico N° 11, correspondiente al período comprendido entre el 01/01/11 y 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 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 Normas de Auditoría emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales (F.A.C.P.C.E.).
Fecha de corte de las tareas de auditoría: 17/09/12.

TAREAS REALIZADAS

Con el propósito de reunir elementos de juicio, válidos y suficientes, que permitiesen emitir una opinión sobre la información contable del ente, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- ✓ Cotejo de estados contables con registros contables.
- ✓ Cotejo de registros contables con la documentación respaldatoria.
- ✓ Verificación de formalidades legales.
- ✓ Comprobaciones matemáticas.
- ✓ Revisiones conceptuales.
- ✓ Obtención y análisis de documentación relevante.

INFORME

1- Documentación compulsada

La tarea se realizó sobre los siguientes estados contables pertenecientes a la E.E.M. Autódromo Ciudad de Rosario correspondiente a su ejercicio N° 11:

- ✓ Estado de Situación Patrimonial al 31/12/11.
- ✓ Estado de Resultados por el ejercicio anual finalizado el 31/12/11.
- ✓ Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio anual finalizado el 31/12/11.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo por el ejercicio anual finalizado el 31/12/11.
- ✓ Información Complementaria (Notas y Anexos) a los Estados Contables mencionados.
- ✓ Informe del Auditor a los Estados Contables mencionados.

Identificación de los registros compulsados

A los efectos de verificar el cumplimiento de los requisitos formales se compulsaron los siguientes libros:

- Libro Diario. Llevado por el Sistema de Hojas Móviles. Rubricado por Contaduría General de la Municipalidad de Rosario, inscripto en fecha 02/09/09. Última foja utilizada N° 872.
- Libro Inventario y Balance: Libro N° 1. Rubricado por la Contaduría General de la