



SINDICATURA MUNICIPAL

DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

INFORME ESPECIAL N° 311

*“PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DEL ESTADO MUNICIPAL EN LA CORPORACIÓN PARA EL
DESARROLLO INTEGRAL DE NEUQUÉN SOCIEDAD DEL ESTADO (CORDINEU SE)”*



INFORME ESPECIAL N° 311

Anexo del Acuerdo N° 1713

TEMA:

PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DEL ESTADO MUNICIPAL EN LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NEUQUÉN SOCIEDAD DEL ESTADO (CORDINEU SE).

ASUNTO PARTICULAR:

EMITIR INFORME RESPECTO DE LA VALUACIÓN DE LA INVERSIÓN CONSIGNADA EN EL RUBRO “APORTES Y PARTICIPACIÓN DE CAPITAL” (ACTIVO NO CORRIENTE) DEL BALANCE CONSOLIDADO DEL MUNICIPIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019, ANTE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO N° 18 DE CORDINEU SE.

OBJETO DEL INFORME:

BRINDAR INFORMACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 8 y 9, INCISO 3) DE LA ORDENANZA N° 8752, MODIFICADO POR LA ORDENANZA N° 13040.

DOCUMENTACIÓN ANALIZADA:

- Estados Contables de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019 - Balance Consolidado del Municipio Comparativo con el ejercicio anterior.
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019 - Balance Consolidado del Municipio.
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019 - Balance Analítico por Agrupamiento del Municipio.



- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019 - Balance Analítico por Cuenta del Municipio.
- Información complementaria en Notas y Anexos, integrantes de los citados Estados.
- Certificación del Contador Municipal.
- Balance de Sumas y Saldos al 31 de diciembre de 2019.
- Decretos Poder Ejecutivo Municipal:
 - N° 390 del 2 de mayo de 2018.
 - N° 732 del 10 de septiembre de 2019.
 - N° 56/NG del 20 de diciembre de 2019.
 - N° 183 del 2 de abril de 2020.
- Actas de Asamblea Ordinaria de CORDINEU SE:
 - N° 20 del 26 de julio de 2019.
 - N° 21 del 7 de marzo de 2020.
 - N° 22 del 1 de diciembre de 2020.
- Actas de Directorio de CORDINEU SE, desde N° 474 a 483 (F°578-606), correspondiente al período 2019. Con la salvedad denunciada en la Dirección General del Registro Público de Comercio con clausura del Libro de Actas de Directorio N° 5 con último folio utilizado el N° 597, y nueva rúbrica del Libro de Actas de Directorio N° 6 desde el folio N° 601 al 900,
- Actas de Directorio de CORDINEU SE, desde la N° 484 a 493 (F°607-628), correspondientes al período 2020.
- Informes del Auditor Independiente de CORDINEU SE correspondientes al Ejercicio 2019.
- Informe de la Comisión Fiscalizadora de CORDINEU SE correspondiente al Ejercicio 2019, emitido el 25 de junio de 2020.



- Nota emitida por Sindicatura Municipal a CORDINEU SE:
 - REQ N° 001/2020 del 7 de octubre de 2020.
- Nota de CORDINEU SE, recibida por Sindicatura Municipal:
 - N° 120/2019 del 6 de noviembre de 2020.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

Los Estados Contables de CORDINEU SE, por el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2019, no formaron parte de la Cuenta de Inversión de la Municipalidad de Neuquén por el mismo Ejercicio. Fueron puestos a disposición de esta Sindicatura Municipal con posterioridad a las tareas de auditoría que remiten la emisión del Dictamen Anual del Ejercicio 2019.

LIMITACIONES AL ALCANCE:

Las tareas realizadas se limitaron a cumplir con el objeto del presente Informe, en base a la documentación obtenida por esta Sindicatura Municipal, sin que ello implique afirmar que se trate de toda la documentación que pueda existir respecto al tema objeto de análisis.

CONSIDERACIONES PREVIAS:

- La Sindicatura Municipal de la Ciudad de Neuquén emitió Dictamen de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2019, informando el resultado de la auditoría externa que ha realizado sobre los Estados Contables que corresponden al Estado Municipal de Neuquén, que han sido preparados por el Órgano Ejecutivo Municipal y sometidos a aprobación del Concejo Deliberante de la Ciudad de Neuquén.

