



Municipalidad de San Carlos de Bariloche
Tribunal de Contralor
Río Negro

DE: TRIBUNAL DE CONTRALOR

**A: INSTITUTO MUNICIPAL DE TIERRA Y VIVIENDA PARA EL
HABITAT SOCIAL**

Atte. Presidente Sr. Oscar Alejo Zamora

DICTAMEN NRO. 03/2009

En nuestro carácter de miembros del Tribunal de Contralor y en cumplimiento de lo dispuesto por el art. 11 inc. "e" de la Ordenanza Nro. 1815 – CM – 08, informamos que hemos efectuado la auditoría de los estados contables del INSTITUTO MUNICIPAL DE TIERRA Y VIVIENDA PARA EL HABITAT SOCIAL, correspondiente al ejercicio irregular finalizado el 31 de Diciembre de 2008.

I) ESTADOS AUDITADOS

Ejercicio económico Nro. 1 iniciado el 05 de Junio de 2008 y finalizado el 31 de Diciembre de 2008.

Carátula

Nómina de Autoridades

Memoria del ejercicio

Estado de Situación patrimonial

Estado de Recursos y Gastos

Estado de Evolución del Patrimonio Neto

Anexo I Recursos Corrientes

Anexo II Gastos de Administración

Estado de Flujo de Efectivo

Nota a los estados contables



Municipalidad de San Carlos de Bariloche

Tribunal de Contralor Río Negro

LIBROS Y DOCUMENTACION VERIFICADA

Libro Caja Nro. 1 – No presentó por no tener movimientos s/ Nota 307-IMTVHS-09

Comprobantes de Ingresos y Egresos

Extracto bancario

Libro de Actas de Directorio

Libro Diario

Libro de Inventarios y Balances

Libro Banco

Notas recibidas por el Instituto: Nota 014-IMTVHS-09 de fecha 20/01/2009, Nota 027-IMTVHS-09 de fecha 29/01/2009, Nota 038-IMTVHS-09 de fecha 05/02/2009, Nota 040-IMTVHS-09 de fecha 10/02/2009, Nota 075-IMTVHS-09 de fecha 06/03/2009, Nota 108-IMTVHS-09 de fecha 19/03/2009, Nota 109-IMTVHS-09 de fecha 18/03/2009, Nota S/N-IMTVHS-09 de fecha 30/03/2009, Nota 127-IMTVHS-09 de fecha 07/04/2009, Nota 199-IMTVHS-09 de fecha 18/05/2009, Nota 236-IMTVHS-09 de fecha 04/06/2009, Nota 306-IMTVHS-09 de fecha 22/07/2009, Nota 307-IMTVHS-09 de fecha 21/07/2009, Nota 308-IMTVHS-09 de fecha Julio 2009, Nota 314-IMTVHS-09 de fecha 31/07/2009, Nota 324-IMTVHS-09 de fecha 06/08/2009.

Notas enviadas por el Tribunal: Nota 352-TC-08 de fecha 29/09/2008, Nota 053-TC-09 de fecha 21/01/2009, Nota 094-TC-09 de fecha 11/02/2009, Nota 095-TC-09 de fecha 11/02/2009, Nota 096-TC-09 de fecha 12/02/2009, Nota 135-TC-09 de fecha 02/03/2009, Nota 183-TC-09 de fecha 27/03/2009, Nota 192-TC-09 de fecha 06/04/2009, Nota 230-TC-09 de fecha 05/05/2009, Nota 246-TC-09 de fecha 14/05/2009, Nota 265-TC-09 de fecha 28/05/2009, Nota 279-TC-09 de fecha 04/06/2009, Nota 322-TC-09 de fecha 14/07/2009, Nota 352-TC-09 de fecha 03/08/2009.



Municipalidad de San Carlos de Bariloche

Tribunal de Contralor Río Negro

II) ALCANCE DE LA REVISION EFECTUADA

Este tribunal ha realizado la revisión de los estados contables de acuerdo a normas de auditoría vigentes. El examen se ha basado en la aplicación de bases selectivas, con procedimientos de muestreo sobre análisis de la documental y los elementos de juicio que respaldan la información expuesta en los estados contables sujetos a aprobación.

III) ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN

Se procedió a la verificación de la documentación sustentatoria de los comprobantes de ingresos y egresos del ejercicio.

El Instituto informó según Nota 307-IMTVHS-09 que no existieron movimientos de caja por el ejercicio finalizado en diciembre de 2008. Asimismo informa que los gastos menores se realizarán a través de un fondo fijo.

El Tribunal de Contralor auditó los registros mensuales de las operaciones del ente, verificando la veracidad de los resultados obtenidos, reflejados en los estados contables.

Se han efectuado los controles de la cuenta corriente en pesos del Banco Patagonia Nro. 900002452 verificando los movimientos realizados con los resúmenes bancarios.



Municipalidad de San Carlos de Bariloche
Tribunal de Contralor
Río Negro

El Tribunal de Contralor observa que el Instituto Municipal de Tierra y Vivienda para el Habitat Social no ha confeccionado el Presupuesto por el período auditado, como lo indica el art. 7 de la Ordenanza 1815-CM-08.

Este Tribunal ha solicitado a través de las notas 230-TC-09 de fecha 05/05/2009, Nota 246-TC-09 de fecha 14/05/2009, Nota 265-TC-09 de fecha 28/05/2009 la presentación del Balance 2008. El Tribunal ha observado el incumplimiento de los plazos para la presentación del Balance sujeto de este dictamen.

Por último, el Tribunal de Contralor ha observado mediante Nota 352-TC-09 de fecha 03/08/2009 determinados aspectos formales en relación a la primera presentación del Balance según Nota 236-IMTVHS-09 de fecha 04/06/09, sujeto de auditoría. Las observaciones han sido subsanadas mediante una nueva presentación con Nota 324-IMTVHS-09 de fecha 06/08/2009.

IV) RECOMENDACIONES

a) Por lo indicado en III (Aclaraciones Previas al Dictamen), El Tribunal de Contralor sugiere: Registrar el Presupuesto de cada ejercicio – artículo 7 de la ordenanza de su creación – indicando el cumplimiento o no de las metas presupuestarias, con aclaración de los desvíos o variaciones si correspondiere.

b) Cumplir con los plazos estipulados de presentación de Balance, según la normativa vigente.



Municipalidad de San Carlos de Bariloche

Tribunal de Contralor Río Negro

V) DICTAMEN

En nuestra opinión los estados contables al 31 de Diciembre de 2008 reflejan razonablemente en sus aspectos significativos la situación patrimonial y financiera del Instituto Municipal de Tierra y Vivienda para el Hábitat Social, motivo por el cual sugerimos su aprobación.

C/C: Intendente Municipal

C/C: Concejo Municipal

C/C: Secretaria de Economía Obras y Servicios Públicos

San Carlos de Bariloche, 31 de Agosto de 2009.-

JOSE OSCAR CANNIZZARO
VOCAL
TRIBUNAL DE CONTRALOR

NORA GARCIA
VICE-PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR

EDITH GARRO
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CONTRALOR