



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



Tribunal de Cuentas de la Provincia



15:20hs

INFORME CONTABLE

CUENTA DE INVERSIÓN 2022

INFORME CONTABLE N° 183/2023

Letra: TCP-TOL

Ref.: Expediente N.º 63/2023 Letra: TCP-SC, caratulado:

“S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSION 2022-DPOSS”

**Entidad: “DIRECCION PROVINCIAL DE OBRAS Y
SERVICIOS SANITARIOS”**

Período auditado: 2022

CUENTA DE INVERSIÓN DIRECCION PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

Auditor Fiscal: CP Leonardo Rafael BARBOZA

Ushuaia, 28 de abril 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

Entidad	DIRECCION PROVINCIAL OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS
Período auditado	2022
Ley de presupuesto	Nº 1.399, Nº 1.333, Nº 1.422, Nº 1.444, N.º 1.062 y Dto. Nº 2.840/2021
Expediente externo	N.º 107/2023 LETRA: DPOSS
Expediente interno	N.º 63/2023 LETRA: TCP-SC

Índice

INFORME EJECUTIVO	5
1. Objeto.....	5
2. Opinión del auditor.....	5
3. Indicadores	6
4. Análisis crítico.....	9
5. Sistema de contabilidad gubernamental integral	11
6. Evaluación del sistema de control interno	12
7. Control de bienes del estado	13
8. Grado de cumplimiento	13
9. Análisis comparativo	16
10. Información adicional.....	18
11. Compendio de observaciones	20
12. Auditorías externas.....	20
13. Recomendaciones.....	20
INFORME ANALÍTICO	23
1. Título.....	23
2. Destinatario inmediato.....	23
3. Destinatario final	23
4. Objeto.....	23
5. Alcance del trabajo de auditoría	24
6. Limitaciones al alcance	25
7. Tarea realizada	26
8. Opinión del auditor.....	95
9. Recomendaciones.....	98

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS Y ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES.....	99
---	----



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

INFORME EJECUTIVO

1. Objeto

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

2. Opinión del auditor

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

Organismo	Estados	2022
DPOSS	Estado de Situación Patrimonial	FCS
	Estado de Recursos y Gastos	FSS
	Estado de Evolución del Patrimonio Neto	FCS
	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	FCS
	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

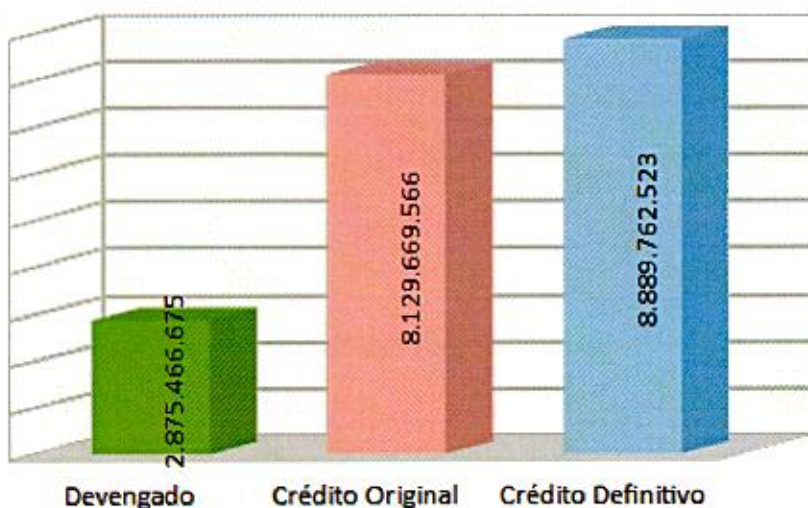
El control de la cuenta de inversión consiste en comparar el presupuesto aprobado por el Poder Legislativo con la ejecución de dicho presupuesto.

Gastos					
Devengado	2.875.466.675,27	=	35,37 %	Devengado	2.875.466.675,27
Créd. Original	8.129.669.565,69			Créd. Definitivo	8.889.762.523,48
					= 32,35 %

