



PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO,
ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR
REPUBLICA ARGENTINA



RECIBÍO: Flavia Soledad PUCHETA
Asistente de la Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia

10:00cs



INFORME CONTABLE

CUENTA DE INVERSIÓN 2022

INFORME CONTABLE N.º 171/2023

Letra: TCP-CPSPTF

Ref.: Expediente N.º 54/2023 Letra: TCP-SC, caratulado:
“S/Control de la Cuenta de Inversión 2022 - CPSPTF”

Entidad: Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra
del Fuego

Período auditado: Ejercicio 2022

CUENTA DE INVERSIÓN

**Caja de Previsión Social de
la Provincia de Tierra del Fuego**

Audidores Fiscales: C.P. Vanina M. REINA
C.P. Fernando R. ABECASIS

Ushuaia, 24 de abril de 2023

TRIBUNAL DE CUENTAS

PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR





2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

CUENTA DE INVERSIÓN

Entidad	Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego
Período auditado	2022
Ley de presupuesto	Leyes N.º 1.333, 1.399, 1.411, 1.422, 1.444 y 1.455
Expediente externo	N.º 1.837/2022 y 1.838/2022, ambos Letra: D
Expediente interno	N.º 54/2023, Letra: TCP-SC

Índice

INFORME EJECUTIVO	5
1. Objeto.....	5
2. Opinión del auditor.....	5
3. Indicadores	6
4. Análisis crítico.....	9
5. Sistema de contabilidad gubernamental integral.....	10
6. Evaluación del sistema de control interno	12
7. Control de bienes del estado	12
8. Grado de cumplimiento	12
9. Análisis comparativo	13
10. Información adicional.....	16
11. Compendio de observaciones	17
12. Auditorías externas.....	17
13. Recomendaciones.....	17
INFORME ANALÍTICO	19
1. Título	19
2. Destinatario inmediato.....	19
3. Destinatario final	19
4. Objeto.....	19
5. Alcance del trabajo de auditoría	19
6. Limitaciones al alcance	20
7. Tarea realizada.....	21
8. Opinión del auditor.....	56
9. Recomendaciones.....	59
ESTADOS CONTABLES BÁSICOS Y ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES	60





"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

INFORME EJECUTIVO

1. Objeto

El objetivo del informe ejecutivo es el de comunicar y alertar a las máximas autoridades las principales conclusiones obtenidas de cada Estado Contable Básico y de cada Estado Presupuestario Contable, ilustrado con gráficos e indicadores relevantes, conteniendo una exposición clara, breve y concreta de las mismas así como también las recomendaciones más relevantes teniendo en cuenta que el destinatario final del informe es el Poder Legislativo como representante del pueblo.

2. Opinión del auditor

Se detalla en el siguiente cuadro las opiniones alcanzadas de los procedimientos de auditoría realizados, sobre los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que componen la cuenta de inversión, expuestos detalladamente en el punto 8 - Opinión del Auditor del Informe Analítico.

Organismo	Estados	2022
CPSPTF	Estado de Situación Patrimonial	AO
	Estado de Recursos y Gastos	FSS
	Estado de Evolución del Patrimonio Neto	AO
	Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto	FSS
	Ejecución Presupuestaria de Recursos	FCS
	Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Devengado	FSS
	Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Caja	FSS
	Estado de la Deuda Pública	FSS
	Estado Evolución de Deuda Pública	FSS
	Estado de Situación del Tesoro	FSS
	Estado de Movimientos del Tesoro	FSS
	Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial	FSS
	Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros Desagregados	FCS

3. Indicadores

Dado que el control de la cuenta de inversión consiste en comparar el presupuesto aprobado por el Poder Legislativo con la ejecución de dicho presupuesto, se debe marcar en forma clara y contundente las evidencias de desvíos hallados de dicha comparación.

Gastos					
Devengado	19,485,245,157.77	=	147.60 %	Devengado	19,485,245,157.77
Créd. Original	13,201,567,019.39			Créd. Definitivo	21,778,643,480.09





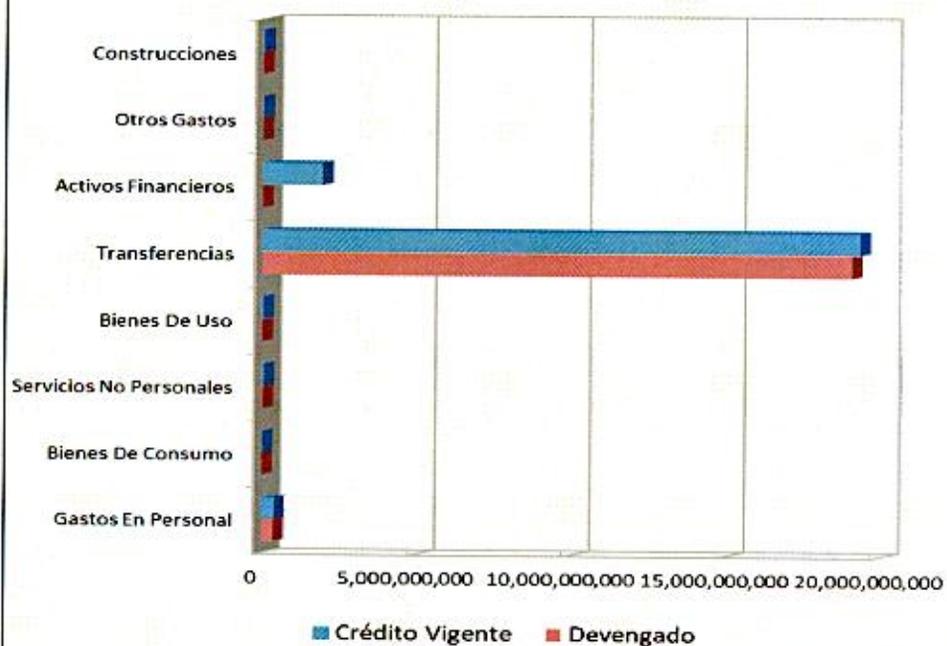
"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Recursos					
Devengado	39,754,803,818.44	= 301.14 %	Devengado	39,754,803,818.44	= 182.54 %
Formulado	13,201,567,019.39		Calc. Definitivo	21,778,643,480.09	
Percibido	19,763,812,639.61	= 149.71 %	Percibido	19,763,812,639.61	= 90.75 %
Formulado	13,201,567,019.39		Calc. Definitivo	21,778,643,480.09	

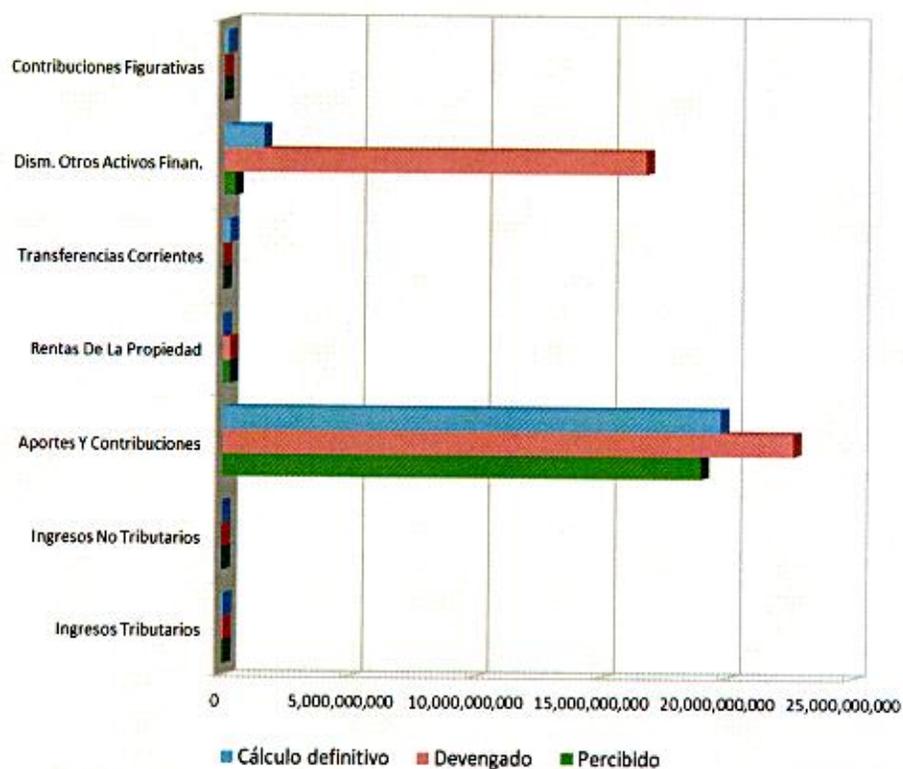


"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Indicadores - Ejecución de Gastos por Inciso



Indicadores - Ejecución de Recursos por Rubro





"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

4. Análisis crítico

Ente	A	B	C	D	E	F	G	H	I
	Presentó CI en Término?	Cumplimiento Ley provincial N.º 495 Art. 92º b) (1) (2)	Responsabilidad Fiscal Cumplimiento	El Organismo posee Sistema de contabilidad gubernamental	Se incorpora Informe Auditoría Interna sobre la CI?	Cuenta con un Sistema de Control Interno eficiente y eficaz	Ejecución Obra Pública Inciso 4.2	Incremento de Deuda Pública	Opinión modificada
CPSPTF	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI

(A) La cuenta de inversión fue presentada el 31/03/2023.

(B) No se ha dado cumplimiento a lo establecido en el artículo 92 inciso b) de la Ley provincial N.º 495. A los efectos de profundizar este tema, remitirse al punto 8.1 Grado de Cumplimiento del presente informe.

(C) No se ha dado cumplimiento al régimen de responsabilidad fiscal.

(D) El organismo no posee un sistema de contabilidad gubernamental integral, que respete el criterio de transacción única, tal lo reglamentado en el inciso 1) del artículo 83 del Decreto Provincial N.º 1122/2002 que permita contar con información confiable y oportuna sobre la gestión económica, patrimonial y financiera.

Para un mayor grado de detalle, remitirse al punto 5 – Sistema de contabilidad gubernamental integral del presente informe.

(E) Se incorpora Informe de Auditoría Interna N.º 42/2023 suscripto por los C.P. Rodrigo S. ANDREANI y C.P. Carla V. SUBIABRE sobre la cuenta de inversión. A los efectos de ahondar sobre este tema, remitirse al punto 8.3. Grado de Cumplimiento del presente informe.

(F) El organismo no cuenta con un sistema de control interno eficiente y eficaz. A los efectos de profundizar este tema, remitirse al punto 6 – Evaluación del sistema de control interno del presente informe.

(G)

Partida 4.2 – Construcciones		
Crédito vigente	Devengado	% Ejecución
58,630,500.00	0.00	0%

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sandwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

El Grupo Especial de Obras Públicas mediante la Nota Interna N.º 819/2023 Letra: TCP-AOP suscripto por la C.P. Yésica FLECHA, expuso:

“1. Respecto a la partida 3.3.1, el importe ejecutado (\$1.924.540,00) representa el 0,009% del total devengado para dicho Organismo; y

2. En el caso de la partida 4.2, solamente se verifica Crédito Original, sin modificación ni ejecución durante el ejercicio 2022”.

(H) El organismo no incrementó la deuda pública en el ejercicio.

Stock deuda pública	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021	Variación interanual
Deuda interna directa	0.00	0.00	0.00 %
Gobierno Nacional	0.00	0.00	
Entidades bancarias y financieras	0.00	0.00	
Organismos internaciones	0.00	0.00	
Deuda consolidada	0.00	0.00	
Títulos provinciales	0.00	0.00	
Otras deudas	0.00	0.00	
Deuda interna indirecta	0.00	0.00	0.00 %
Deuda externa directa	0.00	0.00	0.00 %
Deuda externa indirecta	0.00	0.00	0.00 %
Totales	0.00	0.00	0.00 %

(I) Los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables cuentan con opinión modificada por quienes suscriben el presente informe.

5. Sistema de contabilidad gubernamental integral

La Caja de Previsión Social cuenta con dos sistemas informáticos, el primero de desarrollo propio para la parte previsional, Historia Laboral, Portal Organismos, registros de actos administrativos y control del personal. El segundo sistema fue desarrollado por la UTE NómadeSoft-Tekhne, que se divide en Recursos Humanos, Piezas Administrativas, Financiero provistos por la empresa NómadeSoft (GEN) y Declaraciones Juradas de Organismos aportantes, Cuenta Corriente y Determinación del Derecho, provisto por la empresa Tekne (SIA).

Los sistemas mencionados cuentan con perfiles de permisos predefinidos, autorizaciones de usuarios para distintos procesos cifrados del



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

sistema y la seguridad se basa en un módulo de desarrollo propio "CPSCore" con roles, permisos y usuarios.

Por otro lado, las bases de datos operan con un modelo de cliente servidor con una configuración de acceso específica para garantizar la integridad de los datos, las cuales son respaldadas diariamente en otros equipos y máquinas virtuales ante la necesidad de recuperación de datos.

Además, se cuenta con herramientas de análisis de datos QlikSense, tableros de QlikSense que se actualizan diariamente desde los sistemas GEN Financiero y SIA Cuenta corriente, sin permitir la modificación y evitando la fragmentación propia de la interface de los sistemas, los tableros son administrados y mantenidos por el departamento de estadísticas.

No obstante, la Jefa de la División Informática, manifiesta que: *"Se continúa trabajando en la unificación e integración de los datos entre los módulos más antiguos y los nuevos módulos desarrollados con la intención de lograr una base única y un único módulo"*, copia de Nota CPSPTF-DI N.º 07/2023 incorporada a fs. 214/215.

Asimismo, la Caja cuenta con una versión del GEN Financiero que no admitió la elaboración automática de los Estados Contables para la presentación de la Cuenta de Inversión 2022, los cuales fueron desarrollados en forma manual a fin de cumplir con lo dispuesto en la Resolución de Contaduría General N.º 163/2021. Lo expuesto se fundamenta en lo manifestado por el Contador General de la CPSPTF y el Director General Contable mediante Nota N.º 31/2023, Letra: Contador General.

También, se detectaron errores en el reporte emitido por el sistema del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, figura el registro de la partida 1.6 "Beneficios y compensaciones" (Inciso 1) con valores negativos y la utilización de la partida de Gastos 1.7 "Gabinete de Autoridades Superiores", dicha partida no se expone en el Clasificador Provincial aprobado por Resolución de Ministerio de Economía N.º 863/2014. En tal sentido, a fs. 272/273 se adjunta dicho reporte.

*"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos
e insulares correspondientes son argentinos"*

En relación a la información consolidada e integral, si bien la Caja no cuenta con herramientas correspondientes para la obtención de tal información, se observaron avances al respecto.

6. Evaluación del sistema de control interno

Se deja constancia que la auditoría de evaluación del sistema de control interno, se tramitó en el Expediente N.º 150/2018, Letra: SP, caratulado: “S/AUDITORIA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ART 12º RES. PLEN. N.º 160/2018 – C.P.S.P.T.F.”, según las Resoluciones Plenarias N.º 112/2022 y N.º 20/2023, encontrándose en seguimiento.

7. Control de bienes del estado

Mediante Informe Contable N.º 64/2023 – Letra: TCP-CPSPTF, se deja constancia del análisis del inventario de bienes de uso, elevado y firmado por quienes suscribimos el presente.

