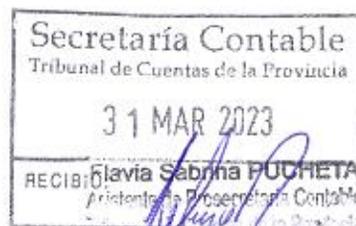




PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO,
ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR
REPÚBLICA ARGENTINA



14.4045

INFORME CONTABLE

Control de Bienes del Estado

INFORME CONTABLE N° 141/2023,

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”**

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

Auditor Fiscal: Sebastián Robelin

Ushuaia, 31 de marzo de 2023

TRIBUNAL DE CUENTAS

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





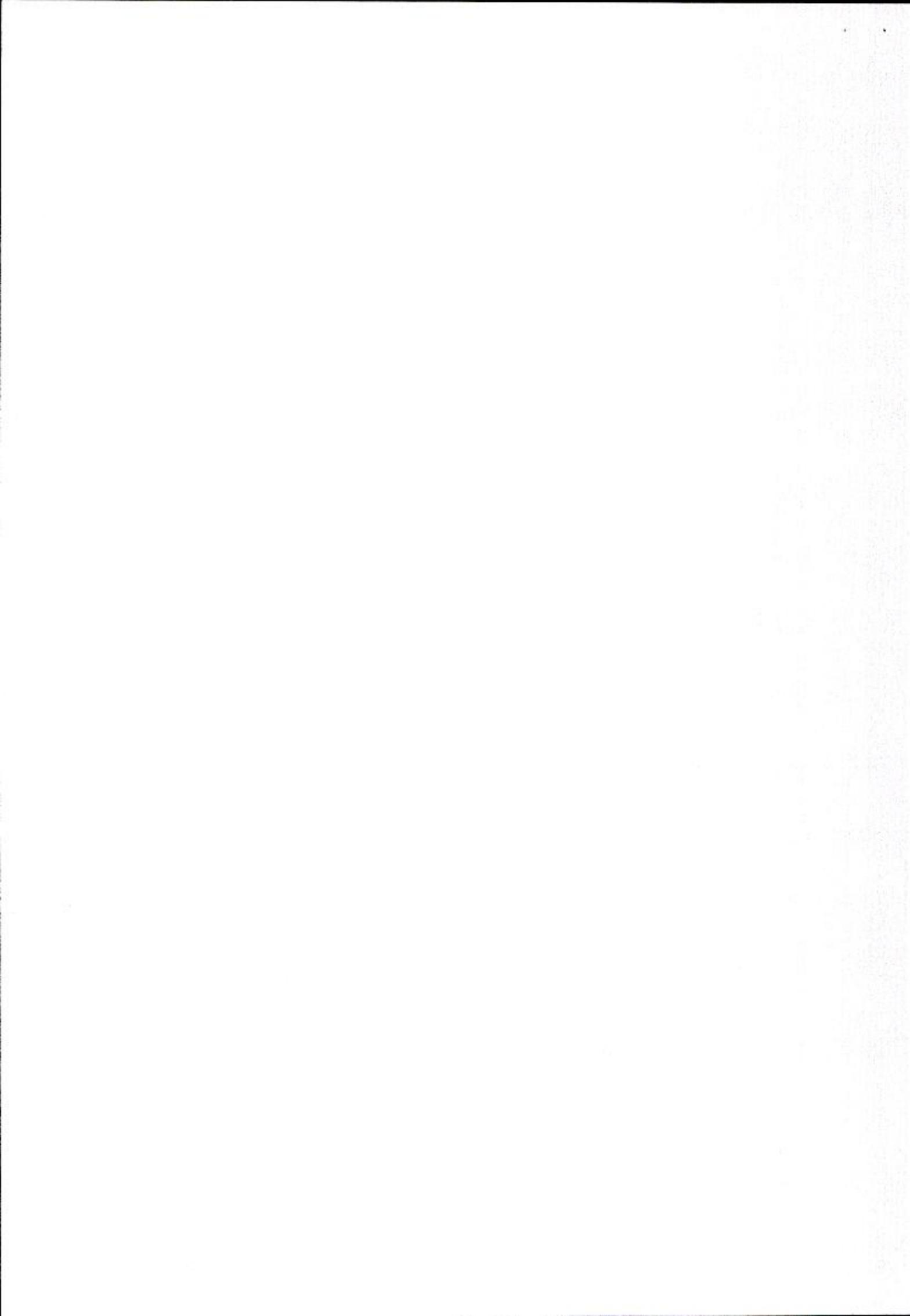
"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Control de Bienes del Estado

