



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



14.3345

## INFORME CONTABLE CUENTA DE INVERSIÓN 2022

**INFORME CONTABLE N° 198/2023**

**Letra: TCP-LFM**

**Ref.: Expediente N.º 69/2023 Letra: TCP-SC, caratulado:  
"S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2022 –  
LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO - SAPEM"**

**Entidad: LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO  
SAPEM**

**Período auditado: 2022**

### CUENTA DE INVERSIÓN

### LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO SAPEM

**Auditor Fiscal: C.P. Sebastián ROBELIN**

**Ushuaia, 03 de mayo de 2023**

---

**TRIBUNAL DE CUENTAS**

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

---





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

## CUENTA DE INVERSIÓN

<b>Entidad o Jurisdicción</b>	Laboratorio Del Fin Del Mundo SAPEM
<b>Período auditado</b>	2022
<b>Ley de presupuesto</b>	N.º 1.399, N.º 1.333, N.º 1.422, N.º 1.444, N.º 1.062 y Dto. N.º 2.840/2021
<b>Expediente externo</b>	S/N
<b>Expediente interno</b>	N.º 69/2023 Letra: TCP-SC

### Índice

<b>INFORME EJECUTIVO</b> .....	<b>5</b>
1. Objeto.....	5
2. Opinión del auditor.....	5
3. Indicadores .....	6
4. Análisis crítico.....	9
5. Sistema de contabilidad gubernamental integral.....	11
6. Evaluación del sistema de control interno.....	13
7. Control de bienes del estado.....	13
8. Grado de cumplimiento.....	14
9. Análisis comparativo.....	19
10. Información adicional.....	24
11. Compendio de observaciones.....	28
12. Auditorías externas.....	28
13. Recomendaciones.....	28
<b>INFORME ANALÍTICO</b> .....	<b>31</b>
1. Título.....	31
2. Destinatario inmediato .....	31
3. Destinatario final.....	31
4. Objeto.....	31
5. Alcance del trabajo de auditoría .....	32
6. Limitaciones al alcance .....	32
7. Tarea realizada .....	34
8. Opinión del auditor.....	87
9. Recomendaciones.....	89
<b>ESTADOS CONTABLES BÁSICOS Y ESTADOS PRISUPUESTARIOS CONTABLES</b> .....	<b>90</b>

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





"2023 – 40° 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
LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M.	Estado de Situación Patrimonial	AO
	Estado de Recursos y Gastos	AO
	Estado de Evolución del Patrimonio Neto	AO
	Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto	FSS
	Ejecución Presupuestaria de Recursos	FSS
	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	FSS

### 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	354.045.955,90	= 57,05 %	Devengado	354.045.955,90	= 50,69 %
Créd. Original	620.569.700,34		Créd. Definitivo	698.509.699,50	



- En relación al **Gasto Devengado** por \$ 354.045.955,90, se puede verificar una **ejecución del crédito vigente del 51%**, siendo los incisos que registraron la mayor ejecución, el Inciso 1 – Gastos en Personal con 78% y el Inciso 2 – Bienes de Consumo con el 53% en relación al crédito vigente, situación distinta en comparación con el ejercicio 2021, cuando fueron del 82% y 33% respectivamente. La mencionada ejecución de los créditos, se halla en sintonía con la percepción de los recursos.



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

- Cabe destacar que la ejecución del 100% del Inciso 6 – Activos Financieros e Inciso 8 - Otros Gastos, se originan en modificaciones presupuestarias por situaciones no previstas al inicio, como ser el anticipo financiero por la obra en el inmueble sito en Vito Dumas N.º 178 y la previsión para autoseguro por pérdida por medicamentos con roturas y vencidos.
- Los incisos que tuvieron mayor incidencia en el total del gasto devengado son el Inciso 1 – Gastos en Personal con 42%, Inciso 2 – Bienes de Consumo con 29%, e Inciso 6 – Activos Financieros con 17%.



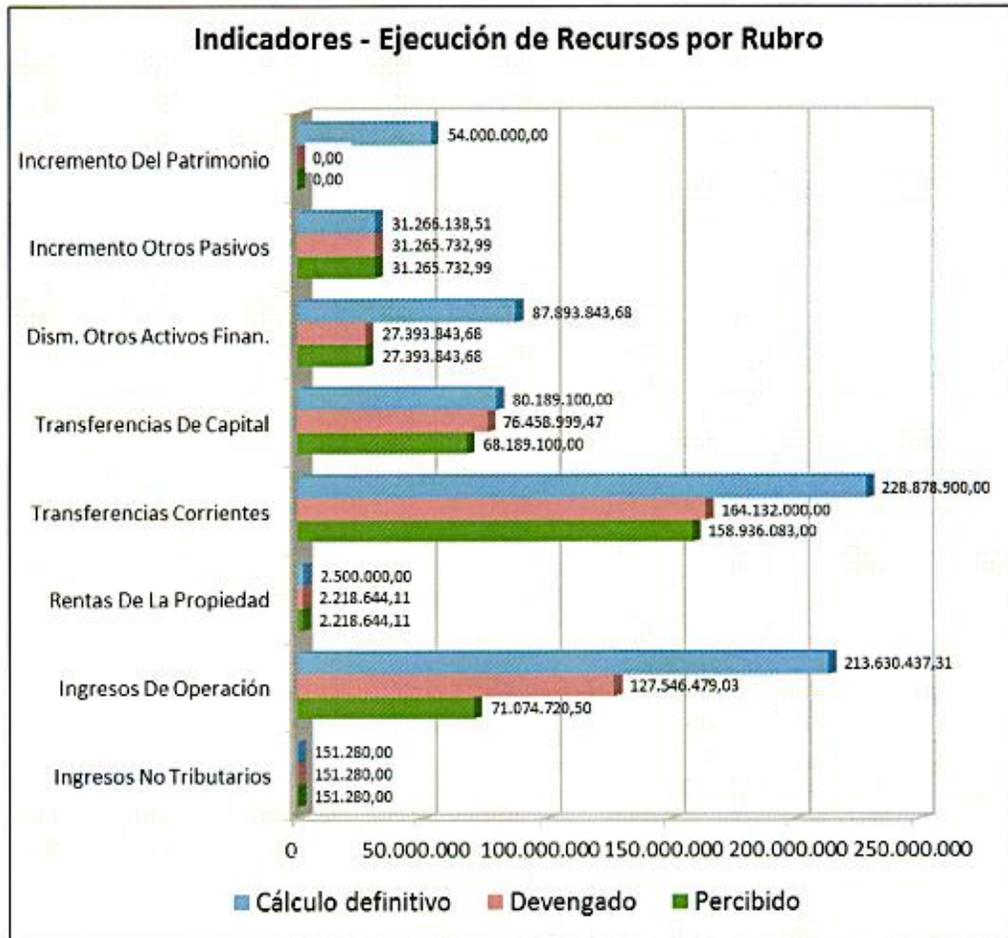
Recursos			
Devengado	429.166.979,28	=	69,16 %
Formulado	620.569.700,34		
Devengado	429.166.979,28	=	61,44 %
Calc. Definitivo	698.509.699,50		
Percibido	359.229.404,28	=	57,89 %
Formulado	620.569.700,34		
Percibido	359.229.404,28	=	51,43 %
Calc. Definitivo	698.509.699,50		



- En relación al **Recurso Devengado** por \$ 429.166.979,28, se compone de Recursos Corrientes (Rubro I) por un 68%, Recursos de Capital (Rubro II) por un 18%, y Fuentes Financieras (Rubro III) por un 14%.
- En relación al **Recurso Percibido** por \$ 359.229.404,28, se puede verificar una significativa subejecución (recaudación) en relación a los recursos definitivos presupuestados, toda vez que la relación entre el Percibido (recaudado) y aquel, alcanza al 51%, siendo los que registraron una menor ejecución las Fuentes Financieras (Rubro III) del 34%.
- Los recursos que tuvieron mayor incidencia en el total del Recurso Percibido por \$ 359.229.404,28, son los Recursos Corrientes (Rubro I) con el 65%, seguido por los Recursos de Capital (Rubro II) con el 19% y las Fuentes Financieras (Rubro III) con el 16%.



“2023 – 40° 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 Indso 4.2	Incremento de Deuda Pública	Opinión modificada
LFM	SI	NO	SI	NO	NO	NO	12,90%	NO	SI

(A) La cuenta de inversión fue presentada el 31/03/2023 mediante nota sin número, aprobada por Acta de Directorio N.º 81 del 10 de marzo de 2023. Asimismo, con fecha 20/04/2023 el Laboratorio presentó rectificativa de los cuadros N.º 1 y N.º 8, referente a la ejecución de gastos y el cuadro N.º 6.2 del Estado de Situación del Tesoro. Cabe destacar que los cuadros rectificados fueron

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

aprobados por el Directorio según consta en Acta de Directorio N.º 83 del 05/04/2023, de la que se adjuntó copia.

(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) 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) Si bien se incorpora Informe de la Comisión Fiscalizadora sobre la Cuenta de Inversión del presente Ejercicio, debe advertirse que el mismo no da cumplimiento a la Resolución de Contaduría General N.º 288/2022. 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) La auditoría de la partida 4.2 – Construcciones se realizó por el Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N.º 179/2023 Letra: TCP-AOP, suscripto por las Auditoras Fiscales C.P. María de los Milagros ECHAGÜE y C.P. Yesica Solange FLECHA, cuya opinión se transcribe: *“En nuestra opinión, el estado de ejecución presupuestaria de gastos por partida principal y parcial del ejercicio 2022 (cuadro N.º 8) del Laboratorio del Fin del*



“2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia”

*Mundo SAPEM, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los compromisos contraídos, devengado y pagado de las partidas presupuestarias 3.3.1 mantenimiento y reparación de edificios y locales y 4.2 Construcciones”.*

Partida 4.2 – Construcciones		
Crédito vigente	Devengado	% Ejecución
116.892.806,01	15.075.764,32	12,90%

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

Stock deuda pública	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021	Variación interanual
<b>Deuda interna directa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
Gobierno Nacional	0,00	0,00	
Entidades bancarias y financieras			
Organismos internacionales			
Deuda consolidada			
Titulos provinciales			
Otras deudas			
<b>Deuda interna indirecta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
<b>Deuda externa directa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
<b>Deuda externa indirecta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
<b>Totales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

(I) Los Estados Contables Básicos cuentan con abstención de opinión por quien suscribe el presente informe.

Los Estados Presupuestarios Contables no cuentan con opinión modificada por quien suscribe el presente informe.

## 5. Sistema de contabilidad gubernamental integral

En respuesta al requerimiento realizado por la Nota Externa N.º 165/2023 Letra: TCP-Deleg. Laboratorio FDM SAPEM, la Presidente del Directorio, Farm. Marcela ANDINA SILVA, informó lo siguiente: “(...) *El Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM continúa utilizando el sistema informático HOLISTOR® en dos de sus módulos de operación: Contabilidad e IVA Registración. En estos módulos se registran la totalidad de las operaciones realizadas por la empresa, emitiendo posteriormente, entre otros reportes, el libro*

*“Las Islas Malvinas. Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos*

*e insulares correspondientes son argentinos”*

*IVA COMPRAS y VENTAS. El mencionado software realiza controles legales y funcionales y es capaz de detectar errores en procesos de carga de comprobantes. Se actualiza cotidianamente en función a las actualizaciones de las normas legales y contables.*

*(...)*

*Tal como se indicó en el apartado a), los módulos utilizados por el sector contable del Laboratorio son: Contabilidad e IVA Registración. La carga de la información se efectúa sistemáticamente y en forma diaria en la medida en que se recibe el correspondiente documento respaldatorio, a través de los módulos Contabilidad e IVA Registración. En el primero, se generan asientos contables que luego se utilizan para la emisión de informes como: Balance de Sumas y Saldos, Libro Diario, Libro Mayor o Balance General a las fechas que el usuario estime; mientras que en el segundo se vuelcan los datos correspondientes a las facturas recibidas y/o emitidas, cuyos reportes son utilizados para confeccionar el Libro IVA DIGITAL y la DDJJ de IVA MENSUAL.*

*(...)*

*Se informa que debido a los altos costos y las limitaciones presupuestarias no se pudo concretar la adquisición del Sistema Integral ERP para el ejercicio 2022, el cual había sido financiado por FONARSEC (se reafectaron los recursos a otro rubro de bienes de uso para cumplir con el proyecto original).*

*(...)*

*Al no contar con un sistema informático que vincule e interrelacione la contabilidad pública y privada, los gastos comprometidos y no devengados al 31 de diciembre de cada año son afectados automáticamente a la partida presupuestaria vigente para el siguiente año ejercicio año, lo cual implica una reducción de los créditos presente en ella y demanda un control exhaustivo y cabal de cada uno de ellos.*

*(...)*



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

*En virtud de ello, el sector Contable del Laboratorio realiza la impresión de la información emitida a través del Sistema HOLISTOR® en Libro Diario. La impresión del Libro Sueldos y Jornales es realizada por el Estudio Contable Di Leo y Asociados, quienes efectúan la liquidación de sueldos de la Sociedad.*

Por todo lo expuesto, surge que el Laboratorio no cuenta con un sistema informático que permita la registración de las distintas etapas de la ejecución presupuestaria, situación que es arrastrada desde ejercicios anteriores.

## **6. Evaluación del sistema de control interno**

Del relevamiento de los antecedentes obrante en la Delegación del Laboratorio de este Tribunal de Cuentas, se constató que no se ha realizado la Auditoría de Evaluación del Sistema de Control Interno del Laboratorio del Fin del Mundo en el marco de la Resolución Plenaria N.º 266/2017.

Asimismo, se han verificado reiteradas falencias en las anteriores cuentas de inversión y las expuestos en la Resolución Plenaria N.º 10/2020 en el marco de la investigación especial tramitada en el expediente N.º 179/2019 Letra: TCP-VA.

Por último, debe destacarse, un aspecto significativo que se mantiene en el presente ejercicio, como ser la ausencia de un Auditor Interno afectado al control del Laboratorio por parte de la Contaduría General de la Provincia.

Por todo lo expuesto, se puede concluir que el Laboratorio cuenta con un sistema de control interno débil, por lo cual, no he puesto confianza en el mismo.

## **7. Control de bienes del estado**

Se deja constancia que se realizó el análisis del inventario de bienes de uso, elevado mediante Informe Contable N.º 141/23 – Letra: TCP-LFM, suscripto

por quien suscribe, el cual se encuentra incorporado a fojas 1123/1133 del expediente N.º 69/2023 Letra: TCP-SC.

## **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.**

Mediante nota s/n de fecha 14/02/2023, suscripta por la Farm. Marcela ANDINA SILVA, en su carácter de Presidente del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, expresa que:

*“(..). En relación a estos puntos, se informa que el Laboratorio ha logrado cumplir uno de los principales objetivos presupuestarios, que han sido:*

*Avanzar con la construcción de nuestra planta en instalaciones propias, garantizando un uso eficiente de nuestros recursos y permitiendo ampliar la matriz productiva de la Sociedad.*

*(..)*

*Mantener la participación en el mercado local de la Droguería Farmafuego, cuyo parámetro de referencia son las ventas realizadas durante el 2021, período en el cual se incrementaron muy significativamente sus ventas.*

*Durante el ejercicio se finalizó la primera etapa de obra y se habilitó ante el Ministerio de Salud de la provincia para la elaboración de productos médicos (Resolución S.s.S.O. y F.S. N° 156/2022) y al cierre del ejercicio se habilitó como elaborador, fraccionador de mezclas intravenosas (Resolución S.s.S.O. y F.S. N° 137/2022), cumpliendo con el procedimiento marco dispuesto provincialmente a tal fin.*

*Habilitaciones ANMAT:*



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

*Habilitación para especialidades medicinales (rubro 223 – Acondicionador Secundario) se encuentra vigente en el domicilio Vito Dumas 140, notificado el traslado de planta ante ANMAT a Vito Dumas 178, encontrándose en proceso para finalizar el trámite durante el primer semestre del año en curso.*

*En relación al rubro Productos Médicos, al día de la fecha contamos con la habilitación provisoria en Vito Dumas 140 y se encuentra iniciado el trámite de habilitación en Vito Dumas 178 (inmueble propio) por traslado de operaciones.*

*En relación a los fondos obtenidos a través de la presentación del Proyecto FONARSEC durante 2021, se informa que se ha avanzado con la adquisición de maquinaria (generador eléctrico y blistera automática), destinada a mantener la estabilidad eléctrica de la planta y al montaje de una nueva línea productiva para realizar el acondicionamiento primario de especialidades medicinales sólidas en blisters. A través del mismo proyecto se esperaba lograr la adquisición de un Sistema ERP que contemple la totalidad de las operaciones del LFM, pero esta situación no será posible, toda vez que los costos de los bienes que se debieron adquirir se vieron incrementados en más de un 100%. Con lo cual, se ha decidido continuar con la búsqueda de otros financiamientos para realizar la adquisición del Sistema, sin contar con los recursos necesarios al día de la fecha.*

*El laboratorio ha ejecutado su presupuesto siguiendo los criterios previstos en la normativa, siempre entendiendo que se trata de una Sociedad Anónima con Participación Estatal Mayoritaria, que se dedica a la elaboración de medicamentos, a través de sus distintas etapas, lo que conlleva tiempos prolongados de ejecución y realización de los resultados operativos”.*

A fin de verificar la información remitida desde la sociedad a la Dirección de Presupuesto en oportunidad de la consideración del presupuesto del ejercicio 2022, se solicitó a aquella, la remisión del expediente N.º MFP-84301-2021 caratulado: *“Aprobación Presupuesto 2022 Laboratorio del Fin del Mundo*

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

SAPEM". Constatadas dichas actuaciones, no se halló información relativa a la obligación de lo establecido por los puntos 1 y 2 del inciso b) del artículo 92 de la Ley Provincial N.º 495. Es decir, no se detallan las actividades a realizar y los insumos a emplear, para el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos, para luego evaluar su ejecución. Por lo tanto, no es posible realizar el análisis de la relación entre las finalidades formuladas y su correlato con los estados de ejecución presupuestaria.

De acuerdo a lo antedicho, esto tiene su correlato en el incumplimiento desde la sociedad, de lo estipulado en los artículos 46 a 54 de la Ley Provincial N.º 495 (Título II – Del Sistema Presupuestario, Capítulo III – Del régimen presupuestario de las empresas y sociedades del Estado). Ello, es sustentado a su vez, de acuerdo a lo manifestado por la Directora de Presupuesto, según lo expresado en el punto 7.2.1. del Informe Analítico, al momento del analizar el "Crédito Original".

En este punto, es importante recordar el dictado de la Disposición DGP N.º 01/22 del 31/01/2022, por la cual se aprueban a través de los doce anexos que integran dicha norma, los formularios y procedimientos para la elaboración y modificación del presupuesto de empresas y sociedades del estado. Tal como menciona la Directora General de Presupuesto a fojas 47 vuelta del expediente N.º 69/2023 Letra: TCP-SC, "(...) Recién para la formulación del ejercicio 2023 se dio cabal cumplimiento a lo solicitado en el mencionado artículo (...)", en alusión al 46 de la Ley Provincial N.º 495. De ello se desprende que, con la entrada en vigencia de la citada disposición, se contará con los elementos que permitan profundizar el análisis presupuestario previo a su aprobación, así como su evaluación una vez ejecutado.



