



DENOMINACION DE LA ENTIDAD:

**TRIBUNAL DE CONTRALOR MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS DE BARILOCHE**

DOMICILIO LEGAL:

**CENTRO CIVICO, EDIFICIO EX-ADUANA, CIUDAD
DE SAN CARLOS DE BARILOCHE**

ACTIVIDAD PRINCIPAL:

**CONTROL INTERNO DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL
ORDENANZA N° 1754-TC-07**

EJERCICIO ECONÓMICO N° 1

**ESTADOS CONTABLES POR EL EJERCICIO INICIADO
EL 01 DE ENERO DE 2008 Y FINALIZADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2008**

**JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR**

**CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR**

**EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR**



AUTORIDADES

PRESIDENTE: SRA. EDITH GARRO

VICEPRESIDENTE: CRA. NORA GARCIA

VOCAL: SR. OSCAR CANNIZZARO

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



**MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS DE BARILOCHE
TRIBUNAL DE CONTRALOR
RIO NEGRO**

**TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONOMICO N° 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008**

MEMORIA

El Tribunal de Contralor, en función de las nuevas atribuciones y deberes que le fueran conferidas por la nueva Carta Orgánica y la Ordenanza N° 1754-CM-07, ha concretado aspectos de organización y autonomía durante el período fiscal 2008. En ese sentido, se estableció un organigrama del departamento, se dictó el reglamento interno y se comenzaron a dictar resoluciones, organizándose los aspectos administrativos-contables inherentes al manejo del Presupuesto propio.

Dentro de las tareas rutinarias del Tribunal, se realizaron las auditorías y se dictaminaron los Balances del año 2007 correspondientes al Emprotur, al SIMBOV y al ente autárquico Llao Llao, y se dictaminaron los Balances anuales de los períodos 2007 y 2008 de la Comisión Mixta Fiesta Nacional de la Nieve.

Se participó de las reuniones de la Comisión de Transacciones, y de las comisiones establecidas para adjudicaciones de diversos concursos de precios, licitaciones privadas y públicas.

Por otro lado, se participó en reuniones del secretariado permanente de Tribunales de Cuentas, Organos y Organismos de Control, al cual estamos asociados. Se han efectuado tareas de auditoría en el marco de convenios firmados con la SIGEN (Sindicatura General de la Nación), relacionadas con programas o planes nacionales de los Ministerios de Desarrollo Social y Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

Se mantuvieron diversas reuniones con la Comisión de Economía del Concejo Municipal y con áreas técnicas de la Secretaría de Economía, Obras y Servicios Públicos. También se mantuvieron diversas reuniones con el Emprotur y con ciudadanos, por variados temas, como balances, presupuesto participativo, información pública, etc.

Se comenzó a trabajar sobre el Balance 2006, reclamado en diversas oportunidades por este departamento y remitido por el departamento ejecutivo a este tribunal con fecha 21 de noviembre de 2008. Con posterioridad al cierre del ejercicio 2008, y con fecha 14 de enero de 2009, se recibieron reemplazos de cuadros principales de presentación de dicho Balance.

Se iniciaron juicios de responsabilidad por los posibles perjuicios derivados de un desvío de fondos específicos producido en el mes de agosto de 2007 y por la vinculación contable entre ejercicios 2007 y 2008.

Se observaron un sinnúmero de procedimientos fuera de normas, básicamente por compras directas que excedían los montos máximos autorizados para este tipo de contratación; sin contarse a criterio de este Tribunal con justificación suficiente para no cumplimentar los procedimientos fijados por las normas vigentes.

Se auditaron números balances correspondientes a Juntas Vecinales, y se efectuaron una serie de arqueo de cajas, en oportunidad de los cierres de ejercicio y cambio de gobierno. También se concretó una auditoría al taller de la comuna y al parque vial.

Se elevó un proyecto de ordenanza al Concejo Municipal, relacionado con la limitación al uso de fondos específicos dentro del período fiscal vigente.

Se emitió una opinión sobre el presupuesto 2009, que tuvo su fundamento en las significativas reestructuras que se efectuaron al presupuesto 2008, habilitadas por el margen con que cuenta el departamento ejecutivo para efectuar transferencias o compensaciones (15% entre todas las partidas).

Se concretó una audiencia con el Sr. Intendente por diversos temas que hacen a la labor de este Tribunal. Dicha audiencia tuvo lugar el día 29 de setiembre de 2008, y a través de la misma se dejaron sentados una serie de planteos e inquietudes de este departamento de contralor.

La remisión de los fondos asignados al Tribunal, a la fecha de corte indicada, alcanzó al 37,24%, lo cual condicionó el funcionamiento de este Departamento, conllevando a una subejecución de partidas tanto en bienes de consumo y servicios como en erogaciones de capital.