8. Grado de cumplimiento

8.1. De lo establecido en los apartados 1 y 2 del inciso b) del artículo 92 de la Ley provincial N.º 495.

En consonancia con lo expresado en el Informe de Auditoría Interna N.º 42/2023, no fueron planteados en forma clara las metas y los objetivos medibles, a fin de verificar su cumplimiento y comportamiento en términos de economicidad, eficiencia y eficacia.

8.2. Del resto de disposiciones establecidas en la ley de presupuesto y leyes de presupuesto de carácter permanente.

CPSPTF	1399	Art. 16 – Planta de Personal (82)	✓	Cumplimiento Normativo
	1399	Art. 26 – Cumplimiento de la Ley provincial N.º 495, artículo 15	✓	Cumplimiento Normativo
	1399	Art. 34 - Información Trimestral a Legislatura	*	Incumplimiento Normativo
	1422	Art. 7º - Sustituye Art. 6º Ley provincial 1062 - Vacantes personal	✓	Cumplimiento Normativo
	1333	Art. 33 - Sustituye Art. 2º Ley Provincial N.º 1062 - Modif. Presup.	✓	Cumplimiento Normativo
	1062	Art. 4º - Compromisos en Moneda Extranjera	-	No se hizo uso de la facultad conferida



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

8.3. De las resoluciones de Contaduría General vigentes respecto a la intervención de la Auditoría Interna.

Mediante el Informe de Auditoría Interna N.º 42/2023 de fecha 29/03/2023 suscripto por los C.P. Rodrigo S. ANDREANI y C.P. Carla V. SUBIABRE en su carácter de Auditor Interno Adjunto y Auditora Interna, respectivamente, se verificó el cumplimiento de la Resolución Contaduría General N.º 288/2022.

8.4. De las resoluciones de Contaduría General vigentes, respecto a la forma de presentación de los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que integran la cuenta de inversión.

Los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que integran la cuenta de inversión fueron presentados de acuerdo a lo establecido en la Resolución CGP N.º 163/2021.

La cuenta de inversión fue aprobada por Resolución de Directorio CPSPTF N.º 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS, en su carácter de Presidente A/C, por la Sra. Patricia BLANCO, en su carácter de Vocal por los Pasivos, y por la Sra. Norma GONZALEZ, en su carácter de Vocal por los Activos, obrante en el expediente Letra D N.º 1.837/2022.

8.5. De las leyes específicas de creación de cada organismo.

Mediante el Informe Contable N.º 108/2023 – Letra: TCP-CPSPTF elevado y correspondientemente suscripto. Se deja constancia que se analizó la Ley Provincial N.º 1070, a los fines de evaluar el cumplimiento normativo con impacto concreto en los aspectos económicos y/o financieros.

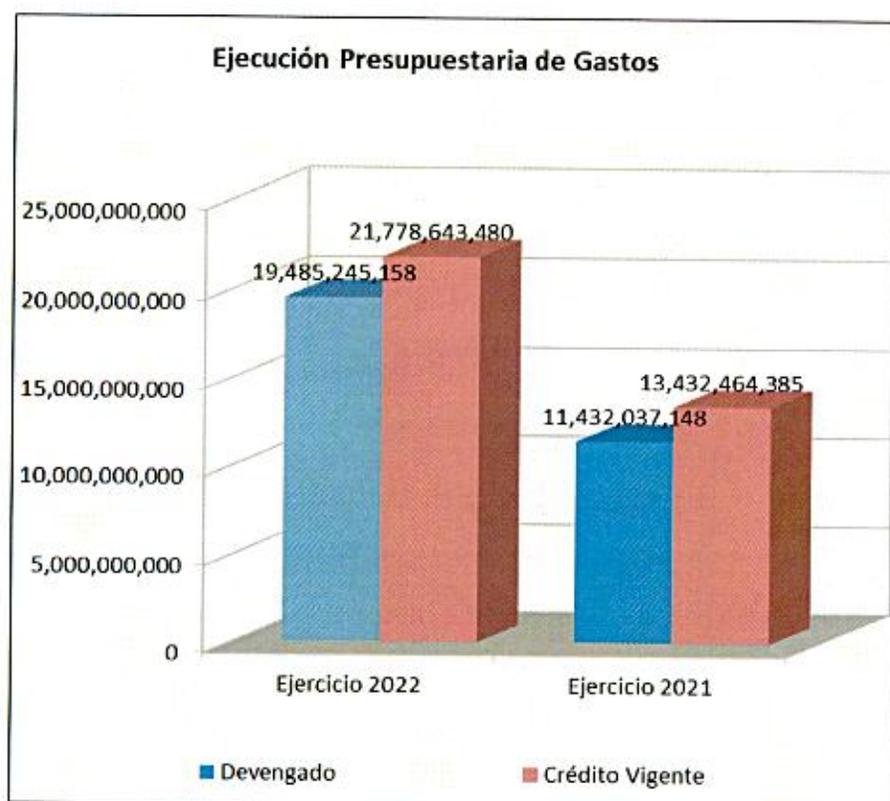
9. Análisis comparativo

A continuación, se realiza un análisis comparativo de los Estados Presupuestarios Contables de la Ejecución Presupuestaria de Gastos, Ejecución

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Presupuestaria de Recursos y Cuenta de Resultado Presupuestario con el ejercicio inmediato anterior.

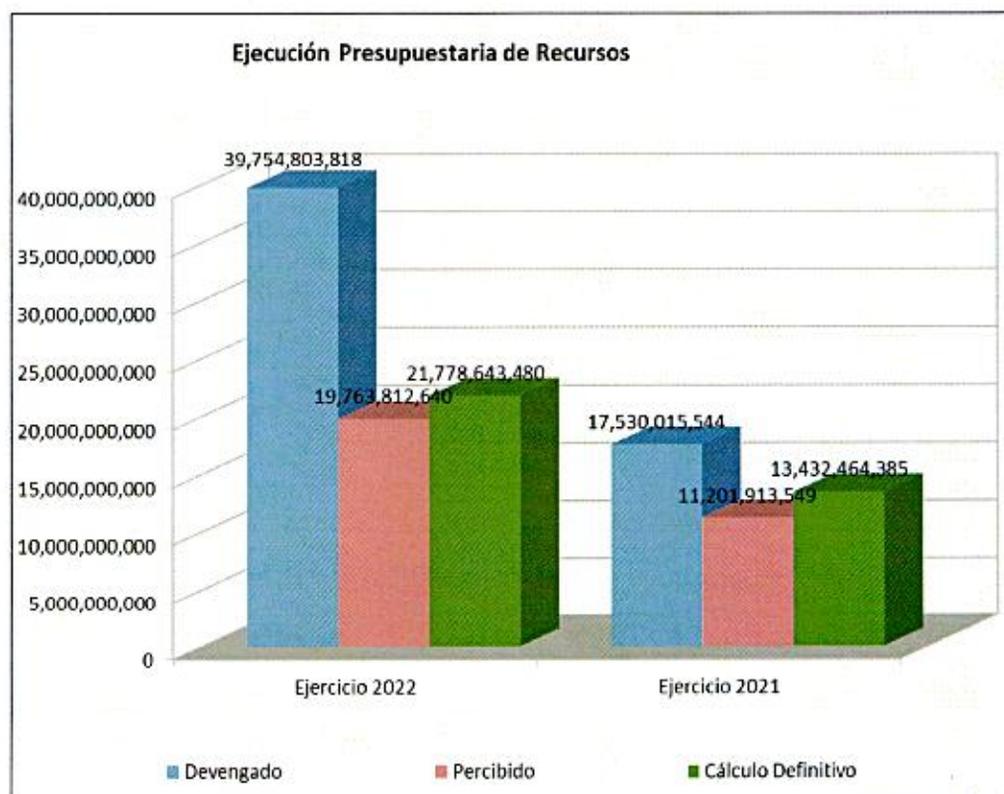
GASTOS	Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
	Devengado	Crédito Vigente	%	Devengado	Crédito Vigente	%
10000 Gastos En Personal	382,196,372.78	406,934,572.68	94 %	202,348,623.88	235,473,542.96	86 %
20000 Bienes De Consumo	5,209,771.26	13,382,100.00	39 %	1,869,522.29	5,682,400.00	33 %
30000 Servicios No Personales	35,234,525.62	59,707,398.20	59 %	17,993,888.74	36,618,246.16	49 %
40000 Bienes De Uso	8,090,977.00	37,054,000.00	22 %	14,462,458.00	19,977,900.00	72 %
50000 Transferencias	19,054,480,199.49	19,321,595,965.20	99 %	11,195,362,654.83	12,707,925,834.63	88 %
60000 Activos Financieros	0.00	1,916,322,924.76	0 %	0.00	425,130,445.39	0 %
70000 Serv. Deuda/Dism. O.Pasivos	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0 %
80000 Otros Gastos	33,311.62	2,070,019.25	2 %	0.00	1,656,015.40	0 %
90000 Gastos Figurativos	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0 %
40200 Construcciones	0.00	21,576,500.00	0 %	0.00	0.00	0 %
Totales	19,485,245,157.77	21,778,643,480.09	89 %	11,432,037,147.74	13,432,464,384.54	85 %





"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

RECURSOS	Ejercicio 2022				Ejercicio 2021			
	Devengado	Percebido	Cálculo definitivo	% (Sobre percibido)	Devengado	Percebido	Cálculo definitivo	% (Sobre percibido)
101000000 Ingresos Tributarios	69.441,229.62	65.842,943.42	68.720,250.52	96 %	41.514,973.82	37.290,088.23	34.449,088.95	108 %
102000000 Ingresos No Tributarios	9.579,849.60	9.579,849.60	2.898,330.12	331 %	2.318,664.10	2.318,664.10	1.058,959.74	219 %
103000000 Aportes Y Contribuciones	22.661,532,643.55	18.992,487,627.49	19,773,017,849.55	96 %	11,948,666,958.75	10,219,955,874.61	12,572,170,305.15	81 %
104000000 Venta Bs./Serv. Adm. Púb.	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
105000000 Ingresos De Operación	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
106000000 Rentas De La Propiedad	272,506,294.08	268,839,425.52	3,666,868.00	7312 %	3,666,868.60	0.00	3,666,868.60	0 %
107000000 Transferencias Corrientes	0.00	0.00	246,616,134.59	0 %	0.00	0.00	19,235,427.69	0 %
201000000 Recursos Propios De Capital	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
202000000 Transferencias De Capital	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
301000000 Venta De Títulos Y Valores	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
302000000 Vta. Acc./Particip. Capital	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
303000000 Recup. Préstamos C. Plazo	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
304000000 Recup. Préstamos L.Plazo	0.00	0.00	0.00	0 %	4,425,371,030.99	859,037,652.09	0.00	100 %
305000000 Discm. Otros Activos Finan.	16,741,743,801.59	427,062,791.58	1,540,356,841.12	28 %	0.00	0.00	756,425,774.38	0 %
306000000 Endeuda miento Público	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
307000000 Obtención De Préstamos	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
308000000 Incremento Otros Pasivos	0.00	0.00	0.00	0 %	1,108,478,027.62	53,311,270.12	9,167,171.50	582 %
309000000 Incremento Del Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0 %	0.00	0.00	0.00	0 %
401000000 Contribuciones Fijativas	0.00	0.00	143,367,204.59	0 %	0.00	0.00	36,230,838.62	0 %
Totales	39,754,803,818.44	19,763,812,639.61	21,778,643,480.09	91%	17,530,015,543.86	11,201,913,549.15	13,432,464,384.54	83%



"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento (Base Devengado)	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
I. Ingresos Corrientes	23,013,060,016.86	11,996,166,465.27
II. Gastos Corrientes	19,477,154,180.77	11,417,574,689.74
III. Ahorro/Desahorro	3,535,905,836.09	578,591,775.53
IV. Recursos de Capital	0.00	0.00
V. Gastos de Capital	8,090,977.00	14,462,458.00
VI. Resultado Financiero Previo (III+IV-V)	3,527,814,859.09	564,129,317.53
VII. Recursos Figurativos	0.00	0.00
VIII. Gastos Figurativos	0.00	0.00
IX. Necesidades de Financiamiento (VI+VII-VIII)	3,527,814,859.09	564,129,317.53
X. Fuentes de Financiamiento	19,097,874,790.03	5,533,849,078.61
XI. Aplicaciones Financieras	22,625,689,649.12	6,097,978,396.14
XII. Financiamiento Neto (X-XI)	-3,527,814,859.09	-564,129,317.53
XIII. Resultado Financiero (IX+XII)	0.00	0.00

10. Información adicional

10.1. Contingencias significativas que puedan afectar el patrimonio del Organismo.

Mediante Ley Prov. N.º 1.456 se modificó el régimen previsional, particularmente el régimen docente, reduciendo los requisitos para acceder a los beneficios jubilatorios. Dicha reforma podría generar durante los ejercicios siguientes mayores erogaciones en concepto de “Transferencias”, y ocasionando un déficit en el Organismo.

Otra contingencia significativa resulta del fallo “Berrone”, que ante el Dto. Prov. N.º 3.705/17 se estableció que los funcionarios equiparados al sueldo del Gobernador se “congelaron” su salario. Ante esto, el Superior Tribunal de Justicia de la Provincia, en los autos caratulados: “*Berrone, Raúl Horacio c/ CPSPTF s/ Contencioso Administrativo*”, dispuso que la medida de autolimitación en los salarios del titular del Poder Ejecutivo y los funcionarios en el cargo no afecta a los beneficiarios cuyo haber se encuentre referenciado a los mismos. Es decir, que dicha autolimitación afecta a los activos y no así a los pasivos. En tal sentido, a la fecha se encuentra pendiente la definición de los alcances de dicha sentencia.



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

En el marco del fallo mencionado, resulta relevante el resultado de la sentencia para el Organismo Previsional, ya que los efectos de la medida dispuesta generarían una erogación no prevista en concepto de transferencias (jubilaciones y pensiones). Paralelamente, dicha resolución ocasionaría al Poder Ejecutivo la obligación de ingresar los aportes y contribuciones pertinentes a favor del Organismo Previsional.

10.2. Hechos posteriores relevantes al cierre.

No se evidenciaron hechos posteriores relevantes al cierre.

10.3. Existencia de juicios en curso o con sentencia firme durante el ejercicio.

Se remarca lo establecido en el punto "10.1 Contingencias significativas que puedan afectar el patrimonio del Organismo".

11. Compendio de observaciones

Se deja constancia que el compendio de observaciones relevantes y significativas, realizadas al ente en la tarea anual de control preventivo y/o posterior y estimación del grado de recurrencia, se elevó mediante el Informe Contable N.º 57/2023 – Letra: TCP-CPSPTF, y firmado por quienes suscribimos.

12. Auditorías externas

Se informan en el siguiente cuadro el estado de las auditorías externas:

Auditorías Externas
En curso
No posee.
Finalizadas, en seguimiento
Evaluación del sistema de control interno - N.º 150/2018, carátula: "S/ Auditoría de Evaluación del Sistema de Control Interno Art. 12º Resolución Plenaria N.º 160/2018 – C.P.S.T.F."