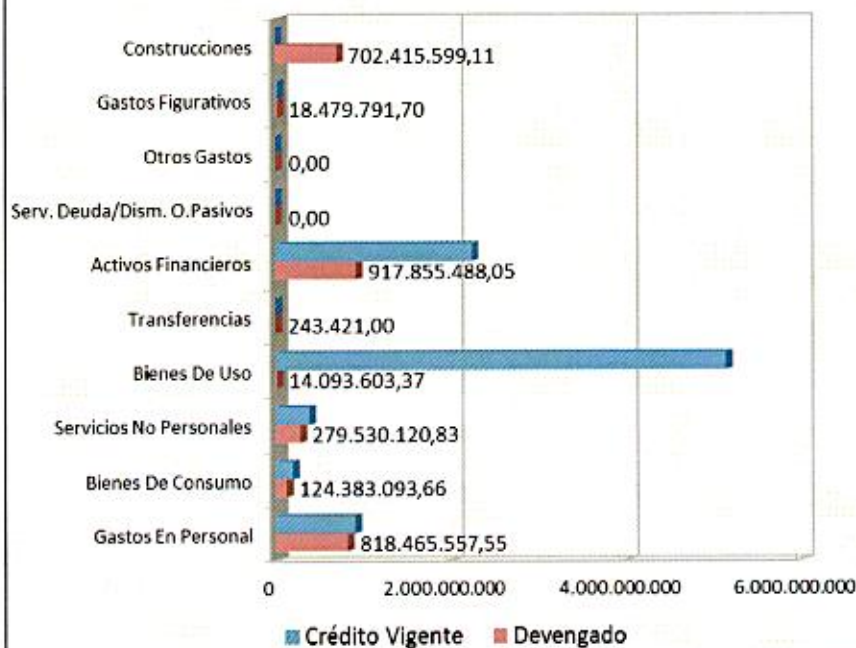


"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

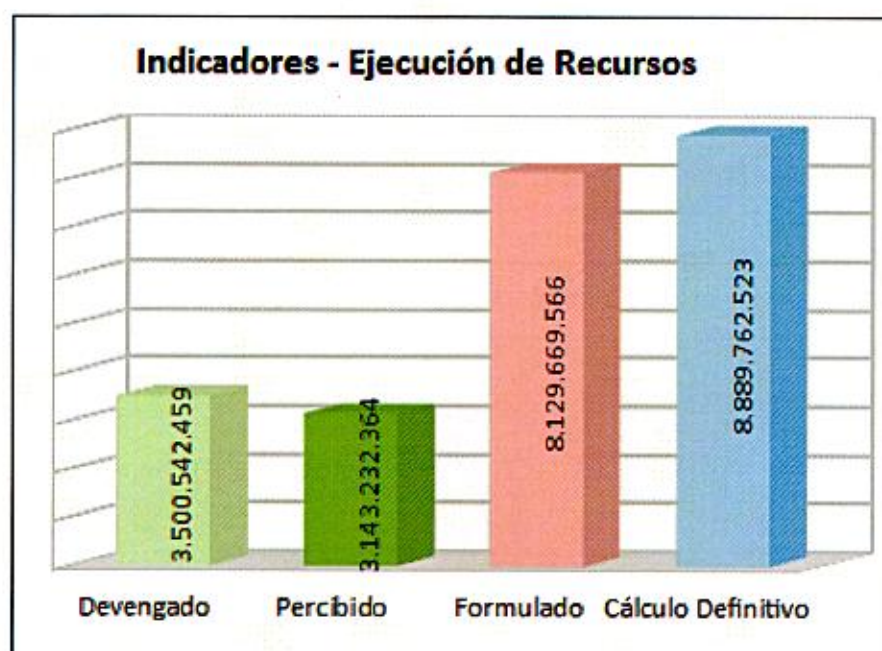
Indicadores - Ejecución de Gastos



Indicadores - Ejecución de Gastos por Inciso

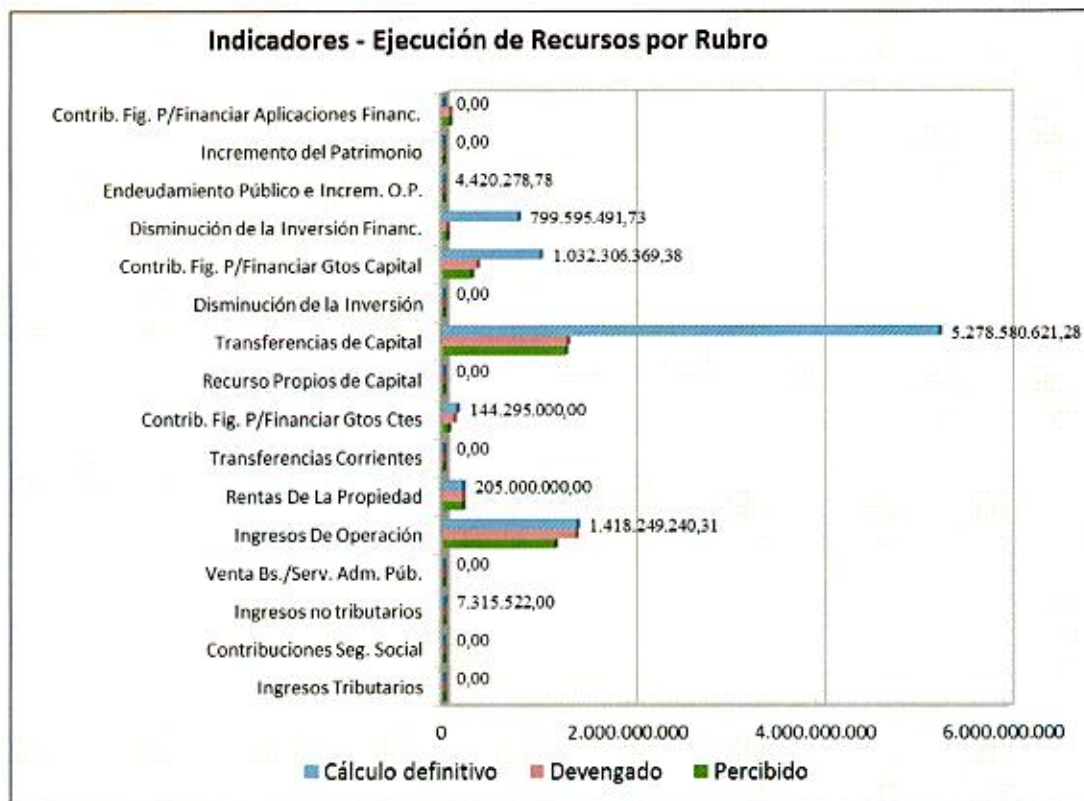


Recursos							
Devengado	3.500.542.458,53	=	43,06 %	Devengado	3.500.542.458,53	=	39,38 %
Formulado	8.129.669.565,69			Calc. Definitivo	8.889.762.523,48		
Percibido	3.143.232.364,28	=	38,66 %	Percibido	3.143.232.364,28	=	35,36 %
Formulado	8.129.669.565,69			Calc. Definitivo	8.889.762.523,48	=	





"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 Inciso 4.2	Incremento de Deuda Pública	Opinión modificada
DPOSS	SI	SI	SI	SI	SI	SI	13,78 %	NO	SI

(A) La cuenta de inversión fue presentada el 03/04/2023, a través de la Resolución DPOSS N.º 583/2023.

(B) 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.

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

(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) Se incorpora Informe de Auditoría Interna N.º 237/2023 suscripto por CP Enzo EL KHAZEN sobre la cuenta de inversión. A los efectos de ahondar sobre este tema, remitirse al punto 8.3. Grado de Cumplimiento del presente informe.

(F) El organismo 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 186/2023 Letra: TCP-AOP suscripto por la Auditora Fiscal CP Yésica Solange FLECHA cuya opinión se transcribe: *“...En mi opinión, el estado de ejecución presupuestaria de gastos por partida principal y parcial del ejercicio 2022 (cuadro N° 8) de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al crédito original, modificaciones presupuestarias, crédito vigente, compromisos contraídos, devengado y pagado de las partidas presupuestarias 3.3.1 Mantenimiento y reparación de edificios y locales y 4.2 Construcciones...”*.

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



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

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

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

5. Sistema de contabilidad gubernamental integral

No se realizó el relevamiento del sistema de contabilidad gubernamental. No obstante, el sistema contable hace uso de la aplicación GEN Financiero el cual es administrado por el personal del Gobierno Provincial. El área de informática y Comunicaciones del organismo no tiene la administración de los servicios provistos por esa plataforma. El sistema tiene una integración manual con los demás sistemas utilizados por otras áreas de esta dirección. Permite realizar tareas para el registro y control de todas las operaciones contables. Las medidas de control se encuentran a cargo del proveedor del sistema.

La dirección cuenta con distintos sistemas para las siguientes áreas:

- Áreas Comercial, Tesorería y Recupero: estas áreas hacen uso del sistema SISA el cual se encarga de todas las tareas relacionadas con la facturación y cobranzas. Este sistema no tiene integración automática con GEN Financiero.

- Área Compras y Contrataciones: esta área también hace uso del sistema GEN Financiero para registrar sus operaciones. De esta manera, el sistema GEN Financiero, gestiona toda la información de presupuestos, operaciones de compras y proveedores.
- Área de Recursos Humanos y Haberes: esta área hace uso del sistema SIIAF para realizar todas las tareas involucradas en la liquidación de haberes. Este sistema no tiene integración con GEN Financiero.
- Área de Gestión institucional: esta área hace uso del sistema oficina Virtual. Este se encarga de la atención al usuario final y también de gestionar operaciones del laboratorio. No tiene integración con el sistema GEN Financiero.
- Departamento de Mesa de Entradas: este departamento hace uso del sistema Mesa de Entrada para realizar todas las tareas encargadas del registro y seguimiento de documentos dentro de la Dirección. Está previsto su reemplazo, durante el año 2023, por el sistema GENUS que permitirá la carga y control sobre documentación electrónica. Por el momento el sistema de Mesa de Entrada no tiene integración con GEN Financiero.

6. Evaluación del sistema de control interno

Se deja constancia que la auditoría de evaluación del sistema de control interno, se tramitó en el Expediente N.º 189/2016, Letra: SC caratulado: "S/ AUDITORIA SOLICITADA POR EL PRESIDENTE DE LA DPOSS", habiéndose emitido la Resolución Plenaria N.º 188/2019.