Índice

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Objeto..... | 1 |
| 2. | Aclaraciones previas..... | 1 |
| 3. | Procedimientos de auditoría..... | 2 |
| 4. | Limitaciones al alcance..... | 3 |
| 5. | Análisis y conclusión..... | 4 |
| 6. | Anexos I – Detalle de la muestra..... | 7 |
| 7. | Anexo II – Listado de bienes por código e imágenes..... | 9 |

*"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"

1. Objeto

El presente tiene por objeto el análisis del inventario de bienes de uso del Laboratorio del Fin del Mundo S.A.P.E.M. al 31/12/2022, a los efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el punto "3.3. Control de bienes del estado" del Informe Contable N.º 395/2022 Letra: TCP-SC – Planificación Anual 2023".

2. Aclaraciones previas

A fines de realizar el presente análisis correspondiente a los bienes de uso de la sociedad bajo estudio, mediante Nota Externa N.º 001/23 Letra: TCP-LFM SAPEM notificada el día 03/01/2023, se solicitó la información relativa a aquellos al Laboratorio del Fin del Mundo S.A.P.E.M. La respuesta a la misiva citada, fue recepcionada en esta delegación, el día 23/02/2023 mediante Nota N.º 10529/23.

Por otro lado, se recuerda que el Laboratorio del Fin del Mundo, no confecciona expedientes administrativos, sino que la información y documentación relativa a la compra de bienes de uso, por ser el caso que nos ocupa, se reúne en legajos. Estos, son los que, como se verá más adelante, han sido solicitados a fin de su verificación parcial.

Respecto del marco normativo utilizado para la adquisición de los bienes objeto del presente, se recuerda que la Ley Provincial N.º 1136 por la que se crea la sociedad bajo estudio, en su artículo 17 establece que: "No serán de aplicación (...) la Ley provincial 1015 y la Ley nacional 13.064". De ello se desprende que, al momento de adquirir los bienes auditados, se carece de un procedimiento regulado y no se cuenta con un marco respecto de la gestión de los bienes del estado.

Si bien la Resolución de Contaduría General N.º 163/21, establece un marco normativo a la hora de la exposición de la información de bienes de uso al

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

momento de presentar los estados contables, no es aplicable debido a que no se realiza la revisión de los mismos, y a que la sociedad no cuenta con un sistema informático que cumpla con los requisitos de ser integral e integrado.

3. Procedimientos de auditoría

1. Se solicitó la información relativa a la totalidad de los bienes de uso de la sociedad, mediante Nota Externa N.º 001/23 Letra: TCP-LFM SAPEM, indicando para cada uno de ellos: agente responsable, descripción del bien, número de orden de compra y orden de pago, fecha de alta o incorporación, vida útil y valor de origen. La respuesta recibida el 23/02/2023, permitió visualizar el universo de bienes sobre los que se seleccionó la muestra representativa. Cabe destacar que, en una primera instancia, el listado de bienes no incluyó el código de identificación de cada uno de ellos, lo que pudo ser constatado una vez realizada la consulta y recibida la respuesta en formato digital.
2. Se definió la muestra objeto de estudio sobre el universo informado, la cual se compone de cincuenta (50) bienes. Del total de los recursos incluidos, se procuró que los mismos posean diferentes características y tipologías (equipamiento informático, bienes utilizados para la confección de lotes de productos, bienes para el mantenimiento y reparaciones, entre otros), así como diversos años de alta y montos de ingreso.
3. Se procedió a visitar las instalaciones de la sociedad, a fin de realizar una inspección ocular de los bienes, su estado de mantenimiento y conservación, y el correlato de la información recibida con la documentación pertinente. En este sentido, en oportunidad del examen citado, se labró un Acta de Verificación de Bienes Inventariables, la cual se incorpora a las presentes actuaciones.