Como conclusiones podemos mencionar que dentro de las limitaciones presupuestarias, se han cumplido con gran parte de los objetivos trazados. Se proyectan para el año entrante acentuar tareas vinculadas con auditorías y continuar con las tareas inherentes a las funciones específicas de este Departamento de Contralor, en función de lo establecido en la Carta Orgánica y la Ordenanza N° 1754-CM-07.

JOSE OSCAR CANNIZZARO

VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA.NORA GARCIA

VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO

PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONÓMICO Nº 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

	31/12/08
RECURSOS	<u>\$591.786,43</u>
INGRESOS DEPOSITOS MUNICIPAL	\$40.000,00
INGRESOS COMPENSADOS C/EGRESOS CANCELADOS POR DEPTO EJECUTIVO	\$551.786,43
GASTOS	<u>\$570.178,63</u>
GASTOS OPERATIVOS (anexo II)	\$564.288,18
AMORTIZACIONES BIENES DE USO (anexo I)	\$5.890,45
RESULTADO ORDINARIO (SUPERAVIT)	<u>\$21.607,80</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>\$21.607,80</u>

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONÓMICO N° 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

<u>ACTIVO</u>	31/12/08	<u>PASIVO</u>	31/12/08
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS (Nota N° 2)	\$18.307,93		0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$18.307,93	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$0,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
BIENES DE USO (Anexo I)	\$6.598,43		\$0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$6.598,43	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$0,00
		TOTAL PASIVO	\$0,00
		PATRIMONIO NETO	
		CAPITAL	\$3.298,56
		RESULTADOS NO ASIGNADOS	\$21.607,80
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$24.906,36
TOTAL ACTIVO	\$24.906,36	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	\$24.906,36

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONÓMICO N° 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO DIRECTO

<u>VARIACION DEL EFECTIVO</u>	<u>31/12/08</u>
	\$
EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	0,00
EFFECTIVO AL CIERRE DEL EJERCICIO	18.307,93
DISMINUCION/AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	18.307,93
<u>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</u>	
<u>ACTIVIDADES OPERATIVAS</u>	
INGRESOS GENERALES COBRADOS	591.786,43
GASTOS OPERATIVOS	-564.288,18
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	27.498,25
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
ADQUISICIÓN BIENES DE USO	-9.190,32
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-9.190,32
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>	
INTERESES GANADOS	0,00
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANACIACIÓN	0,00
DISMINUCION/AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	18.307,93

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONÓMICO N° 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

RUBROS	CAPITAL	SUPERAVIT ACUMULADO	TOTAL DEL PATRIMONIO NETO AL 31/12/2008
	\$	\$	\$
Saldos al comienzo del Ejercicio	3.298,56	0,00	3.298,56
Resultado Ordinario (Superávit)	0,00	21607,8	21607,8
Saldos al Cierre del Ejercicio	3.298,56	21.607,80	24.906,36

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONÓMICO N° 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008

NOTA A LOS ESTADOS CONTABLES

NOTA 1: NORMAS CONTABLES APLICADAS

A) UNIDAD DE MEDIDA:

Los presentes estados contables están expresados en moneda nominal.

B) BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS CONTABLES:

Han sido preparados de acuerdo con las normas contables vigentes, contenidas en las Resoluciones Técnicas Número 16,17,18 y 19 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Río Negro (CPCERN), mediante Resoluciones números 190 y 195.

C) CRITERIOS DE EXPOSICION:

Para la presentación de los estados contables se dio cumplimiento a las normas generales y particulares de exposición establecidas en las resoluciones técnicas números 8 y 11 de la Federación Argentina de Consejos profesionales de Ciencias Económicas de la República Argentina, adoptadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Río Negro, mediante resoluciones números 136 y 170, y modificada por resolución técnica número 19.

D) Los estados contables han sido preparados en moneda nominal, no reconociendo en forma integral los efectos de la inflación establecidos en la resolución técnica número 6. El impacto de dicho ajuste no resulta significativo dado que los índices del periodo no son importantes.

Bienes de Uso:

Los bienes de uso han sido valuados a su costo de adquisición, neto de las corrientes amortizaciones acumuladas al cierre del ejercicio. La amortización de los bienes es calculada por el método de línea recta, año de alta completo, en base a su vida útil, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir los valores al final de la vida útil estimada. El valor de los bienes no excede, en su conjunto, su valor recuperable.

NOTA 2: COMPOSICION DE LOS RUBROS DEL ACTIVO

a) CAJA Y BANCOS:

Se compone al cierre del ejercicio de los siguientes conceptos:

	31/12/08
Caja	\$0,00
Banco Patagonia Cta. Cte. N° 900002349	\$18.307,93
Total	\$18.307,93

b) BIENES DE USO:

Ver composición en anexo I

NOTA 3: HECHOS POSTERIORES

Al cierre del ejercicio fiscal se encontraban pendientes de pago los haberes del mes de diciembre de 2008, el 80% del 2do. SAC 2008, y los portes y contribuciones correspondientes. Estas obligaciones fueron canceladas en el mes de enero de 2009, con afectación al periodo fiscal 2009. El total asciende a \$ 77.854,45.