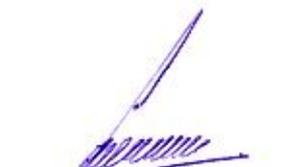
13. Recomendaciones

Realizado el análisis de la cuenta de inversión del ejercicio, se recomienda:

- En relación al sistema GEN Financiero, en materia de gastos, realizar los ajustes necesarios a fin de que el mismo no permita imputar con signo negativo en partidas que no poseen saldo (Beneficios y compensaciones).
- En igual sentido, efectuar las adecuaciones necesarias en el sistema informático GEN Financiero, a fin de que la elaboración de los Estados Contables sea realizada en forma automática, reduciendo la posibilidad de cometer errores.
- Devengar la porción que se debería cobrar dentro del ejercicio relativa al crédito resultante por los “U\$S208 millones” dentro del Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.



C.P. Vanina María Reina
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



C.P. Fernando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

INFORME ANALÍTICO

1. Título

INFORME CONTABLE N.º 171/2023, LETRA: TCP-CPSPTF
CUENTA DE INVERSIÓN

2. Destinatario inmediato

Al Sr. Secretario Contable A/C C.P. David R. BEHRENS.

3. Destinatario final

Poder Legislativo de la Provincia de Tierra de Fuego A.e I.A.S.

4. Objeto

El presente informe consiste en el análisis de la cuenta de inversión del ejercicio económico 2022 correspondiente a la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, en el marco de lo dispuesto en el artículo 166, apartado 4) de la Constitución Provincial, artículo 92 de la Ley Provincial N.º 495 y artículo 2º inciso e) de la Ley Provincial N.º 50 y sus modificatorias.

Los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que conforman la cuenta de inversión 2022 objeto de esta auditoría, son aquellos presentados por la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego en el expediente N.º 1.837/2022 Letra D, carátula: "Cuenta de Inversión – Estados Contables – Ejercicio 2022", aprobados por Resolución de Directorio CPSPTF N.º 032/2023, acorde a lo normado en la Resolución Contaduría General N.º 163/2021, correspondiente a la rendición de cuentas del presupuesto aprobado por la Ley Provincial N.º 1.399.

5. Alcance del trabajo de auditoría

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

La tarea fue realizada desde el 14/02/2023 hasta el 17/04/2023, fecha de finalización de las tareas de campo, aplicándose los procedimientos de auditoría de acuerdo con el siguiente marco normativo u otros que se consideren necesarios:

- Manual Cuenta de Inversión.
- Resolución Plenaria N.º 15/2002.
- Resolución Plenaria N.º 243/2005.
- Resolución Técnica N.º 37, modificada por la Resolución Técnica N.º 53, emitidas por la FACPCE, en lo que fuera de aplicación.

Estas normas exigen la adecuada planificación y ejecución de la auditoría para poder establecer con un nivel de razonable seguridad, que, la información proporcionada, considerada en su conjunto, carece de errores o distorsiones significativos. Los procedimientos de auditoría son empleados sobre las afirmaciones de mayor importancia relativa, para obtener evidencias respaldatorias de montos y afirmaciones relevantes, a los fines de contar con elementos de juicio válidos para opinar sobre la razonabilidad de los datos contenidos en la información examinada objeto de esta auditoría.

6. Limitaciones al alcance

A continuación, se exponen las limitaciones al alcance, circunstancias atribuibles al auditado o condicionantes externos que limitaron el desarrollo del trabajo de auditoría, que implicaron salvedades o imposibilitaron la emisión de una opinión:

Información Comparativa: En virtud de ser el primer año de aplicación del Anexo IV de la Resolución de Contaduría General N.º 163/2021, no ha sido posible corroborar en esta instancia los importes expuestos en forma comparativa del ejercicio anterior en el Estado de Situación Patrimonial, Estado de Recursos y



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Gastos y Estado de Evolución del Patrimonio Neto, dado que la información correspondiente al ejercicio anterior no requería ser presentado.

7. Tarea realizada

El examen fue realizado aplicando los procedimientos de auditoría detallados en el Manual de la Cuenta de Inversión, a efectos de reunir los elementos de juicio válidos y suficientes para respaldar la formación de la opinión sobre la cuenta de inversión.

7.1. Estados Contables

7.1.1. Estado de situación patrimonial.

El Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2022 se incorpora a fs. 165 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: "*S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF*". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

- Verificación que la misma cumpla con lo dispuesto en la Resolución de C.G.P. N.º 163/2021.
- Verificación de la conversión de las partidas según lo dispuesto en la Resolución Contaduría General N.º 260/2022.

Conclusión: Dichos procedimientos generales arrojaron resultados favorables.

Activo Corriente

Disponibilidades:

Análisis: Validación de los importes expuestos en Caja y Banco con los que se detallan en el Estado de Situación del Tesoro y el saldo final del Estado de Movimientos del Tesoro.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Créditos:

Análisis: Comprobación global de los montos expuestos con los que figuran en el Estado de Situación del Tesoro para el presente rubro.

Conclusión: Al comparar los valores totales expuestos en el Estado de Situación del Tesoro y el Estado de Situación Patrimonial, se detectó una diferencia importante en la partida Créditos por \$41.400.506.157,22, verificándose que el 95% de la diferencia detectada corresponde a la inclusión en la partida de los aportes y contribuciones a cobrar- según la determinación del TCP- en el marco de la Ley Provincial N.º 1.068, del crédito en dólares de U\$S 221.985.938,86 como saldo final, convertidos a la cotización de tipo de cambio de \$177,16 según el Banco Nación Argentina al 31/12/2022, en unos \$39.327.028.928,25. Por todo lo expuesto, se verifica una incorrecta clasificación entre corriente y no corriente de los créditos.

Activo No Corriente

Créditos:

Análisis: Comprobación de razonabilidad de los conceptos que componen dicho rubro.

Conclusión: Corresponde con el saldo total de los convenios de pago contraídos con Vialidad, Gobierno, Municipalidad de Tolhuin y de Río Grande. Sin embargo, y de acuerdo a lo expuesto sobre el rubro de "Créditos" dentro del Activo Corriente, dicho rubro no se expondría en forma correcta.

Bienes de Uso y Activos Intangibles:



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Los procedimientos aplicados se encuentran detallados al momento de analizar el Inciso 4 dentro de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.

Pasivo Corriente

Deuda a corto plazo:

Análisis: Validación de la misma con la Deuda Flotante surgida en el ejercicio.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Previsiones

Análisis: Comprobación global de los montos expuestos con el Estado de Situación del Tesoro como Pasivo Corriente.

Conclusión: Dicha partida resulta de un asiento meramente contable no presupuestario originado en el registro de una "Previsión para Honorarios" y "Previsión para procesos sin datos suficientes", la cual asciende a \$3.383.669,30. Dicho rubro resulta razonable y no figura expuesto en el Estado de Situación del Tesoro por las razones mencionadas.

Otras Deudas:

Análisis: Comprobación del monto expuesto con el Estado de Situación del Tesoro como Fondos de Terceros.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó una diferencia poco significativa de \$32,38, por lo que resulta favorable.

Pasivo No Corriente

Otros Pasivos:

Análisis: Validación del origen del presente pasivo.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables, determinando que el presente rubro corresponde al devengamiento del canon Hotel Las Lengas.

Patrimonio Neto

Análisis: Validación del monto expuesto en el presente.

Conclusión: No se pudo validar dicho importe habida cuenta que el mismo proviene de arrastre de ejercicios anteriores sin poseer documentación de respaldo.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Estado de Situación Patrimonial:

Teniendo en cuenta que el “Patrimonio Neto” no se pudo validar, nos abstenemos de emitir opinión sobre el presente estado.

7.1.2. Estado de recursos y gastos.

El Estado de Recursos y Gastos al 31/12/2022, se incorpora a fs. 166 del expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: “S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

- Verificación que la misma cumpla con lo dispuesto en la Resolución de C.G.P. N.º 163/2021.
- Verificación de la conversión de las partidas según lo dispuesto en la Resolución Contaduría General N.º 260/2022.
- Comprobación global de los montos expuestos con el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

- Validación de la Cuenta "*Otros Ingresos*" con los montos expuestos en la partida Créditos que se expone en el Estado de Situación Patrimonial.
- Comprobación global de los montos como Gastos expuestos con el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.

Conclusión: Al comparar los valores totales devengados expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y el Estado de Recursos y Gastos se detectó una diferencia en los Recursos de \$3.006.946,29. Tal diferencia corresponde a la exposición en el Estado de Recursos y Gastos del rubro "*Ingresos de Operaciones*" (cuenta "*Otros ingresos*") que se compone de los Cargos al Haber y ajustes anticipos otorgados.

Asimismo, se emitió la Nota Ext. N.º 587/2023 Letra: TCP-CPSPTF a fin de que se informara sobre las medidas y acciones adoptadas para proceder a su recupero o baja, según correspondiese.

Mediante Nota de la Dirección General Previsional N.º 228/2023, se brindó detalle y se adjuntó información relativa al estado particular de cada caso, resultando la misma razonable.

El monto expuesto como "*Otros Ingresos*" resulta razonable en función de la información aportada comparándola con la variación operada dentro del ejercicio bajo análisis.

Al comparar los valores totales devengados expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y el Estado de Recursos y Gastos se detectó una diferencia en los Gastos Corrientes de \$10.195.391,38. Tal diferencia corresponde a la exposición en el Estado de Recursos y Gastos de la cuenta "*Depreciación*" por dicho valor.

Por todo lo expuesto, los procedimientos aplicados arrojaron resultados favorables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Estado de Recursos y Gastos:

El mismo resulta razonable en virtud de los procedimientos aplicados.

7.1.3. Estado de evolución del patrimonio neto.

El Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/2022 se incorpora a fs. 167 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: “S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis: Verificación que la misma cumpla con lo dispuesto en la Resolución de C.G.P. N.º 163/2021.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Capital Original:

Análisis: Validación del importe expuesto como Capital Original con el detallado en ejercicios anteriores.

Conclusión: La composición del capital no se pudo verificar con documentación al momento inicial.

Resultados Acumulados:

Resultado de Ej. Anteriores:

Análisis: Cotejo del monto expuesto en la Columna Resultado de Ej. Anteriores con el monto expuesto en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto del ejercicio anterior.

Conclusión: Teniendo en cuenta la ausencia de documentación sobre su composición y que proviene de años anteriores, no pudo ser validado.



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Resultado del Ejercicio:

Análisis: Validación del monto expuesto en esta columna con el resultante de la variación del patrimonio neto operada en el ejercicio 2022.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Patrimonio Neto al 31/12/2022:

Análisis:

- Se cotejó el arribo del Patrimonio Neto al 31/12/2022, considerando lo analizado en los Estado de Situación Patrimonial y Estado de Recursos y Gastos del ejercicio 2022.
- Verificación de los conceptos que componen la Columna Patrimonio Neto al 31/12/2022.

Conclusión: Del primer análisis el procedimiento arrojó resultados favorables.

Con respecto a la composición del **Patrimonio Neto al 31/12/2022**, para la determinación del saldo al inicio del mismo, se verifica que este coincide con la sumatoria de los resultados de ejercicios anteriores y a su vez con el total expuesto como Patrimonio al 31/12/21, según el Estado de Situación Patrimonial obrante a fs. 165.

Al saldo inicial mencionado previamente se le deducen los ajustes de ejercicios anteriores (A.R.E.A.) descriptos en el Anexo II de la Resolución de Directorio N.º 032/2023 (Nota 6.1) obrante a fs. 197/198 y se suma el Resultado Económico de la CPSPTF (Superávit del ejercicio) alcanzado en el Estado de Recursos y Gastos del ejercicio 2022, a fin de llegar al saldo al cierre del ejercicio 2022 el cual coincide con el Patrimonio al 31/12/2022 expuesto en el Estado de Situación Patrimonial. Dicho procedimiento global arrojó resultados favorables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Estado de Evolución del Patrimonio Neto:

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Teniendo en cuenta la ausencia de documentación relativa al Capital Original y Resultado de Ejercicios anteriores, imposibilitándonos validar, nos abstenemos de emitir opinión sobre el presente estado.

7.2. Estados Presupuestarios Contables

7.2.1. Ejecución presupuestaria de gastos (Cuadro N.º 1 y N.º 8)

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (Cuadro N.º 1 y N.º 8) al 31/12/2022 se incorpora a fs. 151 y a fs. 152 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: “S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF”, respectivamente. Los mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

- Verificación que la misma cumpla con lo dispuesto en la Resolución de C.G.P. N.º 163/2021.
- Control de consistencia entre el presente cuadro comparándolo con el que surge del sistema informático y el que figura en el sitio web de Responsabilidad Fiscal en estado “Definitivo”.

Conclusión: De la comparación con el sistema informático no se detectaron diferencias totales, excepto la utilización dentro del GEN Financiero de la partida 1.7. “Gabinete de Autoridades Superiores”. No obstante, dicho hallazgo, no se detectaron diferencias que merezcan ser resaltadas.

Crédito original:

Análisis: Verificación del crédito original expuesto en el presente cuadro, con el aprobado por la Ley Prov. N.º 1.399, el Decreto Prov. N.º 2.840/2021 y la Resolución de Directorio CPSPTF N.º 01/2022.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Modificaciones presupuestarias:

Análisis: Relevamiento de la totalidad de los actos administrativos que derivaron en modificaciones presupuestarias y que se exponen en la columna Aumentos y Disminuciones del presente cuadro.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Crédito vigente:

Análisis: Comprobación del crédito vigente expuesto en el cuadro coincide con las variaciones operadas por las modificaciones presupuestarias.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Compromiso:

Análisis: Comprobación del registro del Compromiso en los diversos expedientes intervenidos.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Devengado:

Inciso 1:

Análisis:

- Verificación de las partidas y subpartidas utilizadas con relación al Clasificador Provincial vigente.
- Comprobación de los montos expuestos en el Cuadro de Ejecución de Gastos desagregados por Partida Principal y Parcial aprobados (fs. 152) con el mismo cuadro a nivel de Inciso (fs. 151).
- Verificación del cumplimiento máximo permitido por la Ley Prov. N.º 1.399 relativo a la Planta Ocupada total.
- Validación de la totalidad de expedientes que tramitaron gastos del presente inciso, los cuales se enuncian a continuación:

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Inciso 1		Inciso 1	
Expediente	Acta	Expediente	Acta
113/2022	60/22	1126/2022	146/22
204/2022	70/22	1026/2022	157/22
335/2022	77/22	1322/2022	163/22
236/2022	86/22	249/2022	165/22
642/2022	88/22	1211/2022	178/22
481/2022	89/22	1476/2022	179/22
366/2022	92/22	1463/2022	180/22
532/2022	94/22	1650/2022	10/23
704/2022	110/22	1761/2022	12/23
799/2022	111/22	1915/2022	14/23
1020/2022	112/22	1950/2022	28/23
848/2022	124/22	1954/2022	31/23
245/2022	125/22		
784/2022	127/22		

- Comprobación de las liquidaciones de sueldos de diversos agentes de la Caja, por muestreo.

Conclusión: De los procedimientos aplicados se detectaron diferencias poco significativas.