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

7. Control de bienes del estado

Se deja constancia que se realizó el análisis del inventario de bienes de uso, mediante Informe Contable N.º 424/2022, Letra: TCP-DPOSS, suscripto por el Auditor Fiscal CP Facundo PALOPOLI.

8. Grado de cumplimiento

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

En relación al cumplimiento de la Ley Provincial N.º 495 artículo 92 inciso b) apartados 1 y 2, se puede verificar lo informado en cuanto a cumplimiento de los objetivos planteados para el ejercicio 2022 en el Informe N.º 175/2023 Letra: DPOSS de fecha 28/02/2023, mediante el que se establecen las gestiones y actividades realizadas durante el año 2022 en lo que respecta al cuidado del medio ambiente y la calidad de vida de la población, ampliación y expansión de los servicios atendiendo a las necesidades actuales de agua y cloaca, optimización de las infraestructuras sanitarias existentes en pos de mejor calidad del servicio.

Si bien se tiene conocimiento de la realización de las actividades expuestas en el párrafo precedente, se aclara de esta manera tal como se hiciera mención en informes anteriores que, los objetivos y metas no han sido especificados al momento de elevar el proyecto del presupuesto correspondiente y por consiguiente no se han determinado la forma en que los mismos se evaluarían. Si bien se ha dado respuesta a lo solicitado, la misma no cumple técnicamente con la obligación dispuesta por la Ley Provincial N.º 495 artículo 92 inc. b). Dicha omisión dificulta significativamente realizar el presente análisis dado que se desconoce la relación que existiría entre los objetivos y metas de la Dirección para

el presente ejercicio y los Estados de Ejecución Presupuestaria que componen la Cuenta de Inversión.

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

DPOSS	1399		Cumplimiento
	1422	Art. 15 - Planta de Personal (195)	normativo
	1399	Art. 26 – Cumplimiento de la Ley provincial N.º 495, artículo 15	Cumplimiento normativo
	1399	Art. 34 - Información Trimestral a Legislatura	Cumplimiento normativo
	1422	Art. 7º - Sustituye Art. 6º Ley provincial 1062 - Vacantes personal	Cumplimiento normativo
	1333	Art. 33 - Sustituye Art. 2º Ley Provincial Nº 1062 - Modif. Presup.	Cumplimiento normativo
	1062	Art. 4º - Compromisos en Moneda Extranjera	No se hizo uso de la facultad conferida

De acuerdo a los procedimientos de auditoría efectuados y las conclusiones expuestas en el apartado 7.1 del Informe Analítico es posible concluir que la planta ocupada correspondiente a Contratados, planta permanente y puestos políticos, no supera el total aprobados por la Ley Provincial N.º 1.399.

En virtud del relevamiento realizado, se concluye que la DPOSS ha dado cumplimiento remisión trimestral de información a la Legislatura en cuanto a la presentación de la documentación requerida.

De acuerdo a lo analizado en el apartado 7.1 y 7.2. del Informe Analítico es posible verificar que durante el Ejercicio Económico 2022 ha sido modificada la distribución analítica de erogaciones y cálculo de recursos mediante decretos provinciales y resoluciones de Ministerio de Finanzas Públicas, concluyendo que se ha dado cumplimiento a la manda legal



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

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

Mediante el Informe de Auditoría Interna N.º 237/2023 de fecha 28/02/2023 suscripto por CP Enzo EL KHAZEN en su carácter de Auditor Interno, se verificó el cumplimiento de la Resolución CGP N.º 288/2022.

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

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

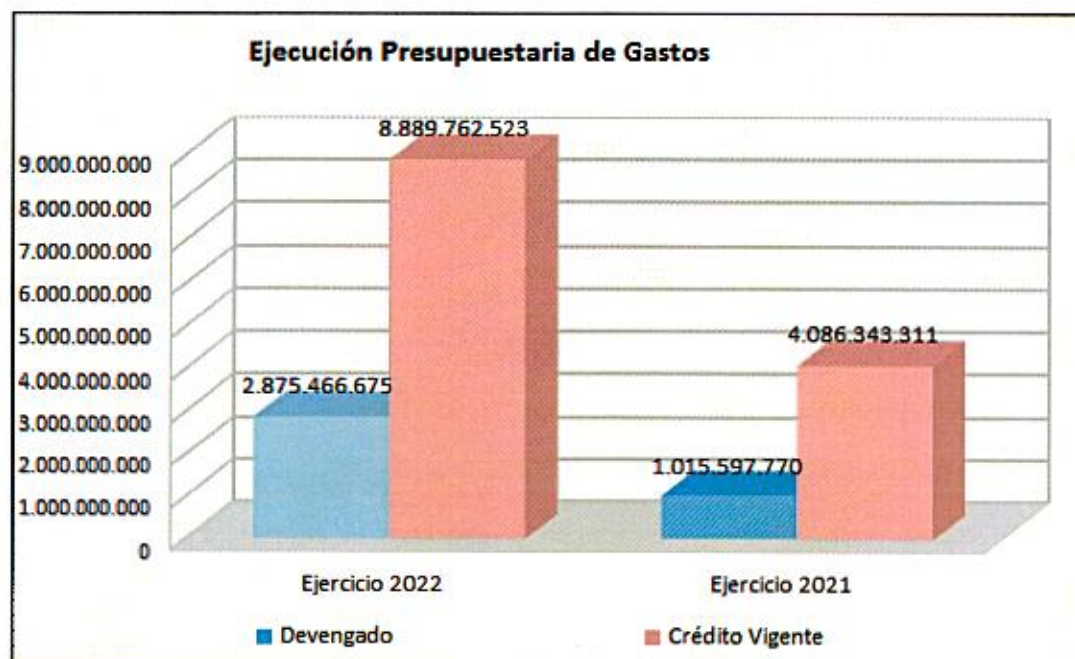
La cuenta de inversión fue aprobada por acto administrativo Resolución DPOSS N.º 583/2023, suscripta por el Presidente Ing. Cristian PEREYRA obrante en el expediente externo N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta de Ejercicio 2022".

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

Se deja constancia que se realizó el análisis de la Ley N.º 158, a los fines de evaluar el cumplimiento normativo del articulado que tenga impacto específicamente en aspectos económicos y/o financieros, mediante Informe Contable N.º 131/2023 – Letra: TCP-DPOSS, suscripto por el Auditor Fiscal CP Facundo PALOPOLI.