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

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

Ley	Artículo – Concepto	Cumplimiento	
1399	Art. 27 – Montos presupuestarios 2022	✓	Cumplimiento Normativo
1399	Art. 34 – Información Trimestral a Legislatura	x	Incumplimiento Normativo

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

Se procedió a analizar el informe de la Comisión Fiscalizadora suscripto por el abogado Milton FELLAY, y por el C.P. Diego GUERRERO, de fecha 28/03/2023, surgiendo lo siguiente:

- No se ha emitido opinión sobre los cuadros N° 5.1 Estado de Situación de la Deuda Pública y N.º 5.2 Estado de Evolución de Deuda Pública. Si bien en los estados indicados no se informan importe de Deuda Pública, es una obligación emitir una opinión expresa sobre la totalidad de los cuadros que componen la Cuenta de Inversión.
- La fecha del informe (28/03/2023) es posterior a la fecha de tratamiento por el Directorio de la Cuenta de Inversión (10/03/2023).
- La Comisión Fiscalizadora no ha tomado intervención en los cuadros que han sido rectificadas por la Presidencia.
- El informe no da cumplimiento al modelo establecido por el Anexo II de la Resolución Contaduría General N.º 288/22.

Sin perjuicio de las falencias detectadas, el suscripto considera, que la Comisión Fiscalizadora, no es el órgano encargado para realizar la Auditoría Interna, en el marco de lo establecido en la Ley de Administración Financiera y Sistemas de Control N.º 495. Por lo expuesto, la Contaduría General de la Provincia, órgano rector del sistema de control interno, debería designar un

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

Auditor Interno para el Laboratorio, a fin de subsanar este incumplimiento. Dicha situación ya fue advertida en oportunidad del análisis de la cuenta de inversión del ejercicio 2021, mediante Informe Contable N.º 168/2022 Letra: TCP-GEA.

**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 que integran la cuenta de inversión no fueron presentados de acuerdo a lo establecido en la Resolución CGP N.º 163/2021.

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 unanimidad por Acta de Directorio N.º 81, en tanto que los estados rectificadas fueron aprobados por Acta de Directorio N.º 83, ambas suscriptas por Marcela ANDINA SILVA, en su carácter de Presidente, Elio MARTIGNONE – Vicepresidente, Guillermo NIKLINSKI – Director Titular, Diego Dante GUERRERO – Síndico, y por Osvaldo Héctor CAMARA y Milton FELLAY – Miembros de Comisión Fiscalizadora, obrante en el expediente N.º 69/2023 Letra: TCP-SC, caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO - SAPEM”.

Cabe destacar que, en el primero de los actos mencionados en el párrafo precedente, se deja expresa constancia que a los fines de dar cumplimiento a lo dispuesto en el Anexo IV de la Resolución CGP N.º 163/2021, se remite el Balance General de la sociedad, con fecha de cierre el 31/12/2022.



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

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

Se deja constancia que se realizó el análisis de la Ley Provincial N.º 1.136, a los fines de evaluar el cumplimiento normativo del articulado que tenga impacto específicamente en aspectos económicos y/o financieros, elevado mediante Informe Contable N.º 140/23 – Letra: TCP-LFM, suscripto por quien suscribe, y que se encuentra incorporado a fojas 1118/1122 del expediente N.º 69/2023 Letra: TCP-SC, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO - SAPEM". En el mismo, se concluye que el organismo ha dado cumplimiento normativo a lo antes mencionado.

## 9. Análisis comparativo

A continuación, se realiza un análisis comparativo de los Estados Presupuestarios Contables de la Ejecución Presupuestaria de Gastos, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Cuenta de Resultado Presupuestario con el ejercicio inmediato anterior.

### Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto

GASTOS	Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
	Devengado	Crédito Vigente	%	Devengado	Crédito Vigente	%
10000 Gastos En Personal	149.411.187,34	192.141.729,67	78 %	79.250.450,24	96.372.481,52	82 %
20000 Bienes De Consumo	101.205.993,36	190.280.143,82	53 %	83.404.961,58	253.395.000,00	33 %
30000 Servicios No Personales	75.141.942,81	51.296.140,00	49 %	34.987.450,84	42.793.600,00	82 %
40000 Bienes De Uso	2.586.473,59	87.273.880,00	3 %	2.840.472,65	17.100.000,00	17 %
50000 Transferencias	0,00	0,00		0,00	0,00	
60000 Activos Financieros	60.500.000,00	60.500.000,00	100 %	37.032.747,00	37.032.747,00	100 %
70000 Serv. Deuda/Dis. D.Pasivos	0,00	0,00		0,00	0,00	
80000 Otros Gastos	124.594,48	125.000,00	100 %	59.199.525,00	59.199.525,00	100 %
90000 Gastos Figurativos	0,00	0,00		0,00	0,00	
40200 Construcciones	15.075.764,32	116.892.806,01	13 %	64.116.846,91	100.000.000,00	64 %
<b>Totales</b>	<b>354.045.955,90</b>	<b>698.509.699,50</b>	<b>51 %</b>	<b>360.832.454,22</b>	<b>605.893.353,52</b>	<b>60 %</b>



Como se desprende del cuadro y gráfico expuestos precedentemente del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022, se puede mencionar los siguientes aspectos relevantes:

- En términos globales, entre los ejercicios 2021 y 2022 se puede advertir una desmejora en la ejecución del presupuesto, resultando **en un nivel de subejecución importante**.
- A nivel de inciso, se puede constatar que para el ejercicio 2022 la ejecución de los incisos **Bienes de Consumo, Servicios No Personales, Bienes de Uso y Construcciones**, alcanzaron niveles muy bajos con el 53%, 49%, 3% y 13% respectivamente del crédito vigente. Ello implica, a excepción de Bienes de Consumo, una baja en la ejecución en relación al ejercicio del 2021.

### Ejecución Presupuestaria de Recursos

RECURSOS	Ejercicio 2022		Ejercicio 2021	
	Percibido	%	Percibido	%
Recursos Corrientes	232.380.727,61	65%	158.263.930,13	51%
Recursos de Capital	68.189.100,00	19%	0,00	0%
Fuentes Financieras	58.659.576,67	16%	151.084.953,86	49%
Contribuciones Figurativas	0,00	0%	0,00	0%
<b>Totales</b>	<b>359.229.404,28</b>	<b>100%</b>	<b>309.348.883,99</b>	<b>100%</b>



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

RECURSOS	Ejercicio 2022				Ejercicio 2021			
	Devengado	Percibido	Cálculo definitivo	% (Sobre percibido)	Devengado	Percibido	Cálculo definitivo	% (Sobre percibido)
107000000 Ingresos No Tributarios	151.280,00	151.280,00	151.280,00	100 %	2.665.824,62	2.665.824,62	2.665.824,62	100 %
105000000 Ingresos De Operación	127.546.479,03	71.074.720,50	213.630.437,31	33 %	114.964.576,65	95.911.105,51	334.685.256,90	29 %
106000000 Rentas De La Propiedad	2.218.644,11	2.218.644,11	2.500.000,00	89 %	0,00	0,00	2.000.000,00	0 %
107000000 Transferencias Corrientes	164.132.000,00	158.936.083,00	228.878.900,00	69 %	59.687.000,00	59.687.000,00	85.000.000,00	70 %
201000000 Recursos Propios De Capital	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
202000000 Transferencias De Capital	76.458.999,47	68.189.100,00	80.189.100,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
305000000 Dism. Otros Activos Finan.	27.393.843,68	27.393.843,68	87.893.843,68	31 %	44.247.364,30	44.247.364,30	50.857.253,00	87 %
308000000 Incremento Otros Pasivos	31.265.732,99	31.265.732,99	31.266.138,51	100 %	106.837.589,56	106.837.589,56	130.685.019,00	82 %
309000000 Incremento Del Patrimonio	0,00	0,00	54.000.000,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
401000000 Contribuciones Figurativas	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
<b>Totales</b>	<b>429.166.979,28</b>	<b>359.229.404,28</b>	<b>698.509.699,50</b>	<b>51 %</b>	<b>328.402.355,13</b>	<b>309.348.883,99</b>	<b>605.893.353,52</b>	<b>51 %</b>



Como se desprende de los cuadros y el gráfico expuestos precedentemente del Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros al 31/12/2022, se puede mencionar los siguientes aspectos relevantes:

- En los ejercicios 2021 y 2022 se advierte que el desvío entre el recurso estimado y el efectivamente percibido ha sido significativo, con un 49% para ambos ejercicios. Cabe destacar que no se realizó ningún ajuste para adecuar el recurso estimado a la real ejecución de los mismo, de acuerdo a lo establecido en el Art. 34 de la Ley de Administración Financiera N.º 495 que establece “(...) A los fines de garantizar una correcta ejecución de los presupuestos y de compatibilizar los resultados esperados con los recursos disponibles, todas las jurisdicciones y entidades deberán programar, para cada ejercicio, la ejecución financiera de los presupuestos (...)”.

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

- En cuanto a la composición de los recursos, en el ejercicio 2022 se verifica una mejora en la participación de los **Recursos Corrientes**, pasando de un 51% en el 2021 al 65% en el ejercicio 2022. En igual sentido, los **Recursos de Capital** que no tuvieron participación en el 2021, pasaron a representar el 19% en el 2022. Asimismo, esto se vio compensado con el decremento del rubro **Fuentes Financieras**, que paso de tener una participación del 49% en la composición de los recursos del 2021, a representar un 16% del total de los mismos en el 2022.
- Cabe destacar que, al analizar la composición de los recursos del 2021 contra el 2022, dentro de los **Recursos Corrientes**, se evidencia una baja del orden 26% en los **Ingresos de Operación** (como producto del decremento de las ventas cobradas), en tanto que las **Transferencias Corrientes** muestran un aumento del 166% (como consecuencia del incremento en las transferencias del Gobierno Provincial). A su vez, la composición de los recursos corrientes del ejercicio, surgen de un 43% de ingresos de operaciones, y un 56% de transferencias del gobierno provincial para gastos corrientes, en tanto que el 1% restante, corresponde a rentas de la propiedad e ingresos no tributarios.

### Análisis comparativo Cuenta de Resultado - Base devengado

Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento (Base Devengado)	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
I. Ingresos Corrientes	294.048.403,14	177.317.401,27
II. Gastos Corrientes	275.883.717,99	256.842.387,66
<b>III. Ahorro/Desahorro</b>	<b>18.164.685,15</b>	<b>-79.524.986,39</b>
IV. Recursos de Capital	76.458.999,47	0,00
V. Gastos de Capital	17.662.237,91	66.957.319,56
<b>VI. Resultado Financiero Previo (III+IV-V)</b>	<b>76.961.446,71</b>	<b>-146.482.305,95</b>
VII. Recursos Figurativos	0,00	0,00
VIII. Gastos Figurativos	0,00	0,00
<b>IX. Necesidades de Financiamiento (VI+VII-VIII)</b>	<b>76.961.446,71</b>	<b>-146.482.305,95</b>
X. Fuentes de Financiamiento	112.919.134,80	749.203.018,51
XI. Aplicaciones Financieras	189.880.581,51	602.720.712,56
<b>XII. Financiamiento Neto (X-XI)</b>	<b>-76.961.446,71</b>	<b>146.482.305,95</b>
<b>XIII. Resultado Financiero (IX+XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

- En relación al **resultado económico de la Cuenta Corriente (Ítem III)**, en el período bajo análisis se ha logrado obtener un resultado positivo (ahorro), respecto del 2021 cuando el mismo fue negativo (desahorro). Ello se explica desde el gran incremento de los Ingresos Corrientes, y el muy bajo incremento de los gastos corrientes. Sin embargo, es importante recordar lo antedicho para los recursos corrientes, respecto de su composición y variación, tal como se explicó anteriormente. Ello, porque como se dijo en oportunidad del análisis de la cuenta de inversión del ejercicio 2021, representa que el Laboratorio **no logra cubrir su costo de funcionamiento**, sin las asistencias financieras del gobierno provincial.
- En relación a la **Cuenta de Capital (Ítem IV-V)** puede verificarse una baja significativa de los Gastos de Capital (Bienes de Uso), y complementariamente, se puede observar un incremento en los Recursos de Capital. De ello, se desprende que para el presente ejercicio, se obtiene un resultado positivo en dicha cuenta de capital, producto de la subejecución de los gastos de capital.
- Por último el **Resultado Financiero Previo (Ítem VI)** en el período bajo análisis ha mejorado significativamente pasando de un resultado negativo a un resultado positivo. Esto, como consecuencia de lo mencionado en los dos puntos precedentes.

Como conclusión, si bien se ha logrado un resultado positivo en las operaciones corrientes así como en la cuenta de capital, se puede advertir que los ingresos provenientes de las reventa de medicamentos, no cubren los gastos corrientes generando un **déficit operativo**, situación que se repite respecto del ejercicio 2021. Esto, en caso de mantenerse en el tiempo, puede poner en riesgo la subsistencia de la sociedad, de no ser por la asistencia gubernamental.

## **10. Información adicional**

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

#### **10.1.1. Inicio de Acción Social de Responsabilidad**

Mediante expediente N.º 24/2021 Letra: TCP-SC, caratulado: “ANALISIS DE COMUNICACIÓN OFICIAL N.º 105 DEL PERIODO LEGISLATIVO 2020 S/MINISTERIO DE JEFATURA DE GABINETE N.º 79/20 ADJUNTANDO INFORME REQUERIDO MEDIANTE RESOLUCIÓN DE CÁMARA N.º 127/20”, se llevó adelante la investigación respecto de la destrucción de un stock de medicamentos y la baja de un intangible. De dichas actuaciones, se emitió el Informe Legal N.º 361/2022 Letra: TCP-CA, que posteriormente la Resolución Plenaria N.º 320/2022 aprueba y hace propio sus términos, estableciendo esta última en su artículo 3º, poner en conocimiento del Sr. Gobernador que: “... *deberá dar intervención a la Secretaría General, Legal y Técnica, a efectos de que se expida sobre la totalidad de los asuntos tratados en el informe que se comparte...*” (léase Informe Legal N.º 361/2022 Letra: TCP-CA).

En este sentido, el Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, inicia la acción social de responsabilidad, ante el Juzgado Civil y Comercial N.º 2-D.S., que tramita por Expediente N.º 29169, caratulado: “*Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM c/VILLA, Santiago Miguel y otros sobre daños y perjuicios*”, el cual al día de la fecha se encuentra en trámite, por el importe de U\$D 2.654.960,00, con más sus intereses y costas.

#### **10.1.2. Convenio de Aportes Irrevocables con la firma Home Mas S.A.S.**

El día 11/10/2022, se suscribió entre el Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM y la firma Home Mas S.A.S., un acuerdo por el cual este último, “(...) *se compromete a ingresar a la Sociedad una suma en pesos equivalente a*



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

\$54.000.000 (...)”, considerando al mismo como una oferta de aporte irrevocable. Dicho aporte, deberá ser sometido a la consideración de los accionistas, a fin de capitalizarlos o desafectarlos, con la consecuente devolución, dentro de los sesenta (60) días de efectuado el último pago. Cabe destacar que las sumas aportadas tendrán como destino, la financiación de la obra contratada con la firma Farmawall S.R.L., por la remodelación y ampliación del Laboratorio de Control de Calidad, que serán complementarias a las recibidas por parte de la Agencia Nacional de Laboratorios Públicos (ANLAP), por \$ 68.189.100,00.

Este convenio entre partes, ha sido puesto a consideración de los accionistas y tratado según consta en Acta de Asamblea General Ordinaria N.º 18 del 15/06/2022. Según se verifica en su punto 4, “(...) *los miembros presentes aprueban por unanimidad lo actuado considerando fructífero para el Laboratorio entablar relaciones comerciales y societarias con inversores de carácter privado (...)*”.

Al momento de cierre de las tareas de campo que motivan el presente informe, no se ha recibido nueva documentación que demuestre avances en la materialización del presente acuerdo, lo que podría derivar en una alteración de la composición del paquete accionario.

## **10.2. Hechos posteriores relevantes al cierre.**

### **10.2.1. Reclamo Deuda C.P.S.P.T.F.**

Mediante Nota N.º 94/2023 Letra: Presidencia CPSPTF notificada el 19/04/2023, la Caja de Previsión Social de la Provincia, informa al Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, el saldo de la cuenta corriente de aportes y contribuciones, detallando la deuda por tales conceptos, de acuerdo al siguiente cuadro:

APORTES Y CONTRIBUCIONES	6.235.525,85		
	Capital	Int. x mora	
Aportes Personales - L 711 - 1068	1.532.384,00	1.377.528,06	2.909.912,06
Contribución Patronal	1.751.296,00	1.574.317,79	3.325.613,79

Dicha misiva, incluye la actualización de los intereses por mora al 31/03/2023, y considera los “*Saldos Devengados desde: 11/21*”, arrojando una deuda total de \$ 6.235.525,85.

Esta situación, no es advertida dentro de los estados contables y las notas a los mismos, ni tampoco por el auditor externo interviniente.

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

Se recepcionó el informe del área legal del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, en el cual la Abogada Melina ZORAIDE, comunica los procesos judiciales que se hallaban activos en el ejercicio 2022. Así las cosas, enumera los mismos y su estado, a saber:

- *“López Carlos Alberto c/ Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM s/CUMPLIMIENTO DE CONTRATO” Expte. N.º 28396/202. Juzgado Civil y Comercial N.º 2 Distrito Judicial Sur.*

*(...) En relación a este proceso, se informa que, recibida la notificación de demanda interpuesta por la parte actora, el LFM en calidad de demandado formula en legal tiempo y forma la contestación y RECONVENCIÓN DE DEMANDA solicitando la nulidad del contrato de locación de servicios en cuestión. Dicha reconvención fue admitida por el Juzgado interviniente. En consecuencia, el LFM en calidad de reconviniendo procedió a dar traslado de la contestación de demanda y reconvención para que el reconvenido ejerza el derecho de defensa en los plazos establecidos en el Código de Fondo.*



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

*El monto solicitado en la reconvención es de un total de \$6.762.530,36 (...) más sus actualizaciones, intereses y costas del proceso judicial.*

- *“Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM c/ Tribunal de Cuentas y Otro. s/ Acción Declarativa de Certeza – Medida Cautelar. Expte. N.º 4123/2019. Superior Tribunal Secretaría de Demandas.*

*En el año 2019, se interpuso Acción Declarativa de Certeza ante el STJ a los efectos de cesar con el estado de incertidumbre respecto a la naturaleza jurídica del LFM, la correspondencia de los aportes previsionales ingresados ante ANSES, el carácter de los miembros integrantes del Directorio y Comisión Fiscalizadora, etc.*

*En marzo del año 2020, el LFM desistió de la acción. Por lo que, los miembros del Superior Tribunal de Justicia de la Provincia en acuerdo ordinario declararon desistida la acción. El expediente se haya sin sustanciación desde el mencionado año.*

- *“Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM c/ Tribunal de Cuentas s/ Recurso de Apelación Ley 50”. Expte. N.º 4176/2020. Superior Tribunal Secretaría de Demandas.*

*El referido proceso se encontraba en instancia abierta sin sustanciación de las partes por lo que, en consecuencia, previa notificación a los intervinientes, a los 29 días del mes de noviembre del año 2022, los miembros del Superior Tribunal de Justicia de la Provincia, mediante acuerdo ordinario decretaron operada la caducidad de la instancia abierta y ordenaron el archivo de las actuaciones sin costas por no mediar sustanciación.*

- *“Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM c/ CARO, María Antonela s/ Consignación”. Expte N.º 675/2021. Juzgado del Trabajo N.º 2 Distrito Judicial Sur.*

*Se consignó judicialmente documentación laboral en el año 2021. Atento el transcurso del tiempo, en junio del año 2022, el Juzgado solicitó a los letrados intervinientes se expidan respecto a la regulación de honorarios. Previa notificación, y sin haber solicitado regulación de honorarios los letrados intervinientes, se produjo el archivo de las actuaciones”.*

### **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, fue elevado mediante Informe Contable N.º 01/23 – Letra: TCP-LFM, suscripto por quien suscribe. El mismo, se encuentra incorporado a fojas 1115/1117 del expediente N.º 69/2023 Letra: TCP-SC, caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO - SAPEM”, y que forma parte integrante.