En el mencionado Dictamen, esta Sindicatura no emite opinión respecto al rubro "Aportes y Participación de Capital" expuesto en el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019 del Estado Municipal de la Ciudad de



Neuquén, atento a lo expuesto en el apartado “Limitaciones al Alcance” del Apéndice AE- II.

- El Gerente Administrativo de CORDINEU SE elevó, a esta Sindicatura Municipal, el 6 de noviembre de 2020 mediante Nota N° 120, los Estados Contables del Ejercicio 2019, certificados por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Neuquén.
- Los Estos Estados Contables han sido sometidos a una auditoría externa. En el Informe del Auditor, del 25 de junio de 2020, suscripto por el Contador Público Nacional Norberto Angelicchio, (Matriculado bajo Tomo VI Folio 29 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia del Neuquén), se emitió Dictamen opinando que los Estados Contables al 31 de diciembre de 2019 de CORDINEU SE, presentan razonablemente la situación patrimonial, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto y el flujo de efectivo a esa fecha.
- El 25 de junio de 2020, se emitió Dictamen de la Comisión Fiscalizadora respecto de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2019 de CORDINEU SE, opinando que basado en el examen realizado, se presentan razonablemente la situación patrimonial, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto y el flujo de efectivo a esa fecha.
- El 25 de junio de 2020, con Acta de Directorio N° 487 se aprobó el Balance General cerrado el 31 de diciembre de 2019.
- El 1 de diciembre de 2020, en el Punto 2° del Acta de Asamblea Ordinaria N° 22 se aprobó la Memoria, Estados Contables y Anexos e Informe de la Comisión Fiscalizadora, correspondientes al Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019.





SOBRE LA REVISIÓN PRACTICADA:

1. Valuación de la Inversión por parte del Estado Municipal

- El Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019 - Balance Consolidado del Municipio Comparativo con el Ejercicio Anterior- (F°11 Cuenta de Inversión 2019), expone en el Rubro “Aportes y Participación de Capital”, un saldo de **\$ 69.962.837,42.**
- Los criterios adoptados por el Municipio para la valuación de su inversión en CORDINEU SE son detallados en Nota N° 9 adjunta a los Estados Contables del Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2019 (F°46 y F°47). En la misma se expresa que el importe expuesto en “Aportes y Participación de Capital” corresponde al 50% de participación en el patrimonio neto de dicha entidad al 31 de diciembre de 2018 y surge del balance general correspondiente al Ejercicio 2018, a los que se adicionaron los aportes realizados por el Municipio en el Ejercicio 2019.
- Los Estados Contables de CORDINEU SE por el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2018, fueron objeto de auditoría por parte de este organismo. Conforme el criterio de valuación de la inversión adoptado por el Municipio, esta Auditoría procedió a implementar la valuación de la inversión considerando el análisis previo realizado en cada uno de los componentes que la integran y sugirió los ajustes a realizar a la valuación durante el Ejercicio 2019 (Informe Especial SM N° 297).
- En Nota N° 9 a los Estados Contables del Municipio se informó que los Estados Contables de CORDINEU SE por el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2019 no se encuentran presentados al momento de la emisión de la Cuenta Anual de Inversión Ejercicio 2019.
- El Gerente Administrativo de CORDINEU SE remitió el 6 de noviembre de 2020 a esta Sindicatura Municipal mediante Nota N° 120/2019 los Estados Contables del Ejercicio 2019 certificados por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Neuquén. Se procedió al cotejo de la valuación de la Inversión Municipal consignada en el rubro “Aportes y Participación de Capital” (Activo No Corriente), con la información expuesta por CORDINEU SE



en sus Estados Contables con el objeto de determinar la correcta valuación al cierre del último Ejercicio Contable y de corresponder recomendar al Municipio la realización de las registraciones contables durante el ejercicio en curso.