9. Análisis comparativo

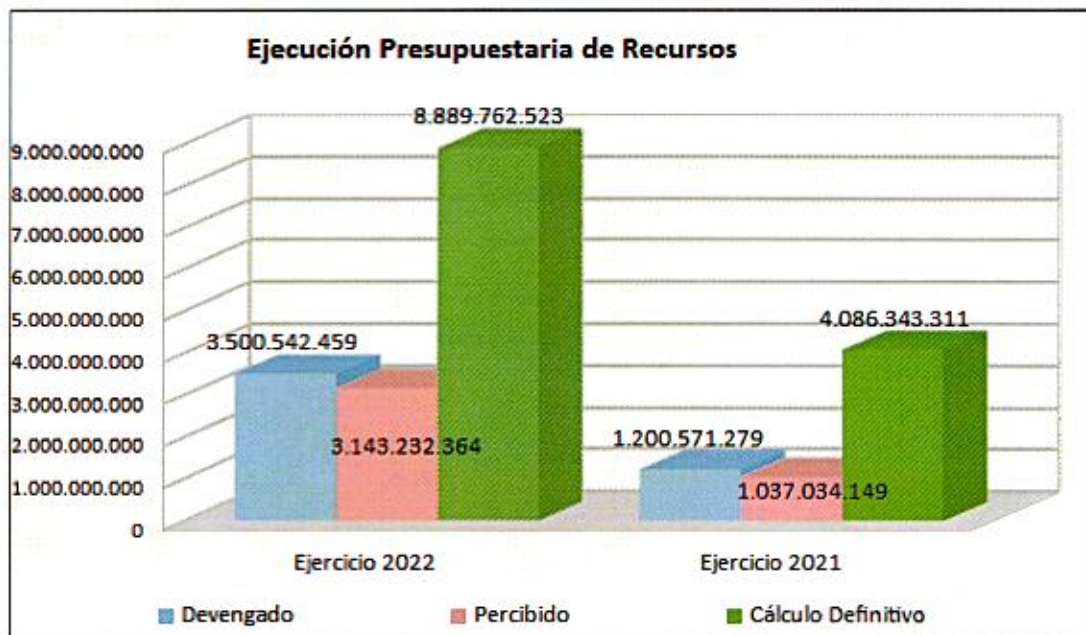
A continuación, se realiza un análisis comparativo de los Estados Presupuestarios Contables de la Ejecución Presupuestaria de Gastos, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Cuenta de Resultado Presupuestario con el ejercicio inmediato anterior.



GASTOS		Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
		Devengado	Crédito Vigente	%	Devengado	Crédito Vigente	%
10000	Gastos En Personal	818.465.557,55	907.524.457,80	90,19 %	441.282.659,74	450.385.974,99	97,98 %
20000	Bienes De Consumo	124.383.093,66	194.150.903,39	64,07 %	55.339.787,38	96.028.553,58	57,63 %
30000	Servicios No Personales	279.530.120,83	384.137.256,39	72,77 %	230.166.704,43	313.347.681,55	73,45 %
40000	Bienes De Uso	14.093.603,37	46.283.249,37	30,45 %	266.796.544,16	2.526.176.801,18	10,56 %
50000	Transferencias	243.421,00	300.000,00	81,14 %	-	-	0,00 %
60000	Activos Financieros	917.855.488,05	2.240.456.473,35	40,97 %	22.012.073,96	700.015.964,87	3,14 %
70000	Serv. Deuda/Dism. O.Pasivos	0,00	0,00	0,00 %	-	-	0,00 %
80000	Otros Gastos	0,00	0,00	0,00 %	-	-	0,00 %
90000	Gastos Figurativos	18.479.791,70	20.233.626,52	91,33 %	-	388.334,44	0,00 %
40200	Construcciones	702.415.599,11	5.096.676.556,66	0,00 %	-	-	0,00 %
Totales		2.875.466.675,27	8.889.762.523,48	32,35 %	1.015.597.769,67	4.086.343.310,61	24,85 %



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



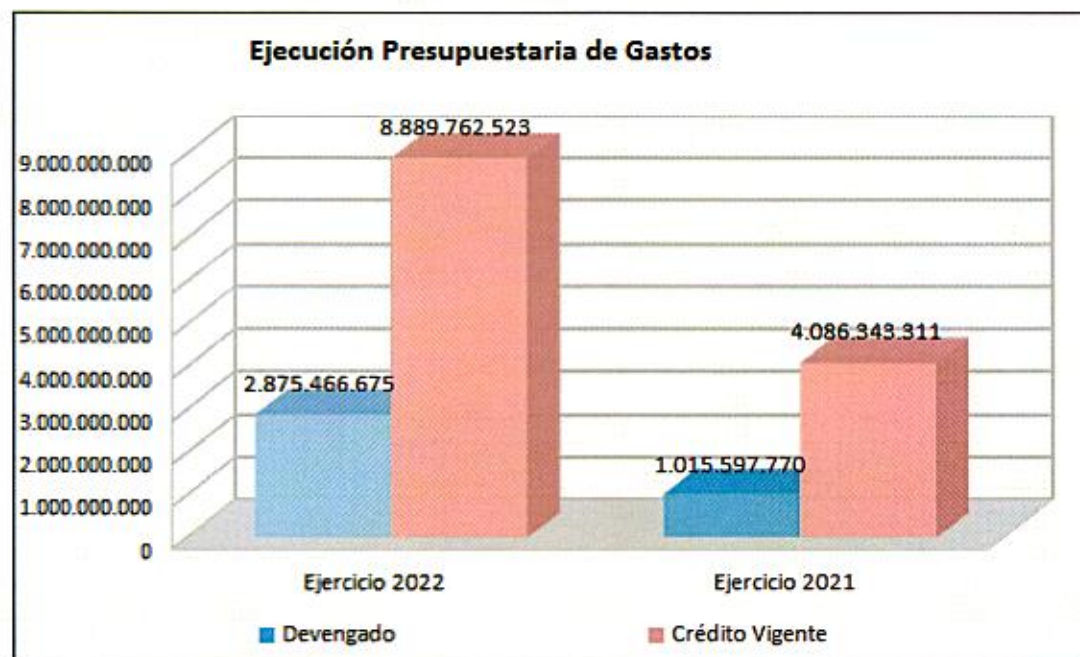
RECURSOS	Ejercicio 2022				Ejercicio 2021			
	Devengado	Percibido	Cálculo definitivo	%(Sobre percibido)	Devengado	Percibido	Cálculo definitivo	%(Sobre percibido)
101000000 Ingresos Tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
102000000 Contribuciones Seg. Social	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
103000000 Ingresos no tributarios	720.931,55	720.931,55	7.315.522,00	9,85 %	3.905.992,44	3.905.992,44	1.001.600,00	389,98 %
104000000 Venta Bs./Serv. Adm. Pú.	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
105000000 Ingresos De Operación	1.407.620.603,42	1.188.364.082,48	1.418.249.240,31	83,79 %	783.496.890,09	619.959.760,33	738.007.205,40	84,00 %
106000000 Rentas De La Propiedad	203.541.039,84	203.541.039,84	205.000.000,00	99,29 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
107000000 Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
108000000 Contrib. Fig. P/Financiar Gtos Ctes	110.400.000,00	51.300.000,00	144.295.000,00	35,55 %	160.444.059,45	160.444.059,45	257.500.000,00	62,31 %
201000000 Recurso Propios de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
202000000 Transferencias de Capital	1.315.140.126,38	1.297.904.714,43	5.278.580.621,28	24,59 %	0,00	0,00	1.061.013.385,62	0,00 %
203000000 Disminución de la Inversión	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
204000000 Contrib. Fig. P/Financiar Gtos Capital	357.686.292,94	295.968.131,58	1.032.306.369,38	28,67 %	244.131.879,89	244.131.879,89	1.686.675.097,00	14,47 %
301000000 Disminución de la Inversión Financ.	37.501.068,18	37.501.068,18	799.595.491,73	4,69 %	8.592.456,69	8.592.456,69	342.146.022,59	2,51 %
302000000 Endeudamiento Público e Incrém. D.P.	0,00	0,00	4.420.278,78	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
303000000 Incremento del Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
304000000 Contrib. Fig. P/Financiar Aplicaciones	67.932.396,22	67.932.396,22	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totales	3.500.542.458,53	3.143.232.364,28	8.889.762.523,48	35,36 %	1.200.571.278,56	1.037.034.148,80	4.086.343.310,61	25,38 %

9

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

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.