Inciso 2:

Análisis: Durante las tareas de control (preventivo y posterior) se verificó el 20% del Inciso 2, y considerando que el mismo representa el 0,03% del Gasto Total, no se han solicitado, en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión, la remisión de nuevas actuaciones.

Conclusión: De los expedientes intervenidos previamente, no se han detectado diferencias significativas.

Inciso 3:



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Análisis: Durante las tareas de control (preventivo y posterior) se verificó el 60% del Inciso 3, y considerando que el mismo representa el 0,18% del Gasto Total, no se han solicitado, en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión, la remisión de nuevas actuaciones.

Conclusión: De los expedientes intervenidos previamente, no se han detectado diferencias significativas.

Inciso 4:

Análisis: Durante las tareas de control (preventivo y posterior) se verificó el 67% del Inciso 4, y considerando que el mismo representa el 0,04% del Gasto Total, no se han solicitado, en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión, la remisión de nuevas actuaciones.

De las adquisiciones de los bienes de uso, por muestreo, se ha verificado el correcto cargo patrimonial de los mismos.

Conclusión: De los expedientes intervenidos previamente, no se han detectado diferencias significativas. Se remarca que para el presente inciso se incorpora la Nota Interna N.º 819/2023 Letra: TCP-AOP suscripto por la auditora fiscal C.P. Yésica FLECHA, la cual analiza las partidas 3.3.1 (Mantenimiento y reparación de Edificios Públicos) y 4.2 (Construcciones).

Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables, el cual se menciona en el apartado "7 – Control de Bienes del Estado" del Informe Ejecutivo. En igual sentido, no se detectaron observaciones significativas en las intervenciones efectuadas a los expedientes relativos al presente inciso.

Inciso 5:

Análisis:

- Verificación de la totalidad de expedientes que tramitaron gastos del presente inciso, habiendo constatado la correspondencia entre el

acto administrativo y los comprobantes devengados. En tal sentido, se detallan las intervenciones en dichas actuaciones:

Inciso 5		Inciso 5	
Expediente	Acta	Expediente	Acta
58/2022	67/22	1023/2022	154/22
215/2022	82/22	630/2022	164/22
349/2022	100/22	973/2022	168/22
513/2022	107/22	1212/2022	174/22
682/2022	117/22	1390/2022	189/22
785/2022	132/22	1555/2022	9/23
786/2022	138/22	1762/2022	21/23
1132/2022	139/22	1933/2022	27/23

- Comprobación por muestreo, de las movilidades aplicadas a los pasivos, con el objeto de validar las liquidaciones individuales a los beneficiarios.
- En el marco de las tareas de control previsional realizado en el ejercicio se analizaron, por muestreo, las actuaciones referentes al otorgamiento de un beneficio jubilatorio y la determinación del haber inicial.
- En el marco del Decreto Prov. N.º 1.285, se validaron actuaciones correspondientes a la aprobación definitiva de los coeficientes de movilidad de los distintos Organismos aportantes.

Conclusión: Dichos procedimientos no arrojaron diferencias significativas que merezcan ser resaltadas.

Inciso 8



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Análisis: Considerando que el mismo representa menos del 0,01% del Gasto Total, no se han solicitado, en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión, la remisión de nuevas actuaciones.

Conclusión: No se aplicaron procedimientos de auditoría para el presente inciso.

Pagado:

Análisis: Verificación de los pagos realizados comparándolos con el reporte de "Valores emitidos" emitidos por el sistema GEN Financiero (órdenes de pago emitidas) y los subtotales de la Columna Pagado dentro del presente estado.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Saldo no ejecutado:

Análisis: Comprobación de los montos determinados por diferencia entre los valores del Crédito Vigente y el Gasto Devengado.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.º 1:

De los procedimientos aplicados, no se detectaron diferencias significativas.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.º 8:

De los procedimientos aplicados, no se detectaron diferencias significativas.

7.2.2. Ejecución presupuestaria de recursos

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos (Cuadros N.º 2 y N.º 9) al 31/12/2022 se incorpora a fs. 156 y a fs. 163 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: "S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 –

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

CPSPTF”, respectivamente. Los mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

- Comprobación del cumplimiento de la Resolución C.G.P. N.º 163/2021.
- Control de consistencia entre el presente cuadro comparándolo con el reporte que surge del sistema informático y el extraído del sitio web de Responsabilidad Fiscal.

Conclusión: Los procedimientos aplicados arrojaron resultados favorables, excepto por la comprobación con los importes expuestos en el sitio web de Responsabilidad Fiscal y el Cuadro aprobado por la Resolución de Directorio N.º 032/2023 donde se detectó que, por el criterio de lo percibido, dentro de Fuentes Financieras, una diferencia \$8.760.069,63 por la subpartida “*Adelantos de proveedores y contratistas*”, la cual no figura expuesta en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos aprobado. Cabe destacar que el Cuadro aprobado por resolución resultaría correcto.

Formulado:

Análisis: Validación del monto expuesto como Formulado con el aprobado por la Ley Prov. N.º 1.399, modificada por Ley Prov. N.º 1.422, su Decreto Prov. N.º 2.840/2021 y Resolución de Directorio CPSPTF N.º 01/2022.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Modificaciones presupuestarias:

Análisis:

- Relevamiento de los actos administrativos que originaron modificaciones presupuestarias en los recursos



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

- Cálculo y validación numérica de los montos expuestos como Aumentos y Disminuciones dentro del presente estado.

Conclusión: Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Cálculo Definitivo:

Análisis: Comprobación numérica de la columna Cálculo Definitivo en función de las variaciones que mantuvo el Formulado durante el período.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Devengado:

Ingresos Tributarios

Análisis: Verificación de la composición de la presente partida.

Conclusión: La partida "Ingresos Tributarios", se compone íntegramente de recursos derivados por regímenes federales (Valor Agregado Ley N.º 23.966 - Seguridad Social). La misma representa un 0,17% del total de recursos devengados, por lo que no se aplicaron procedimientos de auditoría.

Contribuciones a la Seguridad Social

Análisis: Verificación de las registraciones contables de los aportes y contribuciones, comparándolas con las Declaraciones Juradas presentadas por los Organismos y su correcto registro dentro del sistema informático por el criterio de lo devengado.

Conclusión: Se verificaron los aportes y contribuciones correspondientes a los Organismos y períodos bajo análisis que se detallan a continuación:

ORGANISMO VERIFICADO	PERIODO 2022	
	DESDE	HASTA
FISCALÍA DE ESTADO	ene-22	jun-22
CONSEJO DE LA MAGISTRATURA	ene-22	jul-22
BTF	ene-22	jun-22
CPPyPTDF	ene-22	sep-22
CONCEJO DELIB. TOLHUIN	ene-22	nov-22
CPSPTE - ACTIVOS	ene-22	sep-22
CPSPTE - PASIVOS	ene-22	dic-22
D.P.E.	ene-22	nov-22
D.P.O.S.S.	ene-22	dic-22
D.P.V.	ene-22	nov-22
IPRA	ene-22	nov-22
DPP	ene-22	dic-22
IPV	ene-22	dic-22
LEGISLATURA	ene-22	jul-22
STJ	ene-22	jul-22
SIND. MUNIC. DE USHUALA	ene-22	dic-22
TRIB. CTAS MUN. RG	ene-22	nov-22
UISE	ene-22	jul-22
GOBIERNO	ene-22	dic-22
TCP	ene-22	jul-22

De los recursos en concepto de Aportes y Contribuciones de los Organismos intervenidos y habiendo alcanzado un porcentaje de relevamiento significativo, no se verificaron diferencias que merezcan ser destacadas, obteniendo resultado favorable.

Ingresos No Tributarios

Análisis: Dicha partida posee escasa significación dentro del devengado total un 0,02%.

Conclusión: No se aplicaron procedimientos de auditoría en la presente partida.

Rentas de la Propiedad



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Análisis: Comprobación de los registros y documentos que acreditaron el devengamiento de intereses ganados por depósitos a plazo fijo durante el ejercicio 2022, siendo el único recurso de esta subpartida. En tal sentido, se elaboró el siguiente cuadro:

Deposito	Vencimiento	Capital	Intereses	Total	tasa	Certificado	Disp Presidencia N°	Res. Directorio N°
24/8/2022	23/9/2022	400,000,000.00	15,879,452.05	415,879,452.05	48.3	Fs. 36	936/2022	120/2022
24/8/2022	23/9/2022	400,000,000.00	15,879,452.05	415,879,452.05	48.3	Fs. 37	936/2022	120/2022
24/8/2022	23/9/2022	400,000,000.00	15,879,452.05	415,879,452.05	48.3	Fs. 38	936/2022	120/2022
24/8/2022	23/9/2022	100,000,000.00	3,969,863.01	103,969,863.01	48.3	Fs. 39	936/2022	120/2022
24/8/2022	23/9/2022	100,000,000.00	3,969,863.01	103,969,863.01	48.3	Fs. 40	936/2022	120/2022
24/8/2022	23/9/2022	100,000,000.00	3,969,863.01	103,969,863.01	48.3	Fs. 41	936/2022	120/2022
24/8/2022	23/9/2022	100,000,000.00	3,969,863.01	103,969,863.01	48.3	Fs. 42	936/2022	120/2022
23/9/2022	24/10/2022	415,879,452.05	18,508,344.71	434,387,796.76	52.4	80	1048/2022	125/2022
23/09/2022	24/10/2022	415,879,452.05	18,508,344.71	434,387,796.76	52.4	90	1048/2022	125/2022
23/09/2022	24/10/2022	415,879,452.05	18,508,344.71	434,387,796.76	52.4	91	1048/2022	125/2022
23/09/2022	24/10/2022	103,969,863.01	4,627,086.18	108,596,949.19	52.4	92	1048/2022	125/2022
23/09/2022	24/10/2022	103,969,863.01	4,627,086.18	108,596,949.19	52.4	93	1048/2022	125/2022
23/09/2022	24/10/2022	103,969,863.01	4,627,086.18	108,596,949.19	52.4	94	1048/2022	125/2022
23/09/2022	24/10/2022	103,969,863.01	4,627,086.18	108,596,949.19	52.4	95	1048/2022	125/2022
6/10/2022	2/11/2022	350,000,000.00	13,566,575.34	363,566,575.34	52.4	105 y 151	1108/2022	131/2022
24/10/2022	23/11/2022	434,387,796.76	18,708,427.85	453,096,224.61	52.4	146	1163/2022	141/2022
24/10/2022	23/11/2022	434,387,796.76	18,708,427.85	453,096,224.61	52.4	147	1163/2022	141/2022
24/10/2022	23/11/2022	434,387,796.76	18,708,427.85	453,096,224.61	52.4	148	1163/2022	141/2022
24/10/2022	2/11/2022	108,596,949.19	1,403,132.09	110,000,081.28	52.4	142 y 152	1163/2022	141/2022
24/10/2022	2/11/2022	108,596,949.19	1,403,132.09	110,000,081.28	52.4	143 y 153	1163/2022	141/2022
24/10/2022	23/11/2022	108,596,949.19	4,677,106.96	113,274,056.15	52.4	144	1163/2022	141/2022
24/10/2022	23/11/2022	108,596,949.19	4,677,106.96	113,274,056.15	52.4	145	1163/2022	141/2022
23/11/2022	02/12/2022	453,096,224.61	5,854,251.49	458,950,476.10	52.4	193 y 200	1332/2022	155/2022
23/11/2022	19/12/2022	453,096,224.61	16,912,282.09	470,008,506.70	52.4	192 y 205	1332/2022	155/2022
23/11/2022	19/12/2022	453,096,224.61	16,912,282.09	470,008,506.70	52.4	194 y 206	1332/2022	155/2022
23/11/2022	23/12/2022	113,274,056.15	4,878,542.91	118,152,599.06	52.4	195	1332/2022	155/2022
23/11/2022	23/12/2022	113,274,056.15	4,878,542.91	118,152,599.06	52.4	196	1332/2022	155/2022
TOTAL			268,839,425.52					
CAPITAL INVERTIDO		1,950,000,000.00						

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Verificación de los registros y origen del recurso imputado a la subpartida "Arrendamiento de Tierras y Terrenos".

Conclusión: El presente recurso deriva del Contrato de Concesión de Uso y Explotación para el Hotel las Lengas (Contrato N.º 199) suscripto entre la Caja y la Empresa Albatros S.A., quienes acordaron como forma de pago la construcción de la sede de la Caja en la ciudad de Río Grande. De tal procedimiento, se constató la razonabilidad del mismo.

Fuentes Financieras

Disminución de la Inversión Financiera

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Análisis: Cotejo de la composición y validación de los registros originados por "*Disminución de Otras Cuentas a Cobrar*" por \$16.741.743.801,59.

Conclusión: Dicha subpartida representa el 42,11% del total del cuadro de Recursos aprobado constituida por los devengamientos del ejercicio de las cuotas de los convenios suscriptos con el PEP, Municipalidad de Río Grande, Municipalidad de Ushuaia, Municipalidad de Tolhuin, D.P.V., Concejo Deliberante de Tolhuin, In.Fue.Tur., D.P.E. y Ushuaia Integral S.E., como así también la diferencia de cambio resultante de los U\$S208 millones. La misma fue analizada dentro del EEIF Base Devengado.

Percibido:

Ingresos Tributarios

Análisis: Verificación de la composición de la presente partida. Conclusión:

Conclusión: La partida "*Ingresos Tributarios*", se compone íntegramente de recursos derivados por regímenes federales (Valor Agregado Ley N.º 23.966 - Seguridad Social). La misma representa un 0,33% del total de recursos percibidos por lo que no se aplicaron procedimientos de auditoría en la presente partida.

Contribuciones a la Seguridad Social

Análisis: Verificación de las registraciones contables de los aportes y contribuciones, comparándolas con los Extractos Bancarios y constancias de pagos presentadas por los Organismos. Paralelamente, se constató el correcto registro dentro del sistema informático por el criterio de lo percibido.

Conclusión: Se validaron los mismos períodos y Organismos aportantes que fueron detallados en la etapa Devengado. Dicho procedimiento arrojó resultados favorables, habiendo verificado el 71,59% de dicho recurso.

Ingresos No Tributarios



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Análisis: Dicha partida posee escasa significación dentro del devengado total un 0,02%.

Conclusión: No se aplicaron procedimientos de auditoría en la presente partida.

Rentas de la Propiedad

Análisis: Comprobación de los registros y comprobantes que acreditaron la percepción de intereses ganados por depósitos a plazo fijo durante el ejercicio 2022.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Disminución de la Inversión Financiera

Análisis: Cotejo de la composición y validación de los registros originados por "*Disminución de Otras Cuentas a Cobrar*" por \$427.062.791,58,

Conclusión: Dicha subpartida representa el 2,16% del total del cuadro de Recursos aprobado, integrada según el análisis efectuado en el EAIF Pagado, por los cobros en concepto de convenios, como así también las cobranzas por el crédito mantenido en dólares por el Poder Ejecutivo además de otras cuentas a cobrar en menor porcentaje.