2. Estado de Evolución del Patrimonio Neto de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2019

- En virtud de los diversos factores macroeconómicos que produjeron una tendencia inflacionaria, que atraviesa actualmente el país, la entidad ha resuelto aplicar los requerimientos del ajuste por inflación para el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019 (conforme indica la Nota 1.2 a los Estados Contables).
- En el Estado de Evolución del Patrimonio Neto se expone el monto al cierre del **Patrimonio Neto** por **\$ 211.616.724,73** y las variaciones anuales del mismo, los valores se encuentran reexpresados en moneda homogénea de cierre de ejercicio.

El Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2019 se compone de:

PN EJERCICIO 2019	IMPORTE
Capital	7.970.000,00
Ajustes de Capital	294.299.935,22
Aportes Irevocables	164.260.805,91
Rdos. No Asignados	-254.914.016,40
TOTAL	211.616.724,73

Importes expresados en pesos.

Fuente: Est. Cont. CORDINEU SE 2019,

reexpresado en moneda homogénea al cierre de Ejercicio.

- Conforme a lo expresado en Nota 5.1. a los Estados Contables CORDINEU SE – Ajuste a los resultados de ejercicios anteriores se realizó la modificación para incorporar una corrección al devengamiento del impuesto inmobiliario, incluyendo sus intereses, por un total de \$ 777.094,59, afectando como contrapartida el rubro Deudas Fiscales.
- La Nota 5.2 a los Estados Contables CORDINEU SE – Aporte Irrevocable de capital expresa: *“De acuerdo a lo dispuesto en sucesivas asambleas, los socios*



fueron comprometiendo aportes irrevocables de fondos con destino a futuras capitalizaciones y para hacer frente a los distintos requisitos presupuestarios”...

- Se ven reflejados en el rubro “Aportes Irrevocables” del Estado de Evolución del Patrimonio Neto y se resumen en el siguiente cuadro de aportes, que expone los montos reexpresados en moneda de cierre de ejercicio, según lo indicado en Nota 5.2 a los Estados Contables.

APORTES RECIBIDOS			
EJERCICIO ECONÓMICO	SOCIO PROVINCIA DEL NEUQUÉN	SOCIO MUNICIPIO DE NEUQUÉN	APORTES IRREVOCABLES INGRESADOS
2005	3.723.784,81	4.468.541,79	8.192.326,60
2006	13.492.508,14	9.444.755,69	22.937.263,83
2007	6.745.235,15	3.679.219,16	10.424.454,31
2008	6.096.443,81	2.200.178,50	8.296.622,31
2009	2.887.202,96	9.082.837,85	11.970.040,81
2010	4.122.285,64	10.228.805,19	14.351.090,83
2011	5.111.774,88	3.662.110,87	8.773.885,75
2012	6.880.237,60	5.470.026,30	12.350.263,90
2013	6.691.826,56	6.712.460,44	13.404.287,00
2014	4.736.445,01	4.731.901,07	9.468.346,08
2015	6.447.692,23	5.211.644,89	11.659.337,12
2016	4.971.966,25	3.553.978,35	8.525.944,60
2017	5.547.256,05	4.730.562,65	10.277.818,70
2018	4.667.184,52	1.291.559,55	5.958.744,07
2019	4.296.000,00	3.374.380,00	7.670.380,00
TOTAL AL 31/12/2019	86.417.843,61	77.842.962,30	164.260.805,91

Importes expresados en pesos.

Fuente: Nota 5.2 Est. Cont. CORDINEU SE 2019, reexpresados en moneda homogénea al cierre de Ejercicio.

- La información expuesta por CORDINEU SE, relativa a los compromisos del socio Municipalidad de Neuquén en concepto de aportes irrevocables de fondos con destino a futuras capitalizaciones fue objeto de revisión por parte de esta Auditoría en sus Informes Especiales N° 224, 242, 260, 266, 277, 286 y 297.
- Durante el 2019 los compromisos asumidos por cada socio en concepto de aporte de capital fueron de \$ 4.000.000,00, según lo establecido en el Acta de Asamblea Ordinaria N° 20 del 26 de julio de 2019.



