



Municipalidad de Rosario
Tribunal Municipal de Cuentas

10

La E.E.M. Autódromo Ciudad de Rosario realizó el Estado precedente siguiendo los lineamientos establecidos por las resoluciones técnicas vigentes de la FACPCE en cuanto a su exposición.

Cuando se analiza la situación financiera del Ente en el corto plazo se debe tener presente la información que suministra este estado ya que muestra cómo se generaron los recursos financieros y cómo se invirtieron.

Evidentemente, que muestre que es capaz de generar recursos financieros con su actividad operativa ordinaria, es un indicio muy importante para considerar en su situación financiera.

En cambio, si las operaciones habituales absorben fondos pero el Ente los compensa obteniendo nuevos créditos, su situación seguramente estará comprometida aunque exhiba un índice de liquidez corriente casi equilibrado.

Trabajando con la información disponible, se verificó que en el cuadro se expusiera el efectivo y el saldo bancario registrado al inicio del ejercicio y se llegara cuantitativamente al saldo de efectivo y banco al cierre.

Se observa la incorrecta exposición de las partidas Subsidios cobrados para pago de obra de remodelación y Pagos realizados por la obra remodelación siendo éstas actividades de financiación y de inversión respectivamente.

En el Estado de Flujo de Efectivo presentado y aprobado por el Consejo de Administración correspondiente al ejercicio 2011, se verifica el seguimiento a las recomendaciones surgidas del Dictamen TMC N° 485, en cuanto al reordenamiento en la exposición de la información. Esto fue realizado para el año 2010 de manera de hacerlo comparable con la información del ejercicio actual. No obstante, la confección del año 2010 afecta la comparabilidad con el ejercicio 2009.

Del análisis comparativo del Estado de Flujo de Efectivo surge que:

- ✓ La variación neta del efectivo durante el ejercicio 2011 corresponde a un aumento de \$687,44, representando una variación del efectivo de 145,83% en relación al 2010.
- ✓ Las actividades operativas ocasionaron una aplicación de fondos por un importe de \$498.529,44 para el año 2011, debido principalmente al aumento de los Pagos a Proveedores de bienes y servicios e Impuestos.
- ✓ Las actividades de inversión presentan para el ejercicio 2011 una aplicación del efectivo por compra de bienes de uso por \$4.720,00.
- ✓ Con respecto a las actividades de financiación, se generan en el descubierto permanente en la cuenta corriente bancaria del Banco Municipal de Rosario que permitió el financiamiento de las actividades operativas y de inversión.

OBSERVACIONES

- 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. Asimismo, la actividad de la empresa generó en el ejercicio 2011 resultados finales negativos, lo que agrava la situación de insolvencia e iliquidez que presenta la misma. Se destaca que las obras realizadas permitirán concretar