Con respecto al cruce con el sitio web de Responsabilidad Fiscal se verifica dentro de Fuentes Financieras una diferencia \$8.760.069,63 en la subpartida "*Adelantos de proveedores y contratistas*", la cual no figura expuesta en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos aprobado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.º 2:

De la comparación entre el Total Devengado y los valores totales aprobados como Crédito Definitivo, se verifica una diferencia en el orden del 182%, dado la inclusión dentro del presente estado de la totalidad de la "*Diferencia de*

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Cambio” por el crédito originado en los “208 Millones de dólares”. En tal sentido, se debió actualizar sólo la porción susceptible de ser percibida durante el ejercicio bajo análisis. Además de lo expuesto, se debieron realizar las modificaciones presupuestarias correspondientes a fin de que los desvíos resulten razonables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.º 9:

De la comparación entre el Total Devengado y los valores totales aprobados como Crédito Definitivo, se verifica una diferencia en el orden del 182%, dado la inclusión dentro del presente estado de la totalidad de la “*Diferencia de Cambio*” por el crédito originado en los “208 Millones de dólares”. En tal sentido, se debió actualizar sólo la porción susceptible de ser percibida durante el ejercicio bajo análisis. Además de lo expuesto, se debieron realizar las modificaciones presupuestarias correspondientes a fin de que los desvíos resulten razonables.

7.2.3. Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base devengado (Cuadro N.º 3) y Base caja (Cuadro N.º 4)

El Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento (Base devengado y Base caja) al 31/12/2022 (Cuadros N.º 3 y N.º 4) se incorporan a fs. 157 y fs. 158 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: “*S/Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF*”, respectivamente. Los mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

- Comprobación del cumplimiento de la Resolución C.G.P. N.º 163/2021.
- Control de consistencia entre el presente cuadro comparándolo con el que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal.

Conclusión: Se pudo constatar el correcto cumplimiento de la Resolución de Contaduría General N.º 163/2021.



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Respecto al AIF Base Caja, se verifica una diferencia poco significativa dentro de la partida "*Contribuciones de la Seguridad Social*", que difiere con el cuadro de recursos expuestos en la página de Responsabilidad Fiscal.

No obstante, lo remarcado anteriormente, dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Recursos corrientes:

Análisis: Control cruzado con los valores expuestos en el Cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Recursos, tanto en Base Devengado como Caja.

Conclusión: De la verificación con los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, en Base Devengado, resulta favorable.

Para el caso del EAIF Base Caja, se verificó una diferencia de \$362.644,77 motivo por el cual se emitió la Nota Ext. TCP-CPSPTF N.º 630/2023, recibiendo como descargo la Nota N.º 29/2023 Letra: Contador General de la CPSPTF, donde fundamenta las razones de la diferencia detectada (fs. 232/234). De los motivos esgrimidos, se verifica la razonabilidad de los mismos, arrojando resultados favorables.

No obstante, se deberá ajustar el sistema a fin de subsanar dicha falencia.

Gastos corrientes:

Análisis: Control cruzado de los valores expuestos como Gastos Corrientes en relación a los expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, tanto para Base Devengado como Caja.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Recursos de capital:

Análisis: El presente rubro se expone en valor cero.

Conclusión: En función de lo expresado, no se aplicaron procedimientos de auditoría.

Gastos de capital:

Análisis: Control cruzado del presente gasto con el imputado dentro del Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto dentro del Inciso 4 (Bienes de Uso).

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Recursos figurativos:

Análisis: El presente rubro se expone en valor cero.

Conclusión: En función de lo expresado, no se aplicaron procedimientos de auditoría.

Gastos figurativos:

Análisis: El presente rubro se expone en valor cero.

Conclusión: En función de lo expresado, no se aplicaron procedimientos de auditoría.

Base Devengado

Fuentes de financiamiento:

Disminuciones de la Inversión Financiera

Análisis: Verificación del importe expuesto en la partida "Disminución de la Inversión Financiera" por la suma de \$19.097.874.790,03, compuesta por "*Disminución de otras cuentas a cobrar*" y "*Disminución de activos diferidos y adelantos a proveedores*".

A fin de validar la subpartida "*Disminución de otras cuentas a cobrar*" por \$16.830.811.648,44 se cruzó los datos remitidos por la Caja en cuanto a la diferencia de cotización al cierre del ejercicio por el saldo de la deuda mantenida en moneda extranjera por el Poder Ejecutivo a favor del Organismo en "US\$208 millones", representando el 98,51% de la partida total.



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Saldo inicial al 01/01/22			
	Crédito en Dólares	Cotiz al inicio	Deuda en Pesos
Crédito en Dólares	\$ 223.653.718,56	102,72	\$ 22.973.709.939,40
Cobros durante el 2022 (dólares)			
oct-21	\$ -1.023.842,72	119,55	-\$ 122.400.397,22
sep-21	\$ -593.291,30	160,39	-\$ 95.157.992,37
nov-21	\$ -48.934,98	178,78	-\$ 8.650.726,58
	\$ -984,76	178,78	-\$ 174.089,00
	\$ -725,81	177,16	-\$ 128.549,37
	\$ -1.667.779,40		-\$ 226.511.754,54
			\$ 22.747.198.184,86
Cotización al 31/12/22			
	Crédito en Dólares	Cotiz al cierre	
Crédito en Dólares	\$ 223.653.718,56		
Cobros 2022 (dólares)	\$ -1.667.779,40		
	\$ 221.985.938,86	177,16	\$ 39.327.028.928,59
Aumento del Activo por Diferencia de Cotización			\$ 16.579.830.743,73

Con respecto a la validación de las restantes cuentas a cobrar las mismas se desarrollará debido a su significatividad en el Cuadro N.º 4 - Base Caja.

Con respecto a la subpartida "Disminución de activos diferidos y adelantos a proveedores" que representa el 0,3% de la partida, se verificó que la misma corresponde en su totalidad a la sumatoria del listado de órdenes de pago de ejercicios anteriores, más los pagos de anticipos del ejercicio actual y finalmente Otros Ingresos No Presupuestarios en carácter de anticipos emitidos.

Según informado por el organismo (formato digital)	
Total de OP emitidas en el ejercicio	
Pago en carácter de anticipos de ejercicios anteriores	\$ 7.386.963,79
Pagos de anticipos del ejercicio actual	\$ 38.309.313,58
Otros ingresos no presupuestarios	\$ 4.733.590,76
Antic emitidos y CxI en el mismo Ej. con Ingresos	\$ -
TOTAL	\$ 50.429.868,13

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Endeudamiento Público e Incrementos de otros Pasivos:

Análisis: Verificación del importe expuesto en la partida "Endeudamiento Público e Incremento de otros Pasivos" por la suma de \$2.267.063.141,59, compuesta por "Incremento de la Deuda Flotante" e "Incremento de Otros Pasivos".

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Conclusión: Se verificó en el cuadro Situación del Tesoro el Incremento de la Deuda Flotante, validando el 98% de lo expuesto en esta partida.

Con respecto a la subpartida “Incremento de Otros Pasivos”, que representa el 2% de la partida, se verificó en los papeles de trabajo (formato digital) del Organismo que la misma corresponde en su totalidad a la sumatoria de documentos a pagar en concepto de Ingresos por la Pensión Fieguina de Arraigo, Fondos de Terceros, Haberes Impagos y AREF a pagar.

Incremento de documentos a pagar	
Ingresos de PFA	\$ 12.364.801,31
Garantía de Ofertas	\$ -
Fondos de Terceros	\$ 668.573,99
Haberes Impagos	\$ 42.827.599,05
Cargos al haber	\$ -
AREF a pagar	\$ 129.908,30
	\$ 55.990.882,65

Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Aplicaciones financieras:

Incremento de la Inversión Financiera:

Análisis: Verificación del importe expuesto en la partida “Incremento de la Inversión Financiera” por la suma de \$21.539.641.207,52, compuesta por “Incremento de Disponibilidades” y “Incremento de Otros Activos Financieros”.

A fin de validar la subpartida la subpartida “Incremento de Disponibilidades”, se verificó el monto total expuesto en esta partida, validando dicho importe con la diferencia resultante de los saldos iniciales (01/01/22) y saldos finales (31/12/22), expuestos en el Estado de Situación del Tesoro, con igual Estado del ejercicio anterior.

En cuanto a la subpartida “Incremento de Otros Activos Financieros”, la misma se compone por los Anticipos Otorgados, Cuentas a Cobrar por Aportes y Contribuciones a Corto Plazo, Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo y Pagos a cobrar.



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Incremento de Otros Activos Financieros	20.100.081.881,64
Anticipos Otorgados	42.987.804,09
Cuentas a cobrar por aportes y contribuciones a corto plazo	3.672.280.655,50
Otras cuentas a cobrar a largo plazo	16.356.985.857,29
Pagos a cobrar	27.827.564,76

Se verificó la subpartida "*Cuentas a Cobrar Por Aportes y Contribuciones a Corto Plazo*", la que resulta de la deuda exigible por aportes y contribuciones. Del cruce de esos datos se logró intervenir el 63% base devengado, y un 71% base pagado de los aportes y contribuciones correspondientes al Ejercicio 2022, sin detectarse diferencias significativas.

Del análisis de la subpartida "*Cuentas a cobrar a largo plazo*", se logró una intervención total sobre la base devengado (correspondiendo ésta a la deuda pendiente en dólares por parte de Gobierno, a la Disminución de activos diferidos y adelantos a proveedores y al devengamiento del canon por el convenio Albatros S.A.) y también de la base pagado (correspondiente a los pagos a cuenta de Gobierno por la deuda en dólares y los convenios vigentes), sin detectarse diferencias significativas.

Otras cuentas a cobrar a largo plazo			\$	16.356.985.857,29
	Saldo inicial	Cobros		
Cuentas a cobrar (saldo de US 208.000 y otras)	\$ 16.780.381.790,31	\$ 427.062.791,58	\$	16.353.318.998,73
Canon Convenio Albatros S.A.	\$ 3.666.868,55		\$	3.666.868,56
		TOTAL	\$	16.356.985.857,29

Con respecto a las subpartidas "*Anticipos otorgados*" y "*Pagos a cobrar*", no se aplicaron procedimientos de auditoría a razón que la misma representan el 0,2% y el 0,1% de la partida bajo análisis.

Conclusión: Dicho procedimientos arrojaron resultados favorables.

Amortización de la deuda y Disminución de otros pasivos

Análisis: La partida bajo análisis se compone por las subpartidas "*Disminución de Deuda Flotante*", y "*Disminución de otros pasivos*".

Del análisis de las subpartidas "*Disminución de Deuda Flotante*" la cual representa el 97 % del total de la partida, se validó dicho importe con el listado

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

de órdenes de pago emitidas y canceladas al 31/12/2022, correspondiente a ejercicios anteriores obrante a fs. 447/465, según Expte. N.º 1.838/2022 Letra: D, caratulado: “*Antecedentes de Cuentas General de Inversión- Ejercicio 2022*”.

Con respecto a las subpartidas “*Disminución de otros pasivos*”, no se aplicaron procedimientos de auditoría a razón que la misma representan el 3% de la partida bajo análisis.

Conclusión: Dicho procedimientos arrojaron resultados favorables.

Resultado financiero:

Análisis: Verificación del resultado financiero expuesto.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Percibido

Fuentes financieras

Disminución de la Inversión Financiera:

Análisis: Verificación del importe expuesto en la partida “*Disminución de la Inversión Financiera*”, compuesta “*Disminución de otras cuentas a cobrar a largo plazo*” y “*Disminución de activos diferidos y adelantos a proveedores*”.

Conclusión: A fin de validar la subpartida “*Disminución de otras cuentas a cobrar*”, se verificó, según los reportes emitidos por el Organismo, que la misma está integrada por las cobranzas en el ejercicio 2022 en la suma de \$226.511.754,54 por parte del Poder Ejecutivo correspondiente a la deuda mantenida en moneda extranjera con el organismo en una cuantía de “*U\$S208 millones*”. Asimismo, Gobierno efectuó pagos en el marco del CONVENIO N.º 17.870 s/Ley Prov. N.º 1.068 en un total de \$96.285.555,86 y un total de \$65.016.901,11 por el CONVENIO N.º 10/2022 s/Ley Prov. N.º 1.302, verificándose el 91% de la partida total.



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Disminución de la Inversión Financiera	\$ 477.492.659,7		
Disminución de otra cuentas a cobrar largo plazo	\$ 427.062.791,58		
<i>Cobros a cuenta de gobierno</i>			\$ 226.511.754,54
Cobros durante el 2022 (dolares)			
oct-21	\$ -1.023.842,72	119,55	-\$ 122.400.397,22
sep-21	\$ -593.293,30	160,39	-\$ 95.157.992,37
nov-21	\$ -48.934,98	176,78	-\$ 8.650.726,58
	\$ -984,78	176,78	-\$ 174.089,00
	\$ -725,61	177,16	-\$ 128.549,37
	\$ -1.667.779,40		-\$ 226.511.754,54
<i>Convenios c/Gobierno de la Provincia</i>			\$ 96.285.555,86
Información brindada por el Organismo			
CONVENIO N.º 17870 GOBIERNO DE TDF Y CPSPTF S/ LEY 1068			
Capital cuota	\$ 33.882.679,72		
Intereses	\$ 62.405.876,13		
Cuota Pura	\$ 96.288.555,85		
<i>Convenio c/Gobierno de la Provincia</i>			\$ 65.016.901,11
Información brindada por el Organismo			
CONVENIO N.º 10/2022 GOBIERNO DE TDF s/ LEY 1302			
Capital cuota	\$ 35.971.991,66		
Intereses	\$ 29.044.909,47		
Cuota Pura	\$ 65.016.901,13		
<i>Demás cuentas a cobrar</i>			\$ 39.248.580,07
Disminuc. Activos diferidos y adelantos a proveedores	\$ 50.429.868,13		

Con respecto a la subpartida "Disminución de activos diferidos y adelantos a proveedores" la misma se validó totalmente en el análisis del cuadro N.º 3 Base devengado.

Endeudamiento Público e Incrementos de otros Pasivos:

Análisis: Verificación del importe expuesto en la partida "Endeudamiento Público e Incremento de otros Pasivos" compuesta por "Incremento de Otros Pasivos".

Conclusión: Con respecto a la subpartida "Incremento de Otros Pasivos" la misma se validó totalmente en el análisis del cuadro N.º 3 Base devengado arrojando resultados favorables.

Aplicaciones financieras:

Incremento de la inversión financiera:

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sandwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Análisis: Verificación del importe expuesto en la partida “*Incremento de la inversión financiera*” compuesta por “*Incremento de Disponibilidades*” e “*Incremento de Otros Activos financieros*”.

Conclusión: En cuanto al análisis de la subpartida “*Incremento de Disponibilidades*” la misma se validó totalmente en el análisis del cuadro N.º 3 Base devengado, arrojando resultados favorables.

Con respecto a la subpartida “*Incremento de Otros Activos Financieros*”, no se aplicaron procedimientos de auditoría a razón que la misma representa el 5% de la partida total.

Resultado financiero:

Análisis: Verificación del resultado financiero expuesto.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Conclusiones sobre el Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento – Cuadro N.º 3:

De los procedimientos de auditoría empleados no se detectaron diferencias significativas.

Conclusiones sobre el Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento – Cuadro N.º 4:

De los procedimientos de auditoría empleados no se detectaron diferencias significativas.