### **12. Auditorías externas**

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

<b>Auditorías Externas</b>
En curso
Exp. N.º 225/2021 TCP-SC - Resolución Plenaria N.º 01/2022 y N.º 177/2022
Exp. N.º 024/2021 TCP-SC - Resolución Plenaria N.º 320/2022
Finalizadas, en seguimiento
Exp. N.º 159/2021 TCP-SL - Resolución Plenaria N.º 10/2020
Exp. N.º 105/2020 TCP-JAR - Resolución TCP N.º 12/2022 VL

### **13. Recomendaciones**

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

- 1. Sistema de contabilidad presupuestario:** Se debería implementar un sistema de contabilidad presupuestario y patrimonial, que cumpla con el criterio de transacción única, permitiendo el seguimiento de las operaciones tanto en el



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

aspecto contable como en el presupuestario, a fin de dar cabal cumplimiento a la Ley Provincial N.º 495. Ello toma fuerza, debido a que la Presidencia manifiesta que no se ha adquirido el mismo, ya que los costos de los bienes se vieron incrementados en más de un 100%, por lo que continúa con la búsqueda de otros financiamientos para la compra. Debido a ello, la financiación por parte del FONARSEC para la adquisición del mismo, no fue implementado durante el año 2022. Y en forma consecuente, no se ha manifestado objetivo alguno a futuro, respecto a lo aquí considerado.

- 2. Estandarización de normas para confección de estados contables de empresas con participación estatal mayoritaria:** Se recomienda a la Contaduría General de la Provincia, establecer mecanismos de trabajo con las sociedades con participación estatal mayoritaria, que permitan dar cabal cumplimiento a los modelos de estados contables a presentar, con motivo del cierre de cuentas. Ello toma fuerza, toda vez que las citadas empresas deben confeccionar los estados contables ajustados, por el efecto de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda, lo cual no es contemplado en la normativa vigente.
- 3. Auditoría Interna:** Se debería designar un auditor interno por parte de la Contaduría General de la Provincia, que trabaje en forma coordinada con la sociedad, bajo las directrices de aquella. Esto, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Título VI – Del Sistema de Control Interno de la Ley Provincial N.º 495, toda vez que la Comisión Fiscalizadora no posee el mismo rol. La implementación de la figura del auditor interno, deberá permitir un trabajo más articulado con la Contaduría General de la Provincia.

C.P. Sebastian ROBELIN  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia





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

## INFORME ANALÍTICO

### 1. Título

INFORME CONTABLE N° 198/2023, LETRA: TCP-LFM  
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 al laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, 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 el Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM mediante nota s/n del 31/03/2023, aprobados por Acta de Directorio N.º 81 del 10/03/2023, 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 1399.

En el mismo orden, con fecha 20/04/2023, el Laboratorio presentó rectificativa de los cuadros N.º 1, y N.º 8 referente a la ejecución presupuestaria de

gastos y el cuadro N.º 6 del Estado de Situación del Tesoro. Los mismos fueron aprobados por Acta de Directorio N.º 83 del 05/04/2023.

## **5. Alcance del trabajo de auditoría**

La tarea fue realizada desde el 02/02/2023 hasta el 27/04/2023, 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**

No obstante lo expresado anteriormente, 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:



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

1. Sin perjuicio de lo manifestado por la Farm. Marcela ANDINA SILVA, en su carácter de Presidente del Laboratorio del Fin del Mundo S.A.P.E.M, cabe destacar que la misma no cumple técnicamente con la obligación dispuesta por la Ley Provincial N.º 495 artículo 92 inc. b) punto 1 y 2, mediante la cual se exige se expidan acerca del grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto. Dicha omisión dificulta el análisis de la información expuesta en los anexos presentados toda vez que se desconoce los objetivos y metas presupuestados para el presente ejercicio, su relación con los créditos y recursos aprobados y las variables determinadas para su seguimiento y evaluación.
2. Inexistencia de un Sistema de Contabilidad Presupuestaria. El sistema de registración utilizado, no cumple con el criterio de transacción única, que permita dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Administración Financiera y Sistemas de Control del Sector Público Provincial N.º 495.
3. Falta de consideración y tratamiento de la cuenta general del ejercicio y los estados contables básicos y presupuestarios, por parte de la Asamblea de Accionistas, al momento de análisis de las presentes actuaciones.
4. De acuerdo a la organización interna de este Tribunal de Cuentas, la auditoría de las partidas Inciso 4. Partida 42 "Construcciones" e inciso 3 partida 33. "Mantenimiento y reparaciones", se encuentran a cargo del Grupo Especial de Obras Públicas, razón por la cual el presente informe no incluye el análisis y opinión de esta partida en particular. No obstante ello, el monto de la misma es considerado a efectos de evaluar la razonabilidad de la información expuesta en la Ejecución Presupuestaria al 31/12/2022.
5. El suscripto no estuvo afectado al control permanente del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM durante todo el ejercicio 2022, lo cual dificulta tomar el adecuado conocimiento de hechos que se produjeron durante el mismo.

## 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 no se encuentra incorporado en las presentes actuaciones. Sin embargo, se incorpora a fojas 1058 en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM”, el Estado de Situación Patrimonial del balance general de la sociedad. El modelo del presente estado se encuentra transcrito en blanco en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe, debido a que el presentado no respeta el modelo aprobado por la normativa.

Cabe destacar que, según Acta de Directorio N.º 81 del 10/03/2023, en su punto 1, se expresa que: “(...) en cumplimiento de la Ley Provincial N°495 de Administración Financiera y ANEXO V DE LA Resolución CGP N° 163/21, se exponen a continuación los cuadros que componen la Cuenta de Inversión 2022. A los efectos de **dar cumplimiento a las previsiones del Anexo IV de la citada resolución será remitido el Balance General de la Sociedad con fecha de cierre 31.12.2022 (...)**” (el destacado me pertenece).

#### **Análisis:**

En forma preliminar, cabe destacar que la sociedad no ha presentado el estado bajo análisis, conforme al modelo establecido por la Resolución de



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

Contaduría General N.º 163/21. En lugar de ello, ha presentado un Estado de Situación Patrimonial, ajustado por inflación, en los rubros correspondientes, de acuerdo a la Resolución Técnica N.º 6, su normativa modificatoria y complementaria, a fin de reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

A continuación, se transcriben los valores del Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2022, extraídos de los estados contables presentados para dicho ejercicio.

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL	
ACTIVO	PASIVO
Activo Corriente	Pasivo Corriente
Caja y Bancos 8.740.677,99	Deudas Sociales 15.819.451,39
Créditos por Ventas 56.471.758,53	Cargas Fiscales 0,00
Otros Créditos 73.965.816,47	Deudas Comerciales 38.260.377,01
Inversiones 0,00	Deudas Bancarias 0,00
Bienes de Cambio 10.904.811,82	Otras Deudas 35.572.301,93
<b>Total Activo Corriente 150.083.064,81</b>	<b>Total Pasivo Corriente 89.652.130,33</b>
Activo No Corriente	Pasivo No Corriente
Otros Créditos 254.180,00	Otras Deudas 43.766.223,93
Inversiones 0,00	<b>Total Pasivo No Corriente 43.766.223,93</b>
Bienes de Uso 601.206.213,09	<b>TOTAL PASIVO 133.418.354,26</b>
<b>Total Activo No Corriente 601.460.393,09</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
<b>TOTAL ACTIVO 751.543.457,90</b>	<b>Según Estado de Evolución 618.125.103,64</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATR. NETO 751.543.457,90</b>

Sin perjuicio de lo expuesto en el primer párrafo del presente apartado, se han realizado los siguientes procedimientos:

1. El rubro expuesto como “Caja y Bancos” dentro del Activo Corriente por \$ 8.740.677,99, es coincidente con la suma de los conceptos “Caja” y “Bancos” presentados en el Estado de Situación del Tesoro, analizados en el punto 7.2.6. que se verá más adelante, a los que me remito.
2. El rubro expuesto como “Créditos por Ventas” dentro del Activo Corriente por \$ 56.471.758,53, es coincidente con el total del concepto “Deudores por Venta

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

de Bienes y Servicios”, presentados en el Estado de Situación del Tesoro, analizados en el punto 7.2.6. que se verá más adelante, al que me remito.

3. El rubro expuesto como “Otros Créditos” dentro del Activo Corriente por \$ 73.965.816,47, es coincidente con la suma de los conceptos “Incremento de Activos Dif. y Adelantos a Proveedores y Contratistas” de la Partida Parcial 6.8, analizada en el punto 7.2.1. Ejecución Presupuestaria de Gastos, por \$ 60.500.000,00, y de “Tesorería General de la Provincia” presentados en el Estado de Situación del Tesoro, analizados en el punto 7.2.6. que se verá más adelante, por \$ 13.465.816,47, a los que me remito.
4. El rubro expuesto como “Bienes de Uso” del Activo No Corriente por \$ 601.206.213,09, se encuentra ajustado según Resolución Técnica N.º 6, según se verifica en el Anexo A de los estados contables presentados. Sin embargo, no ha podido ser verificado el importe antes de la remediación de la normativa citada, conforme a la documentación remitida.
5. El total expuesto como Pasivo Corriente por \$ 89.652.130,33, arroja una diferencia con el total del concepto “Valores Pasivos” por \$ 54.639.151,13, presentado en el Estado de Situación del Tesoro, analizados en el punto 7.2.6. que se verá más adelante, de \$ 35.012.979,20. Este importe surge del Convenio con el Gobierno de Tierra del Fuego por el financiamiento por obra en 18 cuotas, venciendo la primera en mayo/2023, según se informa en nota 2.j) a los estados contables presentados. Este último no ha podido ser verificado.

#### **Fundamentos de la Abstención de Opinión:**

En primer término, se recuerda lo antedicho en el primer párrafo del “Análisis” del presente estado, por cuanto no se ha respetado el modelo establecido por la normativa.

A su vez, en esta instancia, no ha sido posible reunir suficientes elementos de juicio, atento la falta de presentación del Estado de Situación



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

Patrimonial al 31/12/2022. Como se expuso anteriormente, se ha podido realizar la verificación de alguno de los rubros que componen dicho estado. Sin embargo, la significatividad del rubro “Bienes de Uso”, así como la falta de constatación sobre ciertos conceptos incluidos en el pasivo, no permiten formar una opinión sobre el presente estado analizado en su conjunto.

### **Conclusión:**

Debido a lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la Abstención de Opinión, me abstengo de emitir opinión sobre el estado de situación patrimonial al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, por cuanto el mismo no ha sido presentado.

#### **7.1.2. Estado de recursos y gastos.**

El Estado de Recursos y Gastos al 31/12/2022 no se encuentra incorporado en las presentes actuaciones. Sin embargo, se incorpora a fojas 1059 en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM”, el Estado de Resultados del balance general de la sociedad. El modelo del presente estado se encuentra transcrito en blanco en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe, debido a que el presentado no respeta el modelo aprobado por la normativa.

Cabe destacar que, según Acta de Directorio N.º 81 del 10/03/2023, en su punto 1, se expresa que: “(...) en cumplimiento de la Ley Provincial N°495 de Administración Financiera y ANEXO V DE LA Resolución CGP N° 163/21, se exponen a continuación los cuadros que componen la Cuenta de Inversión 2022. A los efectos de **dar cumplimiento a las previsiones del Anexo IV de la citada resolución será remitido el Balance General de la Sociedad con fecha de cierre 31.12.2022 (...)**” (el destacado me pertenece).

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

### **Análisis:**

En forma preliminar, cabe destacar que la sociedad no ha presentado el estado bajo análisis, conforme al modelo establecido por la Resolución de Contaduría General N.º 163/21. En lugar de ello, ha presentado un Estado de Resultados, ajustado por inflación de acuerdo a la Resolución Técnica N.º 6, su normativa modificatoria y complementaria, a fin de reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

A continuación, se transcriben los valores del Estado de Resultados al 31/12/2022, extraídos de los estados contables presentados para dicho ejercicio.

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
Ingresos por Ventas	154.197.980,74
Costo de los Productos Vendidos	-112.327.980,30
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>41.870.000,44</b>
Gastos de Administración	-259.339.105,00
Gastos de Comercialización	-25.911.936,60
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	<b>-243.381.041,16</b>
Resultados Financieros positivos	2.505.914,20
Resultados Financieros	-2.868,99
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>2.503.045,21</b>
Otros Ingresos	316.539.903,27
Otros Egresos	
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	<b>316.539.903,27</b>
<b>TOTAL</b>	<b>75.661.907,32</b>
<b>RECPAM</b>	<b>52.309.319,42</b>
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>127.971.226,74</b>

Sin perjuicio de lo expuesto en el primer párrafo del presente apartado, se han realizado los siguientes procedimientos:

1. Se procedió a actualizar el total de la facturación mensual del ejercicio conforme la información de los libros IVA Ventas de la sociedad obrantes en esta Delegación, de acuerdo a los coeficientes establecidos en la normativa antes



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

citada, obteniéndose resultados favorables, toda vez que la diferencia detectada entre el monto expuesto por \$154.197.980,74, y el calculado por \$154.210.467,03, es de \$12.486,29, y representa un desvío del 0,01%.

2. En igual sentido a lo realizado en el punto anterior, se procedió a ajustar los ingresos provenientes de colocaciones financieras (plazos fijos), obteniéndose resultados favorables, toda vez que la diferencia detectada entre el monto expuesto por \$2.505.914,20, y el calculado por \$2.505.818,99, es de \$95,21, y no representa un desvío significativo.
3. Respecto de los restantes renglones expuestos en el estado presentado, no se han podido realizar procedimientos que permitan verificar las cifras expuestas, debido principalmente a su diferente clasificación.

#### **Fundamentos de la Abstención de Opinión:**

En primer término, se recuerda lo antedicho en el primer párrafo del “Análisis” del presente estado, por cuanto no se ha respetado el modelo establecido por la normativa.

A su vez, en esta instancia, no ha sido posible reunir suficientes elementos de juicio, atento la falta de presentación del Estado de Resultados al 31/12/2022. Como se expuso anteriormente, ninguno de los rubros de gastos ha sido posible de verificación. Ello toma relevancia a partir de la presentación de estados contables ajustados según Resolución Técnica N.º 6, la cual no es contemplada en los modelos aprobados por la Resolución de Contaduría General N.º 163/21.

La comprobación realizada sobre sólo dos rubros de ingresos, no permiten formar una opinión sobre el estado en su conjunto, lo que en definitiva conduce a la abstención de opinión.

### **Conclusión:**

Debido a lo expuesto en el apartado de Fundamentos de la Abstención de Opinión, me abstengo de emitir opinión sobre el **estado de recursos y gastos** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, por cuanto el mismo no ha sido presentado.

#### **7.1.3. Estado de evolución del patrimonio neto.**

---

El Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/2022 no se encuentra incorporado en las presentes actuaciones. Sin embargo, se incorpora a fojas 1060 en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: *“S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM”*, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto del balance general de la sociedad. El modelo del presente estado se encuentra transcrito en blanco en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe, debido a que el presentado no respeta el modelo aprobado por la normativa.

Cabe destacar que, según Acta de Directorio N.º 81 del 10/03/2023, en su punto 1, se expresa que: *“(…) en cumplimiento de la Ley Provincial Nº495 de Administración Financiera y ANEXO V DE LA Resolución CGP Nº 163/21, se exponen a continuación los cuadros que componen la Cuenta de Inversión 2022. A los efectos de **dar cumplimiento a las previsiones del Anexo IV de la citada resolución será remitido el Balance General de la Sociedad con fecha de cierre 31.12.2022 (…)**”* (el destacado me pertenece).

### **Análisis:**

En forma preliminar, cabe destacar que la sociedad no ha presentado el estado bajo análisis, conforme al modelo establecido por la Resolución de



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

Contaduría General N.º 163/21. En lugar de ello, ha presentado un Estado de Evolución del Patrimonio Neto, ajustado por inflación de acuerdo a la Resolución Técnica N.º 6, su normativa modificatoria y complementaria, a fin de reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

A continuación, se transcriben los valores del Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/2022, extraídos de los estados contables presentados para dicho ejercicio.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO							
Rubros	Aporte de los Propietarios			RESULTADOS ACUMULADOS			Año 2022
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Total	Ganancias Reservadas			
				Reserva Legal	Resultados No Asignados	Total	
Saldos al Inicio	573.538.000,00	589.781.895,65	1.163.319.895,65		-673.166.018,75	-673.166.018,75	490.153.876,90
Aumentos de Capital						0,00	0,00
Distribución del Resultado (Acta N.º 22)				11.209.406,11	-11.209.406,11	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio					127.971.226,74	127.971.226,74	127.971.226,74
Saldos al Cierre del Ejercicio	573.538.000,00	589.781.895,65	1.163.319.895,65	11.209.406,11	-556.404.198,12	-545.194.792,01	618.125.103,64

Sin perjuicio de lo expuesto en el primer párrafo del presente apartado, se han realizado los siguientes procedimientos:

1. Se procedió a verificar el monto del capital suscripto, con lo tratado y aprobado mediante Acta de Asamblea Extraordinaria N.º 9 y N.º 10, obteniéndose resultados favorables, toda vez que el importe del capital suscripto asciende a la suma de \$ 573.538.000,00.
2. Respecto de los restantes renglones expuestos en el estado presentado, no se han podido realizar procedimientos que permitan verificar las cifras expuestas, debido principalmente a su diferente clasificación. A su vez, se destaca la inclusión del Resultado del Ejercicio, el cual es consecuente de lo expuesto en el análisis del Estado de Recursos y Gastos, a lo que me remito.

### **Fundamentos de la Abstención de Opinión:**

En primer término, se recuerda lo antedicho en el primer párrafo del “Análisis” del presente estado, por cuanto no se ha respetado el modelo establecido por la normativa.

A su vez, en esta instancia, no se ha presentado el Estado de Evolución del Patrimonio del Neto al 31/12/2022.

La comprobación realizada sobre sólo el concepto “Capital Suscripto”, no permiten formar una opinión sobre el estado en su conjunto, lo que en definitiva conduce a la abstención de opinión.

### **Conclusión:**

Debido a lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la abstención de opinión, me abstengo de emitir opinión sobre el **estado de evolución del patrimonio neto** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre el mismo.

## **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 fojas 1070 y a fojas 1072/1074 en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM”, respectivamente. Los mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

En el Estado bajo análisis, se efectuaron revisiones analíticas y conceptuales sobre la consistencia lógica expuesta en las distintas etapas del gasto, efectuándose comparaciones de las cifras expuestas. De dicho análisis se arribaron a las siguientes conclusiones:

- Crédito Vigente vs. Compromiso y Devengado: se constató, tanto a nivel de incisos como de partidas principales, que los montos comprometidos y devengados no supera al Crédito Vigente.
- Compromiso vs. Devengado: se ha verificado que el monto devengado no supera el comprometido a nivel de incisos y partidas principales.
- Devengado vs. Pagado: de la comparación efectuada entre ambas etapas de ejecución del gasto, surge que la etapa del pagado no excede el monto devengado del ejercicio a nivel de incisos y partidas principales.
- Se constataron los montos expuestos en la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto – Cuadro N° 1 y N.º 8 con la información presentada en la página web “Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera – Ley Provincial N° 487”, arrojando resultados favorables.

#### **Crédito original:**

#### **Análisis:**

Preliminarmente debe destacarse que el Laboratorio, en virtud de ser una Sociedad Anónima con participación estatal mayoritaria, tiene un régimen presupuestario especial previsto en los artículos 46 al 54, del Capítulo III Título II de la Ley de Administración Financiera N.º 495. En virtud del marco normativo, se procedió a verificar:

- Aprobación del proyecto por el Directorio: Si bien se informó que el proyecto de presupuesto para el ejercicio 2022, fue aprobado en el punto 4 del Acta de

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

Directorio N.º 55 (06/12/2021), se pudo verificar de la lectura de la misma, que no se transcribe ni se visualiza dicho plan. Solamente se menciona la aprobación por unanimidad de aquel, estando pendiente la conformidad por el Ministerio de Finanzas Públicas, en virtud de lo establecido en el Art. 49 del decreto reglamentario N.º 1.122/2002.

