

INFORME DE LA COMISION REVISORA DE CUENTAS Año 2016

Buenos Aires, 10 de abril de 2017

Señor
Secretario General del Centro de Profesionales de Empresas de Telecomunicaciones
(CePETel) Maza N° 167/9 CABA
Ricardo Avigliano
Presente

Ref.: Revisión Estados Contables al 31 de diciembre de 2016

De nuestra mayor consideración

La Comisión Revisora de Cuentas, en adelante C.R.C., se dirige a Ud. y por vuestro intermedio al Congreso Nacional de Representantes, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo N° 56 ° “Son deberes y atribuciones de la C.R.C.” del apartado “DE LA COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS”, del estatuto que regula el desempeño y actividad del CePETel. Y a fin de comunicar que hemos procedido a revisar la documentación inherente a los estados contable del periodo 2016.

Comentarios: es para destacar la labor llevada adelante por la Secretaria de Administración y Finanzas, implementando un sistema contable, que ha permitido organizar la administración/ gestión, siendo ágil y de fácil acceso a la documentación, dando transparencia a la operatoria.

.Por lo expuesto esta C.R.C. ha dado vista a la documentación del ejercicio 2016, y ha elaborado el siguiente dictamen.

Con las salvedades del caso, esta C.R.C., deja constancia sobre algunos puntos y método de trabajo, aclarando que:

- Esta C.R.C. no emitirá juicios de valor sobre el origen y aplicación (utilización) de los fondos.

- Esta C.R.C. ha verificado la trazabilidad de las operaciones, desde la documentación, hasta los registros en los estados contables.
- El punto libro-registro de “Sueldos”, que venía como una observación de los dictámenes anteriores, en este ejercicio 2016 se ha regularizado, ya que al gobierno de la Ciudad de Buenos Aires dio la autorización para llevar el registro en hojas móviles, dando por cumplido el requerimiento.

Ante lo expuesto esta C.R.C. detalla el procedimiento aplicado en la comprobación de la documentación, y decimos:

La fuente de los datos verificados son los comprobantes originales-archivados, reflejados en el sistema contable de administración, que da soporte a los cuadros presentados en el balance por el contador del CePETel Dr. Sergio Birenboim, que son:

Memoria de los Estados Contables 2016

1. Estado de Resultado
2. Estado de Flujo de Efectivo
3. Anexo II cuadro de gastos por rubro

Los rubros verificados fueron

1. Ingresos
2. Honorarios varios
3. Acción social
4. Viáticos
5. Sueldos
6. Cargas sociales
7. Permisos gremiales
8. Gastos varios

Como comentario general de los cuadros presentado, decimos que recién en este ejercicio 2016 la composición de los rubros tiene un carácter homogéneo en su composición. Y que son de difícil comparación contra el ejercicio 2015.

El método utilizado en la selección fue el muestreo, considerando motivos de origen del gasto y valores máximos, medios y mínimos:

Rubro Ingresos

Se verificaron los saldos y movimientos de los Banco Nación y Banco Credicoop en un 100%, hemos visto como la Secretaria de Administración y Finanzas hace un seguimiento de las altas, bajas y modificación de los aportes y cuotas por afiliación, como así también los descuentos por los permisos gremiales, que ya ampliaremos más adelante.

Generalidades

Ingresos

Al tener solo cuatro fuentes de ingresos:

- 1) Cuota de afiliación
- 2) Aportes patronales
- 3) Los intereses que devengan las operaciones financieras
- 4) Donación Viáticos de Fondo Compensador

Se verifico:

1) Cuota de afiliación 2) Aportes patronales: la documentación contrastada fue, la base enviada por las empresas, con los detalles de afiliados, aportes patronales y permisos gremiales, contra la base de afiliados-convencionados, y permisos gremiales del CePETel, no encontrando diferencias significativas, ni puntos que observar.

3) Intereses: se verificaron los depósitos en plazo fijo en pesos y dólares, sus renovaciones y los intereses devengados.

4) Se verificaron los importes ingresados, no habiendo puntos que observar.

Ejemplo: muestra de registros, parcial

Cta	Nombre	Inic.	2016-01	2016-02	2016-03	2016-04	2016-05	2016-06	2016-07	2016-08	2016-09	2016-10	2016-11	2016-12
410000	INGRESOS	0	970.625	698.572	1.197.314	684.610	632.688	962.665	622.689	649.895	788.397	644.182	680.239	1.089.340
410110	Telefonica Cuota Sindical	0	166.633	179.122	362.947	172.491	154.066	228.729	146.676	157.478	205.981	151.014	158.890	219.076
410120	Telefonica Contribución	0	167.111	151.819	325.338	179.011	156.315	241.074	152.622	158.620	155.204	154.875	155.248	235.074
410129	Telefónica contribuciones 2015	0	202.748	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
410140	Telefónica Polideportivo	0	4.099	4.029	6.600	6.600	6.550	6.350	6.350	6.350	6.200	6.200	6.200	6.300
410150	Telefónica Art. 83	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	102.505
410210	Telecom Cuota Sindical	0	122.852	110.502	141.752	109.575	107.658	171.303	108.468	111.322	148.441	112.960	112.768	176.207
410220	Telecom Contribución	0	147.650	150.931	167.931	177.938	175.144	196.971	175.860	177.879	170.834	178.661	177.904	197.939

Gastos

Caja:

Se ha verificado la integridad de todos los movimientos del mes de marzo, el más significativo del 2016, como se puede observar cada salida tiene asociado el destino de los fondos, no habiendo puntos que observar.

Ejemplo: muestra de registros, parcial

caja	concepto	proveedor	comprobante	entradas	salidas	saldo
22-03-16	DDHH	gus-morales	A000126-x-1500			41.835,96
21-03-16	BA	Hasta Trilce - Teatro	FB 0003-00000010		8.382,00	33.453,96
21-03-16	BA	Hasta Trilce - Teatro	FB 0003-00000011		3.810,00	29.643,96
17-03-16	ACC SOC	MS Parking	T 000012643		90,00	29.553,96
17-03-16	ACC SOC	MS Parking	T 000012644		20,00	29.533,96
22-03-16	ACC SOC	SUBE coop de prov de bys	T 6210-000039622		150,00	29.383,96
29-03-16	AccSoc (dia telef)	Remis Boedo	FC 0001-00001215		315,00	29.068,96
29-03-16	AccSoc (dia telef)	Remis Boedo	FC 0001-00001214		420,00	28.648,96
30-03-16	Grl	San Benito	FC 0001-00000275		299,00	28.349,96
29-03-16	Adm	Lucas Vargas	CC 0001906		40,40	28.309,56
29-03-16	CAJA	Credicoop	ch 90851416	50.000,00		78.309,56
30-03-16	Acc Soc	Correo Argentino	FB 2467-00123899		772,00	77.537,56
30-03-16	Grl	Lorenzo Antonio Smith	FC 0001-00000146		12.950,00	64.587,56
27-02-16	Grl	De Caro Fiorella Milva	FC 0001-00000009		1.200,00	63.387,56
30-03-16	gremial	Luis Costa	Gst Gre 20160330		273,00	63.114,56
29-03-16	Adj	Remis Boedo	FC 0001-00001218		120,00	62.994,56
31-03-16	Adm	subtepass	*2		10,00	62.984,56
31-03-16	GRL (Act Fijo)	Mascardi	FB 0037-00003972		8.566,80	54.417,76
30-03-16	GRL (Act Fijo)	Edel Salas Aguilera	FC 0001-00000448		400,00	54.017,76
31-03-16	BA (Veteranos Malvinas)	COTO	T 00226198		1.683,00	52.334,76
						52.334,76

Licencias gremiales:

Desde la Secretaria de Administración y Finanzas, se llevó adelante la identificación de cada permiso tomado, para su correcta imputación por secretaria; es así como lo podemos ver en los cuadros de resultados. Esto permite identificar cada permiso tomado y sus motivos, no habiendo puntos que observar.

Ejemplo: muestra de registros, parcial

Cta	Nombre	Inic.	2016-01	2016-02	2016-03	2016-04	2016-05	2016-06	2016-07	2016-08	2016-09	2016-10	2016-11	2016-12	Total
510251	Licencias gremiales Telefonica sin discr	0	17.623	9.710	0	7.031	41.183	-11.592	0	0	0	0	0	0	63.955
510252	Licencias gremiales Telecom sin discrimi	0	78.020	29.960	66.589	51.467	71.882	87.581	0	0	0	0	0	0	385.499
510253	Licencias gremiales Tgestiona sin discri	0	0	0	3.523	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.523
510260	Licencias Gremiales CDC	0	0	0	0	0	0	0	11.708	21.772	21.655	16.895	13.567	40.788	126.385
531000	Gastos Secretaria General														
531050	Licencias Gremiales	0	0	0	0	0	0	0	1.705	984	4.495	3.933	826	5.533	17.477
531500	Gastos Secretario Adjunto														
531550	Licencias Gremiales (adj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.444	8.766	14.036	2.904	31.150
532000	Gastos Secretaria Administración y Finan														
532050	Licencias gremiales	0	0	0	0	0	0	0	111.022	57.258	75.820	29.429	27.388	60.759	361.675
533000	Gastos Secretaria de Organización														
533050	Licencias gremiales	0	0	0	0	0	0	0	546	19.877	29.465	49.812	63.172	30.823	193.695
534000	Gastos Secretaria Gremial														
534050	Licencias gremiales	0	0	0	0	0	0	0	8.317	853	4.034	4.907	3.417	0	21.518

De la secretaria de Acción Social, la cual destacamos es la de mayor volumen de gastos, debido a sus prestaciones, hemos seleccionado dos casos: 1 presente de fin de año y 2 kits escolares.

Los rubros más destacados en la participación de la secretaria son: Fin de Año 27% Kit Escolar 15% Polideportivo 12% Día del Niño 11% Día Telefónico 8%

1 Evento (1 Brindis de fin de año 2016 + 2 Presente)

Generalidad: 1 Brindis: este se lleva a cabo cada fin de años y consiste en un brindis, más comida, promedio 120 personas. 2 Presente: el secretario de Acción Social evalúa varias alternativas, luego de seleccionar algunas, las presenta en reunión de la C.D.C. y es esta C.D.C. que decide el presente, teniendo como premisa la relación Costo/ Beneficio, quedando registrado en el acta de la mencionada reunión.

Para el 2016 fue seleccionada “Plancheta bifera de hierro + tabla”

Esta C.R.C. ha verificado toda la documentación soporte, comparativa de precios y presentes, no habiendo puntos que observar.

2 Evento (Kits Escolares)

Consiste en la entrega de elementos escolares a los hijos de los afiliados; y las categorías son:

- Kit pre escolar de 4 a 5 años
- Kit primario de 1° a 3° grado
- Kit primario de 4° a 7° grado
- Kit secundario
- Kit secundario técnico

Las librerías/ mayoristas consultadas fueron:

- ABE
- MBG
- LYRIS
- MALI

Se ha verificado el muestreo de precios por artículo y dada la cantidad y dispersión de los elementos a considerar, esto no se asigna a un solo proveedor, se realiza un muestreo de precios en distintos comercios, y luego de ser aprobado por la C.D.C. se compran en los lugares más ventajosos, teniendo como premisa la relación Costo/ Beneficio, no encontrando puntos que observar.

Ejemplo: muestra de registros, parcial

Cta	Nombre	Inic.	2016-01	2016-02	2016-03	2016-04	2016-05	2016-06	2016-07	2016-08	2016-09	2016-10	2016-11	2016-12	Total
536000	Gastos Secretaría de Acción Social	0	46.597	172.790	158.839	72.992	80.148	166.021	191.961	217.026	141.292	298.045	425.272	264.474	2.235.558
536030	Sueldos y Jornales	0	19.279	18.897	22.924	20.322	32.997	51.038	35.959	36.108	56.546	38.419	37.962	68.307	438.755
536106	Fin de Año	0	690	0	0	0	0	0	0	0	0	200.000	217.000	4.633	422.323
536040	Cargas sociales	0	17.588	9.697	9.977	14.458	16.851	17.558	28.040	19.187	19.059	29.213	20.444	54.091	256.164
536101	Kit Escolar	0	0	110.312	21.031	0	0	0	0	0	0	0	104.972	0	236.315
536300	Polideportivo	0	23.000	0	15.100	29.900	14.950	14.950	0	14.800	29.150	14.500	14.950	15.600	186.900
536104	Día del Niño	0	0	400	0	0	0	0	106.250	47.907	7.638	0	2.000	0	164.195
536102	Día Telefónico	0	0	31.900	94.441	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126.341
536103	Berech Ferriar	0	0	0	0	0	0	68.775	787	7.078	1.675	900	0	0	79.615

Conclusiones

Por todo lo expuesto y vista toda la documentación, a nuestro criterio, los estados contables presentados exponen razonablemente la situación patrimonial al 31 de diciembre de 2016.

Por consiguiente, sugerimos a los señores miembros del Congreso Nacional de Representantes, prestar su aprobación a la documentación expuesta ante Uds.

Atentamente, C.R.C.

Gisela Merino

Patricia Rahal

Carlos Gustavo Hermanson