7.2.4. Estado de la Deuda Pública – Cuadro N.º 5.1

El estado de la deuda pública al 31/12/2022 (Cuadro N.º 5.1) se incorpora a fs. 159 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: “*S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF*”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Análisis: Del presente cuadro se verifica la inexistencia de Deuda Pública. Asimismo, se procedió a constatar que el Organismo no exponga dentro del mismo a la Deuda Flotante.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

De los procedimientos de auditoría empleados, se pudo validar lo expresado en el presente estado.

7.2.5. Estado Evolución de Deuda Pública – Cuadro N.º 5.2

El estado evolución de deuda pública al 31/12/2022 (Cuadro N.º 5.2) se incorpora a fs. 160 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: "S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

- Control de consistencia entre el presente cuadro comparándolo con el que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal.
- Del presente cuadro se verifica la inexistencia de Deuda Pública, como así también la ausencia de variaciones de la misma durante el ejercicio.

Conclusión: Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: De los procedimientos de auditoría empleados, se pudo validar lo expresado en el presente estado.

7.2.6. Estado de Situación del Tesoro – Cuadro N.º 6

El Estado de Situación del Tesoro al 31/12/22 (Cuadro N.º 6) se incorpora a fs. 161 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: "S/

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis: Control de consistencia entre el presente cuadro comparándolo con el que figura en el sitio web de Responsabilidad Fiscal

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Valores Activos:

Bancos:

Análisis:

- Validación de los saldos finales expuestos en el presente Estado con el que figura en el Estado de Movimientos del Tesoro.
- Validación del monto expuesto con la información suministrada por las entidades bancarias sobre los saldos en las cuentas.

Conclusión: Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Créditos:

Análisis:

- Validación de la composición del presente rubro.
- Verificación del saldo de la subpartida "*Tesorería General de la Provincia*" la cual representa el 97,20% de la partida Créditos, estando la misma compuesta por las líneas "*Ley 1.302*", "*Aportes y Contribuciones*", "*Convenios*" y "*Ley 1.190 art. 3*".

Conclusión: El rubro Créditos se subdividió en "*Organismos Descentralizados*", "*Tesorería General de la Provincia*", "*Anticipos otorgados*" y en "*Otros Créditos*". Dicha clasificación resulta razonable.

En cuanto a esta partida se remitió Nota Externa N.º 588/2023 Letra: TCP-CPSPTF, solicitando detallar los criterios para la exposición de la partida entre créditos, recibiendo respuesta mediante Nota N.º 028/2023 de Contaduría General CPSPTF.



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Con respecto a dicha respuesta se verificó el importe determinado en la subpartida "Ley 1.302" y "Aportes y contribuciones" por \$2.540.152.626,95 coincidentes con los aportes y contribuciones de Gobierno a cobrar en mora expresados en el Anexo II de la Resolución de Directorio N.º 032/2023 obrante a fs. 162 vta. del expediente N.º 1.837/2022, Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión – Estados Contables – Ejercicio 2022".

En cuanto a la subpartida "Ley 1.192 art. 3", por la suma de \$1.476.684.943,59, se expresa en la nota lo siguiente: "... Al respecto se informa que el importe expuesto es el que se corresponde a los saldos devengados y adeudados al 31/12/22, al cual se arriba sumando los montos impagos y acumulados correspondientes a los devengados mensuales que la Agencia de Recaudación Faguina publica en su Recaudación Fiscal". A tal fin se adjuntó Nota N.º 17/2023 Letra Presidencia CPSPTF dirigida al Ministro de Finanzas Públicas con el reclamo pertinente.

Analizándose en total el 99,80 % de la subpartida, no se detectaron diferencias significativas.

Valores Pasivos:

Análisis:

- Cotejo de la deuda flotante expuesta con el saldo impago de los incisos 1 a 9, como diferencia entre el monto total del gasto devengado y pagado en cada uno de los mismos.
- Verificación del stock de deuda al inicio respecto del saldo impago informado en el ejercicio 2021 y el saldo impago del presente ejercicio con los valores pasivos del presente cuadro. A su vez, dicho valor fue contrastado con el Estado de Movimientos del Tesoro, en su subpartida "Otros" (Disminución de Deuda Flotante).

Conclusión: Estos procedimientos arrojaron resultados favorables. Asimismo, dicha amortización se condice con la variación sufrida por la subpartida

dentro de valores pasivos de “*Obligaciones de Ejercicios Anteriores*” del Estado de Situación del Tesoro.

Remuneraciones a Pagar

Análisis: Comprobación del monto expuesto en esta línea con la *diferencia resultante entre el Devengado y Pagado para el Inciso 1 – “Gasto en personal”*.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Proveedores:

Análisis: Comprobación del monto expuesto en esta línea con la diferencia resultante entre el Devengado y Pagado para los Incisos 2 (Bienes de Consumo), 3 (Servicios No Personales) y 4 (Bienes de Uso).

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Transferencias a Pagar:

Análisis: Comprobación del monto expuesto en esta línea con la diferencia resultante entre el Devengado y Pagado para el Inciso 5 – “Transferencias”.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Obligaciones de Ejercicios Anteriores:

Análisis: Comprobación global a fin de determinar la no inclusión dentro del mismo de montos correspondientes al presente ejercicio.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados razonables, teniendo en cuenta que en el ejercicio 2021 dicha partida ascendía a \$902.290,66 y durante el 2022 se realizaron pagos por \$243.214,68, quedando por diferencia el saldo correspondiente a obligaciones de ejercicios anteriores a este ejercicio.

Fondos de Terceros y en Garantía:

Análisis: Validación de los montos expuestos en dicha partida con el que figura en el Estado de Movimientos del Tesoro al cierre del Ejercicio.

Conclusión: De la verificación del nuevo Estado, se pudo constatar una diferencia de \$210.598,47 dentro de la partida Fondos de Terceros, expuesta en el



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Estado de Movimientos del Tesoro, lo que representa un 0,32% del importe total de la partida expuesta.

Otros:

Análisis: Dada su escasa significación (menos del 0,001%) dentro de los Valores Pasivos, se prescindió de su análisis.

Conclusión: No se aplicaron procedimientos de auditoría.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

De los procedimientos aplicados, se concluye que el presente estado resulta razonable.

7.2.7. Estado de Movimientos del Tesoro – Cuadro N.º 7

El Estado de Movimientos del Tesoro al 31/12/22 (Cuadro N.º 7) se incorpora a fs. 162 en el expediente N.º 54/2023, Letra: TCP-SC, caratulado: "S/ Control de la Cuenta de Inversión 2022 – CPSPTF". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

- Comprobación del cumplimiento de la Resolución C.G.P. N.º 163/2021.
- Control de consistencia entre el presente cuadro comparándolo con el que figura en el sitio web de Responsabilidad Fiscal.

Conclusión: Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Saldos Iniciales

Análisis:

- Verificación de la correspondencia de los saldos iniciales con lo informado en la Cuenta de Inversión del ejercicio inmediato anterior del Cuadro de Movimientos del Tesoro.
- Verificación del presente saldo, con el que figura en el Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2021.

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Conclusión: Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Ingresos Presupuestarios

Análisis:

- Comprobación del total de Ingresos Presupuestarios en relación a los recursos ejecutados que figuran en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Comprobación del total de Ingresos Presupuestarios en relación a los recursos ejecutados que figuran en el Estado de Flujo de Efectivo.

Conclusión: De la comprobación con los recursos ejecutados que figuran en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, se detectó una diferencia de \$362.644.77, correspondiente a "*Contribuciones de la Seguridad Social*", correspondiente a Declaraciones Juradas negativas presentadas por Ushuaia Integral. Esta situación generó recursos negativos, imposibilitando imputar los pagos correspondientes. Cabe destacar que dicha diferencia resulta poco significativa. Dicho tema fue tratado dentro de los procedimientos aplicados para validar el Estado Ahorro Inversión Financiamiento Base Caja.

Ingresos No Presupuestarios

Análisis:

- Comprobación del total de Ingresos No Presupuestarios en relación a los recursos ejecutados que figuran en el Estado de Flujo de Efectivo.
- Validación de los Ingresos No Presupuestarios compuestos los mismos por "*Fondos de Terceros*" y "*Otros*".

Conclusión: El primer procedimiento arrojó resultados positivos.

En cuanto al análisis de la partida "*Fondos de Terceros*" por \$42.827.599,05, esta corresponde a la sumatoria de los ingresos de enero a diciembre 2022 recaudados en la cuenta BTE-336771/00 CPSPTF FONDO DE TERCEROS.



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

De la verificación de las subpartidas que componen "Otros Ingresos No Presupuestarios", se encuentra la "Disminución de adelantos a proveedores y contratistas a largo plazo", que representa el 79,30% de la partida. Asimismo, se verificó en los papeles de trabajo (formato digital) del Organismo que la misma corresponde en su totalidad a la sumatoria del listado de órdenes de pago de ejercicios anteriores, más los pagos de anticipos del ejercicio actual y finalmente Otros Ingresos No presupuestarios en carácter de anticipos emitidos.

Con respecto a la subpartida "Ingresos de PFA", por un importe de \$12.364.801,31 la misma corresponde según informe de Tesorería a los recursos percibidos extrapresupuestariamente en la cuenta N.º 336761/00, en concepto de PENSION FUEGUINA DE ARRAIGO, remitidos durante el ejercicio y coincidente con el saldo al cierre del ejercicio 2022 de la cuenta Pensión Fuguina de Arraigo informada a fs. 72 del Expte. N.º 1.838/2022 Letra: D, caratulado: "Antecedentes de Cuentas General de Inversión- Ejercicio 2022". Dicho procedimiento arrojó resultados favorables, verificándose así el 98,80% del total de la partida.

Egresos Presupuestarios

Análisis:

- Comprobación de la correspondencia entre los Egresos Presupuestarios y los informados en el Cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Comprobación del total de Egresos Presupuestarios en relación a los recursos ejecutados que figuran en el Estado de Flujo de Efectivo.

Conclusión: Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Egresos No Presupuestarios

Análisis:

- Comprobación del total de Egresos No Presupuestarios en relación a los recursos ejecutados que figuran en el Estado de Flujo de Efectivo.

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

- Validación de los montos expuestos en “*Fondos de Terceros*” por \$21.463.686,72.
- Validación de los Egresos No Presupuestarios compuestos los mismos por “*Fondos de Terceros*” y “*Otros*”.

Conclusión: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables, pudiendo corroborar que de la partida “*Fondos de Terceros*” por \$21.463.686,72 esta corresponde según informe de Tesorería a la sumatoria de los haberes impagos de enero a diciembre 2022 recaudados en la cuenta BTF-336771/00 CPSPTE FONDO DE TERCEROS.

De la verificación de las subpartidas que componen “*Otros Ingresos No Presupuestarios*”, se encuentra la “*Disminución de Deuda Flotante*” por \$1.051.131.958,89, representando el 92,58% de la misma. A fin de validar la misma, se corroboraron los pagos en concepto de deuda de ejercicios anteriores, arrojando resultados positivos el procedimiento aplicado.

Saldos Finales

Análisis:

- Validación del Saldo Final en relación al expuesto en el Cuadro de Situación del Tesoro, tanto en cuanto a montos como conceptos que lo componen.
- Verificación del importe expuesto en el presente estado con el que figura en el Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2022.

Conclusión: Dichos procedimientos arrojaron resultados favorables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

De los procedimientos aplicados, se pudo verificar la razonabilidad del presente estado.

8. Opinión del auditor

Fundamentos de la abstención de opinión



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Teniendo en cuenta que el "*Patrimonio Neto*" no se pudo validar, habida cuenta que el mismo se compone de resultado de Ejercicios Anteriores y el Capital inicial, totalizando \$46.934.070.006,72 y no posee documentación de respaldo.

Debido a lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la abstención de opinión, nos abstenemos de emitir opinión sobre el **estado de situación patrimonial** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre el mismo.

En nuestra opinión, el **estado de recursos y gastos** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los recursos y gastos del ejercicio.

Fundamentos de la abstención de opinión

No se pudo validar los importes expuestos como Capital Original y Resultado de Ejercicios Anteriores ante la ausencia de documentación de respaldo sobre los mismos.

Debido a lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la abstención de opinión, nos abstenemos de emitir opinión sobre el **estado de evolución del patrimonio neto** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre el mismo.

En nuestra opinión, el **estado de ejecución presupuestaria de gastos por objeto** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al crédito original, modificaciones presupuestarias, crédito vigente, compromisos contraídos, devengado y pagado de gastos.

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

Fundamentos de la opinión con salvedades

Se pudo detectar de la comparación entre el Total Devengado y los valores totales aprobados como Crédito Definitivo una diferencia en el orden del 182%, dado la inclusión dentro del presente estado de la totalidad de la “*Diferencia de Cambio*” por el crédito originado en los “*208 Millones de dólares*”. En tal sentido, se debió actualizar sólo la porción susceptible de ser percibida durante el ejercicio bajo análisis. Además de lo expuesto, se debieron realizar las modificaciones presupuestarias correspondientes a fin de que los desvíos resulten razonables.

En nuestra opinión, excepto por lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la opinión con salvedades, el **estado de ejecución presupuestaria de recursos por rubro** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al formulado original, modificaciones presupuestarias, calculo definitivo, devengado y percibido de recursos.

En nuestra opinión, el **esquema ahorro – inversión - financiamiento (base devengado)** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a ingresos y gastos corrientes, ahorro/desahorro, recursos y gastos de capital, resultado financiero previo, recursos y gastos figurativos, fuentes y aplicaciones financieras y financiamiento neto.

En nuestra opinión, el **esquema ahorro – inversión - financiamiento (base pagado)** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a ingresos y gastos corrientes, ahorro/desahorro, recursos y gastos de capital, resultado financiero previo, recursos y gastos figurativos, fuentes y aplicaciones financieras y financiamiento neto.



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

En nuestra opinión, el **estado de la deuda pública** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al stock de deuda interna como externa al cierre.

En nuestra opinión, el **estado evolución de deuda pública** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al stock al inicio, incremento, disminuciones y stock al cierre de deuda interna como externa.

En nuestra opinión, el **estado de situación del tesoro** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a valores activos y pasivos.

En nuestra opinión, el **estado de movimientos del tesoro** al 31/12/2022 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los saldos iniciales, ingresos y egresos presupuestarios como no presupuestarios y saldos finales.

9. Recomendaciones

Realizado el análisis de la cuenta de inversión del ejercicio, se recomienda:

- En relación al sistema GEN Financiero, en materia de gastos, realizar los ajustes necesarios a fin de que el mismo no permita imputar con signo negativo en partidas que no poseen saldo (Beneficios y compensaciones).

- En igual sentido, efectuar las adecuaciones necesarias en el sistema informático GEN Financiero, a fin de que la elaboración de los Estados Contables sea realizada en forma automática, reduciendo la posibilidad de cometer errores.
- Devengar la porción que se debería cobrar dentro del ejercicio relativa al crédito resultante por los "U\$S208 millones" dentro del Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS Y ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES

A continuación, se realizó la transcripción de los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables aprobados por Resolución de Directorio CPSPTF N.º 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS, en su carácter de Presidente A/C, por la Sra. Patricia BLANCO, en su carácter de Vocal por los Pasivos, y por la Sra. Norma GONZALEZ, en su carácter de Vocal por los Activos, obrantes en el expediente Letra D N.º 1.837/2022 caratulado: "CUENTA DE INVERSION- ESTADOS CONTABLES- EJERICCIO 2022".