- Con respecto al informe que debe emitir la Dirección General de Presupuesto, establecido en el artículo 48 de la Ley Provincial N.º 495, la Lic. Valeria GUSSONI, en su carácter de Directora General de Presupuesto, expresa a fojas 47 vta./48 del expediente N.º 69/2023 Letra: TCP-SC, que *“Se adjunta expte MFP-84301-2021 con los antecedentes de la aprobación del presupuesto 2022”*. En este sentido, a fojas 59 de las citadas actuaciones se verifica que el 21/12/2021 la directora expresa: *“(…) Respecto del proyecto que se eleva, el mismo fue formulado por las autoridades de la empresa y cargado en el sistema Gen Financiero, sin observaciones significativas sobre el mismo por parte de esta Dirección General. (...) Se aclara que no se cuenta con mayores elementos de evaluación y que está en proceso de revisión legal un manual de formulación presupuestaria para empresas del Estado, que brindará mayores herramientas a este Organo Rector a fin de emitir opinión fundada sobre los futuros proyectos de presupuesto de estas figuras jurídicas (...)”*. Por lo expuesto, se pudo verificar que la D.G.P. ha realizado una intervención formal, pero sin dar efectivo cumplimiento a la manda legal. Cabe aclarar que el manual al que se hace referencia, finalmente fue aprobado con el dictado de la Disposición DGP N.º 01/22 el 31/01/2022, lo que permitirá dotar para el futuro, de mayores elementos para el análisis de los proyectos de presupuesto y su posterior evaluación. Sin embargo, al momento de elevar el presupuesto del ejercicio 2022 por parte de la sociedad, la misma no se encontraba vigente.
- Verificación de la aprobación por el Poder Ejecutivo del presupuesto del Laboratorio para el ejercicio 2022 por intermedio del Ministerio de Finanzas Públicas: Visto la Resolución M.F.P. N.º 1153/2021, por la cual se aprueba el



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

presupuesto del ejercicio 2022, que asciende a \$ 620.569.700,34, **se ha verificado que se ha dado cumplimiento** a lo establecido en el Art. 49 del decreto reglamentario N.º 1122/2002.

- Con respecto a la publicación establecida en el artículo 51 del decreto reglamentario citado, el cual expresa que "(...) *contendrá como mínimo: a) Plan de acción, programas y principales metas; b) Cuenta de ahorro - Inversión - Financiamiento; c) Plan de inversión; d) Presupuesto de caja; e) Recursos humanos (...)*", **no pudo verificarse el cumplimiento de la presente.**

A continuación, se detallan los procedimientos realizados a fin de verificar el cumplimiento de la manda legal:

1. Se procedió a verificar la correspondencia del Crédito Original (a nivel de Inciso) expuesto en el Cuadro N.º 1 "Estado de Ejecución de Gastos por Objeto", con los montos estipulados en la Resolución M.F.P. N.º 1153/21, en el marco de la Ley de Presupuesto N.º 1.399 vigente para el ejercicio 2022, arrojando resultados favorables.
2. Se verificó la coincidencia entre el Crédito Original aprobado con las cifras presentadas ante la Unidad de Evaluación de la Gestión Fiscal del Sector Público No Financiero creada por la Ley Provincial N.º 487, arrojando resultados favorables.
3. Dado que el Laboratorio **no cuenta con un sistema informático de registración presupuestaria**, no fue posible verificar la correcta registración de la distribución administrativa del presente ejercicio.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 1 y N.º 8, en el apartado Crédito Original.

### Modificaciones presupuestarias:

Verificado el total de gastos en su etapa Crédito Original, se procedió a verificar las modificaciones acaecidas durante el transcurso del ejercicio, de acuerdo al siguiente detalle:

Inc.	Inciso	Res. MFP N.º 1153/21	Modificaciones Presupuestarias Ejercicio 2022			Ampliación Reducción	Crédito Vigente
			19/07/22	12/09/22	28/12/22		
			Res. MFP N.º 801/22	Res. MFP N.º 996/22	Res. MEN.º 425/22		
1	Gasto en Personal	106.009.729,67	86.132.000,00	0,00	0,00	86.132.000,00	192.141.729,67
2	Bienes de Consumo	380.092.500,00	-25.150.000,00	-14.662.356,18	-150.000.000,00	-189.812.356,18	190.280.143,82
3	Servicios No Personales	50.696.140,00	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	51.296.140,00
4	Bienes de Uso	12.000.000,00	16.400.000,00	58.873.880,00	0,00	75.273.880,00	87.273.880,00
5	Transferencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	60.500.000,00	60.500.000,00	60.500.000,00
7	Scios Deuda Púb. Y Ot. Pa.	31.771.330,67	0,00	-31.771.330,67	0,00	-31.771.330,67	0,00
8	Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
9	Gastos Figurativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	Construcciones	40.000.000,00	47.746.900,00	-16.022.423,82	45.168.329,83	76.892.806,01	116.892.806,01
	Total	620.569.700,34	125.728.900,00	-3.582.230,67	-44.206.670,17	77.939.999,16	698.509.699,50

### Análisis:

1. Se procedió al análisis de los actos administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones de los créditos presupuestarios aprobados por el Ministerio de Finanzas Públicas en el ejercicio 2022.
2. Se verificó la coincidencia entre Aumentos y Disminuciones producto de las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, con las cifras presentadas en el portal web: <http://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gov.ar> creado por la Ley Provincial N.º 487, planilla 3 (Ejecución de Gastos por Objeto), arrojando resultados favorables.

### Conclusión:

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 1 y N.º 8, en los apartados Aumentos y Disminuciones.



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

### **Crédito vigente:**

#### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar la correspondencia del Crédito Vigente (a nivel de Incisos) expuesto en el Cuadro N.º 1 "Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto", con la sumatoria del Formulado y los resultantes de las modificaciones presupuestarias registradas en el ejercicio de acuerdo a lo establecido en el punto precedente, arrojando resultados favorables.
2. Se verificó la coincidencia entre el Crédito Vigente producto de las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, con las cifras presentadas en el portal web: <http://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gov.ar> creado por la Ley Provincial N.º 487, planilla 3 (Ejecución de Gastos por Objeto), arrojando resultados favorables.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 1 y N.º 8, en el apartado Crédito Vigente.

### **Compromiso:**

#### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar que los montos expuestos en la etapa Compromiso (a nivel de Incisos) del Cuadro N.º 1 "Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto", no superen los importes del Crédito Vigente, arrojando resultados favorables.
2. Se verificó la coincidencia entre el Compromiso, con las cifras presentadas en el portal web: <http://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gov.ar> creado por la Ley Provincial N.º 487, planilla 3 (Ejecución de Gastos por Objeto), arrojando resultados favorables.

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

### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 1 y N.º 8, en el apartado Compromiso.

### **Devengado:**

Con el objeto de establecer los incisos de mayor significatividad y/o importancia relativa, a fin de establecer la estrategia de auditoría en función a la disponibilidad de tiempos y recursos, se procedió a un análisis vertical de los grandes rubros para determinar la composición del total del gasto ejecutado por el Organismo durante el ejercicio en términos absolutos y relativos. Así, se obtuvieron los siguientes resultados:

	INCISO	DEVENGADO	% Particip.
1	GASTOS EN PERSONAL	149.411.187,34	42,20%
2	BIENES DE CONSUMO	101.205.993,36	28,59%
3	SERVICIOS NO PERSONALES	25.141.942,81	7,10%
4	BIENES DE USO	2.586.473,59	0,73%
5	TRANSFERENCIAS	0,00	0,00%
6	ACTIVOS FINANCIEROS	60.500.000,00	17,09%
7	SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00%
8	OTROS GASTOS	124.594,48	0,04%
9	GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00%
42	CONSTRUCCIONES	15.075.764,32	4,26%
	<b>TOTALES</b>	<b>354.045.955,90</b>	<b>100,00%</b>

### **Inciso 1 – Gastos en Personal - \$ 149.411.187,34:**

#### **Análisis:**

A fin de realizar la verificación de la ejecución del presente inciso, se solicitó la remisión, en soporte papel y en formato digital, de la siguiente



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

información: libro sueldo mensual, planilla auxiliar tipo Excel con la cual realizan la registración de la ejecución presupuestaria del Inciso 1, los formularios mensuales F.931 AFIP presentados y su nómina mensual, boleta FATSA mensual y su pago, libro banco y el extracto bancario del Banco Tierra del Fuego, de todo el ejercicio 2022, realizándose los siguientes procedimientos de control:

1. Se procedió a verificar la totalidad de las liquidaciones individuales con el formulario F.931, y con las boletas de la FATSA, del ejercicio 2022;
2. Ante la falta de un sistema informático para registrar las imputaciones presupuestarias, se procedió a calcular los valores de cada etapa de acuerdo a la documentación relevada;
3. Verificaciones de los libramientos y comprobantes de pagos;
4. Verificación de los reportes realizados en la plataforma AFIP – Declaraciones en línea – F.931;
5. Intervención preventiva y posterior del Tribunal de Cuentas;
6. Cumplimiento de las obligaciones de pago de aportes y contribuciones al sistema previsional y asistencial;
7. Verificación del total de personal liquidado y declarado, y respeto del límite presupuestario.

De los relevamientos efectuados surgieron los siguientes hallazgos:

1. El total ejecutado en el Inciso 1, contiene una diferencia poco significativa de \$15.000,00 en la registración del mes de marzo/22, originada en la falta de consideración de un anticipo de haberes por dicho monto, que representa un desvío con el valor expuesto en el presente inciso;
2. Los empleados en relación de dependencia se encuentran dados de alta en el Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA), es decir, el régimen nacional de previsional social (Ley Nacional N.º 24.241) y obras sociales (Ley nacional N.º 23.661);

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

3. Se verificó que el pago de aportes, contribuciones, A.R.T. y S.C.V.O. (F. 931), para la totalidad de los períodos incluidos en el presente ejercicio, fueron cancelados dentro del plazo otorgado.
4. Al cierre del ejercicio, de los 24 empleados liquidados, solamente 12 se encuentran dentro del Convenio Colectivo de Trabajo N.º 42/89, aplicable a la actividad del Laboratorio. En este sentido, deberá analizarse en otra instancia, si la totalidad de los empleados liquidados fuera del convenio indicado, cumplen lo establecido en el artículo 13, el cual expresa: *“Art. 13 - Personal excluido: Queda excluido expresamente del presente convenio el personal jerárquico en sus distintos niveles, que ejerzan funciones de dirección y vigilancia superior, profesionales universitarios que ejerzan su función, investigadores, secretarías de dirección o gerencia; programadores, auditores, asesores, analistas, operadores de télex y/o telefax que por el nivel de su función en la estructura de la empresa o la confidencialidad de su tarea, su nivel remuneratorio o facultad para aplicar directamente sanciones, otorgar permisos, autorizaciones y dirigir todo o parte significativa del plantel, no pueda considerarse comprendido en el ámbito de la presente convención colectiva. La Comisión Paritaria de Interpretación, a requerimiento de FATSA, o de quien actúe en su representación o del empleador involucrado, deberá pronunciarse en caso de desacuerdo”*.
5. El total de empleados de empleados con liquidaciones de haberes por mes, es coincidente con el total de empleados informados mediante Declaración Jurada del F.931, según el siguiente detalle:



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

Periodo	s/Libro Sueldos	s/F.931	Dentro de Convenio
ene-22	28	28	13
feb-22	27	27	12
mar-22	27	27	12
abr-22	27	27	12
may-22	25	25	12
jun-22	25	25	12
jul-22	25	25	12
ago-22	25	25	12
sep-22	24	24	12
oct-22	24	24	12
nov-22	24	24	12
dic-22	24	24	12

6. Cabe destacar que no surge de la Ley de Presupuesto N.º 1399 un cupo máximo (vacantes) de personal habilitado por el Legislador. Asimismo, la Ley de Presupuesto complementaria permanente de Presupuesto N.º 1062, no hace mención alguna a las Sociedades del Estado. Sin perjuicio de ello, es claro, que el monto autorizado por el Poder Ejecutivo, por intermedio de la Resolución M.F.P. N.º 1153/21, del inciso 1 de \$ 106.009.729,67, está relacionado con una cantidad de personal afectado, más allá de que no se haga mención expresa en el acto administrativo de aprobación del mismo. Esto surge del Acta de Directorio N.º 59 que aprueba el presupuesto para el ejercicio 2022, donde expresa en el punto 4 que: “*El Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM cuenta con una nómina de personal aprobada que asciende a 36 colaboradores, aprobada por RESOLUCIÓN DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS N.º 1153/21*”. Por lo expuesto precedentemente, el Laboratorio no ha superado las vacantes autorizadas.
7. El total devengado en el presente inciso, alcanza el 78% de su crédito vigente, lo que se relaciona respecto de lo planteado en los dos puntos precedentes, toda vez que solo se ocupó parcialmente la nómina aprobada.

#### **Conclusión:**

Los procedimientos descriptos precedentemente, han arrojado resultados favorables.

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

## **Inciso 2 – Bienes de Consumo - \$ 101.205.993,36:**

### **Análisis:**

A fin de establecer una muestra representativa de los gastos comprometidos e imputados en el presente inciso, preliminarmente se realizó un análisis de las partidas principales que lo componían, determinando aquellas sujetas a control de acuerdo al siguiente detalle:

Partida		Compromiso		Devengado	
2	BIENES DE CONSUMO	103.656.998,20	100,00%	101.205.993,36	100,00%
2.1	Productos alimenticios, agropecuarios y forest.	593.573,11	0,57%	593.573,11	0,59%
2.2	Textiles y vestuario	56.354,00	0,05%	56.354,00	0,06%
2.3	Productos de papel, cartón e impresos	53.797,05	0,05%	53.797,05	0,05%
2.5	Productos químicos, combustibles y lubricantes	101.105.171,51	97,54%	98.654.166,67	97,48%
2.9	Otros bienes de consumo	1.848.102,53	1,78%	1.848.102,53	1,83%

Por lo expuesto, se coordinó con la Dirección de Administración y Finanzas la visita a las instalaciones del Laboratorio, a fin de realizar una verificación de la documentación respaldatoria de la registración presupuestaria de los gastos. En este sentido, el análisis se centró en las órdenes de compra que conforman la Partida Parcial 2.5.2 – Productos farmacéuticos y medicinales, las que representan el 97,5% del total del gasto, en sus etapas Compromiso y Devengado. Por ello, mediante correo oficial se remitió el requerimiento de las operaciones que se incluyeron en la muestra establecida, llevando a cabo la tarea de control el día 21 de abril del corriente año, de acuerdo al siguiente detalle:

Proveedor	Cantidad OC	Importe Total
LABORATORIO JAYOR S.R.L	8	21.489.584,70
SITIO SALUD S.A.	14	44.776.929,57
C&C MEDICALS S.A.	4	14.837.000,00
MSD ARGENTINA S.R.L.	1	2.772.000,00
DROGUERIA GARZON S.A.	1	2.040.654,16
ORGANON ARGENTINA S.R.L.	1	5.180.580,00
NORGREEN S.A.	1	1.195.000,00
TOTAL		92.291.748,43



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

### Conclusión:

Del relevamiento realizado en las actuaciones puesta a disposición del suscripto, se pudo verificar la correcta exposición de las distintas etapas presupuestarias del gasto en el presente inciso.

### Inciso 3 – Servicios No Personales - \$ 25.141.942,81:

#### Análisis:

A fin de establecer una muestra representativa de los gastos comprometidos e imputados en el presente inciso, preliminarmente se realizó un análisis de las partidas principales que lo componían, determinando aquellas sujetas a control de acuerdo al siguiente detalle:

Partida		Compromiso		Devengado	
3	SERVICIOS NO PERSONALES	26.249.708,65	100,00%	25.141.942,81	100,00%
3.1	Servicios básicos	1.919.765,48	7,31%	1.578.100,46	6,28%
3.2	Alquileres y derechos	6.450.000,00	24,57%	6.450.000,00	25,65%
3.3	Mantenimiento, reparación y limpieza	2.298.952,29	8,76%	1.933.248,22	7,69%
3.4	Servicios técnicos y profesionales	8.777.421,27	33,44%	8.526.723,46	33,91%
3.5	Servicios comerciales y financieros	4.763.232,51	18,15%	4.763.232,51	18,95%
3.6	Publicidad y propaganda	7.638,18	0,03%	7.638,18	0,03%
3.7	Pasajes y viáticos	1.275.618,44	4,86%	1.275.618,44	5,07%
3.8	Impuestos, derechos y tasas	757.080,48	2,88%	607.381,54	2,42%

A fin de realizar la verificación de la ejecución del presente inciso, se realizaron los siguientes procedimientos de control:

1. Se verificaron las órdenes de compra y de pago, conforme a la documentación recibida en esta delegación en el transcurso del año 2022, a fin de verificar su correcta imputación según el objeto de la contratación. Dicho procedimiento se aplicó sobre una muestra representativa en las partidas 3.2 – Alquileres y Derechos (100%), y 3.4 – Servicios Técnicos y Profesionales (60%).

### Conclusión:

Del relevamiento realizado en las actuaciones, se pudo verificar la correcta registración de las distintas etapas presupuestarias del gasto en el presente inciso.

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

**Inciso 4 – Bienes de Uso - \$ 2.586.473,59:**

**Análisis:**

En primer término, se realizó un análisis de los conceptos que componen este inciso, determinando aquellas sujetas a control de acuerdo al siguiente detalle:

Partida		Compromiso		Devengado	
4	BIENES DE USO	66.668.980,91	100,00%	17.662.237,91	100,00%
4.2	Construcciones	15.075.764,32	22,61%	15.075.764,32	85,36%
4.3	Maquinaria y equipo	51.585.116,60	77,37%	2.578.373,60	14,60%
4.8	Activos intangibles	8.099,99	0,01%	8.099,99	0,05%

Cabe recordar que, dada la organización interna de este organismo de control, el análisis de las Partidas Parciales 4.2 y 3.3.1, corresponde al Grupo Especial de Obras Públicas. En este sentido, la consideración de dichas partidas se verá más adelante dentro del presente apartado.

Por otro lado, se procedió a verificar respecto de la Partida Parcial 4.3 – Maquinarias y Equipos, dado el poco significativo monto devengado, las dos órdenes de compra más representativas, que resultaron representar el 95% del total comprometido, con el fin de corroborar la correcta imputación dentro del apartado analizado, arrojando resultados favorables.

**Conclusión:**

Del relevamiento realizado en las actuaciones puesta a disposición del suscripto, se pudo verificar la correcta registración de las distintas etapas presupuestarias del gasto en el presente inciso.

**Inciso 6 – Activos Financieros - \$ 60.500.000,00:**

**Análisis:**

El total del monto devengado dentro del presente inciso, se encuentra incluido en la Partida Parcial 6.8 - Incremento de Activos Dif. y Adelantos a



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

Proveedores y Contratistas. El mismo tiene su correlato en la obra de remodelación y ampliación del laboratorio de control de calidad, según la propuesta presentada por la firma FARMAWALL S.R.L., por un total de \$121.000.000,00, del cual se pactó un anticipo del 50%, y el cual es aprobado mediante Acta de Directorio N.º 71 del día 11/10/2022. Este último monto, es el devengado y cancelado en el actual apartado.

**Conclusión:**

Del relevamiento realizado en las actuaciones puesta a disposición del suscripto, se pudo verificar la correcta registración de las distintas etapas presupuestarias del gasto en el presente inciso.