GASTOS		Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
		Devengado	Crédito Vigente	%	Devengado	Crédito Vigente	%
10000	Gastos En Personal	818.465.557,55	907.524.457,80	90,19 %	441.282.659,74	450.385.974,99	97,98 %
20000	Bienes De Consumo	124.383.093,66	194.150.903,39	64,07 %	55.339.787,38	96.028.553,58	57,63 %
30000	Servicios No Personales	279.530.120,83	384.137.256,39	72,77 %	230.166.704,43	313.347.681,55	73,45 %
40000	Bienes De Uso	14.093.603,37	46.283.249,37	30,45 %	266.796.544,16	2.526.176.801,18	10,56 %
50000	Transferencias	243.421,00	300.000,00	81,14 %	-	-	0,00 %
60000	Activos Financieros	917.855.488,05	2.240.456.473,35	40,97 %	22.012.073,96	700.015.964,87	3,14 %
70000	Serv. Deuda/Dism. O.Pasivos	0,00	0,00	0,00 %	-	-	0,00 %
80000	Otros Gastos	0,00	0,00	0,00 %	-	-	0,00 %
90000	Gastos Figurativos	18.479.791,70	20.233.626,52	91,33 %	-	388.334,44	0,00 %
40200	Construcciones	702.415.599,11	5.096.676.556,66	0,00 %	-	-	0,00 %
Totales		2.875.466.675,27	8.889.762.523,48	32,35 %	1.015.597.769,67	4.086.343.310,61	24,85 %

49



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

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

Mediante Informe AJU N° 57/2023, la Directora de Asuntos Jurídicos informa lo siguiente: *"...que continúan en trámite las actuaciones caratuladas Participación Ciudadana c/Gobierno de la Provincia de Tierra del Fuego y DPOSS s/ Protección de intereses difusos (Expte. N.º 15447/2013), en el cual, si bien ha recaído sentencia condenando a esta Dirección Provincial en conjunto con el Gobierno Provincial y la Municipalidad de Ushuaia, a la fecha no se ha determinado la cuantía de las costas judiciales por lo que no resulta posible estimar un monto. Asimismo, se encuentran en trámite los juicios caratulados*

"... por su parte, se encuentran con sentencia el juicio, REYES; VICTORIA MAGDALENA C/ MUNICIPALIDAD DE USHUAIA Y OTRO S/ DAÑO MORAL " (EXPTE. N° 2281/2016 -JUZGADO CIVIL Y COMERCIAL N 2), en el cual se condenó a esta Dirección al pago de la suma de PESOS CIENTO VEINTE MIL (\$ 120.000), más costas judiciales, las cuales pueden ascender a la suma estimativa de PESOS SESENTA MII. (\$ 60.000).".

"..se encuentra a sentencia el juicio "BENÍTEZ, GUSTAVO RAMÓN/ DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS S/ CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVO " (EXPTE. 4820/2020), en trámite por ante el Juzgado del Trabajo de 2º instancia del Distrito Judicial Sur, estimándose en concepto de costas judiciales la suma de PESOS un millón quinientos mil. (\$ 1.500.000)."

"..se encuentra en trámite los autos "DEL RIO, JORGE OMAR C/ D.P.O.S.S. s/ CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO", (Expte. N° 10471/2018), por el cual el actor solicita el reingreso a esta Administración, en atención a ello no resulta posible estimar las costas judiciales.".

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 069/2023 – Letra: TCP-DPOSS, suscripto por el Auditor Fiscal C.P. Facundo PALOPOLI.

12. Auditorías externas

No se posee auditorías a cargo.

13. Recomendaciones

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

Reglamentación de los procedimientos administrativos

Se sugiere la confección de un Manual de procedimientos administrativos que contemplen los procesos, las responsabilidades, detalle de las tareas y actividades, autorizaciones, modelos de formularios y documentos necesarios en cada sector involucrado.

Formulación Presupuestaria - Incorporación de las metas y objetivos e índices de medición

La DPOSS debería incorporar en dicho instrumento los objetivos y metas proyectados para el ejercicio, su relación con los créditos y recursos aprobados y las variables determinadas por la Institución para su análisis y el seguimiento de su cumplimiento. Recordemos que el Presupuesto en su



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

concepción moderna adquiere un carácter integral, dejando atrás el concepto tradicionalista de ser una mera expresión financiera para entenderlo como una expresión más amplia y explícita del mismo. Se constituye así, en un instrumento útil para la programación económica y social, al reflejar la política presupuestaria para el sector público.


C. P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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

INFORME ANALÍTICO

1. Título

INFORME CONTABLE N° 183/2022, LETRA: TCP-TOL

CUENTA DE INVERSIÓN

2. Destinatario inmediato

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

3. Destinatario final

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

4. Objeto

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

Los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que conforman la cuenta de inversión 2022 objeto de esta auditoría, son aquellos presentados por la DPOSS en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta de Ejercicio 2022", Resolución DPOSS N.º 583/2023, suscripta por el

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

Presidente Ing. Cristian PEREYRA, acorde a lo normado en la Resolución CGP N.º 163/2021, correspondiente a la rendición de cuentas del presupuesto aprobado por la Ley Provincial N.º 1.399.

5. Alcance del trabajo de auditoría

La tarea fue realizada desde el 15/02/2023 hasta la fecha establecida en el presente informe, donde se produjo la 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 respaldatoria 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.



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

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:

Información Comparativa: En virtud de ser el primer año de aplicación del Anexo IV de la Resolución de Contaduría General N° 163/2021, no ha sido posible corroborar en esta instancia los importes expuestos en forma comparativa del ejercicio anterior en el Estado de Situación Patrimonial, Estado de Recursos y Gastos y Estado de Evolución del Patrimonio Neto, dado a que la información correspondiente al ejercicio anterior no requería ser presentada.

El organismo confeccionó los estados presentados con valores expresados en moneda heterogénea. En la valuación de los conceptos que integran el patrimonio, no se tuvo en cuenta la variación en los diferentes ejercicios del valor de la moneda, ya que si bien, según la norma, deben ser valuados según los lineamientos incorporados al marco conceptual, se reconoce la dificultad y onerosidad de efectuar valuaciones técnicas u otro tipo de mediciones, por lo que se consideró aceptable, en una primera instancia la valuación a costo histórico.

Es importante aclarar la imposibilidad técnica que tiene el organismo en determinar los resultados de ejercicios anteriores, teniendo en cuenta que no se han reconocido resultados contables a lo largo de su trayectoria. Se trata del primer ejercicio donde se ha producido el cambio de criterio en la elaboración de los informes.