- Por su parte en forma complementaria a los Estados Contables, el Municipio brinda información sobre aportes comprometidos y realizados por el Municipio durante el Ejercicio en el marco de los siguientes Decretos:

N° 390, de fecha 2 de mayo de 2018 se decidió *“Aprobar la transferencia de fondos de de PESOS DOS MILLONES CIENTO SETENTA MIL (\$ 2.160.000,-) a favor de la Corporación para el Desarrollo Integral de Neuquén Sociedad del Estado- CORDINEU SE, en concepto de aporte de capital para el Ejercicio 2018, en cumplimiento del compromiso asumido por el Municipio según Acta de Asamblea Ordinaria N° 18, de fecha 09 de junio de 2017 y a lo solicitado por Nota N° 261/17 de dicha Corporación”.*

N° 732, de fecha 10 de septiembre de 2019 se decidió *“Aprobar la transferencia de fondos de PESOS UN MILLON CUATROCIENTOS CUARENTA MIL (\$ 1.440.000) a favor de la CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NEUQUÉN SOCIEDAD DEL ESTADO- CORDINEU SE, en concepto de aporte de capital para el Ejercicio 2018, en cumplimiento del compromiso asumido por el Municipio según Acta de Asamblea Ordinaria N° 18, de fecha 09 de junio de 2017 y 19 de fecha 26 de julio de 2018, quedando la diferencia pendiente para el próximo Ejercicio; de acuerdo a lo solicitado por Nota N° 49/19 de dicha Corporación y a lo expuesto en los considerandos del presente Decreto”.*

- Esta Auditoría en función de la documentación examinada verificó durante el Ejercicio 2019 los siguientes aportes en el marco legal analizado:

El Municipio dio cumplimiento a la obligación cancelando la orden de pago N° AC02911 emitida en 2018 por \$ 2.160.000,00, y de la cual en dicho período ya ingresó un saldo de \$ 800.000,00, realizando para el resto 7 transferencias bancarias por la suma de \$ 1.360.000,00.

Como parte del compromiso asumido para el 2019 el Municipio emitió la orden de pago N° AC06532 del 15 de septiembre de 2019 por \$ 1.440.000,00, cancelando su totalidad a través de 5 transferencias bancarias durante el 2019.





ORDEN DE PAGO	FECHA	IMPORTE
AC02911	08/01/2019	200.000,00
	11/02/2019	200.000,00
	12/03/2019	200.000,00
	05/04/2019	200.000,00
	10/05/2019	200.000,00
	07/06/2019	200.000,00
	10/07/2019	160.000,00
	SUBTOTAL	1.360.000,00
AC06532	20/09/2019	280.000,00
	27/09/2019	280.000,00
	11/10/2019	280.000,00
	11/11/2019	300.000,00
	06/12/2019	300.000,00
	SUBTOTAL	1.440.000,00
TOTAL	2.800.000,00	

Importes expresados en pesos.

Fuente: SINCO / Nota N° 9 a los Estados Contables
de la Municipalidad 2019.

La información expuesta se informa en la Nota N° 9 a los Estados Contables del Municipio correspondiente al Ejercicio 2019 (F°46-47), cotejándose la misma con los mayores de las cuentas representativas de la inversión en la Contabilidad Municipal (SINCO).

- El Gerente Administrativo de CORDINEU SE, elevó a esta Sindicatura Municipal, mediante Nota N° 120/2019 información contable relativa a los aportes de los socios. Del cotejo efectuado por esta Sindicatura surge que la información expuesta por el Municipio relativa a la integración del aporte del propietario Municipalidad de Neuquén, es concordante a la obtenida de los informes contables de CORDINEU SE al cierre del Ejercicio 2019.

3. Valuación de la participación en función del Patrimonio Neto de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2019.

- Siguiendo el criterio utilizado por el Municipio en el componente de la valuación de la inversión "Aportes y Participación de Capital" correspondiente al 50% de participación en el Patrimonio Neto de dicha entidad, esta Auditoría procedió a



calcular el Aporte del Propietario Municipalidad de Neuquén a partir de los Estados Contables de CORDINEU SE correspondientes al Ejercicio 2019.

APORTE DE LOS PROPIETARIOS	IMPORTE	MUNICIPIO
Capital	7.970.000,00	3.985.000,00
Ajuste al Capital	294.299.935,22	147.149.967,61
Aportes Irrevocables	164.260.805,91	77.842.962,30
TOTAL	466.530.741,13	228.977.929,91

Importes expresados en pesos.