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

4. Se inspeccionaron en las oficinas de la sociedad, los legajos con la documentación relativa a las adquisiciones de los bienes. En este sentido, se comprobó la correlación entre la información que surge de los documentos inspeccionados (órdenes de compra y facturas) y lo volcado a los registros recibidos, respecto de descripción del bien, fecha de alta e importe de incorporación al patrimonio, arrojando resultados favorables. Como parte del procedimiento de alta y registro de este tipo de capitales, una copia de la citada oblea, es suscripta por quien oficiará como responsable patrimonial, quedando dicha copia en el legajo de los bienes inventariables.

4. Limitaciones al alcance

Es importante recordar que el Laboratorio del Fin del Mundo S.A.P.E.M., actualmente carece de un sistema informático integral e integrado, que permita realizar mediante el mismo, un único registro de los movimientos de altas, bajas y modificaciones de los bienes de uso, y que dé lugar incluso a una codificación inequívoca.

Por otro lado, de acuerdo a lo informado por el personal administrativo de la sociedad, si bien no se cuenta con un procedimiento formalmente volcado para el alta de bienes de uso, la operatoria normal para el registro de este tipo de recursos, se dispara cuando se verifica la registración en Responsabilidad Fiscal bajo este rubro presupuestario.

Y por último, se recuerda que en esta instancia no ha sido verificada la totalidad de la documentación de los legajos de compras de los bienes bajo estudio, sino que solo han sido objeto de verificación las órdenes de compra y las facturas correspondientes.

5. Análisis y conclusión

Como primer punto de análisis, cabe destacar que la ausencia de un marco normativo constituye una importante limitante al momento del desarrollo de las tareas de auditoría. Por un lado, en materia de adquisiciones, se dictó el decreto Provincial N.º 1837/22, por el cual se aprueba el reglamento de compras y contrataciones del Laboratorio del Fin del Mundo S.A.P.E.M., que data del 29/07/2022. En el mismo, solo se destaca que cuando se adquieran bienes de uso, se debe realizar el cargo patrimonial correspondiente. Por otro lado, dicha norma no prevé un apartado como posee la Ley Provincial N.º 1015 sobre “La Gestión de Bienes de Uso del Estado”, en su Título II. Por ello, es necesario el dictado de una norma que contemple los aspectos antes mencionados y hoy sin regulación, ya sea por parte de la Contaduría General de la Provincia como órgano rector de la materia, o bien por la autoridad máxima de la sociedad.

Conforme a las tareas desarrolladas en punto “3. Procedimientos de Auditoría”, se informa que se verificó la muestra que representó un 28% (\$ 9.033.577,60) del valor total de los bienes informados (\$ 32.436.204,53), considerando su valor de incorporación al patrimonio. La misma incluyó cincuenta (50) bienes, de un total de seiscientos diecinueve (619) según planilla remitida oportunamente, lo que arroja un 8% de este universo. A su vez, se incluyó en la muestra los bienes que representaron un 75% (por \$ 4.625.864,99) del total de altas en el ejercicio 2.022 (\$ 6.140.754,19). En el **Anexo I** del presente, se detalla la composición de aquella.

Respecto de la planilla de registro de bienes de uso recibida, se constató la duplicidad de un mismo código para dos bienes diferentes de la muestra seleccionada, en dos oportunidades. Esto fue advertido al personal de la Dirección de Administración de la sociedad, a fin de que proceda a su aclaración, a lo cual informan que ambos casos se deben a que los bienes identificados bajo un mismo



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

código (computadoras e impresoras), funcionan como una única unidad de procesamiento de datos.

En la constatación de la información suministrada, se observa que no se encuentra incluido ningún bien inmueble, ya sea terreno o edificio, en tanto que en los últimos estados contables presentados, se observa en el Anexo de Bienes de Uso, la existencia de importes registrados bajo el concepto “Inmuebles”.

Del procedimiento de verificación de legajos de compras de los bienes de uso incluidos en la muestra, surge que los valores y fecha de altas de los mismos, que son volcados a las planillas de registro, son coincidentes. Sin embargo, el uso de un mismo código para dos bienes distintos, lo cual se detectó en dos oportunidades, representa un alto riesgo alto en la identificación y el seguimiento de los bienes. Para ello, se recomienda registrarlos bajo diferentes codificaciones.