El suscripto no estuvo afectado al control externo permanente de la D.P.O.S.S. durante el ejercicio 2022, lo cual dificulta tomar el adecuado conocimiento de hechos que se produjeron durante el mismo.

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

7. Tarea realizada

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

7.1. Estados Contables

7.1.1. Estado de situación patrimonial.

El Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2022 se incorpora a fojas 148 en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: “Cuenta de Ejercicio 2022”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

ACTIVO CORRIENTE	2.547.484.413,49
Caja y Bancos	766.977.411,72
Créditos por ventas	573.518.718,22
Bienes de consumo	66.465.180,54
Otros Créditos	1.140.523.103,01
ACTIVO NO CORRIENTE	2.178.183.936,03
Bienes de Uso	2.178.183.936,03
TOTAL ACTIVO	4.725.668.349,52

Activo: \$4.725.668.349,52

Se analizaron los diversos rubros que componen el Activo del organismo en donde se verificaron:

Caja: \$ 9.000,00

Se realizaron las siguientes acciones:



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

1. Verificación de los arqueos de fondos realizados al cierre del ejercicio de acuerdo al siguiente detalle:

Arqueo de caja		9.000,00
Tolhuin Almonacid	Al 30/12/2022	3.000,00
Tolhuin Ramirez	Al 30/12/2022	3.000,00
Tolhuin Frisen	Al 30/11/2022	3.000,00

Conclusión

Al cierre del ejercicio la cuenta caja se componen de los valores al arqueo realizados a fin de ejercicio 2022.

Bancos \$ 766.968.411,72

Se realizaron las siguientes acciones a fin de validar el monto consignado:

1. Circularización al Banco Provincia de Tierra del Fuego y al Banco de la Nación Argentina por parte de la Secretaría Contable.
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 DPOSS. De la circularización de saldos efectuada al Banco Nación Argentina no se han detectado diferencias con la información brindada por la DPOSS.
3. 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 puestos a disposición, a excepción de la cuenta Cta. Cte. N° 200017100232 GOB. TDF DIR. TERR. SER. SANIT. y la Cta. Cte. BN N° 5350017453 Const Azud Cota 176 M 1 Etapa A.
4. Se ha procedido a la carga del inventario de las cuentas corrientes bancarias aperturadas por la DPOSS, por un lado, tomando la información proporcionada por dicho Organismo y comparando dicha información con la reflejada en el sistema de responsabilidad fiscal y con la información brindada

por el Banco Provincia Tierra del Fuego y Banco de la Nación Argentina sucursales Ushuaia y Río Grande.

Atento al relevamiento realizado se verificaron los siguientes valores:

Cuentas Corrientes - D.P.O.S.S.	Saldo final según Extractos bancarios	Saldo final según Libro Bancos	Diferencia
1 Banco Provincia Tierra del Fuego	273.428.128,37	273.439.674,38	-11.546,01
2 Banco de la Nación Argentina	492.080.337,56	492.080.337,56	0,00
3 Banco Hipotecario	857.961,54	857.961,54	0,00
4 Banco Frances	248.147,24	248.147,24	0,00
5 Banco Macro	353.837,01	353.837,01	0,00
	766.968.411,72	766.979.957,73	-11.546,01

Conclusión

Conciliadas las cuentas bancarias, se ha llegado a la conclusión de que el saldo de la cuenta “Bancos” al 31/12/2022 es coincidente con el saldo expuesto en el Estado de Situación del Tesoro, arrojando un resultado favorable. No obstante respecto de la diferencia detectada de \$11.546,01 en la Cta. Cte. N° 200000347381 BTF PAGADORA –DPOSS. La misma se corresponde que al 31/12/2022 no se pudo corregir dado que el sistema se había cerrado para hacer correcciones desde la Contaduría de la Provincia.

Créditos por ventas y otros créditos: \$ 1.714.041.821,23

Conceptos	Saldo S/ EECC	Saldo S/ EST
CRÉDITOS POR VENTAS	573.518.718,22	573.518.718,22
a) Deudores por ventas	512.097.971,61	-
b) Medios de cobro externo	61.420.746,61	-
OTROS CRÉDITOS	1.140.523.103,01	1.140.523.103,01
a) Créditos varios	185.724.294,09	-
b) Anticipos a contratistas	954.798.808,92	-
TOTALES	1.714.041.821,23	1.714.041.821,23



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

Deudores por venta de bienes y servicios: \$573.518.718,22.

De la información remitida por la Subgerencia de Administración Financiera de la Dirección y la información relevada del sistema GeN, se informa la composición de los deudores por bienes y servicios a la fecha de cierre, de cuyo análisis surge que la misma se compone con siguiente detalle:

CRÉDITOS POR VENTAS	573.518.718,22
a) Deudores por ventas	512.097.971,61
Deudores por ventas	512.097.971,61
b) Medios de cobro externo	61.420.746,61
Pago Fácil a cobrar	5.484.028,73
Rapipago a cobrar	2.012.825,62
Red Link a cobrar	7.571.276,27
Tarjeta Maestro a cobrar	2.387.019,01
Tarjeta Mastercard a cobrar (BTF)	1.831.731,24
Débito automático Mastercard	9.765.109,70
Débito automático VISA	23.026.150,25
Tarjeta VISA Crédito (First data)	2.815.916,91
Tarjeta VISA Débito (First data)	3.750.879,22
Tarjeta Naranja a cobrar	2.768.683,63
Pagaduría a cobrar	7.126,03

Asimismo, se deja constancia que no se emite una opinión sobre la corrección de la facturación de acuerdo al tarifario vigente en el presente ejercicio. No se pudo verificar la registración de los recursos, toda vez que se desconoce el importe de los recursos registrados como "ingresos de operaciones – venta bruta de servicios" por ser cobranzas de ejercicios anteriores.

Conclusión

Por lo expuesto y en virtud del monto informado en el Estado de Situación del Tesoro se pudo arribar a dichos valores con las salvedades expuestas.

Otros Créditos:

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindado por el organismo y la información relevada del sistema GeN atento al siguiente detalle de composición de saldos

OTROS CRÉDITOS	1.140.523.103,01
a) Créditos varios	185.724.294,09
Anticipos de haberes	25.159.391,01
Créditos del Poder Judicial	11.546,01
Saldos pendientes de cancelación en transferencias de capit	17.235.411,95
Saldos pendientes de cancelación en contribuciones figurativ	59.100.000,00
Saldos pendientes de cancelación en contribuciones figurativ	61.718.161,34
Saldo pendiente de cancelación por créditos por trans. de ca	7.527.024,88
Otros anticipos	12.376.056,72
Otros créditos	2.596.702,18
b) Anticipos a contratistas	954.798.808,92
Saldo inicial	74.444.389,05
Anticipos otorgados en el 2022	917.855.488,05
Disminución de adelantos a proveedores y contratistas	-37.501.068,18
TOTALES	1.714.041.821,23

Conclusión

Por lo expuesto y en virtud del monto informado en el Estado de Situación del Tesoro se pudo arribar a dichos valores sin encontrar diferencias.