**Inciso 8 – Otros Gastos - \$ 124.594,48:**

**Análisis:**

Dentro del presente apartado, en la Partida Parcial 8.4 – Otras Pérdidas, se ha registrado la “...pérdida de inventarios bajo el cual se registran las mermas y roturas sufridas por la mercadería de reventa...”, según informa la Presidente de la sociedad. Dado su escasa significatividad, no se han realizado mayores pruebas, considerando correcta la inclusión de dicho concepto, en el inciso bajo análisis.

**Conclusión:**

Conforme a lo antedicho, se concluye que el registro del concepto antes mencionado, es correcto bajo este apartado.

#### **Inciso 4.2 – Construcciones - \$ 15.075.764,32:**

##### **Análisis:**

Tal como se indicó anteriormente, conforme la organización interna de éste Tribunal de Cuentas, la auditoría de la partida se encuentra a cargo de otro grupo de control, razón por la que no se incluyen procedimientos para el análisis y opinión de ésta partida en particular, debiendo considerarse el informe contable proporcionado por dicha área. No obstante ello, el monto de dicha partida es considerado a efectos de evaluar la razonabilidad de la información expuesta en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.

##### **Conclusión:**

Por lo antedicho, se deberá considerar el análisis realizado mediante Informe Contable N.º 179/23 Letra: TCP-AOP, que se incluye a fojas 1134/1142, y cuya conclusión se transcribe: *“En nuestra opinión, el estado de ejecución presupuestaria de gastos por partida principal y parcial del ejercicio 2022 (cuadro N.º 8) del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los compromisos contraídos, devengado y pagado de las partidas presupuestarias 3.3.1 mantenimiento y reparación de edificios y locales y 4.2 Construcciones”*.

##### **Pagado:**

##### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar que los montos expuestos en la etapa Pagado (a nivel de Incisos) del Cuadro N.º 1 “Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto”, sean coincidentes con los expuestos en la misma etapa del Cuadro N.º 8 “Ejecución Presupuestaria de Gastos por partida Principal y Parcial”, arrojando resultados favorables.



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

2. Se verificó la coincidencia entre el Pagado, con las cifras presentadas en el portal web: <http://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gov.ar> creado por la Ley Provincial N.º 487, planilla 3 (Ejecución de Gastos por Objeto), arrojando resultados favorables.
3. Se procedió a verificar el monto total expuesto como Pagado en el Cuadro N.º 1 "Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto", con el total de desembolsos según listado de órdenes de pagos obrante en esta delegación, para los Incisos 1, 4 y 6, seleccionados como muestra, arrojando resultados favorables.

**Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 1 y N.º 8, en su etapa Pagado.

**Saldo no ejecutado:**

**Análisis:**

1. Se procedió a verificar que la diferencia en el Cuadro N.º 1 "Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto", entre el total del "Crédito Vigente" y el "Devengado" a nivel de incisos, sea coincidente con el "Saldo No Ejecutado" del mismo estado, arrojando resultados favorables.

**Conclusión:**

Del procedimiento detallado precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 1, en su etapa Saldo No Ejecutado.

### **Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados –**

#### **Cuadro N.º 1:**

Visto los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, Cuadro N.º 1, se concluye que el mismo **presenta razonablemente**, la información referida al Crédito Original, Aumentos, Disminuciones, Crédito Vigente, Compromiso, Devengado y Pagado.

### **Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados –**

#### **Cuadro N.º 8:**

Visto los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial, Cuadro N.º 8, se concluye que el mismo **presenta razonablemente**, la información referida al Compromiso, Devengado y Pagado.

#### **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 fojas 1046 vta./1047 y a fojas 1052 vta./1054 en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: “*S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM*”, respectivamente. Los mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

#### **Formulado:**

Para el presente ejercicio bajo análisis, rige el presupuesto aprobado por el Poder Ejecutivo del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, por intermedio del Ministerio de Finanzas Públicas, según la Resolución M.F.P. N.º 1153/2021, el



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

cual estima mediante su Anexo II, recursos por la suma de \$ 620.569.700,34 de acuerdo al siguiente detalle:

RECURSO	Importes
<b>RECURSOS CORRIENTES</b>	<b>538.569.700,34</b>
Ingresos de operación	460.569.700,34
Transferencias corrientes	78.000.000,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>52.000.000,00</b>
Transferencias de capital	52.000.000,00
<b>FUENTES FINANCIERAS</b>	<b>30.000.000,00</b>
Disminución de otros activos financieros	30.000.000,00
<b>CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>620.569.700,34</b>

#### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar la correspondencia de los montos aprobados por la Resolución M.F.P. N.º 1153/21, con los montos aprobados mediante Acta de Directorio N.º 59 del 04/02/2022, la que reconoce los recursos por rubros para el ejercicio 2022, arrojando resultados favorables.
2. Se procedió a verificar la correspondencia del Recurso formulado (a nivel de Rubro) expuesto en el Cuadro N.º 2 "Ejecución Presupuestaria de Recursos", con los montos estipulados en la Resolución M.F.P. N.º 1153/21, arrojando resultados favorables.
3. Se verificó la coincidencia entre el Recurso formulado aprobado con las cifras presentadas en el portal web: <http://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gov.ar> creado por la Ley Provincial N.º 487, planilla 2 (Ejecución Presupuesto Recursos), arrojando resultados favorables.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 2 y N.º 9, en la columna Formulado.

### Modificaciones presupuestarias:

Verificado el total de recursos en su etapa Formulado, se procedió a verificar las modificaciones acaecidas durante el transcurso del ejercicio, de acuerdo al siguiente detalle:

Recurso	Recurso Formulado (Ley 1399 y Res. MFP 1153/21)	Modificaciones Presupuestarias			Recurso Definitivo	Variación Rec. Def / Rec. Form
		Res. MFP N.º 801/22	Res. MFP N.º 996/22	Res. ME N.º 425/22		
<b>RECURSOS CORRIENTES</b>	<b>538.569.700,34</b>	<b>94.831.098,04</b>	<b>-22.114.801,83</b>	<b>-166.125.379,24</b>	<b>445.160.617,31</b>	<b>-93.409.083,03</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	151.280,00	151.280,00	151.280,00
INGRESOS POR OPERACIONES	460.569.700,34	-56.047.801,96	-24.614.801,83	-166.276.659,24	213.630.437,31	-246.939.263,03
RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78.000.000,00	150.878.900,00	0,00	0,00	228.878.900,00	150.878.900,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>52.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.189.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.189.100,00</b>	<b>28.189.100,00</b>
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	52.000.000,00	0,00	28.189.100,00	0,00	80.189.100,00	28.189.100,00
<b>FUENTES FINANCIERAS</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>30.897.801,96</b>	<b>-9.656.528,84</b>	<b>121.918.709,07</b>	<b>173.159.982,19</b>	<b>143.159.982,19</b>
DISM. OTROS ACT. FINANCIEROS	30.000.000,00	7.050.372,52	-9.656.528,84	60.500.000,00	87.893.843,68	57.893.843,68
INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	0,00	23.847.429,44	0,00	7.418.709,07	31.266.138,51	31.266.138,51
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	0,00	0,00		54.000.000,00	54.000.000,00	54.000.000,00
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>620.569.700,34</b>	<b>125.728.900,00</b>	<b>-3.582.230,67</b>	<b>-44.206.670,17</b>	<b>698.509.699,50</b>	<b>77.939.999,16</b>

### Análisis:

1. Se procedió al análisis de los actos administrativos que autorizaron modificaciones a las estimaciones de recursos tanto corrientes, como de capital y fuentes financieras aprobadas, resultando las modificaciones cuantitativas de acuerdo al cuadro antes expuesto, arrojando resultados favorables.
2. Se verificó la coincidencia entre Aumentos y Disminuciones producto de las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, con las cifras presentadas en el portal web: <http://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gov.ar> creado por la Ley Provincial N.º 487, planilla 2 (Ejecución Presupuesto Recursos), arrojando resultados favorables.

### Conclusión:

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 2 y N.º 9, en las columnas de Aumentos y Disminuciones.



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

### **Cálculo Definitivo:**

#### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar la correspondencia del Cálculo Definitivo (a nivel de Rubro) expuesto en el Cuadro N.º 2 "Ejecución Presupuestaria de Recursos", con la sumatoria del Formulado y los resultantes de las modificaciones presupuestarias registradas en el ejercicio de acuerdo a lo establecido en el punto precedente, arrojando resultados favorables.
2. Se verificó la coincidencia entre el Cálculo Definitivo producto de las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, con las cifras presentadas en el portal web: <http://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gov.ar> creado por la Ley Provincial N.º 487, planilla 2 (Ejecución Presupuesto Recursos), arrojando resultados favorables.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 2 y N.º 9, en la columna Cálculo Definitivo.

#### **Devengado:**

Cabe destacar que en virtud de las particularidades de la operaciones realizadas por el Laboratorio, se puede verificar el cumplimiento de las pautas establecidas en el artículo 22 de la Ley Provincial N.º 495, que expresa: *"En las jurisdicciones y entidades de la Administración provincial en las que, para la recaudación de los recursos, se emitan boletas de liquidación o facturas para su pago y en las que, para cada contribuyente se indique, como mínimo, el monto a pagar, el concepto, el período a que corresponde y la fecha de vencimiento de la obligación, el registro se operará siguiendo el criterio del devengado"*, y el

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

artículo 32 de la misma establece que: “Las jurisdicciones y entidades comprendidas en esta Ley están obligados a llevar los registros de ejecución presupuestaria en las condiciones que les fije la reglamentación. Como **mínimo deberán registrarse la liquidación o el momento en que se devenguen los recursos y su recaudación efectiva y...**”, por lo cual el Laboratorio debe realizar la registración de la etapa del devengado de los recursos.

A fin de verificar la composición de los recursos en su etapa Devengado, se realizó un análisis vertical para establecer la participación relativa de cada una en el total de aquellos, obteniéndose los siguientes resultados:

Recursos	Ejercicio 2022	
	Devengado	%
Ingresos No Tributarios	151.280,00	0%
Ingresos De Operación	127.546.479,03	30%
Rentas De La Propiedad	2.218.644,11	1%
Transferencias Corrientes	164.132.000,00	38%
Transferencias De Capital	76.458.999,47	18%
Disminución Otros Activos Financieros	27.393.843,68	6%
Endeud. Publ. e Incremento Otros Pasivos	31.265.732,99	7%
<b>Totales</b>	<b>429.166.979,28</b>	<b>100%</b>

### **Análisis:**

#### **Ingresos No Tributarios - \$ 151.280,00:**

1. A fin de validar la composición de dicho importe, se procedió a verificar la copia del acuerdo judicial incorporado a fojas 735, mediante el cual el Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, recibirá como compensación el monto de \$ 150.000,00 antes del 05/12/2022, arrojando resultados favorables.
2. Se procedió a verificar las actuaciones incorporadas a fojas 736/737, por las cuales se reconoce el importe de \$1.280,00 como compensación por gastos de un cheque rechazado de la firma Baruch, arrojando resultados favorables.

#### **Ingresos de Operación - \$ 127.546.479,03:**

1. Del listado de comprobantes emitidos en el Libro IVA Ventas (facturas y notas de crédito) del presente ejercicio, se procedió a verificar la consistencia del total



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

facturado en el ejercicio por \$ 124.546.479,03, con el total de los recursos bajo el rubro Ingresos de Operación – Ventas Brutas (105010000) del cuadro N.º 2 y N.º 9 en su etapa Devengado, arrojando resultados favorables.

2. Posteriormente, del total de comprobantes emitidos en el ejercicio bajo análisis, se procedió a analizar los mismos por clientes, obteniéndose la siguiente composición:

CUIT	Cliente	Total Facturado	%
23-31020423-4	SALGADO CAROLINA	17.400,00	0,0%
27-25226207-0	SANCHEZ SCIANI EVA	1.807.302,91	1,4%
30-54615443-9	SANATORIO SAN JORGE	130.800,00	0,1%
30-54666243-4	PROVINCIA DE TDF	48.656.180,85	38,1%
30-64691862-2	FUNDACION SA	45.628,50	0,0%
30-71253433-4	LABGP SRL	221.190,00	0,2%
30-71544581-2	OSPTF OBRA SOC TDF	76.667.976,77	60,1%
<b>TOTALES</b>		<b>127.546.479,03</b>	<b>100,0%</b>

#### **Rentas de la Propiedad - \$ 2.218.644,11:**

1. Se procedió a constatar el total Devengado bajo este concepto, con las acreditaciones en la cuenta corriente del Banco Tierra del Fuego según extractos enviados, obteniéndose los resultados expuestos en el cuadro siguiente, arrojando resultados favorables.

Fecha	Recursos	Recursos
09/06/2022	ACREDITACIÓN DE INTERESES DE PLAZO FIJO	228.267,12
21/09/2022	ACREDITACIÓN DE INTERESES DE PLAZO FIJO	396.986,30
20/10/2022	ACREDITACIÓN DE INTERESES DE PLAZO FIJO	717.808,22
20/10/2022	ACREDITACIÓN DE INTERESES DE PLAZO FIJO	301.479,45
28/11/2022	ACREDITACIÓN DE INTERESES DE PLAZO FIJO	298.464,66
26/12/2022	ACREDITACIÓN DE INTERESES DE PLAZO FIJO	275.638,36
<b>Totales</b>		<b>2.218.644,11</b>

#### **Transferencias Corrientes - \$ 164.132.000,00:**

1. Se procedió a verificar que los recursos reconocidos en el presente rubro, sean coincidentes con los montos acreditados en la cuenta bancaria del Laboratorio, arrojando resultados favorables.
2. En relación a las transferencias de la Administración Central Provincial, se pudo validar la información suministrada por el Laboratorio realizando la siguiente

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

consulta en el sistema informático Gen financiero del Poder Ejecutivo a través del reporte “*Registración Presupuestaria – Gastos – Consultas - Proveedores – Movimientos de Proveedores por RAF*”, con el código de proveedor 43093, perteneciente al Laboratorio. Por lo tanto, el presente procedimiento arrojó resultados favorables.

#### **Transferencias de Capital - \$ 76.458.999,47:**

1. Para el recurso “Del Sector Público – Instituciones Descentralizadas”, se procedió a verificar las Actas de Directorio de la Agencia Nacional de Laboratorios Públicos, incorporadas a fojas 727/730, a fin de verificar la composición del recurso analizado, obteniéndose los siguientes resultados, arrojando resultados favorables.

Fecha	Acta de Directorio	Destino	Importe
16/06/2022	ACDIR-2022-20-APN	Infraestructura y equipamiento	13.213.000,00
15/07/2022	ACDIR-2022-26-APN	Infraestructura y equipamiento	54.976.100,00
	<b>Totales</b>		<b>68.189.100,00</b>

2. Respecto del recurso “Del Sector Público – Gobiernos Provinciales”, se procedió a verificar que el monto expuesto por \$ 8.269.899,47 como devengado en el ejercicio 2022, sea efectivamente transferido por el gobierno de la provincia, lo que sucedió durante el mes de enero 2023, según pudo verificarse con documentación obrante en esta oficina, por lo que arroja resultados favorables.

#### **Disminución de Otros Activos Financieros - \$ 27.393.843,68:**

1. Para verificar el importe expuesto como **Disminución de Créditos a Cobrar**, se procedió a verificar las facturas por ventas realizadas en ejercicios anteriores que se percibieron en el presente, de acuerdo a lo informado a fojas 732, en función de las acreditaciones bancarias registradas en la cuenta del Banco de Tierra del Fuego, de acuerdo al siguiente detalle:



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

Fecha	Ciente	CUIT	Tipo	PV	Numero	Importe
27/04/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000093	17.982,90
15/10/2021	BARUCH	30716963744	A	0004	00000025	248.720,00
18/10/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000116	1.048.200,00
22/10/2021	Sanatorio San Jorge SRL	30546154439	A	0004	00000026	14.665,00
05/11/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000123	411.921,00
10/11/2021	Sanatorio San Jorge SRL	30546154439	A	0004	00000028	45.854,44
29/11/2021	Obra Social de la Prov de TDF	30715445812	B	0004	00000124	1.704.385,77
29/11/2021	Obra Social de la Prov de TDF	30715445812	B	0004	00000126	2.251.863,53
03/12/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000127	725.856,00
16/12/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000128	74.500,00
20/12/2021	Obra Social de la Prov de TDF	30715445812	B	0004	00000129	2.036.962,77
21/12/2021	Obra Social de la Prov de TDF	30715445812	B	0004	00000130	1.506.911,16
22/12/2021	Obra Social de la Prov de TDF	30715445812	B	0004	00000131	6.522.191,55
30/12/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000133	1.631.519,20
30/12/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000134	400.674,00
30/12/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000135	397.983,84
30/12/2021	Provincia de Tierra del Fuego	30546662434	B	0004	00000136	13.280,00
<b>Totales</b>						<b>19.053.471,16</b>

2. Con respecto a la disminución de **Adelantos a Proveedores y Contratistas**, partida que representa el recupero del anticipo financiero otorgado oportunamente a un proveedor al momento de cancelarse la contraprestación contratada. Esta operatoria se realiza habitualmente en obra pública, pero puede aplicarse a otros tipos de servicios de acuerdo a las características específicas del mismo y siempre que se haya previsto en el pliego de bases y condiciones del procedimiento de contratación. Este procedimiento de registración se encuentra actualmente regulado por la Resolución de Contaduría General N.º 12/2017 Anexo I punto e).

Del relevamiento de la documentación remitida por el Laboratorio se pudo verificar que la composición de la partida por \$ 7.050.372,52, corresponde a un anticipo abonado durante el año 2021, utilizado para la cancelación durante el ejercicio 2022 de tres certificados de obra, a la firma BIO ANALITICA S.A., según consta a fojas 731.

Por último, surge del acuerdo de partes incorporado a fojas 733 con la firma Patagonia Supply S.A., suscripto el 21/07/2022, que el depósito de garantía por el contratado celebrado el 10/09/2021 por \$ 1.290.000,00, será utilizado para el

pago de gastos y servicios previstos en la cláusula octava del convenio de origen, dada la rescisión del mismo.

**Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos -  
\$ 31.265.732,99:**

1. Para verificar el importe expuesto como **Obtención de Préstamos a Largo Plazo**, por un total de \$ 31.141.138,51, se constató lo informado a fojas 739/743 respecto del convenio registrado bajo el número 20.775, con los extractos bancarios de la empresa, verificándose las siguientes acreditaciones, los que arrojaron resultados favorables.

Fecha	Detalle	Importe
07/01/2022	Certificado de Obra N.º5 - Préstamos	1.067.441,48
24/01/2022	Certificado de Obra N.º6 - Préstamos	15.729.615,44
22/02/2022	Certificado de Obra N.º7 - Préstamos	2.048.558,12
30/05/2022	Préstamos de Gobierno	4.597.538,44
26/09/2022	Préstamos de Gobierno por Adenda	7.293.709,07
29/09/2022	Obtención de Préstamos Gobierno TDF	404.275,96
	<b>Totales</b>	<b>31.141.138,51</b>

2. De acuerdo a lo informado a fojas 290 vta., se verifica que se registran \$ 124.594,48 en concepto de pérdida de inventarios por mermas y roturas, los que son incluidos en este rubro.

**Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 2 y N.º 9, en la columna de Devengado.

**Percibido:**

A fin de verificar la composición de los recursos en su etapa Percibido, se realizó un análisis vertical para establecer la participación relativa de cada una en el total de aquellos, obteniéndose los siguientes resultados:



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

Recursos	Ejercicio 2022	
	Percibido	%
Ingresos No Tributarios	151.280,00	0%
Ingresos De Operación	71.074.720,50	20%
Rentas De La Propiedad	2.218.644,11	1%
Transferencias Corrientes	158.936.083,00	44%
Transferencias De Capital	68.189.100,00	19%
Disminución Otros Activos Financieros	27.393.843,68	8%
Endeud. Publ. e Incremento Otros Pasivos	31.265.732,99	9%
<b>Totales</b>	<b>359.229.404,28</b>	<b>100%</b>

### Análisis:

#### Ingresos No Tributarios - \$ 151.280,00:

1. A fin de validar la composición de dicho importe, se procedió a verificar las acreditaciones bancarias en la cuenta corriente del Banco Tierra del Fuego, de lo que se pudo constatar lo que se expone a continuación, y que valida el monto expuesto.

