



SINDICATURA MUNICIPAL

DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

INFORME ESPECIAL N° 314

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



INFORME ESPECIAL N° 314

Anexo del Acuerdo N° 1761

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 2020, ANTE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO N° 19 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:

- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020 - Balance Consolidado del Municipio Comparativo con el ejercicio anterior.
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020 - Balance Consolidado del Municipio.
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020 - Balance Analítico por Agrupamiento del Municipio.
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020 - Balance Analítico por Cuenta del Municipio.
- Información complementaria en Notas y Anexos, integrantes de los citados Estados.



- Certificación del Contador Municipal.
- Estados Contables de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2019.
- Estados Contables de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2020.
- Decretos Poder Ejecutivo Municipal:
 - N° 183 del 02 de abril de 2020.
 - N° 841 del 17 de diciembre de 2020.
 - N° 155 del 12 de marzo de 2021.
- Actas de Asamblea Ordinaria de CORDINEU SE:
 - N° 22 del 01 de diciembre de 2020.
 - N° 23 del 26 de abril de 2021.
- Actas de Directorio de CORDINEU SE, desde la N° 484 a 496 (F°607-635), correspondientes al período 2020.
- Actas de Directorio de CORDINEU SE, desde la N° 497 a 500 (F°636-641), correspondientes al período 2021.
- Informe del Auditor Independiente de CORDINEU SE correspondiente al Ejercicio 2020.
- Informe de la Comisión Fiscalizadora de CORDINEU SE correspondiente al Ejercicio 2020, emitido el 22 de marzo de 2021.
- Nota emitida por Sindicatura Municipal a CORDINEU SE:
 - REQ N° 001/2021 del 07 de junio de 2021.
- Nota de CORDINEU SE, recibida por Sindicatura Municipal:
 - N° 065/2021 del 07 de abril de 2021.
 - N° 124/2021 del 07 de julio de 2021.





ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

Los Estados Contables de CORDINEU SE, por el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2020, 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 en forma completa con posterioridad a las tareas de auditoría que remiten la emisión del Dictamen Anual del Ejercicio 2020.

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 2020, informando el resultado de la auditoría externa que ha realizado sobre los Estados Contables que corresponden al Estado Municipal de Neuquén, 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 emitió opinión respecto al rubro “Aportes y Participación de Capital” expuesto en el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén, atento a lo expuesto en el apartado “Limitaciones al Alcance” del Apéndice AE- II.

- El Gerente de Administración Financera de CORDINEU SE elevó, a esta Sindicatura Municipal, el 07 de abril de 2021 mediante Nota N° 65/2021, los Estados Contables del Ejercicio 2020, certificados por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Neuquén.
- Los Estados Contables han sido sometidos a una auditoría externa. En el Informe del Auditor, del 19 de marzo de 2021, suscripto por el Contador Público Federico Brost (Matriculado bajo Tomo XIII Folio 130 del Consejo Profesional de



- Ciencias Económicas de la Provincia del Neuquén). Se emitió Dictamen opinando que los Estados Contables al 31 de diciembre de 2020 de CORDINEU SE, presentan razonablemente la situación patrimonial, sus resultados, la evolución del patrimonio neto y el flujo de efectivo a esa fecha.
- El 16 de marzo de 2021, con Acta de Directorio N° 503 se puso a consideración los Estados Contables presentados por el auditor externo correspondiente al 31 de diciembre de 2020. Se los consideró razonables y se aprobó los honorarios relacionados a las tareas para su presentación ante el Consejo Profesional de Ciencias Económicas del Neuquén.
 - El 22 de marzo de 2021, se emitió Dictamen de la Comisión Fiscalizadora respecto de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2020 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. Se observa que la fecha transcripta en el informe certificado dice 22 de marzo de 2020, considerándose un error de tipeo.
 - El 26 de abril de 2021, en el Punto 2° del Acta de Asamblea Ordinaria N° 23 se aprobó la Memoria, Estados Contables y Anexos e Informe de la Comisión Fiscalizadora, correspondientes al Ejercicio N° 19 cerrado el 31 de diciembre de 2020.