De la tarea de verificación ocular y la toma de imágenes fotográficas, se exponen los resultados en el **Anexo II** del presente, donde se los identifica con el código respectivo. En dicha oportunidad de visita, se constató que todos lo

contrataciones aprobado por Decreto Provincial N.º 1837/22, para la adquisición de bienes incluidos en la muestra, se profundizará tales verificaciones e interrelaciones dentro de las tareas habituales del presente ejercicio, conforme al plan presentado.



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



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

6. Anexo I – Detalle de la muestra

| Código | Agente Responsable | Descripción de Bien | Orden de Compra | Importe Adquisición | Fecha de Adquisición |
|-----------------|-----------------------|---|-----------------|---------------------|-------------------------|
| LFQ-HPLC01 | SEBASTIAN SAULIG | COMPUTADORA THINKCENTRE M700 SFF, INTEL CORE I5-6TA GENERACION, 4GB RAMMEMORY, SERIAL ATA SUPPORTED HDD 500GB, MONITOR SAMSUNG "22, KIT DE MOUSSE Y TECLADO | 04/2017 | 34.440,00 | 04/12/2017 Y 18/12/2017 |
| LFQ-HPLC01 | SEBASTIAN SAULIG | IMPRESORA SAMSUNG SL-M2835DW MONO LASER | 04/2017 | 5.152,88 | 04/12/2017 Y 18/12/2017 |
| LFQ-HPLC02 | SEBASTIAN SAULIG | IMPRESORA SAMSUNG SL-M2835DW MONO LASER | 02/2017 | 5.152,88 | 04/12/2017 Y 18/12/2017 |
| LFQ-UV01 | SEBASTIAN SAULIG | COMPUTADORA THINKCENTRE M700 SFF, INTEL CORE I5-6TA GENERACION, 4GB RAMMEMORY, SERIAL ATA SUPPORTED HDD 500GB, MONITOR SAMSUNG "22, KIT DE MOUSSE Y TECLADO + | 02/2017 | 34.440,00 | 04-12-17 |
| LFQ-UV01 | SEBASTIAN SAULIG | IMPRESORA SAMSUNG SL-M2835DW MONO LASER | 02/2017 | 5.152,88 | 04-12-17 |
| ADM-HEL0001 | ANDINA SILVA MARCELA | HELADERA CON FREEZER COVENTRY HF24BGC1 | 91/03/2018 | 7.651,16 | 09-01-18 |
| ADM-PC0002 | CARLA GENTILI | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| ADM-PC0003 | ANDINA SILVA MARCELA | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| ADM-PC0004 | CARLA GENTILI | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| ADM-PC0005 | CARLA GENTILI | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| ADM-PC0006 | ANDINA SILVA MARCELA | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| ADM-PC0007 | NOELIA FLORES | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| ADM-PC0008 | M F ZAPATA | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| PL-PC0001 | MAURICIO APUT | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| PL-PC0002 | MAURICIO APUT | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| PL-PC0003 | MAURICIO APUT | ALL-IN ONE HP 24-g209la INTEL CORE I5 | 109/21/2018 | 16.866,25 | 25-01-18 |
| ADM-TVL0001 | MAXIMILIANO BEARZOTTI | TV LED PHILIPS 24 " & QUOT; HD 24PHG4032/77 | 185/2018 | 4.475,21 | 19-05-18 |
| PLANTA-ASPO001 | MAURICIO APUT | ASPIRADORA KARCHER WD1 1000W 15L | 21/2019 | 4.085,10 | 11-01-19 |
| PR-CO0001 | MAURICIO APUT | CORTADORA DE TIRAS REACTIVAS | DONACIÓN | 1.441.500,00 | 20-08-20 |
| PR-CO0002 | MAURICIO APUT | CORTADORA DE TIRAS REACTIVAS | DONACIÓN | 1.441.500,00 | 20-08-20 |
| PR-CCC001 | MAURICIO APUT | CALANDRA DE CIERRE CASSETES | DONACIÓN | 627.750,00 | 20-08-20 |
| PR-CCC002 | MAURICIO APUT | CALANDRA DE CIERRE CASSETES | DONACIÓN | 627.750,00 | 20-08-20 |
| PR-LIJ0001 | GUILLERMO EJARQUE | LIJADORA ROTO ORBITAL 125 MM. 12000RPM. S5300 | 10/2022 | 13.529,00 | 09-12-21 |
| PLANTA-RACK001 | IGNACIO PAZ | RACK CON CERRAMIENTO MODELO 1 | 272/2021 | 1.058.458,00 | 17-02-22 |
| PLANTA-RACK002 | IGNACIO PAZ | RACK CON CERRAMIENTO MODELO 1 | 272/2021 | 529.143,20 | 17-02-22 |
| PLANTA-RACK003 | IGNACIO PAZ | RACK CON CERRAMIENTO MODELO 1 | 272/2021 | 529.192,05 | 17-02-22 |
| PLANTA- LOCK001 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |

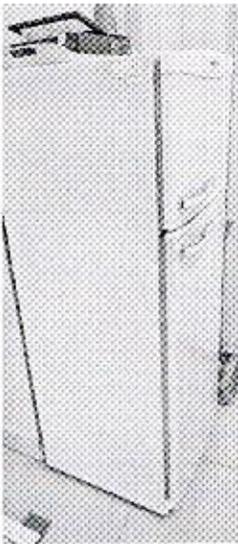
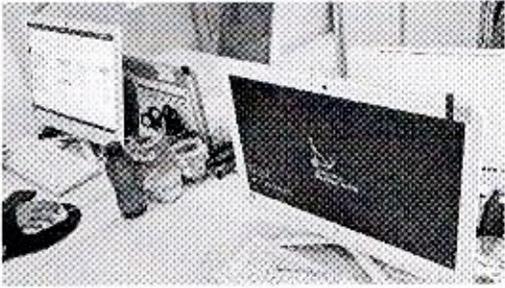
| | | | | | |
|-----------------|------------------|---|----------|--------------|----------|
| PLANTA- LOCK002 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK003 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK004 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK005 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK006 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK007 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK008 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK009 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK010 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK011 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK012 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK013 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK014 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK015 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK016 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK017 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK018 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK019 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA- LOCK020 | MAURICIO APUT | LOCKERS DE 2 PUERTAS | 265/2021 | 25.655,00 | 09-03-22 |
| PLANTA-BANCO001 | MAURICIO APUT | BANCO VESTUARIO | 265/2021 | 222.220,00 | 09-03-22 |
| PLANTA-BANCO002 | MAURICIO APUT | BANCO VESTUARIO | 265/2021 | 222.220,00 | 09-03-22 |
| PLANTA-BANCO003 | MAURICIO APUT | BANCO VESTUARIO | 265/2021 | 222.220,00 | 09-03-22 |
| PLANTA-CAB0001 | SEBASTIAN SAULIG | CABINA DE SEGURIDAD BIOLÓGICA, CLASE II, TIPO B. MARCA: BIOBASE. MODELO 1300II B2-X | 135/2022 | 1.315.782,74 | 05-07-22 |

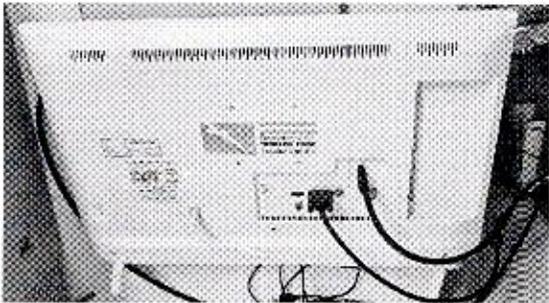
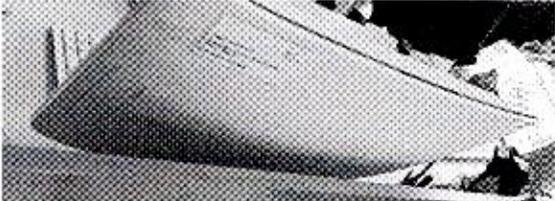
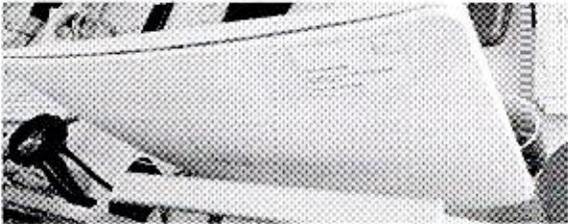
C.P. Sebastian ROBELIN
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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