Bienes de consumo:

Se verifico la consistencia del monto expuesto relacionando el monto expuesto en la ejecución presupuestaria Inciso 2, los gastos ordinarios del estado de Recursos y Gastos sin encontrar diferencias atento al siguiente detalle:

Concepto	Monto
Ejecución Presupuestaria de Gastos	124.383.093,66
Anexo III Gastos Ordinarios - Bienes de Consumo al 31/12/22	57.917.913,12
Rubro Bienes de Consumo	66.465.180,54



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

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

d) Bienes de uso:

Mediante en Informe Contable N° 424/2022 Letra: TCP-DPOSS se realizó, el control de bienes del organismo.

Conclusión

No obstante, las conclusiones arribadas en el informe mencionado up supra, se pudo verificar que según el importe determinado en el ANEXO I de los Estados Contables, "bienes de uso", respecto de las altas del ejercicio se corresponden correctamente con el devengado del Inciso 4 de la ejecución presupuestaria.

Pasivo: \$637.517.891,60

Análisis:

PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	637.517.891,60
Cuentas a pagar	508.378.436,73
Remuneraciones y cargas sociales	110.592.949,43
Otras Deudas	18.546.505,44

Se analizaron los diversos rubros que componen el Pasivo del organismo en donde se verificaron:

[Firma manuscrita]

Cuentas a pagar:

Se verificó que la suma expuesta de \$508.378.436,73, se corresponde a la deuda al cierre del ejercicio para los incisos 2, 3, 4 y 6. Se contrastó dicho importe, con el listado de órdenes de pago pendientes de pago al 31/12/2022. Asimismo, se ha efectuado la diferencia entre la columna del devengado y el pagado del Estado de ejecución presupuestaria de gastos al 31/12/2022, para dichos incisos, sumado a las obligaciones \$80.166.294,95.

A su vez se corresponde el mismo con el monto expuesto como deuda flotante al cierre.

Dicho rubro expuesto en el estado de Situación del Tesoro se compone de la siguiente manera:

	<i>Devengado</i>	<i>Pagado</i>	<i>Saldo</i>
<i>Inciso 1</i>	818.465.557,55	707.872.608,11	110.592.949,44
<i>Inciso 2</i>	124.383.093,66	112.280.945,07	12.102.148,59
<i>Inciso 3</i>	279.530.120,83	220.942.270,10	58.587.850,73
<i>Inciso 4</i>	716.509.202,48	368.404.447,27	348.104.755,21
<i>Inciso 6</i>	917.855.488,05	908.438.100,71	9.417.387,34

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Remuneraciones y cargas sociales:

Se verificó que la suma expuesta de \$110.592.949,44, se corresponde a la deuda al cierre del ejercicio para el inciso 1. Se contrastó dicho importe, con el listado de órdenes de pago pendientes de pago al 31/12/2022. Asimismo, se ha efectuado la diferencia entre la columna del devengado y el pagado del Estado de ejecución presupuestaria de gastos al 31/12/2022, para dicho inciso. Se verificó que el monto expuesto sea el establecido como la deuda flotante al cierre.



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

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Otras deudas:

Se verificó que, del saldo inicial, mas depósitos, menos devoluciones de fondos de reparo conformen el saldo final declarado, como así también de los valores correspondientes a los fondos de SUSS, IIBB, FFSS, FOFISP.

Por otro lado, se verificó que tanto los depósitos detallados en el listado de fondos de terceros, como las devoluciones de los fondos, se encuentren registradas en los libros y extractos bancarios.

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

7.1.2. Estado de recursos y gastos.

El Estado de Recursos y Gastos al 31/12/2022 se incorpora a fojas 149 en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta de Ejercicio 2022". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

Recursos Ordinarios:

cp

RECURSOS	3.508.451.654,27
Venta de servicios	1.407.620.603,42
Contribuciones figurativas	536.018.689,16
Otros ingresos	720.931,55
Otras transferencias	1.315.140.126,38
Otros ingresos y resultados positivos	248.951.303,76

Ingresos por venta de servicios

Del análisis de la información remitida en soporte electrónico (archivo tipo Excel), correspondiente al reporte del módulo de facturación “Resumen de facturado-Listado de totales por Ítems” se pudo verificar que el importe total anual de la facturación de los servicios que presta la DPOSS, ascendió a la suma de \$ 1.407.620.603,42, verificándose la correspondencia con el importe expuesto en el estado de ejecución de recursos por rubros. Asimismo, se deja constancia que no se emite una opinión sobre la corrección de la facturación de acuerdo al tarifario vigente en el presente ejercicio.

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Otros ingresos no tributarios

Se verificó el monto correspondiente a \$720.931,55 derivado de la venta de pliegos, como así también que se encuentren registrados en los libros y extractos bancarios, atento al siguiente detalle:

Mes	Otros no tributarios
Junio	23.979,00
Septiembre	696.952,55
Totales	720.931,55



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

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Otras fuentes financieras

Se verificó la Disminución de Otros Activos Financieros: \$45.410.263,92, derivadas de las imputaciones de las órdenes de pago por las comisiones en las recaudaciones, por acreditaciones erróneas y diferencias presupuestarias y financieras de las mismas órdenes, devoluciones de haberes, etc.

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Transferencia de capital

Se verificó que el monto consignado por \$1.315.140.126,38 se corresponde con las transferencias realizadas en el sector público, las que se encuentran registradas en la etapa del devengado en la ejecución presupuestaria de gasto.

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Intereses generados por plazos fijos

Se verificaron los plazos fijos, respecto de su constitución, renovación, respecto de los rendimientos obtenidos por un valor de \$203.541.039,84 en el

ejercicio 2022 como así también que se encuentren registradas en los libros y extractos bancarios, atento al siguiente detalle:

Mes	Rentas de la propiedad
Enero	-
Febrero	-
Marzo	21.661.326,03
Abril	-
Mayo	23.136.948,77
Junio	24.162.410,97
Julio	-
Agosto	27.371.793,12
Septiembre	25.871.916,17
Octubre	30.113.965,45
Noviembre	30.956.206,45
Diciembre	20.266.472,88
Totales	203.541.039,84

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Gastos ordinarios

Análisis:

GASTOS ORDINARIOS	
Gastos en personal	818.465.557,55
Gastos en Bienes de Consumo	57.917.913,12
Gastos por Servicios Personales	279.530.120,83
Amortización de bienes	52.866.322,16
Otros egresos no presupuestarios	58.238.447,99
Gastos Figurativos	18.479.791,70
Transferencias al Sector Privado	243.421,00
TOTAL	1.285.741.574,35

Gastos en personal

Se verificó que el monto consignado por \$818.465.557,55 se corresponde con los gastos registrados en el Inciso 1, en la etapa del devengado en la ejecución presupuestaria de gasto.



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

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Gastos en bienes de consumo

Se verificó que el monto consignado por \$57.917.913,12 se corresponde con los gastos registrados en el Inciso 2, en la etapa del devengado en la ejecución presupuestaria de gasto, para las subpartidas: Prendas de vestir, Combustibles y lubricantes, y otros bienes de consumo, atento al siguiente detalle:

Concepto	Monto
Ejecución Presupuestaria de Gastos	124.383.093,66
Anexo III Gastos Ordinarios - Bienes de Consumo al 31/12/22	57.917.913,12
Rubro Bienes de Consumo	66.465.180,54

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Gastos en servicios no personales

Se verificó que el monto consignado por \$279.530.120,83 se corresponde con los gastos registrados en el Inciso 3, en la etapa del devengado en la ejecución presupuestaria de gasto.