Fecha Acred.	Detalle	Importe
02/12/2022	Acta Acuerdo Judicial - Solis Wilfredo	150.000,00
07/03/2022	Pago Compensación gastos - BARUCH	1.280,00
<b>Totales</b>		<b>151.280,00</b>

#### Ingresos de Operación - \$ 71.074.720,50:

1. De la totalidad de los ingresos de operaciones, se procedió a verificar que los recursos reconocidos como Percibidos, correspondan a facturas emitidas en el ejercicio y sean coincidentes con los montos acreditados en la cuenta bancaria del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, arrojando resultados favorables.

#### Rentas de la Propiedad - \$ 2.218.644,11:

1. Tal como se expresó en el análisis de la etapa Devengado, se procedió a constatar el total, con las acreditaciones en la cuenta corriente del Banco Tierra del Fuego según extractos enviados, obteniéndose los resultados expuestos en el cuadro siguiente, arrojando resultados favorables.

**Transferencias Corrientes - \$ 158.936.083,00:**

1. Se procedió a verificar que el total reconocido bajo este concepto, sea coincidente con el total de acreditaciones en la cuenta corriente de la empresa durante el ejercicio 2022, arrojando resultados favorables.

**Transferencias de Capital - \$ 68.189.100,00:**

1. Para el recurso “Del Sector Público – Instituciones Descentralizadas”, se procedió a verificar la correspondencia entre los montos aprobados por Actas de Directorio de la Agencia Nacional de Laboratorios Públicos, y los montos acreditados en la cuenta corriente en el Banco Tierra del Fuego de la sociedad, obteniéndose los siguientes resultados, y arrojando resultados favorables.

Fecha Acred.	Detalle	Importe
22/07/2022	Agencia Nacional de Laboratorios Públicos - ANLAP	13.213.200,00
29/09/2022	Agencia Nacional de Laboratorios Públicos - ANLAP	54.976.100,00
	<b>Totales</b>	<b>68.189.300,00</b>

Cabe destacar que respecto de la transferencia recibida el 22/07/2022, el Laboratorio informa que, por un error involuntario, la ANLAP transfirió \$ 200,00 en exceso.

**Disminución de Otros Activos Financieros - \$ 27.393.843,68**

**Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos - \$ 31.265.732,99**

1. A fines de validar los montos expuestos bajo los dos conceptos mencionados, se remite al análisis realizado en la etapa Devengado, los que arrojaron resultados favorables.

**Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos en el cuadro N.º 2 y N.º 9, en la columna de Percibido.



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

### **Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados –**

#### **Cuadro N.º 2:**

Visto los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Cuadro N.º 2, se concluye que el mismo **presenta razonablemente**, la información referida al Formulado, Aumentos, Disminuciones, el Cálculo Definitivo, el Devengado y el Percibido.

### **Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados –**

#### **Cuadro N.º 9:**

Visto los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Cuadro N.º 9, se concluye que el mismo **presenta razonablemente**, la información referida al Formulado, Aumentos, Disminuciones, el Cálculo Definitivo, el Devengado y el Percibido.

#### **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 fojas 1048 y fojas 1048 vta. en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM", respectivamente. Los mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

La cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento surge de relacionar la clasificación económica de los recursos públicos con la clasificación económica de los gastos públicos, permitiendo determinar diferentes resultados. Para su determinación se divide a los recursos y gastos públicos según se los ubique, por "encima o por debajo de la línea" (del resultado financiero). Por encima de la línea se colocan los recursos y gastos corrientes y de capital, que corresponden

*"Las Islas Malvinas, Georgias del Sur, Sándwich del Sur y los espacios marítimos*

*e insulares correspondientes son argentinos"*

estrictamente al campo de la política fiscal; por debajo de la línea se ubican las fuentes y aplicaciones financieras, que relacionan lo fiscal con lo monetario y financiero, y determinan la evolución de la deuda pública, su nivel y composición.

En primer término, se procedió a realizar el control de consistencia de la información presentada de los Estados Presupuestarios Contables que componen la cuenta de inversión, aprobados por Actas de Directorio N.º 81 y N.º 83, con los expuestos en responsabilidad fiscal, en estado definitivo, arrojando resultados favorables.

Seguidamente, se procedió a realizar los procedimientos que a continuación se describen:

**Recursos corrientes:**

**Análisis:**

1. En el esquema A.I.F. base Devengado, se procedió a verificar que el total denunciado como Recursos Corrientes, sea coincidente con los montos expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, en su etapa devengado.
2. En el esquema A.I.F. base Pagado, se procedió a verificar que el total denunciado como Recursos Corrientes, sea coincidente con los montos expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, en su etapa percibido.

**Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar en el presente estado, la correspondencia de los recursos corrientes con los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, en sus etapas devengado y percibido, según corresponda.



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

### **Gastos corrientes:**

#### **Análisis:**

1. En el Esquema A.I.F. base devengado, se ha cotejado que la suma de los montos expuestos como total de Gastos Corrientes, se corresponda con la sumatoria de Gastos en Personal, Bienes de Consumo, Servicios No Personales y Otros Gastos, y con el monto denunciado en la etapa devengado expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, en los incisos 1, 2, 3 y 8.
2. En el Esquema A.I.F. base pagado, se ha cotejado que la suma de los montos expuestos como total de Gastos Corrientes, se corresponda con la sumatoria de Gastos en Personal, Bienes de Consumo, Servicios No Personales y Otros Gastos, y con el monto denunciado en la etapa pagado expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, en los incisos 1, 2, 3 y 8.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar en el presente estado, la correspondencia de los gastos corrientes con los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de gastos por Objeto, en sus etapas devengado y pagado, según corresponda.

### **Recursos de capital:**

#### **Análisis:**

1. En el esquema A.I.F. base Devengado, se procedió a verificar que el total denunciado como Recursos de Capital, sea coincidente con los montos expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, en su etapa devengado.
2. En el esquema A.I.F. base Pagado, se procedió a verificar que el total denunciado como Recursos de Capital, sea coincidente con los montos expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, en su etapa percibido.

### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar en el presente estado, la correspondencia de los Recursos de Capital con los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, en sus etapas devengado y percibido, según corresponda.

### **Gastos de capital:**

#### **Análisis:**

1. En el Esquema A.I.F. base devengado, se ha cotejado que la suma de los montos expuestos como total de Gastos de Capital, se corresponda con la sumatoria de gastos en Bienes de Uso y Construcciones, y con el monto denunciado en la etapa devengado expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, en los incisos 4 y 42.
2. En el Esquema A.I.F. base pagado, se ha cotejado que la suma de los montos expuestos como total de Gastos de Capital, se corresponda con la sumatoria de gastos en Bienes de Uso y Construcciones, y con el monto denunciado en la etapa pagado expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, en los incisos 4 y 42.

### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar en el presente estado, la correspondencia de los Gastos de Capital con los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, en sus etapas devengado y pagado, según corresponda.

### **Recursos figurativos:**

Tanto en el esquema A.I.F. base devengado como en el base pagado, no se han expuesto importes bajo este concepto.



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

### **Gastos figurativos:**

Tanto en el esquema A.I.F. base devengado como en el base pagado, no se han expuesto importes bajo este concepto.

### **Necesidades de Financiamiento:**

#### **Análisis:**

1. En ambos esquemas, se procedió a verificar que la suma de los Recursos Corrientes y Recursos de Capital, sean coincidentes con el total denunciado como Total Recursos.
2. En ambos esquemas, se procedió a verificar que la suma de los Gastos Corrientes y Gastos de Capital, sean coincidentes con el total denunciado como Total Gastos.
3. En ambos esquemas, se procedió a verificar que la diferencia de Total Recursos y Total Gastos, sean coincidentes con el total denunciado como Necesidades de Financiamiento.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos como Total Recursos y Total Gastos, así como el total denunciado como Necesidades de Financiamiento, en sus etapas devengado y pagado, según corresponda.

### **Fuentes de financiamiento:**

#### **Análisis:**

1. En el **Esquema AIF base devengado**, se solicitó la desagregación de los rubros que componen las fuentes financieras. Del análisis de la información y documentación respaldatoria remitida y obrante en esta delegación, pudo validarse la composición de los importes expuestos en las partidas del cuadro 3.5 de acuerdo al siguiente detalle:

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

<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>112.919.134,81</b>
<b>DISMUNICION DE LA INVERSION FINANCIERA</b>			<b>27.393.843,68</b>
	<b>DISMINUCION DE ADELANTOS A PROV. Y CONTR.</b>		<b>7.050.372,52</b>
	Certificado de Obra N.º 7	2.048.558,12	
	Certificado de Obra N.º 8	4.597.538,44	
	Certificado de Obra N.º 9	404.275,96	
	<b>DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>20.343.471,16</b>
	Créditos por Ventas Ejerc 2021	19.053.471,16	
	Patagonia Supply - Dep. Garantía	1.290.000,00	
<b>ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS</b>			<b>85.525.291,13</b>
	<b>INCREMENTO DE LA DEUDA FLOTANTE</b>		<b>54.259.558,14</b>
	Devengados sin cancelar	54.259.558,14	
	<b>INCREMENTO DE OTROS PASIVOS</b>		<b>31.265.732,99</b>
	Antic. Reintegrable Conv. 20775	31.141.138,51	
	Pérdidas inventarios	124.594,48	

2. En el **Esquema AIF base pagado**, se solicitó la desagregación de los rubros que componen las fuentes financieras. Del análisis de la información y documentación respaldatoria remitida y obrante en esta delegación, pudo validarse la composición de los importes expuestos en las partidas del cuadro 4.5 de acuerdo al siguiente detalle:

<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>58.659.776,67</b>
<b>DISMUNICION DE LA INVERSION FINANCIERA</b>			<b>27.393.843,68</b>
	<b>DISMINUCION DE ADELANTOS A PROV. Y CONTR.</b>		<b>7.050.372,52</b>
	Certificado de Obra N.º 7	2.048.558,12	
	Certificado de Obra N.º 8	4.597.538,44	
	Certificado de Obra N.º 9	404.275,96	
	<b>DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>20.343.471,16</b>
	Créditos por Ventas Ejerc 2021	19.053.471,16	
	Patagonia Supply - Dep. Garantía	1.290.000,00	
<b>ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS</b>			<b>31.265.932,99</b>
	<b>INCREMENTO DE LA DEUDA FLOTANTE</b>		<b>200,00</b>
	Devengados sin cancelar	200,00	
	<b>INCREMENTO DE OTROS PASIVOS</b>		<b>31.265.732,99</b>
	Antic. Reintegrable Conv. 20775	31.141.138,51	
	Pérdidas inventarios	124.594,48	

### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos como Fuentes de Financiamiento, en sus etapas devengado y pagado, según corresponda.



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

## Aplicaciones Financieras:

### Análisis:

1. En el **Esquema AIF base devengado**, se solicitó la desagregación de los rubros que componen las aplicaciones financieras. Del análisis de la información y documentación respaldatoria remitida y obrante en esta delegación, pudo validarse la composición de los importes expuestos en las partidas del cuadro 3.5 de acuerdo al siguiente detalle:

<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>		<b>189.880.581,51</b>
<b>INCREMENTO DE LA INVERSION FINANCIERA</b>		<b>135.982.496,98</b>
	<b>INCREMENTO DE ADELANTO A PROVEEDORES</b>	<b>60.500.000,00</b>
	Farmawall S.R.L. - Cont. Obra	60.500.000,00
	<b>INCREMENTO DE OTROS ACTIVOS FINANCIER.</b>	<b>75.482.496,98</b>
	Incremento de Disponibilid.	5.544.921,98
	Créd. por Ventas Ejerc. 2022	56.471.758,53
	Créd. Transferencias Ctes.	5.195.917,00
	Créd. Transferencias Capital	8.269.899,47
<b>AMORTIZACION DE LA DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS</b>		<b>53.898.084,53</b>
	<b>DISMINUCION DE LA DEUDA FLOTANTE</b>	<b>53.898.084,53</b>
	Disminución Deuda Flotante	53.898.084,53

2. En el **Esquema AIF base pagado**, se solicitó la desagregación de los rubros que componen las aplicaciones financieras. Del análisis de la información y documentación respaldatoria remitida y obrante en esta delegación, pudo validarse la composición de los importes expuestos en las partidas del cuadro 4.5 de acuerdo al siguiente detalle:

<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>		<b>119.943.006,51</b>
<b>INCREMENTO DE LA INVERSION FINANCIERA</b>		<b>66.044.921,98</b>
	<b>INCREMENTO DE ADELANTO A PROVEEDORES</b>	<b>60.500.000,00</b>
	Farmawall S.R.L. - Cont. Obra	60.500.000,00
	<b>INCREMENTO DE OTROS ACTIVOS FINANCIER.</b>	<b>5.544.921,98</b>
	Incremento de Disponibilid.	5.544.921,98
<b>AMORTIZACION DE LA DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS</b>		<b>53.898.084,53</b>
	<b>DISMINUCION DE LA DEUDA FLOTANTE</b>	<b>53.898.084,53</b>
	Disminución Deuda Flotante	53.898.084,53

### Conclusión:

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar la correspondencia de los valores expuestos como Aplicaciones Financieras, en sus etapas devengado y pagado, según corresponda.

### **Resultado Financiero:**

#### **Análisis:**

1. En el **Esquema AIF base devengado**, se procedió a verificar que la diferencia entre los totales de las Fuentes de Financiamiento y de las Aplicaciones Financieras, sea coincidente con el monto expuesto como Financiamiento Neto, arrojando resultados favorables.
2. En el **Esquema AIF base pagado**, se procedió a verificar que la diferencia entre los totales de las Fuentes de Financiamiento y de las Aplicaciones Financieras, sea coincidente con el monto expuesto como Financiamiento Neto, arrojando resultados favorables.
3. En ambos esquemas, se procedió a verificar que el total de las Necesidades de Financiamiento, sea coincidente con el total del Financiamiento Neto, en términos absolutos al no considerar el signo, arrojando resultados favorables.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos detallados precedentemente, se ha podido verificar que el Resultado Financiero es nulo en ambos esquemas, producto de la suma algebraica de las Necesidades de Financiamiento y el Financiamiento Neto.

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

Visto los valores expuestos en el presente estado se concluye que los mismos presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al resultado económico y financiero del ejercicio, y las necesidades de financiamiento.

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

Visto los valores expuestos en el presente estado se concluye que los mismos presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

referida al resultado económico y financiero del ejercicio, y las necesidades de financiamiento.

#### **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 fojas 1049 en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

##### **Análisis:**

La deuda pública abarca el conjunto de obligaciones contractuales que asume el Estado como consecuencia del uso del Crédito Público. La Ley Provincial N.º 495 define al crédito Público como la capacidad que tiene el Estado de endeudarse con el objeto de captar medios de financiamiento para realizar inversiones, para reestructurar su organización, o reestructurar sus pasivos, incluyendo los intereses respectivos.

Asimismo, dichas obligaciones contractuales se denominan servicio de la Deuda Pública, y están compuestas por las amortizaciones del capital, los intereses y las comisiones y gastos que se comprometen al formalizar las operaciones de crédito público.

Visto que, en el estado bajo análisis, se han expuestos todos sus componentes con importe \$0,00, implica que el Laboratorio no tiene deuda pública al cierre. Lo expuesto concuerda, toda vez que no se verifica ejecución de monto alguno en el inciso 7-Servicio de la Deuda en el Estado de Ejecución de Gastos.

Dado que el artículo 60 de la Ley Provincial N.º 495, establece que las entidades de la administración provincial, no podrán formalizar ninguna operación

de Crédito Público que no esté contemplada en la Ley de Presupuesto General del año respectivo, y en las disposiciones emanadas de la Ley Provincial N.º 487, se procedió a verificar tal situación en la Ley Provincial N.º 1.399, constatándose que no existen autorizaciones de uso de crédito público para el Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM

**Conclusión:**

Se concluye que los valores expuestos en el cuadro 5.1. Estado de la Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la situación de la deuda pública del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM

**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 fojas 1049 vta. en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: *“S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM”*. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

**Análisis:**

Conforme a lo expresado al analizar el cuadro 5.1 Estado de la Deuda Pública, la sociedad también presenta este cuadro con todos sus componentes en \$0,00, ya que no poseía deuda pública al inicio del ejercicio, ni tampoco contrajo la misma durante el transcurso del año 2022.

**Conclusión:**

Se concluye que los valores expuestos en el cuadro 5.2. Estado Evolución de la Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

significativos, la información referida a la situación de la deuda pública del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM

#### **7.2.6. Estado de Situación del Tesoro – Cuadro N° 6**

El Estado de Situación del Tesoro al 31/12/2022 (Cuadro N.º 6) se incorpora a fojas 1071 en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

El Estado de Situación del Tesoro nos permite observar el estado de los valores de los Activos y Pasivos en el período informado.

#### **Valores Activos:**

**Caja - \$ 45.810,00:**

#### **Análisis:**

1. Se procedió a constatar el monto informado en el presente Estado, con el que surge del arqueo de fondos suscripto por la Directora Contable C.P. Carla GENTILLI y la Srta. Ayelén SANTAMARIA – Administración, correspondiente al cierre del ejercicio, incorporado a fojas 880.

#### **Conclusión:**

Del procedimiento realizado se pudo verificar que ambos importes son coincidentes, por lo que se obtuvieron resultados favorables.

**Bancos - \$ 8.694.867,99:**

**Análisis:**

1. Se procedió a realizar una circularización por parte de la Secretaría Contable, al Banco de Tierra del Fuego y al Banco Nación.
2. De la circularización de saldos efectuada al Banco Provincia de Tierra del Fuego no se han detectado diferencias con la información brindada por la sociedad.
3. De la circularización de saldos efectuada al Banco Nación Argentina, la entidad bancaria informa que la sociedad no posee una cuenta bancaria en la misma, lo cual coincide con lo expuesto por el organismo.
4. Se ha relevado el saldo de cada una de las cuentas bancarias al 31/12/2022, provenientes de los extractos bancarios y de los Libros Bancos remitidos por el Laboratorio, incorporados a fojas 883/963.

**Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 8.694.867,99 expuesto como “Bancos” en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

**Créditos - \$ 69.937.575,00:**

**Análisis:**

1. Se procedió a cotejar la documentación obrante a fojas 752/756, en la que se incluyen los “Comprobantes de Pago” y copia de correo electrónico, mediante el cual la Contaduría General de la Provincia, informa que las transferencias recibidas por la sociedad en enero/2023, corresponden a “...pedidos pendientes del ejercicio 2022”.
2. Dicha documentación examinada totaliza el importe de \$ 13.465.816,47, siendo este monto coincidente con el expuesto como “Créditos – Tesorería General del Provincia”, en el presente estado.
3. Se procedió a analizar la documentación de respaldo de los créditos por ventas, por un monto de \$ 56.471.758,53, según la siguiente composición:



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

DEUDORES POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS			56.471.758,53
	Obra Social de la Provincia de Tierra del Fuego	10 Facturas	41.563.186,77
	Provincia de Tierra del Fuego	7 Facturas	14.908.571,76

- De los importes que se detallaron en el cuadro precedente, se procedió a cotejar con las facturas que componen dichos saldos, incorporadas de fojas 965/981, y que los importes sean coincidentes con los expuestos en los Libros de IVA Ventas respectivos. Todo ello, arrojó resultados favorables.
- De las facturas incluidas en el punto anterior, se procedió a verificar la antigüedad de las mismas, a fin de evaluar su cobrabilidad, concluyéndose que todas están dentro de los plazos habituales de cancelación.