SOBRE LA REVISIÓN PRACTICADA:

1. Valuación de la Inversión por parte del Estado Municipal

- El Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020 - Balance Consolidado del Municipio Comparativo con el Ejercicio Anterior- (F°11 Cuenta de Inversión 2020), expone en el Rubro “Aportes y Participación de Capital”, un saldo de **\$ 104.518.921,71**.
- 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 2020 (F°46 a 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 2019 y surge del balance general correspondiente al Ejercicio 2019, a los que se adicionaron los aportes realizados por el Municipio en el Ejercicio 2020.

- Los Estados Contables de CORDINEU SE por el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2019, 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 2020 (Informe Especial SM N° 311).
- 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 2020 no se encuentran presentados al momento de la emisión de la Cuenta Anual de Inversión Ejercicio 2020.
- El Gerente de Administración Financiera de CORDINEU SE remitió el 07 de abril de 2021 a esta Sindicatura Municipal mediante Nota N° 065/2021 los Estados Contables del Ejercicio 2020 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) y de 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 2020

- 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 2020 (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 \$ **293.718.171,41** 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 2020 se compone de:

PN EJERCICIO 2020	IMPORTE
Capital	7.970.000,00
Ajustes de Capital	403.419.381,84
Aportes Irrevocables	237.671.956,84
Rdos. No Asignados	-355.343.167,27
TOTAL	293.718.171,41

Importes expresados en pesos.

Fuente: Est. Cont. CORDINEU SE 2020,

reexpresado en moneda homogénea al cierre de Ejercicio.

- La Nota 5.1 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...”.
- El rubro “Aportes Irrevocables” es reexpresado en moneda de cierre de ejercicio en base a lo expresado en la mencionada Nota 5.1 a los Estados Contables y se resume en el siguiente cuadro de aportes:





APORTES RECIBIDOS			
EJERCICIO ECONÓMICO	SOCIO PROVINCIA DEL NEUQUÉN	SOCIO MUNICIPIO DE NEUQUÉN	APORTES IRREVOCABLES INGRESADOS
2005	5.068.071,13	6.081.685,38	11.149.756,51
2006	18.362.588,04	12.848.152,95	31.210.740,99
2007	9.180.265,04	5.007.417,28	14.187.682,32
2008	8.297.260,03	2.994.442,94	11.291.702,97
2009	3.929.483,23	12.361.742,31	16.291.225,54
2010	5.610.430,76	13.921.403,86	19.531.834,62
2011	6.957.125,61	4.984.132,89	11.941.258,50
2012	9.364.003,37	7.444.705,79	16.808.709,16
2013	9.107.575,95	9.135.658,66	18.243.234,61
2014	6.446.301,66	6.440.117,36	12.886.419,02
2015	8.775.309,13	7.093.048,70	15.868.357,83
2016	6.766.846,07	4.836.964,53	11.603.810,60
2017	7.549.815,48	6.438.295,77	13.988.111,25
2018	6.352.038,13	1.757.812,55	8.109.850,68
2019	5.846.856,00	4.597.975,18	10.444.831,18
2020	7.057.215,54	7.057.215,54	14.114.431,08
TOTAL AL 31/12/2020	124.671.185,17	113.000.771,69	237.671.956,86

Importes expresados en pesos.

Fuente: Nota 5.1 Est. Cont. CORDINEU SE 2020, 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, 297 y 311.
- Durante el 2020 los compromisos asumidos por cada socio en concepto de aporte de capital fueron de \$ 6.250.000,00, según lo establecido en el Acta de Asamblea Ordinaria N° 22 del 01 de diciembre de 2020.
- 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 del siguiente Decreto:

N° 183 del 02 de abril de 2020 que establece: *“Apruébase la transferencia de fondos de PESOS CUATRO MILLONES (\$ 4.000.000.-) a favor de la Corporación para el Desarrollo Integral de Neuquén Sociedad del Estado- CORDINEU SE, en*



concepto de aporte de capital, en cumplimiento del compromiso asumido por el Municipio según Acta de Asamblea Ordinaria N° 20 de fecha 26 de julio de 2019, de acuerdo a lo solicitado por Nota N° 320/2019 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 2020 los siguientes aportes en el marco legal analizado:

Como parte del compromiso asumido para el 2020 el Municipio emitió la orden de pago N° AC01675 del 03 de abril de 2020 por \$ 4.000.000,00, cancelando en forma parcial a través de 9 transferencias bancarias según el siguiente detalle:

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
	10/08/2020	333.000,00
	02/09/2020	333.000,00
	06/10/2020	333.000,00
	13/11/2020	333.000,00
	17/12/2020	333.000,00
TOTAL		2.998.000,00

Importes expresados en pesos.

Fuente: SINCO / Nota N° 9 a los Estados Contables de la Municipalidad 2020.

La información expuesta se informa en la Nota N° 9 a los Estados Contables del Municipio correspondiente al Ejercicio 2020 (F°46 a F°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° 124/2021 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 2020.



3. Valuación de la participación en función del Patrimonio Neto de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2020

- 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 2020.

APORTE DE LOS PROPIETARIOS	IMPORTE	MUNICIPIO
Capital	7.970.000,00	3.985.000,00
Ajuste al Capital	403.419.381,83	201.709.690,92
Aportes Irrevocables	237.671.956,84	113.000.771,69
TOTAL	649.061.338,67	318.695.462,61

Importes expresados en pesos.

Fuente: Est.Cont. CORDINEU SE 2020 reexpresados en moneda homogénea al cierre de Ej.

- Del Estado de Evolución del Patrimonio Neto de CORDINEU SE al 31 de diciembre de 2020 surge la siguiente participación para los Resultados Acumulados, considerado 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	-346.937.976,32	-173.468.988,16
Resultado Ejercicio 2020	-8.405.190,95	-4.202.595,48
TOTAL	-355.343.167,27	-177.671.583,64

Importes expresados en pesos.

Fuente: Est.Cont. CORDINEU SE 2020 reexpresados en moneda homogénea al cierre de Ej.

- 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	649.061.338,67	318.695.462,61
Resultados Acumulados	-355.343.167,27	-177.671.583,64
TOTAL	293.718.171,40	141.023.878,97

Importes expresados en pesos.





4. Hechos Posteriores a la Cuenta de Inversión Ejercicio 2020

- Por Ordenanza N° 14149 sancionada el 10 de diciembre de 2020 se aprueba el Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos Ejercicio 2021. Conforme al art. 85 inciso 5 de la Carta Orgánica Municipal fue promulgada por Decreto N° 841/2020 del 17 de diciembre 2020. Se incluye en el presupuesto la actividad “Paseo de la Costa” con un crédito de \$ 6.000.000,00.
- Esta Auditoría verificó la cancelación de \$ 3.502.000,00, durante el Ejercicio 2021, correspondientes a los pagos de:
 - \$ 1.002.000,00 correspondiente a la Orden de pago N° AC01675 del 03 de abril de 2020, aprobada por el Decreto N° 183/2020. Completando junto a los \$ 2.998.000,00, emitidos en el ejercicio 2020, el total de \$ 4.000.000,00 del compromiso.
 - \$ 2.500.000,00 correspondiente a la Orden de pago N° AC01314 del 15 de marzo de 2021, aprobada por el Decreto N° 155/2021. Registrando a la fecha de este informe una cancelación parcial del total comprometido de \$ 6.250.000,00.

ORDEN DE PAGO	FECHA	IMPORTE
AC01675	01/02/2021	500.000,00
	16/03/2021	502.000,00
AC01314	15/04/2021	500.000,00
	15/04/2021	500.000,00
	10/05/2021	500.000,00
	01/06/2021	500.000,00
	08/07/2021	500.000,00
TOTAL		3.502.000,00

Importes expresados 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 2020 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 2020, **sin emitir opinión con respecto al rubro “Aportes y Participación de Capital” expuesto en el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020 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 2020, 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 2019. Se menciona que los Estados Contables para el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2020, tienen informe de auditor externo en fecha 19 de marzo de 2021 y fueron legalizados el 31 del citado mes, de acuerdo a la Nota N° 065/2021 emitida el 07 de abril de 2021 por la Gerencia Administrativa de CORDINEU SE”.*

Resulta prudente **recomendar a la Municipalidad de la Ciudad de Neuquén, que considere la valuación realizada por esta Auditoría en la suma de \$ 141.023.878,97 para el Rubro “Aportes y Participación de Capital”, correspondiente al 50% de participación en el patrimonio neto de dicha entidad a esa fecha. Y en función de la información disponible expresada en el presente informe, realice en tiempo oportuno a través de la Contaduría Municipal un ajuste por \$ 36.504.957,26 tendiente a corregir la registración de la valuación expuesta en el Rubro “Aportes y Participación de Capital” en el Ejercicio 2020, por un importe de \$ 104.518.921,71, con el fin de evitar una subvaluación del rubro.**