Fuente: Est.Cont. CORDINEU SE 2019 reexpresados en moneda homogénea al cierre de Ejercicio.

- Del Estado de Evolución del Patrimonio Neto de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2019 surge la siguiente participación para los Resultados Acumulados, considerando a los efectos de la valuación de la inversión para el socio Municipalidad de Neuquén el 50% del monto expuesto:

RESULTADOS ACUMULADOS	IMPORTE	MUNICIPIO
Saldo al inicio Reexpresado	-245.391.306,54	-122.695.653,27
Resultado Ejercicio 2019	-9.522.709,86	-4.761.354,93
TOTAL	-254.914.016,40	-127.457.008,20

Importes expresados en pesos.

Fuente: Est.Cont. CORDINEU SE 2019 reexpresados en moneda homogénea al cierre de Ejercicio.

- Esta Auditoría procedió a realizar la valuación de la inversión conforme al análisis previo realizado en cada uno de los componentes que la integran, arribando al siguiente importe:

PATRIMONIO NETO	IMPORTE	MUNICIPIO
Aporte de los Propietarios	466.530.741,13	228.977.929,91
Resultados Acumulados	-254.914.016,40	-127.457.008,20
TOTAL	211.616.724,73	101.520.921,71

Importes expresados en pesos.





4. Hechos Posteriores a la Cuenta de Inversión Ejercicio 2019:

- Por Ordenanza N° 14008 sancionada el 5 de diciembre de 2019 se aprueba el Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos Ejercicio 2020. Conforme al art. 85 inciso 5 de la Carta Orgánica Municipal fue promulgada por Decreto N° 56 NG del 20 de diciembre 2019. Se incluye en el presupuesto la actividad “Paseo de la Costa” con un crédito de \$ 6.400.000,00.
- Esta Auditoría verificó la cancelación de \$ 2.998.000,00, durante el Ejercicio 2020, correspondientes a la cancelación parcial de la orden de pago N° AC01675 del 3 de abril de 2020, aprobada por el Decreto N° 183 del 2 de abril de 2020 en el que la Municipalidad se compromete a transferir \$ 4.000.000,00.

ORDEN DE PAGO	FECHA	IMPORTE
AC01675	06/04/2020	334.000,00
	06/05/2020	333.000,00
	05/06/2020	333.000,00
	07/07/2020	333.000,00
	06/10/2020	333.000,00
	13/11/2020	333.000,00
	17/12/2020	333.000,00
	10/08/2020	333.000,00
	02/09/2020	333.000,00
TOTAL		2.998.000,00

Importes expresado en pesos.

Fuente: SINCO.





CONCLUSIÓN:

Los Estados Contables bajo revisión **han sido sometidos a auditoría externa y como resultado de la misma el profesional interviniente emitió Dictamen opinando que los Estados Contables al 31 de diciembre de 2019 de CORDINEU SE presentan razonablemente la situación patrimonial, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto y el flujo de efectivo a esa fecha.**

Esta Sindicatura Municipal de la Ciudad de Neuquén emitió Dictamen de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2019, **sin emitir opinión con respecto al rubro “Aportes y Participación de Capital” expuesto en el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén, atento a las limitaciones expuestas** en el apartado “Limitaciones al Alcance” del Apéndice AE- II: *“Los Estados Contables de CORDINEU SE para el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2019, no forman parte de la Cuenta de Inversión de la Municipalidad de Neuquén bajo revisión. La valuación de esta inversión fue realizada por el Municipio, con la utilización de los Estados Contables finalizados en el Ejercicio Económico al 31 de diciembre de 2018”.*

Resulta prudente **recomendar a la Municipalidad de la Ciudad de Neuquén, que considere la valuación realizada por esta Auditoría en la suma de \$ 101.520.921,71 para el Rubro “Aportes y Participación de Capital”** correspondiente al 50% de participación en el patrimonio neto de dicha entidad a esa fecha, realizando **en tiempo oportuno y en función de la información disponible, a través de la Contaduría Municipal, un ajuste por \$ 31.558.084,29 tendiente a corregir la registración de la valuación expuesta en el Rubro “Aportes y Participación de Capital” en el Ejercicio 2019,** por un importe de **\$ 69.962.837,42,** con el fin de evitar una subvaluación del rubro.