#### Conclusión:

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 56.471.758,53 expuesto como "Créditos" en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

#### Valores Pasivos - \$ 54.639.151,13:

#### Análisis:

- Se procedió a analizar la composición del monto expuesto bajo el presente concepto, obteniéndose los siguientes resultados:

VALORES PASIVOS			54.639.151,13
PERSONAL			16.120.451,39
	Haberes Netos - Dic/22	8.793.542,06	
	Honorarios - Dic/22	301.000,00	
	Formulario F931 - Dic/22	6.605.082,35	
	Caja Previsión de la Provincia de TDF - Dic/22	105.000,00	
	FATSA - Cuota Solidaria - Dic/22	16.838,15	
	FATSA - Dic/22	143.259,00	
	Asoc. Trabajadores de la Sanidad - Dic/22	60.548,97	
	Cuotas Alimentarias - Dic/22	95.180,86	
PROVEEDORES			38.138.906,74
	Bienes de Consumo	37.369.699,90	
	Servicios No Personales	502.622,59	
	Construcciones	266.584,25	
OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES			379.593,00
	Municipalidad de Ushuaia	379.593,00	
OTROS			200,00
	ANLAP	200,00	

- Para el concepto "Personal", se procedió a verificar los montos que surgen de la documentación obrante en esta delegación, con los denunciados en el estado

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

bajo análisis, para cada uno de los conceptos que se exponen más arriba, arrojando resultados favorables.

3. Para el concepto "Proveedores", se procedió a analizar la composición informada por la sociedad, conforme a la documentación obrante a fojas 294 va., arrojando resultados favorables.
4. Para el concepto "Personal", se verificó que el monto denunciado en el presente estado, sea coincidente con la diferencia entre las etapas Devengado y Pagado, del cuadro N.º 1 – Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, para el inciso 1, arrojando resultados favorables.
5. Para el concepto "Proveedores", se verificó que el monto denunciado en el presente estado, sea coincidente con las diferencias entre las etapas Devengado y Pagado, del cuadro N.º 1 – Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, para los incisos 2, 3, 4 y 42, arrojando resultados favorables.
6. Para el concepto "Obligaciones de Ejercicios Anteriores", se verificó que el monto expuesto como tal, sea coincidente la diferencia entre la deuda al inicio del ejercicio, y los pagos realizados durante el mismo, según documentación obrante a fojas 292, arrojando resultados favorables.
7. Para el concepto "Otros", se verificó lo expresado por la sociedad, en cuanto el monto surge de la diferencia entre los montos aprobados por la Administración Nacional de Laboratorios Públicos, y lo efectivamente recibido, según documentación de bancos obrante en esta delegación, arrojando resultados favorables.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 56.471.758,53 expuesto como "Créditos" en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.



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

### **Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:**

Se concluye que los valores expuestos en el Cuadro 6.2, presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la situación del tesoro del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM

#### **7.2.7. Estado de Movimientos del Tesoro – Cuadro N° 7**

El Estado de Movimientos del Tesoro al 31/12/2022 (Cuadro N.º 7) se incorpora a fojas 1050 vta. en el expediente N.º 069/2023 Letra: TCP-SC caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

El Estado de Movimientos de Fondos muestra los saldos iniciales y finales de la disponibilidad de fondos propios y de terceros, como así también los Recursos y Gastos percibidos y pagados, respectivamente durante el ejercicio.

#### **Saldos Iniciales**

##### **Análisis:**

1. Se verificó la correspondencia de la información expuesta como "Saldos Iniciales" en el presente estado, con lo expuesto en "Saldos Finales" del Estado de Situación del Tesoro de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2021, arrojando resultados favorables, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>SALDOS INICIALES</b>	<b>3.195.756,01</b>
Caja	31.920,00
Bancos	3.163.836,01

##### **Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 3.195.756,01 expuesto como "Saldos Iniciales" en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

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

## **Ingresos Presupuestarios**

### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar la composición del presente apartado, conforme a lo informado por la sociedad, obteniéndose los siguientes resultados:

<b>PRESUPUESTARIOS</b>	<b>340.051.538,64</b>
<b>VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>71.074.720,50</b>
Ventas del Ejercicio 2022	71.074.720,50
<b>OTROS</b>	<b>268.976.818,14</b>
Transferencias Gobierno Provincial	158.936.083,00
ANLAP	68.189.300,00
Intereses por Plazo Fijo	2.218.644,11
Anticipos recibidos - Gob TDF Convenio 20775	31.141.138,51
Mediación judicial - Jose W. Solis	150.000,00
Baruch S.A.S. - Gastos bancarios	1.280,00
Patagonia Supply - Dep Garantía	1.290.000,00
Anticipos Otorgados aplicados en el ejercicio	7.050.372,52

2. Los montos expuestos en el cuadro que antecede, fueron verificados con los expuestos en los rubros correspondientes del Cuadro N.º 2 – Ejecución Presupuestaria de Recursos, etapa percibido, arrojando resultados favorables.
3. A los fines de validar los datos expuestos, se realizaron los procedimientos descriptos en el apartado referido al análisis del Cuadro de Recursos, en su etapa Percibido, a los que me remito. Todos ellos, permiten obtener resultados favorables para los montos expuestos como ingresos presupuestarios.

### **Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 340.051.538,64 expuesto como “Ingresos Presupuestarios” en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

## **Ingresos No Presupuestarios**

### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar la composición del presente apartado, conforme a lo informado por la sociedad, obteniéndose los siguientes resultados:



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

NO PRESUPUESTARIOS	19.053.471,16
OTROS	19.053.471,16
Cobros Créditos Ejercicio 2021	19.053.471,16

2. A los fines de validar los datos expuestos, se realizaron verificaciones con las cobranzas en el presente ejercicio, de ventas correspondientes al ejercicio anterior, constatándose la cuenta bancaria de la sociedad. Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 19.053.471,16 expuesto como "Ingresos No Presupuestarios" en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

#### **Egresos Presupuestarios**

##### **Análisis:**

1. Se procedió a verificar la composición del presente apartado, conforme a lo informado por la sociedad, obteniéndose los siguientes resultados:

PRESUPUESTARIOS	299.662.003,29
GASTOS EN PERSONAL	133.290.735,95
Personal	133.290.735,95
BIENES Y SERVICIOS	88.475.613,68
Bienes de Consumo	63.836.293,46
Servicios No Personales	24.639.320,22
BIENES DE USO	17.395.653,66
Bienes de Uso	2.586.473,59
Construcciones	14.809.180,07
OTROS	60.500.000,00
Farmawall S.R.L. - Anticipo de Obra	60.500.000,00

2. Los montos expuestos en el cuadro que antecede, fueron verificados con los expuestos en las partidas correspondientes del Cuadro N.º 1 – Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, etapa pagado, arrojando resultados favorables.
3. A los fines de validar los datos expuestos, se realizaron los procedimientos descriptos en el apartado referido al análisis del Cuadro de Gastos, en su etapa

pagado, a los que me remito. Todos ellos, permiten obtener resultados favorables para los montos expuestos como ingresos presupuestarios.

**Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 299.662.003,29 expuesto como “Egresos Presupuestarios” en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

**Egresos No Presupuestarios**

**Análisis:**

1. Se procedió a verificar la composición del presente apartado, conforme a lo informado por la sociedad, obteniéndose los siguientes resultados:

NO PRESUPUESTARIOS	53.898.084,53
OTROS	53.898.084,53
Disminución de la Deuda Flotante	53.898.084,53

2. A los fines de validar los datos expuestos, se realizaron verificaciones con los pagos realizados en el presente ejercicio, de deudas correspondientes al ejercicio anterior, constatándose la cuenta bancaria de la sociedad. Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

**Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 53.898.084,53 expuesto como “Egresos No Presupuestarios” en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

**Saldos Finales**

**Análisis:**

1. Se procedió a verificar la composición del presente apartado, conforme a lo informado por la sociedad, obteniéndose los siguientes resultados:

SALDOS FINALES	8.740.677,99
Caja	45.810,00
Bancos	8.694.867,99



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

2. A los fines de validar los datos expuestos, se realizaron las verificaciones que se detallaron en oportunidad de analizar el cuadro de Situación del Tesoro, a las que me remito. Al ser coincidentes los montos expuestos con los aquí analizados se obtuvieron resultados favorables.

#### **Conclusión:**

De los procedimientos realizados, se pudo validar el importe de \$ 8.740.677,99 expuesto como “Saldo Final” en el presente estado, ya que se obtuvieron resultados favorables.

#### **Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:**

Se concluye que los valores expuestos en el Cuadro 7.1, presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los movimientos del tesoro del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM.

### **8. Opinión del auditor**

Debido a lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la abstención de opinión, me abstengo de emitir opinión sobre el **estado de situación patrimonial** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, por cuanto no se ha presentado el estado objeto de análisis conforme a la normativa.

Debido a lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la abstención de opinión, me abstengo de emitir opinión sobre el **estado de recursos y gastos** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, por cuanto no se ha presentado el estado objeto de análisis conforme a la normativa.

Debido a lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la abstención de opinión, me abstengo de emitir opinión sobre el **estado de evolución del patrimonio neto** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, por cuanto no se ha presentado el estado objeto de análisis conforme a la normativa.

En mi opinión, el **estado de ejecución presupuestaria de gastos por objeto** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al crédito original, modificaciones presupuestarias, crédito vigente, compromisos contraídos, devengado y pagado de gastos.

En mi opinión, el **estado de ejecución presupuestaria de recursos por rubro** neto al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al formulado original, modificaciones presupuestarias, cálculo definitivo, devengado y percibido de recursos.

En mi opinión, el **esquema ahorro – inversión- financiamiento (base devengado)** neto al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, 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 mi opinión, el **esquema ahorro – inversión- financiamiento (base pagado)** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, 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 mi opinión, el **estado de la deuda pública** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al stock de deuda interna como externa al cierre.



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

En mi opinión, el **estado evolución de deuda pública** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, 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 mi opinión, el **estado de situación del tesoro** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a valores activos y pasivos.

En mi opinión, el **estado de movimientos del tesoro** al 31/12/2022 del Laboratorio del Fin de Mundo SAPEM, 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:

1. **Sistema de contabilidad presupuestario:** Se debería implementar un sistema de contabilidad presupuestario y patrimonial, que cumpla con el criterio de transacción única, permitiendo el seguimiento de las operaciones tanto en el aspecto contable como en el presupuestario, a fin de dar cabal cumplimiento a la Ley Provincial N.º 495. Ello toma fuerza, debido a que la Presidencia manifiesta que no se ha adquirido el mismo, ya que los costos de los bienes se vieron incrementados en más de un 100%, por lo que continúa con la búsqueda de otros financiamientos para la compra. Debido a ello, la financiación por parte del FONARSEC para la adquisición del mismo, no fue implementado durante el año 2022. Y en forma consecuente, no se ha manifestado objetivo alguno a futuro, respecto a lo aquí considerado.
2. **Estandarización de normas para confección de estados contables de empresas con participación estatal mayoritaria:** Se recomienda a la

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

Contaduría General de la Provincia, establecer mecanismos de trabajo con las sociedades con participación estatal mayoritaria, que permitan dar cabal cumplimiento a los modelos de estados contables a presentar, con motivo del cierre de cuentas. Ello toma fuerza, toda vez que las citadas empresas deben confeccionar los estados contables ajustados, por el efecto de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda, lo cual no es contemplado en la normativa vigente.

3. **Auditoría Interna:** Se debería designar un auditor interno por parte de la Contaduría General de la Provincia, que trabaje en forma coordinada con la sociedad, bajo las directrices de aquella. Esto, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Título VI – Del Sistema de Control Interno de la Ley Provincial N.º 495, toda vez que la Comisión Fiscalizadora no posee el mismo rol. La implementación de la figura del auditor interno, deberá permitir un trabajo más articulado con la Contaduría General de la Provincia.

#### **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 Acta de Directorio N.º 81 y Acta de Directorio N.º 83, suscriptas por Marcela ANDINA SILVA, en su carácter de Presidente, Elio MARTIGNONE – Vicepresidente, Guillermo NIKLINSKI – Director Titular, Diego Dante GUERRERO – Síndico, y por Osvaldo Héctor CAMARA y Milton FELLAY – Miembros de Comisión Fiscalizadora, obrantes en el expediente Letra: TCP-SC N° 69/2023 caratulado: *“S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2022 – LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO - SAPEM”*.

Se deja constancia que los datos informados son una fiel transcripción de los Estados Presupuestarios Contables presentados por el LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM, y son firmados por quien suscribe al solo



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

efecto de su identificación con el presente informe. Respecto de los Estados Contables Básicos, se informa que los mismos son expuestos en blanco, toda vez que no se presentan y se analiza en función a los Estados Contables.

C.P. Sebastian ROBELIN  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

## ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2022		
	31/12/2022	31/12/2021
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Disponibilidades	0,00	0,00
Inversiones Financieras	0,00	0,00
Créditos	0,00	0,00
Bienes de cambio y/o consumo	0,00	0,00
Otros Activos	0,00	0,00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Inversiones a largo plazo	0,00	0,00
Créditos a largo plazo	0,00	0,00
Bienes de Uso	0,00	0,00
Bienes Intangibles	0,00	0,00
Otros Activos	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deudas a corto plazo	0,00	0,00
Endeudamiento público a corto plazo	0,00	0,00
Fondos de Terceros y Garantía	0,00	0,00
Previsiones y reservas técnicas a corto plazo	0,00	0,00
Otros pasivos a corto plazo	0,00	0,00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deudas a largo plazo	0,00	0,00
Endeudamiento público a largo plazo	0,00	0,00
Previsiones y reservas técnicas a largo plazo	0,00	0,00
Otros pasivos a largo plazo	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.



C.P. Sebastian ROBELIN  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 – 40º 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
<b>RECURSOS</b>		
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		
<b>Ingresos tributarios</b>		
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		
Otros impuestos		
<b>Ingresos no tributarios</b>		
Tasas y tarifas		
Derechos		
Primas		
Regalías		
Alquileres		
Multas		
Otros ingresos		
<b>Contribuciones sociales</b>		
Contribuciones a la seguridad social		
Otras Contribuciones sociales		
<b>Venta de bienes y servicios</b>		
Venta de bienes		
Venta de servicios		
Otras ventas de bienes y servicios		
<b>Ingresos de operación</b>		
Venta de bienes		
Venta de servicios		
Otros ingresos de operación		
<b>Rentas de la propiedad</b>		
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo		
Alquileres y derechos sobre bienes		
Otros ingresos de Propiedad		
<b>Transferencias</b>		
Transferencias del Sector Privado		
Transferencias del Sector Público		
Transferencias del Sector Externo		
Otras transferencias		
<b>Otros ingresos</b>		
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		
<b>Contribuciones intra - sector público recibidas</b>		
<b>Contribuciones recibidas</b>		
Contribuciones corrientes		
Contribuciones de capital		
Contribuciones para aplicaciones financieras		

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 06/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023

Letra: TCP-LFM.

C.P. Sebastian ROBELIN  
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
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		
<b>Gastos de funcionamiento/consumo</b>		
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 consumo		
<b>Gastos de operación</b>		
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		
<b>Rentas de la propiedad</b>		
Intereses sobre endeudamiento público		
Comisiones y gastos sobre endeudamiento público		
Otros gastos financieros		
<b>Prestaciones de la seguridad social</b>		
<b>Transferencias</b>		
Transferencias al Sector Privado		
Transferencias al Sector Público		
Transferencias al Sector Externo		
Otras transferencias		
<b>Otros gastos</b>		
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		
<b>Contribuciones intra - sector público</b>		
<b>Contribuciones otorgadas</b>		
Contribuciones figurativas corrientes		
Contribuciones figurativas de capital		
Contribuciones figurativas para aplicaciones financieras		
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 16/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.



C.P. Sebastian ROBELIN  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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

ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

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

CONCEPTO	INGRESOS PÚBLICA				INGRESOS INMONTARIOS				PATRIMONIO INSTITUCIONAL				PATRIMONIO NETO AL 31/12/2022	PATRIMONIO NETO AL 31/12/2021	
	CAPITAL		Resultados acumulados		Ingresos incrementales en el Gobierno		Ingresos incrementales en empresas, sociedades y otros entes públicos		CAPITAL		Resultados acumulados				
	Capital original	Incorporaciones al capital	Transferencias y Contribuciones de Capital	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ingresos incrementales en el Gobierno	Ingresos incrementales en empresas, sociedades y otros entes públicos	Capital original	Incorporaciones al capital	Transferencias y Contribuciones de Capital	Reservas			Resultados de ejercicios anteriores
Saldo al inicio															
Ajuste resultado de ejercicio anteriores															
Saldo ajustado															
Incremento del ejercicio															
Disminución del ejercicio															
Resultado del ejercicio															
Saldo al cierre del ejercicio															

fuente: Acta de Resoluciones N.º 317, N.º 18 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente. Las dadas informadas son una transcripción de los estados contables basados presentados por el Laboratorio del Fin del Ingreso S.A.P.E.M. revisado por esas de el Tribunal de Cuentas de la Provincia de Tierra del Fuego, Antártica e Islas del Atlántico Sur. Formado por el Tribunal de Cuentas de la Provincia de Tierra del Fuego, Antártica e Islas del Atlántico Sur. Formado por el Tribunal de Cuentas de la Provincia de Tierra del Fuego, Antártica e Islas del Atlántico Sur.

C.P. Sebastian ROBELIN  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGF N° 163/21

ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO (CUADRO N° 1)  
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL.

Carácter:

Entidad: LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M

Ejercicio: 2022

INCISO	CRÉDITO ORIGINAL		AUMENTOS		DISMINUCIONES		CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		MANDADO A PAGAR		PAGADO		SALDO NO EJECUTADO	
	A	B	C	D=A+B-C	F	G	H	I	J=I-G									
1 GASTOS EN PERSONAL	106.009.729,67	86.132.000,00	0,00	192.141.729,67	149.411.187,34	149.411.187,34	133.290.735,95	133.290.735,95	42.730.542,33									
2 BIENES DE CONSUMO	380.052.500,00	0,00	189.812.356,18	190.280.143,82	103.656.998,20	101.205.993,36	63.836.293,46	63.836.293,46	89.074.150,46									
3 SERVICIOS NO PERSONALES	50.696.140,00	600.000,00	0,00	51.296.140,00	26.249.708,65	25.141.942,81	24.639.320,22	24.639.320,22	26.154.197,19									
4 BIENES DE USO	12.000.000,00	75.273.880,00	0,00	87.273.880,00	51.593.216,59	2.586.473,59	2.586.473,59	2.586.473,59	84.687.406,41									
5 TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
6 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	60.500.000,00	0,00	60.500.000,00	60.500.000,00	60.500.000,00	60.500.000,00	60.500.000,00	0,00									
7 SERVICIOS DE LA DEUDA	31.771.330,67	0,00	31.771.330,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
8 OTROS GASTOS	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	124.594,48	124.594,48	124.594,48	124.594,48	405,52									
9 GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
42 CONSTRUCCIONES	40.000.000,00	108.239.705,01	31.346.900,00	116.892.805,01	15.075.764,32	15.075.764,32	14.809.180,07	14.809.180,07	101.817.041,69									
TOTALES	620.569.700,34	330.870.585,01	252.930.586,85	698.509.699,50	406.611.489,58	354.045.955,90	299.786.597,77	299.786.597,77	344.463.743,60									

Fuente: Acta de Directorio N° 81 y N° 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del Incauto S.A.P.E.M. remitiado por notas s/m el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 198/2023 Letra: TCP-LFM.