Se deja constancia que los datos informados son una fiel transcripción de los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables presentados por la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego y son firmados por quienes suscribimos al solo efecto de su identificación con el presente informe.


C.P. Vanina María Reina
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2022		
	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	47.696.762.367,90	27.450.767.594,98
Disponibilidades	2.155.126.947,62	715.567.621,74
Inversiones Financieras	-	10.239,07
Créditos	45.541.635.420,28	26.735.189.734,17
Bienes de cambio y/o consumo		
Otros Activos		
ACTIVO NO CORRIENTE	1.522.159.152,33	902.691.110,81
Inversiones a largo plazo		
Créditos a largo plazo	989.425.805,02	367.853.349,12
Bienes de Uso	518.014.222,79	521.467.637,17
Bienes Intangibles	14.719.124,52	13.370.124,52
Otros Activos		
TOTAL ACTIVO	49.218.921.520,23	28.353.458.705,79
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	2.279.962.355,30	1.098.805.375,13
Deudas a corto plazo	2.211.730.144,83	1.051.789.844,80
Endeudamiento público a corto plazo		
Fondos de Terceros y Garantía		
Previsiones y reservas técnicas a corto plazo	3.383.669,30	3.383.669,30
Otros pasivos a corto plazo	64.848.541,17	43.631.861,03
PASIVO NO CORRIENTE	4.889.158,21	4.889.158,21
Deudas a largo plazo		
Endeudamiento público a largo plazo		
Previsiones y reservas técnicas a largo plazo		
Otros pasivos a largo plazo	4.889.158,21	4.889.158,21
TOTAL PASIVO	2.284.851.513,51	1.103.694.533,34
PATRIMONIO	46.934.070.006,72	27.249.764.172,45
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	49.218.921.520,23	28.353.458.705,79

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N° 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A/C), Sra. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. GONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2023.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N.º 1.837-2022, Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.

Vanina María Reina

C.P. Vanina María Reina
Auditora Fiscal

Fernando Raúl Abecasis

C.P. Fernando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sandwich del Sur y los espacios marítimos e insulares correspondientes son argentinos"

ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS AL 31/12/2022		
	31/12/2022	31/12/2021 (ejer anterior)
RECURSOS	39.757.811.334,95	16.320.704.547,70
INGRESOS CORRIENTES	39.757.811.334,95	16.320.704.547,70
Ingresos tributarios	69.441.229,62	41.514.973,82
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		
Impuestos sobre la propiedad patrimonio		
Impuestos sobre producción, el consumo y transacciones		
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		
Régimen de Coparticipación Federal		
Régimenes especiales	69.441.229,62	41.514.973,82
Otros impuestos		
Ingresos no tributarios	9.579.849,60	2.318.664,10
Tasas y tarifas		
Derechos		
Primas		
Regalías		
Alquileres		
Multas		
Otros ingresos	9.579.849,60	2.318.664,10
Contribuciones sociales	39.403.277.015,36	16.268.657.105,79
Contribuciones a la seguridad social	22.135.664.629,31	11.702.972.205,13
Otras Contribuciones sociales	17.267.612.386,05	4.565.684.900,66
Venta de bienes y servicios		
Venta de bienes		
Venta de servicios		
Otras ventas de bienes y servicios		
Ingresos de operación		
Venta de bienes		
Venta de servicios		
Otros ingresos de operación		
Rentas de la propiedad	272.506.294,08	7.944.881,89
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	268.839.425,52	
Alquileres y derechos sobre bienes	3.666.868,56	7.944.881,89
Otros ingresos de Propiedad		
Transferencias		
Transferencias del Sector Privado		
Transferencias del Sector Público		
Transferencias del Sector Externo		
Otras transferencias		
Otros ingresos	3.006.946,29	268.922,10
Resultados positivos por tenencia		
Resultados por exposición a la inflación		
Resultados por ventas de Inversiones		
Resultados por ventas de activos fijos e intangibles		
Resultados por ventas de otros activos		
Otros ingresos y resultados positivos	3.006.946,29	268.922,10
Contribuciones intra- sector público recibidas		
Contribuciones recibidas		
Contribuciones corrientes		
Contribuciones de capital		
Contribuciones para aplicaciones financieras		

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N° 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A/C), Sra. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. GONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2023.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N° 1.837-2022, Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.


C.P. Vanina María Reina
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

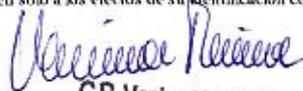
ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS AL 31/12/2022		
	31/12/2022	31/12/2021 (ejer anterior)
GASTOS	19.487.349.572,15	11.426.266.695,90
GASTOS CORRIENTES	19.487.349.572,15	11.426.266.695,90
Gastos de funcionamiento/consumo	432.836.061,04	230.904.041,07
Gastos en personal/remuneraciones	382.196.372,78	202.348.623,88
Bienes de consumo	5.209.771,26	1.869.522,29
Servicios no personales	35.234.525,62	17.993.888,74
Depreciación/Consumo de activo fijo y bienes intangibles	10.195.391,38	8.692.006,16
Pérdida por deterioro y desvalorización de activo fijo y bienes intangibles		
Desvalorización y pérdidas de inventarios		
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inventarios y cuentas a cobrar		
Cargos por provisiones y reservas técnicas		
Otros gastos de consumo		
Gastos de operación		
Gastos en personal/remuneraciones		
Bienes de consumo		
Servicios no personales		
Depreciación/Consumo de activo fijo y bienes intangibles		
Pérdida por deterioro y desvalorización de activo fijo y bienes intangibles		
Desvalorización y pérdidas de inventarios		
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inventarios y cuentas a cobrar		
Cargos por provisiones y reservas técnicas		
Otros gastos de operación		
Rentas de la propiedad		
Intereses sobre endeudamiento público		
Comisiones y gastos sobre endeudamiento público		
Otros gastos financieros		
Prestaciones de la seguridad social	19.054.480.199,49	11.195.362.654,83
Transferencias		
Transferencias al Sector Privado		
Transferencias al Sector Público		
Transferencias al Sector Externo		
Otras transferencias		
Otros gastos	33.311,62	
Resultados negativos por tenencia		
Resultados por exposición a la inflación		
Pérdidas de Inversiones en acciones y participación de los Intereses minoritarios		
Resultados negativos por Inversiones		
Pérdida por ventas de Activos fijos e Intangibles		
Pérdida por ventas de Otros Activos		
Costo de ventas de bienes y servicios		
Resultados por Canjes		
Descuentos y bonificaciones otorgadas		
Otros gastos y resultados negativos	33311,62	
Contribuciones intra - sector público		
Contribuciones otorgadas		
Contribuciones figurativas corrientes		
Contribuciones figurativas de capital		
Contribuciones figurativas para aplicaciones financieras		
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	20.270.461.762,80	4.894.437.851,80

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N.º 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A/C), Sra. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. GONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2023.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N.º 1.837-2022 Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes susciben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.


 C.P. Vanina María Pons
 Auditora Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia


 C.P. Fernando Raúl ABECASIS
 Mag. en Políticas Públicas
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sandwich del Sur y los espacios marítimos
 e insulares correspondientes son argentinos"

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 31/12/2022

CONCEPTO	ACCIÓN PÚBLICA				INTERES PRIVADOS				PATRIMONIO INSTITUCIONAL				PATRIMONIO NETO AL 31/12/2022		
	CAPITAL		Resultados acumulados		Ingresos		Resultados acumulados		CAPITAL		Resultados acumulados				
	Capital original	Incorporaciones al capital	Trasferencias y Contribuciones de Capital	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Ingresos en el ejercicio	Ingresos en el ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Capital original	Incorporaciones al capital	Trasferencias y Contribuciones de Capital	Reservas		Resultado de ejercicios anteriores	
Saldo al inicio	5.583.758.923,71													37.249.764.172,45	22.361.623.986,63
Ajuste Resultado de ejercicio anterior															
Saldo ajustado	5.583.758.923,71														
AFEA															
Incremento del ejercicio															
Disminución del ejercicio															
Resultado del ejercicio															
Saldo al cierre del ejercicio	5.583.758.923,71													20.270.461.762,45	4.894.431.857,89
														46.534.070.096,21	27.260.764.172,45

Fuente: Resultado Operativo CSPTT N° 20225 suscrito por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A.G. San Pedro DAMAZO (Vocal por Padres) y Prof. Norma B. GONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 20/01/2023. Los datos informados son una del transcurso de los estados presupuestarios suscritos presentados por la CSPTT en el expediente N° 087-2022 Letra: B, contable: "Cuentas de Inversión - Estado Convaleciente - Ejercicio 2022".

Pronto por quienes suscriben sólo a los efectos de su conformidad con el Informe Contable N° 171/2023 Letra: TO-03/PTT.

Vanina María Fleita
C.P. Vanina María Fleita
 Auditora Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

Fernando Raúl ARECASIS
C.P. Fernando Raúl ARECASIS
 Mag. en Políticas Públicas
 Auditor Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 - 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

ANEXO V - RESOLUCIÓN CFP N° 183/21

ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES

EXECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO (CUADRO N° 1)

SECTOR PUBLICO PROVINCIAL

Cartera:
Jurisdicción: Caja de Previdencia Social de la Provincia de TDF
Ejercicio: 2022

rubro	rubro	A	B	C	D=H-B-C	F	G	H	I	MO-G
1	GASTOS DE PERSONAL	181.131.349,79	246.178.097,85	20.75.043,26	456.954.371,88	381.196.372,78	381.196.372,78	382.196.372,78	374.429.356,86	24.728.019,20
2	BENEFICIOS DE CONSUMO	9.482.100,00	5.430.000,00	1.526.000,00	18.397.100,00	5.259.775,28	5.259.775,28	4.984.541,28	4.484.941,26	8.172.228,74
3	SERVICIOS NO PERSONALES	46.537.358,20	21.407.984,36	8.857.984,36	59.707.318,20	36.431.864,61	35.324.325,62	34.676.313,12	34.304.032,37	24.472.872,58
4	BENEFICIOS DE USO	36.654.000,00	2.166.296,00	1.906.296,00	37.684.000,00	8.166.877,00	8.096.977,00	8.096.977,00	8.096.977,00	28.583.023,00
5	TRANSFERENCIAS	11.923.491.413,11	6.819.153.287,63	421.323.725,68	18.321.591.825,20	19.054.480.199,48	19.054.480.199,49	18.365.825.024,91	16.891.548.795,18	2.671.112.765,71
6	ACTIVOS FINANCIEROS	-	1.978.322.924,78	-	1.978.322.924,78	-	-	-	-	1.978.322.924,78
7	SERVICIOS DE LA DEUDA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	OTROS GASTOS	2.075.019,23	-	-	2.075.019,23	33.311,62	33.311,62	33.311,62	4.796,36	2.070.207,43
9	GASTOS FIGURATIVOS	21.578.350,00	-	-	21.578.350,00	-	-	-	-	21.578.350,00
42	CONTRIBUCIONES	-	8.011.568.565,61	631.872.048,61	21.778.643.480,56	16.682.087.466,74	16.484.745.157,77	16.346.026.450,67	17.274.173.286,83	2.193.368.333,33
70	TOTAL	13.201.567.018,34	8.011.568.565,61	631.872.048,61	21.778.643.480,56	16.682.087.466,74	16.484.745.157,77	16.346.026.450,67	17.274.173.286,83	2.193.368.333,33

Fonte: Resolución Directorio CFP/TF N° 2022/23 sujeta a por el Dr. Juan F. QUINTEROS (Providente A.C.), Sr. Facundo BLANCO (Vocal por Pasivo) y Prof. Norma S. GONZALEZ (Vocal por Activo) de fecha 26/03/2023.
Las cifras informadas son una fiel transcripción de los estados presupuestarios recibidos por el CFP S.P.T.F. en el expediente N° 1.807.2002, Letra D, causante: "Cuenta de Inversión - Rendidos Cuentas - Ejercicio 2022".
Plazado por sistema automático con el sistema Contable N° 171/2022 Letra: TCF-4297TT.

Carolina Varela
C.F. Yanina María Roba
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Raul Abecasis
C.F. Fernando Raul ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS (CUADRO N.º 2)
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter:
Jurisdicción: Caja de Previsión Social de la Provincia de Tlax.
Ejercicio: 2022

DESCRIPCIÓN POR CARÁCTER ECONÓMICO	FORMULADO	AUMENTOS	DEMINUCIONES	CALCULO DEFINITIVO	DEVENGADO	PERCIBIDO	SALDO
INGRESOS CORRIENTES	12.098.096.516,47	8.548.398.971,53	468.202.851,65	20.378.296.637,97	23.013.866.056,85	19.330.749.448,01	-2.774.773.378,81
INGRESOS TRIBUTARIOS	85.301.009,67	3.325.231,03	-	88.720.250,52	89.481.239,61	85.842.345,42	-770.979,19
Impuestos directos provinciales	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos indirectos provinciales	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos Nacionales	85.301.009,67	3.325.231,03	-	88.720.250,52	89.481.239,61	85.842.345,42	-770.979,19
CONTRIBUCIONES SEGURIDAD SOCIAL	11.329.573.867,86	8.543.443.781,89	-	19.773.017.649,55	22.881.532.443,55	18.992.487.677,49	-2.889.514.764,00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.270.751,69	1.827,576,43	-	2.898.330,12	9.579.849,69	9.579.849,60	-4.681.519,48
Tasas	-	-	-	-	-	-	-
Donaciones	-	-	-	-	-	-	-
Régulos	-	-	-	-	-	-	-
Otros no tributarior	1.270.751,69	1.827,576,43	-	2.898.330,12	9.579.849,60	9.579.849,60	-6.681.519,48
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	-	-	-	-	-	-	-
INGRESOS DE OPERACIÓN	-	-	-	-	-	-	-
Ventas fincas	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos Financiera de Instituciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos de operación	-	-	-	-	-	-	-
RENTAS DE LA PROPIEDAD	3.666.868,60	-	-	3.666.868,60	272.506.294,08	268.819.475,52	-268.819.475,52
Intereses	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-
Intereses por Títulos y Valores	-	-	-	-	-	-	-
Beneficios por inversiones empresariales	-	-	-	-	-	-	-
Arrendamientos de tierras y viviendas	3.666.868,60	-	-	3.666.868,60	268.819.475,52	268.819.475,52	-268.819.475,52
Otros beneficios financieros	-	-	-	-	-	-	-
TRANSPORTE CORRIENTES	246.616.134,59	-	-	246.616.134,59	-	-	246.616.134,59
Del sector privado	-	-	-	-	-	-	-
Del sector público	246.616.134,59	-	-	246.616.134,59	-	-	246.616.134,59
DEL SECTOR PÚBLICO	551.570.056,24	-	408.202.851,65	143.367.204,59	-	-	143.367.204,59
RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
TRANSPORTE DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN	-	-	-	-	-	-	-
Venta de acciones y participaciones de capital	-	-	-	-	-	-	-
Rescuro de préstamos de corto plazo	-	-	-	-	-	-	-
Rescuro de préstamos de largo plazo	-	-	-	-	-	-	-
RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES FISCALITATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	-
PUENTES FINANCIERAS	1.103.476.500,82	483.139.035,00	46.258.483,80	1.540.355.842,12	16.741.743.801,59	427.062.791,58	-11.201.386.959,47
DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA	1.103.476.500,82	483.139.035,00	46.258.483,80	1.540.355.842,12	16.741.743.801,59	427.062.791,58	-11.201.386.959,47
Venta de acciones y participaciones de capital	-	-	-	-	-	-	-
Recupero préstamos de corto plazo	-	-	-	-	-	-	-
Recupero préstamos de largo plazo	-	-	-	-	-	-	-
Venta de Títulos y Valores	-	-	-	-	-	-	-
Disminución de otros activos financieros	1.103.476.500,82	483.139.035,00	46.258.483,80	1.540.355.842,12	16.741.743.801,59	427.062.791,58	-11.201.386.959,47
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES FISCALITATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES	18.201.867.033,29	9.071.537.894,15	454.461.535,45	28.778.649.409,29	39.734.803.816,44	19.763.812.697,61	-17.976.169.398,35

Fuente: Resolución Directiva CFSYTE N.º 30/2023 suscrita por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A.C.) Sr. Ramón BLANCO (Vocal por Política) y Prof. Norma B. GONZÁLEZ (Vocal por Activo) de fecha 28/03/2023.
Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N.º 163/2022 Lema-D. convalidado. Cierre de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022*.
Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 173/2023 Lema-D. CFSYTE.