NOTA 4: COMPOSICION DE CUADRO DE GASTOS (ANEXO II)

a) Gastos operativos: Debido al proceso de vinculación contable del ejercicio 2007 al ejercicio 2008, se tuvo que efectuar una tarea de depuración de gastos afectados al periodo fiscal 2008, que correspondían a deudas del periodo fiscal anterior.

Este departamento de contralor inicio un juicio de responsabilidad por este proceso de vinculación, que se halla pendiente de resolución a la fecha.

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONÓMICO N° 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008

Anexo I

BIENES DE USO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO AL 31/12/2008

RUBROS	VALORES		BAJAS	VALORES		AMORTIZACIONES				NETO
	AL INICIO	ALTAS		AL CIERRE	ACUMUL	DEL EJERCICIO		BAJAS	ACUML	
	DEL EJERCICIO			DEL EJERCICIO		AL INICIO	ALICUOTA			
\$	\$	\$	\$	\$	%	\$	\$	\$		
MUEBLES Y UTILES	2.764,56	1.020,00-		3.784,56		10,00%	2.866,56	-	2.866,56	918,00
INSTALACIONES	121,50	654,00-		775,50		10,00%	186,90	-	186,90	588,60
EQUIPOS DE COMPUTACION		7170,43-		7.170,43		33,33%	2.389,90	-	2.389,90	4.780,53
OTROS BIENES	17,50	345,89-		363,39		10,00%	52,09	-	52,09	311,30
BIBLIOTECA	395,00	0,00-		395,00		10,00%	395,00	-	395,00	0,00
TOTALES	3.298,56	9.190,32-		12.488,88		-	5890,45	0	5890,45	6.598,43

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR



TRIBUNAL DE CONTRALOR
EJERCICIO ECONÓMICO N° 1
DE FECHA 01/01/2008 AL 31/12/2008

CUADRO DE GASTOS

ANEXO II

Nº	RUBROS	GASTOS OPERATIVOS	TOTAL
1	Sueldos Bas. Planta Permanente	145.148,53	145.148,53
2	SAC Planta Permanente	9.103,95	9.103,95
3	Aporte Patronal p/ Obra social P.P	11.475,91	11.475,91
4	Aporte Patronal Jubilatorio P.P	14.103,99	14.103,99
5	Refrigerio Planta Permanente	1.080,00	1.080,00
6	Aporte Patronal ART PP	647,00	647,00
7	Aporte Patronal Seg vida obli. PP	70,20	70,20
8	Sueldos Bas.Planta Política	234.160,84	234.160,84
9	SAC Planta Política	11.152,72	11.152,72
10	Aporte Patronal p/ Obra social P.P	15.287,13	15.287,13
11	Aporte Patronal Jubilatorio P.P	23.614,56	23.614,56
12	Refrigerio Planta Permanente	880,00	880,00
13	Aporte Patronal ART PP	1.296,00	1.296,00
14	Aporte Patronal Seg vida obli. PP	35,10	35,10
15	Sueldos Bas. Planta Temporaria	22.409,63	22.409,63
16	SAC Planta Temporaria	1.360,00	1.360,00
17	Aporte Patronal p/ Obra social P.T	1.495,73	1.495,73
18	Aporte Patronal Jubilatorio P.T	2.173,08	2.173,08
19	Refrigerio Planta Temporaria	240,00	240,00
20	Aporte Patronal ART PT	151,00	151,00
21	Aporte Patronal Seg vida obli. PT	7,80	7,80
22	Papeleria y Utiles de Oficina	1.765,33	1.765,33
23	Utiles y Materiales de Aseo	223,73	223,73
24	Materiales de Construcción	0,00	0,00
25	Otros de consumos sin clasificar	116,06	116,06
26	Insumos y Materiales de Computación	1.199,47	1.199,47
27	Electricidad, Agua y Gas	291,29	291,29
28	Pasajes	3.606,00	3.606,00
29	Comunicaciones	534,97	534,97
30	Seguros Generales	0,00	0,00
31	Viáticos y Movilidad	2.378,19	2.378,19
32	Estudio, Investig y Asistencia Técnica	54.920,00	54.920,00
33	Gastos de Imprenta y Reproducción	46,80	46,80
34	Gastos de Costesía y Homenaje	0,00	0,00
35	Gastos Varios Sin Clasificar	1.686,31	1.686,31
36	Capacitación	628,50	628,50
37	Franqueo	0,00	0,00
38	Servicios de Vigilancia	0,00	0,00
39	Intereses y Comisiones	998,36	998,36
40	Bienes Sin Discriminar	0,00	0,00
41	Muebles y utiles de oficina	0,00	0,00
42	Equipos de Computación	0,00	0,00
	TOTAL	564.288,18	564.288,18

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

CRA. NORA GARCIA
VICEPRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR