



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

6

Proveedores	Importe	Observaciones
Mónica Pinther	1.361,25	
Ferretaría San Luis	-373,00	Falta cargar factura
Rogelio Broda	5.325,00	
Casa Guma	148,99	
Almendra Comunicación	-2.880,00	Falta cargar factura
Kela Gráfica	-1.692,79	Falta cargar factura
Obring	11.088.295,77	
Fernando Venezia	2.050,00	
Electricidad Serra S.R.L.	73,71	
Multimetal	-11.966,09	Falta cargar factura
Pablo Cecchini	900,00	
Creación Diseño Producción	11.500,00	
Cooperativa Cotracor	20.000,00	
Cooperativa Barrio Alvear	27.394,20	
	11.140.137,04	

La diferencia surgida entre el saldo contable y el real de \$ 339.491,26 se encuentra justificada en los papeles de trabajo suministrado por la Empresa, donde se muestra la integración de este total. En general, corresponde a devengamientos al cierre de facturas recibidas con posterioridad.

El saldo de **Gastos a Pagar** de \$ 990,10, está compuesto por viáticos, combustible, teléfono, repuestos y varios. Para dichos gastos se utiliza el importe asignado al Fondo Fijo.

Rubro Bancarias \$ 924.867,98

El rubro se compone por las siguientes cuentas:

Detalle	31/12/11		31/12/10	
	Importe	%	Importe	%
Banco Municipal-Saldo descubierto	898.344,82	97,13%	387.558,78	98,35%
Banco Municipal-Cheques a ingresar	26.523,16	2,87%	6.500,00	1,65%
Total	924.867,98	100,00%	394.058,78	100,00%

Se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría:

- ✓ Cotejo del saldo que arrojan los estados contables con los mayores contables a fecha de cierre, y análisis de los movimientos.
- ✓ Se obtuvo copia de la conciliación bancaria practicada por el Ente al 31/12/11 y se cotejó con resúmenes bancarios posteriores.

Banco Municipal – Saldo Descubierto: \$ 898.344,82

La Cuenta Corriente del Banco Municipal de Rosario N° 4727/4 tiene un saldo negativo al 31/12/11 según resumen bancario de \$898.345,55. Se revisó la conciliación bancaria correspondiente al mes de diciembre de 2011 realizada por la empresa. Se visualiza una diferencia no significativa de \$0,73 entre el saldo según mayor contable y el resumen bancario. Se reitera la **observación**, al igual que en dictámenes anteriores, que a lo largo del ejercicio 2011 la empresa mantiene un permanente saldo negativo en la cuenta corriente, excediendo el monto acordado para girar en descubierto.

Banco Municipal – Cheques a ingresar: \$ 26.523,16. Corresponde a cheques pendientes de débito al 31/12/11, que figuraban en la conciliación bancaria de la empresa.

Rubro Cargas Sociales \$ 24.897,98