Vanina María Reina
C.º. Vanina María Reina
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Erfermando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Devengado (CUADRO N.º 3)

Carácter:

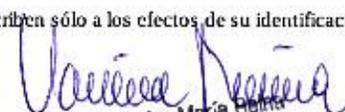
Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES	23.013.060.016,86
Ingresos tributarios	69.441.229,62
Contribuciones a la seguridad social	22.661.532.643,56
Ingresos no tributarios	9.579.849,60
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	-
Ingresos de operaciones	-
Rentas de la propiedad	272.506.294,08
Transferencias corrientes	-
II. GASTOS CORRIENTES	19.477.154.180,77
Personal	382.196.372,78
Bienes corrientes	5.209.771,26
Servicios no personales	35.234.525,62
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	19.054.480.199,49
Intereses y gastos de la deuda	-
Otros	33.311,62
III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO	3.535.905.836,09
IV. RECURSOS DE CAPITAL	-
Recursos propios de capital	-
Transferencias de capital	-
Disminución de la inversión financiera	-
V. GASTOS DE CAPITAL	8.090.977,00
Inversión real directa	8.090.977,00
Inversión financiera	-
Transferencias de capital	-
VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)	3.527.814.859,09
Total recursos	23.013.060.016,86
Total gastos	19.485.245.157,77
VII. RECURSOS FIGURATIVOS	-
VIII. GASTOS FIGURATIVOS	-
IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)	3.527.814.859,09
X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO	19.097.874.790,03
Disminución de la inversión financiera	16.830.811.648,44
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	2.267.063.141,59
Contribuciones figurativas	-
XI. APLICACIONES FINANCIERAS	22.625.689.649,12
Incremento de la inversión financiera	21.539.641.207,52
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	1.086.048.441,60
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	-
XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)	-3.527.814.859,09
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)	-

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N° 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A/C), Sra. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. CONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2023.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N° 1837-2022 Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.


 María Helena
 Auditora Pública
 Tribunal de Cuentas de la Provincia


 C.P. Fernando Raúl ABECASIS
 Mag. en Políticas Públicas
 Auditor Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sandwich del Sur y los espacios marítimos
 correspondientes son argentinos."

ANEXO V - RESOLUCIÓN C.G.P. N.º 163/21

Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Caja (CUADRO N.º 4)

Carácter:

Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES	19.337.112.492,80
Ingresos tributarios	65.842.945,42
Contribuciones a la seguridad social	18.992.850.272,26
Ingresos no tributarios	9.579.849,60
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	-
Ingresos de operaciones	-
Rentas de la propiedad	268.839.425,52
Transferencias corrientes	-
II. GASTOS CORRIENTES	17.266.081.921,83
Personal	334.439.556,86
Bienes corrientes	4.983.941,26
Servicios no personales	34.104.922,17
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	16.892.548.705,18
Intereses y gastos de la deuda	-
Otros	4.796,36
III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO	2.071.030.570,97
IV. RECURSOS DE CAPITAL	-
Recursos propios de capital	-
Transferencias de capital	-
Disminución de la inversión financiera	-
V. GASTOS DE CAPITAL	8.090.977,00
Inversión real directa	8.090.977,00
Inversión financiera	-
Transferencias de capital	-
VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)	2.062.939.593,97
Total recursos	19.337.112.492,80
Total gastos	17.274.172.898,83
VII. RECURSOS FIGURATIVOS	-
VIII. GASTOS FIGURATIVOS	-
IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)	2.062.939.593,97
X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO	533.483.542,36
Disminución de la inversión financiera	477.492.659,71
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	55.990.882,65
Contribuciones figurativas	-
XI. APLICACIONES FINANCIERAS	2.596.423.136,33
Incremento de la inversión financiera	1.510.374.694,73
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	1.086.048.441,60
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	-
XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)	-2.062.939.593,97
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)	-0,00

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N° 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A/C), Sra. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. GONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2023.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N° 1837-2022 Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.


 C.P. Virginia María Peña
 Auditora Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia


 C.P. Fernando Raúl ABECASIS
 Mag. en Políticas Públicas
 Auditor Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

**ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
ESTADO DE SITUACIÓN DEL TESORO (CUADRO N.º 6)**

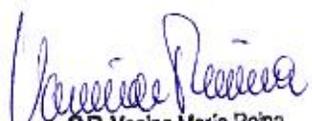
Carácter:
Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
1) VALORES ACTIVOS	6.296.256.210,68
Caja	-
Bancos	2.155.126.947,62
Inversiones Financieras	-
Créditos	4.141.129.263,06
- Organismos Descentralizados	205.764,29
- Tesorería General de la Provincia	4.024.795.240,41
- Deudores por Venta de Bienes y Servicios	-
- Anticipos otorgados	87.457.626,26
- Otros Créditos	28.670.632,10
2) VALORES PASIVOS	2.276.578.685,99
Personal	47.756.815,92
Proveedores	1.355.433,45
- Bienes de Consumo	225.830,00
- Servicios no personales	1.129.603,45
- Bienes de Uso y Construcciones	-
Transferencias a pagar	2.161.931.494,31
Contribuciones a pagar	-
Obligaciones de Ejercicios Anteriores	657.885,88
Tesorería General de la Provincia	-
Instituciones Financieras	-
Estado Nacional	-
Documentos a Pagar	-
Acciones y participaciones de capital a pagar	-
Deudas por avales ejecutados	-
Deudas por anticipos	-
Intereses a pagar	-
Amortización a pagar	-
Letras del Tesoro	-
Fondos de Terceros y en Garantía	64.848.508,79
Otros	28.547,64
3) DIFERENCIA (1-2)	4.019.677.524,69

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N.º 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A/C), Sra. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. GONZÁLEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2023.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N.º 1837-2022 Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.


C.F. Vanina María Reina
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.F. Fernando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

**ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL TESORO (CUADRO N.º 7)**

**Carácter:
Ejercicio: 2022**

CONCEPTO	Jurisdicción
I Saldos Iniciales (al 01/01/22)	715.567.621,74
I a. Fondos Disponibles Provinciales	672.293.623,75
Caja	-
Bancos	672.293.623,75
Inversiones	-
I b. Fondos de Terceros	43.273.997,99
II INGRESOS	19.870.596.035,16
II a. Presupuestarios	19.764.175.284,38
Ingresos Tributarios	65.842.945,42
Contribuciones de la Seguridad Social	18.992.850.272,26
Ingresos No Tributarios	9.579.849,60
Venta de Bienes y Servicios	-
Contribuciones Figurativas	-
Otros	695.902.217,10
II b. No Presupuestarios	106.420.750,78
Fondos de Terceros	42.827.599,05
Otros	63.593.151,73
III EGRESOS	18.431.036.709,28
III a. Presupuestarios	17.274.172.898,83
Gasto en Personal	334.439.556,86
Bienes y Servicios	39.088.863,43
Bienes de Uso	8.090.977,00
Transferencias	16.892.548.705,18
Gastos Figurativos	-
Otros	4.796,36
III b. No Presupuestarios	1.156.863.810,45
Fondos de Terceros	21.463.686,72
Otros	1.135.400.123,73
IV Saldos Finales (al 31/12/22)	2.155.126.947,62
IV.a Fondos Disponibles Provinciales	2.090.489.037,30
Caja	-
Bancos	2.090.489.037,30
Inversiones	-
IV b. Fondos de Terceros	64.637.910,32

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N° 32/2023 suscripta por el Dr. Juan P. QUINTEROS (Presidente A/C), Sra. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. GONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2023.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N° 1837-2022 Letra: D, caratulado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.

C.P. Vanina María Reina
Auditora Fiscal

C.P. Fernando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal

Tribunal de Cuentas de la Provincia
"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos
e insulares correspondientes son argentinos"

**ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PARTIDA PRINCIPAL Y PARCIAL. (CUADRO N.º 8)
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL**

Carácter:

Jurisdicción: Caja de Previsión Social de la Provincia de TDF

Ejercicio: 2022

PARTIDA PRINCIPAL Y SUBPARCIAL		COMPROMISO	DEVENGADO	MANDADO A PAGAR	PAGADO
TOTALES		19.487.097.195,74	19.485.245.157,77	19.395.030.850,67	17.274.172.898,81
1	GASTOS EN PERSONAL	382.196.372,76	382.196.372,78	382.196.372,76	334.439.555,86
1.1	Personal permanente	365.651.009,95	365.651.009,95	365.651.009,95	320.047.683,51
1.2	Personal temporario	5.890.154,83	5.850.154,83	5.890.154,83	5.349.976,20
1.3	Servicios extraordinarios	4.508.780,02	4.508.780,02	4.508.780,02	3.955.099,40
1.4	Asignaciones familiares	3.362.006,12	3.362.006,12	3.362.006,12	2.813.140,04
1.5	Asistencia social al personal	2.785.571,44	2.785.571,46	2.785.571,44	2.274.807,31
1.6	Beneficios y compensatorios	-1.149,60	1.149,60	-1.149,60	-1.149,60
2	BIENES DE CONSUMO	5.209.771,26	5.209.771,26	4.983.941,26	4.983.941,26
2.1	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	1.070.180,51	1.070.180,51	1.070.180,51	1.070.180,51
2.2	Textiles y vestuario	103.260,00	103.260,00	103.260,00	103.260,00
2.3	Productos de papel, cartón e impresos	476.350,00	476.350,00	476.350,00	476.350,00
2.4	Productos de cuero y caucho	457.788,00	457.788,00	457.788,00	457.788,00
2.5	Productos químicos, combustibles y lubricantes	240.693,67	240.693,67	240.693,67	240.693,67
2.6	Productos minerales no metálicos	41.270,54	41.270,54	41.270,54	41.270,54
2.7	Productos metálicos	-	-	-	-
2.8	Minerales	-	-	-	-
2.9	Otros bienes de consumo	2.820.228,54	2.820.228,54	2.594.398,54	2.594.398,54
3	SERVICIOS NO PERSONALES	36.411.864,61	35.234.525,62	34.676.213,12	34.104.922,17
3.1	Servicios básicos	6.741.596,24	6.741.596,24	6.741.596,24	6.741.596,24
3.2	Alquileres y derechos	2.267.794,37	2.154.415,38	1.913.215,38	1.913.215,38
3.3	Mantenimiento, reparación y limpieza	10.224.573,16	9.858.573,16	9.706.573,16	9.706.573,16
3.4	Servicios técnicos y profesionales	9.402.530,50	8.879.430,50	8.777.318,00	8.777.318,00
3.5	Servicios comerciales y financieros	905.765,57	905.765,57	905.765,57	905.765,57
3.6	Publicidad y propaganda	116.800,00	116.800,00	116.800,00	116.800,00
3.7	Pasajes y viáticos	1.254.559,70	1.254.559,70	1.254.559,70	1.254.559,70
3.8	Impuestos, derechos y tasas	314.088,46	314.088,46	314.088,46	314.088,46
3.9	Otros servicios	5.184.156,61	4.969.296,61	4.946.296,61	4.375.005,66
4	BIENES DE USO	8.765.677,00	8.090.977,00	8.090.977,00	8.090.977,00
4.1	Bienes preexistentes	1.256.296,00	1.256.296,00	1.256.296,00	1.256.296,00
4.2	Construcciones	-	-	-	-
4.3	Maquinaria y equipo	6.506.561,00	5.831.861,00	5.831.861,00	5.831.861,00
4.4	Equipo de seguridad	-	-	-	-
4.5	Libros, revistas y otros elementos coleccionables	2.820,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00
4.6	Obras de arte	-	-	-	-
4.7	Semovientes	-	-	-	-
4.8	Activos intangibles	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
5	TRANSFERENCIAS	19.054.480.199,49	19.054.480.199,49	18.965.050.034,91	16.892.548.705,18
5.1	Transf. al sector privado p/ financiar gastos corrientes	19.050.992.803,89	19.050.992.803,89	18.961.562.639,31	16.889.061.309,58
5.2	Transf. al sector privado p/ financiar gastos de capital	-	-	-	-
5.3	Transf. al sector nacional p/ financiar gs. Corrientes	-	-	-	-
5.4	Transf. al sector púb. nacional p/ financiar gs. de capital	-	-	-	-
5.5	Transferencias al sector público empresarial	-	-	-	-
5.6	Transferencias a universidades nacionales	-	-	-	-
5.7	Transf. a inst. Prov y munic. para financiar gs. corrientes	3.487.395,60	3.487.395,60	3.487.395,60	3.487.395,60
5.8	Transf. a inst. Prov. y munic. para financiar gs. de capital	-	-	-	-
5.9	Transferencias al exterior	-	-	-	-
6	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-
7	SERV. DEUDA Y DISM. OTROS PASIVOS	-	-	-	-
8	OTROS GASTOS	33.311,62	33.311,62	33.311,62	4.796,36
8.1	Intereses de Instituciones Públicas Financieras	-	-	-	-
8.2	Depreciación y amortización	-	-	-	-
8.3	Descuentos y bonificaciones	-	-	-	-
8.4	Otras pérdidas	33.311,62	33.311,62	33.311,62	4.796,36
8.5	Disminución del patrimonio	-	-	-	-
8.9	Reservas para reasignación de créditos	-	-	-	-
9	GASTOS FIGURATIVOS	-	-	-	-

Fuente: Resolución Directorio CPSPTF N.º 32/2022 suscripta por el Dr. Juan P. COUNTEROS (Presidente A/C), Sr. Patricia BLANCO (Vocal por Pasivos) y Prof. Norma B. GONZALEZ (Vocal por Activos) de fecha 29/03/2022.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por la C.P.S.P.T.F. en el expediente N.º 1037/2022 Letra: D, convalidado: "Cuenta de Inversión - Estados Contables - Ejercicio 2022".

Firmado por quienes suscriben sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 171/2023 Letra: TCP-CPSPTF.


C.P. Vanina María Reina
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando Raúl ABECASIS
Mag. en Políticas Públicas
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia