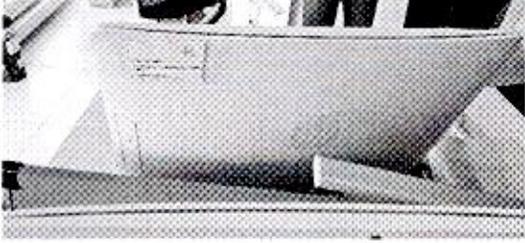
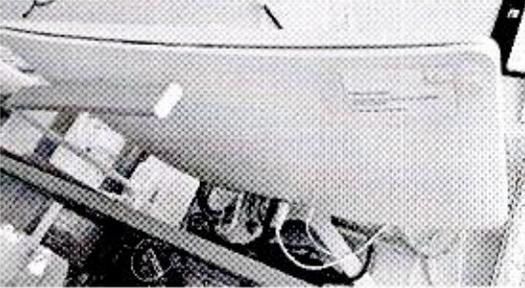
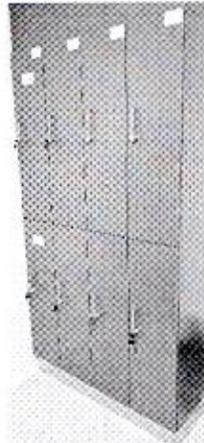
7. Anexo II – Listado de bienes por código e imágenes

| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|--------------------------|--|
| ADM-HEL0001 |  |
| ADM-PC0002 ADM-PC0007 |  |
| ADM-PC0004 ADM-PC0003 |  |

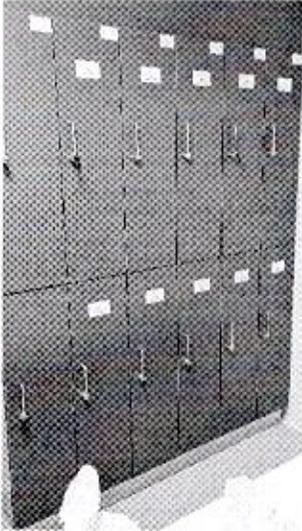
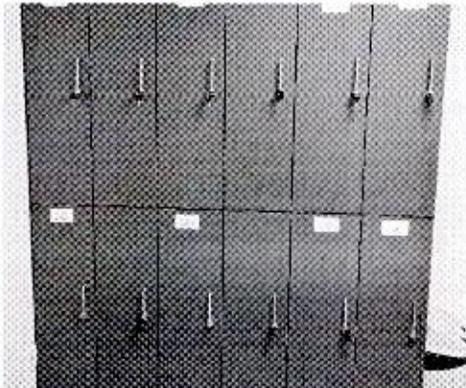
| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|------------------------|--|
| ADM-TV10001 |  |
| L1Q-HPLC01 |  |
| ADM-PC0005 |  |
| ADM-PC0008 |  |

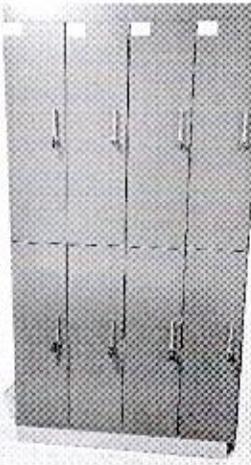
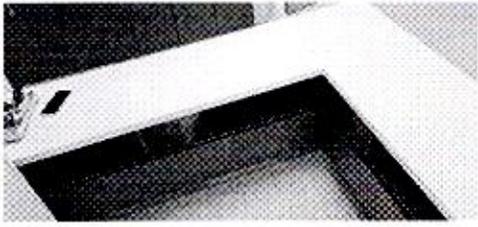


"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

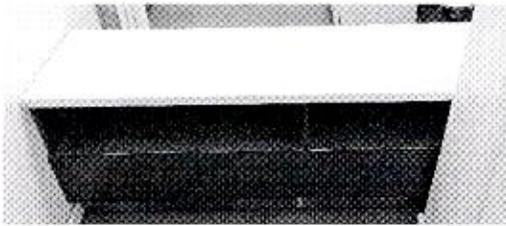
| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|--|--|
| PL-PC0002 |  |
| PL-PC0001 |  |
| PL-PC0003 |  |
| PLANTA-LOCK001 PLANTA-LOCK002 PLANTA-LOCK003 PLANTA-LOCK004 |  |