C.P. Sebastian ROBELIN  
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  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS (CUADRO N.º 2)  
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL**

**Carácter:**  
**Entidad:** LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M  
**Ejercicio:** 2022

DESCRIPCIÓN POR CARÁCTER ECONÓMICO	FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CÁLCULO DEFINITIVO	DEVENGADO	PERCIBIDO	SALDO	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1</b>	<b>538.569.700,34</b>	<b>153.530.180,00</b>	<b>246.939.263,03</b>	<b>445.160.617,31</b>	<b>294.041.403,34</b>	<b>232.380.727,61</b>	<b>212.779.889,70</b>
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>1.1</b>	<b>0,00</b>						
Impuestos directos provinciales	1.1.1							
Impuestos indirectos provinciales	1.1.2							
Impuestos Nacionales	1.1.3							
<b>CONTRIBUCIONES SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>1.2</b>	<b>0,00</b>						
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1.3</b>	<b>0,00</b>	<b>151.280,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.280,00</b>	<b>151.280,00</b>	<b>151.280,00</b>	<b>0,00</b>
Tasas	1.3.1							
Derechos	1.3.2							
Regalías	1.3.3							
Otros No tributarios	1.3.4	0,00	151.280,00	0,00	151.280,00	151.280,00	151.280,00	0,00
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS</b>	<b>1.4</b>	<b>0,00</b>						
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>1.5</b>	<b>460.569.700,34</b>	<b>0,00</b>	<b>246.939.263,03</b>	<b>213.630.437,31</b>	<b>127.546.479,03</b>	<b>71.074.720,50</b>	<b>142.555.716,81</b>
Ventas brutas	1.5.1	460.569.700,34	0,00	246.939.263,03	213.630.437,31	127.546.479,03	71.074.720,50	142.555.716,81
Ingresos Financieros de Instituciones Financieras	1.5.2							
Otros Ingresos de operación	1.5.3							
<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>1.6</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.218.644,11</b>	<b>2.218.644,11</b>	<b>281.355,89</b>
Intereses	1.6.1	0,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.218.644,11	2.218.644,11	281.355,89
Dividendos	1.6.2							
Intereses por Títulos y Valores	1.6.3							
Beneficios por inversiones empresariales	1.6.4							
Arrendamientos de tierras y terrenos	1.6.5							
Derechos sobre bienes intangibles	1.6.6							
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>1.7</b>	<b>78.000.000,00</b>	<b>150.878.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>228.878.900,00</b>	<b>164.132.000,00</b>	<b>158.936.083,00</b>	<b>69.942.817,00</b>
Del sector privado	1.7.1							
Del sector público	1.7.2	78.000.000,00	150.878.900,00	0,00	228.878.900,00	164.132.000,00	158.936.083,00	69.942.817,00
Del sector externo	1.7.3							
<b>CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1.8</b>	<b>0,00</b>						
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>2</b>	<b>52.000.000,00</b>	<b>28.189.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.189.100,00</b>	<b>76.458.999,47</b>	<b>68.189.100,00</b>	<b>12.000.000,00</b>
<b>RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL</b>	<b>2.1</b>	<b>0,00</b>						
Venta de Activos	2.1.1							
Disminución de existencias	2.1.2							
Incremento de Depreciación y Amortizaciones	2.1.3							
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>2.2</b>	<b>52.000.000,00</b>	<b>28.189.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.189.100,00</b>	<b>76.458.999,47</b>	<b>68.189.100,00</b>	<b>12.000.000,00</b>
Del sector privado	2.2.1							
Del sector público	2.2.2	40.000.000,00	28.189.100,00	0,00	68.189.100,00	68.189.100,00	68.189.100,00	0,00
De entidades externas	2.2.3	12.000.000,00	0,00	0,00	12.000.000,00	8.269.899,47	0,00	12.000.000,00
<b>DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN</b>	<b>2.3</b>	<b>0,00</b>						
Venta de acciones y participaciones de capital	2.3.1							
Recupero de préstamos de Corto Plazo	2.3.2							
Recupero de préstamos de Largo Plazo	2.3.3							
<b>CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2.4</b>	<b>0,00</b>						
<b>FUENTES FINANCIERAS</b>	<b>3</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>154.106.511,63</b>	<b>10.946.528,84</b>	<b>175.159.982,19</b>	<b>58.659.576,67</b>	<b>58.659.576,67</b>	<b>114.500.405,52</b>
<b>DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA</b>	<b>3.1</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>68.840.372,52</b>	<b>10.946.528,84</b>	<b>87.893.843,68</b>	<b>27.393.843,68</b>	<b>27.393.843,68</b>	<b>60.500.000,00</b>
Venta de acciones y participaciones de capital	3.1.1							
Recupero préstamos de corto plazo	3.1.2							
Venta de Títulos y Valores	3.1.3							
Disminución de otros activos financieros	3.1.4	30.000.000,00	68.840.372,52	10.946.528,84	87.893.843,68	27.393.843,68	27.393.843,68	60.500.000,00
<b>ENDEUDAMIENTO PÚBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS</b>	<b>3.2</b>	<b>0,00</b>	<b>31.266.138,51</b>	<b>0,00</b>	<b>31.266.138,51</b>	<b>31.265.732,99</b>	<b>31.265.732,99</b>	<b>405,52</b>
Colocación de Deuda Interna de Corto Plazo	3.2.1							
Colocación de Deuda Externa de Corto Plazo	3.2.2							
Obtención de Préstamos a Corto Plazo	3.2.3							
Incremento de Otros Pasivos	3.2.4	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	124.594,46	124.594,46	405,52
Colocación de Deuda Interna de Largo Plazo	3.2.5							
Colocación de Deuda Externa de Largo Plazo	3.2.6							
Obtención de Préstamos a Largo Plazo	3.2.7	0,00	31.141.138,51	0,00	31.141.138,51	31.141.138,51	31.141.138,51	0,00
Conversión de Deuda de Corto Plazo en Deuda de Largo Plazo	3.2.8							
<b>INCREMENTO DEL PATRIMONIO</b>	<b>3.3</b>	<b>0,00</b>	<b>54.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.000.000,00</b>
Incremento del capital	3.3.1	0,00	54.000.000,00	0,00	54.000.000,00	0,00	0,00	54.000.000,00
Incremento de reservas	3.3.2							
Incremento de los resultados	3.3.3							
<b>CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>3.4</b>	<b>0,00</b>						
<b>TOTALES</b>		<b>620.569.700,34</b>	<b>335.825.291,03</b>	<b>257.885.791,87</b>	<b>698.509.499,54</b>	<b>629.164.979,28</b>	<b>399.229.401,28</b>	<b>335.280.295,22</b>

Fuente: Área de Dirección N.º 81 y N.º 82 suscripto por Dirección y Comisión Fiscalizadora de fecha 30/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del Mundo S.A.P.E.M. emitido por estas en el 31/03/2023 y el 28/04/2023.

Emiteo por quejas suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 166/2021 (Ley: TCP-IFM).

C.P. Sebastian ROBELIN  
Auditor Fiscal

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

**ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21**  
**Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base**  
**Devengado (CUADRO N.º 3.5)**

Carácter:

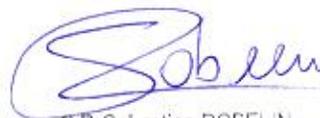
Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>294.048.403,14</b>
Ingresos tributarios	0,00
Contribuciones a la seguridad social	0,00
Ingresos no tributarios	151.280,00
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	127.546.479,03
Ingresos de operaciones	0,00
Rentas de la propiedad	2.218.644,11
Transferencias corrientes	164.132.000,00
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>275.883.717,99</b>
Personal	149.411.187,34
Bienes corrientes	101.205.993,36
Servicios no personales	25.141.942,81
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	0,00
Intereses y gastos de la deuda	0,00
Otros	124.594,48
<b>III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>18.164.685,15</b>
<b>IV. RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>76.458.999,47</b>
Recursos propios de capital	0,00
Transferencias de capital	76.458.999,47
Disminución de la inversión financiera	0,00
<b>V. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>17.662.237,91</b>
Inversión real directa	17.662.237,91
Inversión financiera	0,00
Transferencias de capital	0,00
<b>VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)</b>	<b>76.961.446,71</b>
Total recursos	370.507.402,61
Total gastos	293.545.955,90
<b>VII. RECURSOS FIGURATIVOS</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII. GASTOS FIGURATIVOS</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)</b>	<b>76.961.446,71</b>
<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>112.919.134,80</b>
Disminución de la inversión financiera	27.393.843,68
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	85.525.291,12
Contribuciones figurativas	0,00
<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>189.880.581,51</b>
Incremento de la inversión financiera	135.982.496,98
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	53.898.084,53
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	0,00
<b>XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)</b>	<b>-76.961.446,71</b>
<b>XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)</b>	<b>0,00</b>

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.



C.P. Sebastian ROBELIN

Auditor Fiscal

Tribunal de Cuentas de la Provincia



“2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia”

**ANEXO V - RESOLUCIÓN C.G.P. N.º 163/21**  
**Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Caja**  
**(CUADRO N.º 4.5)**

**Carácter:**

**Ejercicio: 2022**

CONCEPTO	IMPORTE
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>232.380.727,61</b>
Ingresos tributarios	0,00
Contribuciones a la seguridad social	0,00
Ingresos no tributarios	151.280,00
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	71.074.720,50
Ingresos de operaciones	0,00
Rentas de la propiedad	2.218.644,11
Transferencias corrientes	158.936.083,00
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>221.890.944,11</b>
Personal	133.290.735,95
Bienes corrientes	63.836.293,46
Servicios no personales	24.639.320,22
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	0,00
Intereses y gastos de la deuda	0,00
Otros	124.594,48
<b>III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>10.489.783,50</b>
<b>IV. RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>68.189.100,00</b>
Recursos propios de capital	0,00
Transferencias de capital	68.189.100,00
Disminución de la inversión financiera	0,00
<b>V. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>17.395.653,66</b>
Inversión real directa	17.395.653,66
Inversión financiera	0,00
Transferencias de capital	0,00
<b>VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)</b>	<b>61.283.229,84</b>
Total recursos	300.569.827,61
Total gastos	239.286.597,77
<b>VII. RECURSOS FIGURATIVOS</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII. GASTOS FIGURATIVOS</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)</b>	<b>61.283.229,84</b>
<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>58.659.776,67</b>
Disminución de la inversión financiera	27.393.843,68
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	31.265.932,99
Contribuciones figurativas	0,00
<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>119.943.006,51</b>
Incremento de la inversión financiera	66.044.921,98
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	53.898.084,53
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	0,00
<b>XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)</b>	<b>-61.283.229,84</b>
<b>XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)</b>	<b>0,00</b>

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.

C.P. Sebastian ROBELIN  
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  
ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA (CUADRO N.º 5.1)  
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL**

**Carácter:**

**Entidad:** LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M

**Ejercicio:** 2022

**CONDICIONES DE LOS PRÉSTAMOS Y DE COLOCACIONES DE DEUDA**

PRESTAMISTA	SALDO	MONEDA	MONTO ORIGINAL	GARANTÍAS	FECHA DE LA OPERACIÓN	TASA	PLAZO
<b>DEUDA INTERNA DIRECTA:</b>							
Gobierno Nacional (1)							
Entidades bancarias y financieras (1)							
Organismos internacionales (1)							
Deuda consolidada (1)							
Títulos provinciales (1)							
Otras deudas (1)							
<b>DEUDA INTERNA INDIRECTA (1)</b>							
<b>DEUDA EXTERNA DIRECTA (1)</b>							
<b>DEUDA EXTERNA INDIRECTA (1)</b>							
<b>TOTAL</b>							

(1) Detallar prestamista

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas sin el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.

**ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21  
ESTADO EVOLUCIÓN DE DEUDA PÚBLICA (CUADRO N.º 5.2)  
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL**

**Carácter:**

**Entidad:** LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M

**Ejercicio:** 2022

PRESTAMISTA	STOCK AL INICIO AI 01/01/2022	Incremento			Disminuciones			STOCK AI 31/12/2022
		Presupuestarios	No Presupuestario	Total	Presupuestarios	No Presupuestario	Total	
<b>TOTALES</b>								
<b>DEUDA INTERNA DIRECTA</b>								
<b>GOBIERNO NACIONAL</b>								
Deuda de la Administración Central								
<b>ORGANISMOS INTERNACIONALES</b>								
<b>DEUDA CONSOLIDADA</b>								
<b>OTRAS DEUDAS</b>								
<b>DEUDA EXTERNA DIRECTA</b>								
<b>TÍTULOS PROVINCIALES</b>								

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas sin el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.



C.P. Sebastian ROBELIN  
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 SITUACIÓN DEL TESORO (CUADRO N.º  
6.2)**

**Entidad: LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M  
Ejercicio: 2022**

CONCEPTO	IMPORTE
1) VALORES ACTIVOS	78.678.252,99
Caja	45.810,00
Bancos	8.694.867,99
Inversiones Financieras	0,00
Créditos	69.937.575,00
- Organismos Descentralizados	0,00
- Tesorería General de la Provincia	13.465.816,47
- Deudores por Venta de Bienes y Servicios	56.471.758,53
- Anticipos otorgados	0,00
- Otros Créditos	0,00
2) VALORES PASIVOS	54.639.151,13
Personal	16.120.451,39
Proveedores	38.138.906,74
- Bienes de Consumo	37.369.699,90
- Servicios no personales	502.622,59
- Bienes de Uso y Construcciones	266.584,25
Transferencias a pagar	0,00
Contribuciones a pagar	0,00
Obligaciones de Ejercicios Anteriores	379.593,00
Tesorería General de la Provincia	0,00
Instituciones Financieras	0,00
Estado Nacional	0,00
Documentos a Pagar	0,00
Acciones y participaciones de capital a pagar	0,00
Deudas por avales ejecutados	0,00
Deudas por anticipos	0,00
Intereses a pagar	0,00
Amortización a pagar	0,00
Letras del Tesoro	0,00
Fondos de Terceros y en Garantía	0,00
Otros	200,00
3) DIFERENCIA (1-2)	93.976.676,86

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.

C.P. Sebastian ROBELIN  
Auditor Fiscal

"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  
ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL TESORO  
(CUADRO N.º 7.1)**

**Entidad: LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M  
Ejercicio: 2022**

CONCEPTO	Jurisdicción
I Saldos Iniciales (al 01/01/22)	3.195.756,01
I a. Fondos Disponibles Provinciales	3.195.756,01
Caja	31.920,00
Bancos	3.163.836,01
Inversiones	0,00
I b. Fondos de Terceros	0,00
II INGRESOS	359.105.009,80
II a. Presupuestarios	340.051.538,64
Ingresos Tributarios	0,00
Contribuciones de la Seguridad Social	0,00
Ingresos No Tributarios	0,00
Venta de Bienes y Servicios	71.074.720,50
Contribuciones Figurativas	0,00
Otros	268.976.818,14
II b. No Presupuestarios	19.053.471,16
Fondos de Terceros	0,00
Otros	19.053.471,16
III EGRESOS	353.560.087,82
III a. Presupuestarios	299.662.003,29
Gasto en Personal	133.290.735,95
Bienes y Servicios	88.475.613,68
Bienes de Uso	17.395.653,66
Transferencias	0,00
Gastos Figurativos	0,00
Otros	60.500.000,00
III b. No Presupuestarios	53.898.084,53
Fondos de Terceros	0,00
Otros	53.898.084,53
IV Saldos Finales (al 31/12/22)	8.740.677,99
IV.a Fondos Disponibles Provinciales	8.740.677,99
Caja	45.810,00
Bancos	8.694.867,99
Inversiones	0,00
IV b. Fondos de Terceros	0,00

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M. remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.



C.P. Sebastian ROBELIN  
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  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PARTIDA PRINCIPAL Y PARCIAL (CUADRO N.º  
8)  
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL**

**Carácter:**  
**Entidad:** LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M  
**Ejercicio:** 2022

	PARTIDA PRINCIPAL Y SUBPARCIAL	COMPROMISO	DEVENGADO	MANDADO A PAGAR	PAGADO
<b>TOTALES</b>		406.611.469,58	354.045.955,90	299.786.597,77	299.786.597,77
1	GASTOS EN PERSONAL	149.411.187,34	149.411.187,34	133.290.735,95	133.290.735,95
2	BIENES DE CONSUMO	103.656.998,20	101.205.993,36	63.836.293,46	63.836.293,46
3	SERVICIOS NO PERSONALES	26.249.708,65	25.141.942,81	24.639.320,22	24.639.320,22
4	BIENES DE USO	66.668.980,91	17.662.237,91	17.395.653,66	17.395.653,66
5	TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
6	ACTIVOS FINANCIEROS	60.500.000,00	60.500.000,00	60.500.000,00	60.500.000,00
7	SERV. DEUDA Y DISM. OTROS PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00
8	OTROS GASTOS	124.594,48	124.594,48	124.594,48	124.594,48
9	GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.  
Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del mundo S.A.P.E.M.  
remitido por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCP-LFM.

  
**C.P. Sebastian ROBELIN**  
 Auditor Fiscal  
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

**ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBROS DESAGREGADO (CUADRO N.º 9)  
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL**

Carácter:  
Entidad: LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO S.A.P.E.M  
Ejercicio: 2022

DESCRIPCIÓN DEL RUBRO	RECURSO	FINANCIAMIENTO	FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CÁLCULO DEFINITIVO	DEVENGADO	PERCIBIDO	SALDO
1	RUBRO I		538.569.700,34	153.530.180,00	246.939.263,03	445.160.617,31	294.048.403,14	232.380.727,61	212.779.889,70
1.1	Ingresos tributarios		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Ingresos no tributarios		0,00	151.280,00	0,00	151.280,00	151.280,00	151.280,00	0,00
1.3	Aportes y Contribuciones		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Ingresos de operación		460.569.700,34	0,00	246.939.263,03	213.630.437,31	127.546.479,03	71.074.720,50	142.555.715,81
1.6	Rentas de la propiedad		0,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.218.644,11	2.218.644,11	281.355,89
1.7	Transferencias corrientes		78.000.000,00	150.878.000,00	0,00	228.878.000,00	164.132.000,00	158.936.083,00	69.942.917,00
2	RUBRO II		52.000.000,00	28.189.100,00	0,00	80.189.100,00	76.458.999,47	68.189.100,00	12.900.000,00
2.1	Recursos propios de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Transferencias de capital		52.000.000,00	28.189.100,00	0,00	80.189.100,00	76.458.999,47	68.189.100,00	12.900.000,00
3	RUBRO III		30.000.000,00	154.106.511,03	10.946.528,84	173.159.982,19	58.659.576,67	58.659.576,67	114.500.405,52
3.1	Venta de títulos y valores		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Venta de acciones y participaciones de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Recupero préstamos de corto plazo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Recupero préstamos de largo plazo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5	Diminución de otros activos financieros		30.000.000,00	68.840.372,52	10.946.528,84	87.893.843,68	27.393.843,68	27.393.843,68	60.500.000,00
3.6	Endeudamiento público		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	Obtención de préstamos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8	Incremento de otros pasivos		0,00	31.266.138,51	0,00	31.266.138,51	31.265.732,99	31.265.732,99	405,52
3.9	Incremento del patrimonio		0,00	54.000.000,00	0,00	54.000.000,00	0,00	0,00	54.000.000,00
4	RUBRO IV		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Contribuciones figurativas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALES</b>			<b>620.569.700,34</b>	<b>335.825.791,03</b>	<b>257.885.791,87</b>	<b>698.509.699,50</b>	<b>429.166.979,28</b>	<b>359.229.404,28</b>	<b>339.280.795,22</b>

Fuente: Acta de Directorio N.º 81 y N.º 83 suscripto por Directorio y Comisión Fiscalizadora de fecha 10/03/2023 y 05/04/2023, respectivamente.  
Las datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por el Laboratorio del Fin del Mundo S.A.P.E.M. actualizado por notas s/n el 31/03/2023 y el 20/04/2023.  
Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 198/2023 Letra: TCF-LFM

  
**C.P. Sebastian ROBELIN**  
 Auditor Fiscal  
 Tribunal de Cuentas de la Provincia