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

| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|--|--|
| PLANTA-LOCK005 PLANTA-LOCK006 PLANTA-LOCK007 PLANTA-LOCK008 PLANTA-LOCK009 PLANTA-LOCK010 |  |
| PLANTA-BANCO002 |  |
| PLANTA-LOCK011 PLANTA-LOCK012 PLANTA-LOCK013 PLANTA-LOCK014 PLANTA-LOCK015 PLANTA-LOCK016 |  |

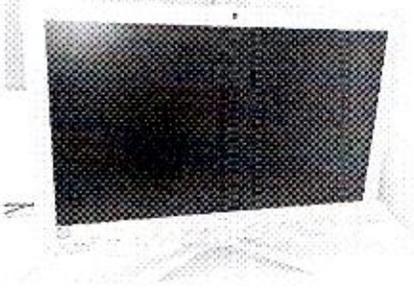
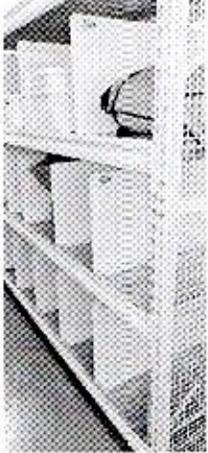
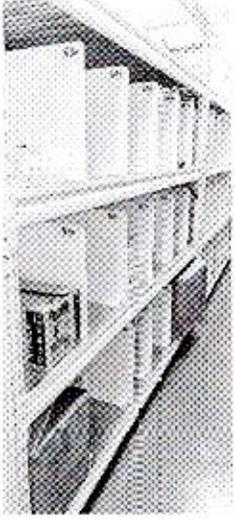
| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|--|--|
| PLANTA-LOCK017 PLANTA-LOCK018 PLANTA-LOCK019 PLANTA-LOCK020 |  |
| PLANTA-BANCO001 |  |
| PLANTA-CAB0001 |  |

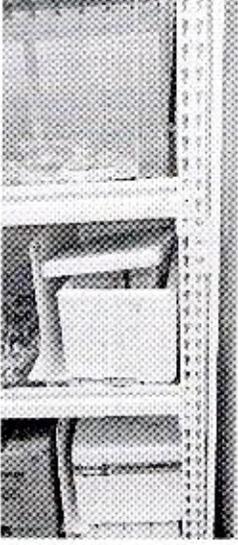
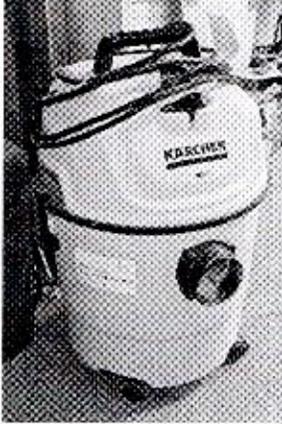
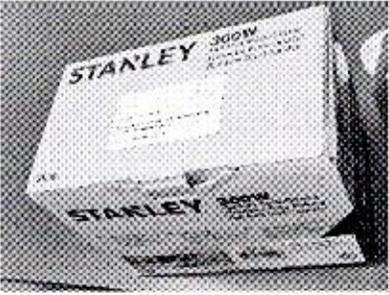


| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|------------------------|--|
| LFQ-HPLC01 |  |
| LFQ-UV01 |  |
| PLANTA-BANCO003 |  |
| LFQ-HPLC02 |  |



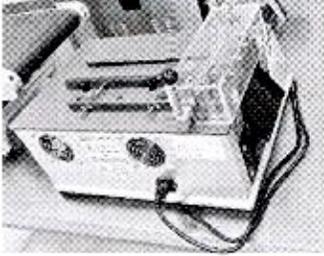
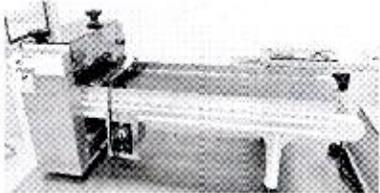
"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|------------------------|--|
| ADM-PC0006 |  |
| PLANTA-RACK003 |  |
| PLANTA-RACK002 |  |

| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|------------------------|--|
| PLANTA-RACK001 |  |
| PLANTA-ASP0001 |  |
| PR-LIJD001 |  |



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

| CODIGO DEL BIEN DE USO | IMAGEN |
|------------------------|--|
| LFQ-UV01 |  |
| PR-CO0002 |  |
| PR-CCC002 |  |

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