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Amortización de bienes

Mediante el Informe Contable N° 424/2022 Letra: TCP-DPOSS se realizó, el control de bienes del organismo.

Conclusión

No obstante, las conclusiones arribadas en el informe mencionado ut supra, se pudo verificar que según el importe determinado en el ANEXO I de los Estados Contables, respecto de los bienes de uso, las amortizaciones del ejercicio se corresponden, no teniendo información del método utilizado.

Gastos Figurativos

Se verificó que el monto consignado por \$18.479.791,70 se corresponde con los gastos registrados en el Inciso 9, en la etapa del devengado en la ejecución presupuestaria de gasto.

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.

Transferencias al sector privado

Se verificó que el monto consignado por \$243.421,00 se corresponde con los gastos registrados en el Inciso 5, en la etapa del devengado en la ejecución presupuestaria de gasto.

Conclusión

Se verificaron los conceptos que integran el rubro atento a los reportes brindados por el organismo y la información relevada del sistema GeN.



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

7.1.3. El Estado de Evolución del Patrimonio Neto

El Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/2022 se incorpora a fojas 150 en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "*Cuenta de Ejercicio 2022*". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

No se tuvo información respecto de los saldos al inicio del ejercicio anterior ni de las modificaciones realizadas al mismo. Se pudo verificar el superávit del ejercicio, que se corresponde con la diferencia de los recursos y gastos ordinarios, del mismo.

Conclusión:

El resultado del ejercicio se corresponde, con los valores arribados en los estados de ejecución presupuestaria y en el estado de recursos y gastos. No se pudieron validar los montos consignados como valores iniciales.

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 90 y a fojas 110 en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "*Cuenta de Ejercicio 2022*", respectivamente. Los

CP

mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Crédito original:

Análisis:

A los efectos de la verificación del crédito original, es importante destacar lo establecido en Ley Provincial N.º 1.399 y N.º 1.062 y el Decreto Provincial N.º 2.840/2021 donde surgen los montos fijados para los gastos y recursos del Organismo. Se procedió a verificar que el mismo sea establecido como Crédito Original. Se solicitó el soporte digital de los actos administrativos que aprobaron la distribución administrativas del presupuesto 2022 y las modificaciones presupuestarias que se hayan realizado durante el mismo ejercicio y en caso de haberse realizado modificaciones presupuestarias que configuren el hecho previsto en el Capítulo I Art. 2º de la Ley Complementaria Permanente de Presupuesto N.º 1.062 modificado por el Art. 33 de la Ley N.º 1.399, adjuntar el acto administrativo de autorización del Ministerio de Finanzas Públicas de la Provincia.

Conclusión:

Se verificó la correspondencia del Crédito Original expuesto en el Cuadro N.º 1 “Estado de Ejecución de Gastos por Objeto a nivel de parcial”, con los montos estipulados en la Ley de Presupuesto N.º 1.399 y Decreto Provincial N.º 2.840/2021 distribución analítica, arrojando resultados favorables.

Se constató 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.



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

Se cotejó los montos totales de cada inciso arrojados por el sistema informático de la DPOSS con la distribución analítica de créditos, siendo coincidentes dichos totales. A excepción de los gastos expresados en el inciso 42 y 6.

COD. GASTO	GASTO	Créd. Vigente (C/Mod)	Créd. Vigente Ejec. Presup.	Diferencias
4000	BIENES DE USO	4.662.014.402,05	5.142.959.806,03	480.945.403,98
6000	ACTIVOS FINANCIEROS	2.721.401.877,33	2.240.456.473,35	-480.945.403,98

Modificaciones presupuestarias:

Análisis:

Mediante lo establecido en la Ley Complementaria de Presupuesto N.º 1.062, que en su artículo 2º permite a los organismos descentralizados proponer modificaciones presupuestarias, las que deberán ser autorizadas por el Ministerio de Economía (actualmente el Ministerio de Finanzas Públicas) en el marco de las competencias asignadas por la Ley de Ministerios vigente.

Se solicitó por Nota Externa N.º 332/2023 de fecha 05/04/2023 las modificaciones presupuestarias en soporte digital, los actos administrativos que aprobaron la distribución administrativa del presupuesto 2022 y las modificaciones presupuestarias que se hayan realizado durante el mismo ejercicio.

En caso de haberse realizado modificaciones presupuestarias que configuren el hecho previsto en el Capítulo I Art. 2 de la Ley Complementaria Permanente de Presupuesto N.º 1.062 modificado por el Art. 33 de la Ley N.º 1.399, se deberá adjuntar el acto administrativo de autorización del Ministerio de Finanzas Públicas de la Provincia.

Conclusión:

Del análisis de los actos administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones de los créditos presupuestarios aprobados, remitidos por la Subgerencia de Administración Financiera vía e-mail surge que, se autorizaron variaciones permutativas dentro de cada inciso, y por otro lado se aumentaron y disminuyeron las partidas presupuestarias de los incisos 1, 2, 3, 4, y 6 resultando variaciones cuantitativas de acuerdo al siguiente cuadro:

COD. GASTO	GASTO	AUMENTO	DISMINUCIONES
10000	GASTOS EN PERSONAL	433.895.000,00	-
20000	BIENES DE CONSUMO	82.000.000,00	34.497.576,17
30000	SERVICIOS NO PERSONALES	82.578.535,00	162.300.000,00
40000	BIENES DE USO	946.119.422,79	612.684.899,96
50000	TRANSFERENCIAS	300.000,00	-
60000	ACTIVOS FINANCIEROS	96.500.000,00	88.500.000,00
70000	SERVICIOS DE LA DEUDA Y DISM. DE OTROS PASIVOS	-	-
80000	OTROS GASTOS	-	-
90000	GASTOS FIGURATIVOS	16.682.476,13	-
990000	TOTAL DE GASTOS	1.658.075.433,92	897.982.476,13
	DIFERENCIA	760.092.957,79	

Recién con fecha 15/06/2023 mediante Resolución DPOSS N.º 972/2022, se reconoce el error involuntario corrigiendo lo expuesto en el aparatado “conclusión” del crédito original.

Crédito vigente:

Análisis:

Habiéndose verificado los importes arribados en los puntos 7.1.1 y 7.1.2 como así también se ha controlado lo establecido en la Ley Complementaria de Presupuesto N.º 1.062, respecto de su artículo 2º. Se procedió a verificar los valores mediante la suma algebraica de los mismos (crédito original y modificaciones presupuestarias).



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

COD. GASTO	GASTO	CR. ORIGINAL LEY 1399	AUMENTO	DISMINUCIONES	CR. VIGENTE (C/ MOD)
10000	GASTOS EN PERSONAL	473.529.457,80	433.895.000,00	-	907.524.457,80
20000	BIENES DE CONSUMO	146.648.479,56	82.000.000,00	34.497.576,17	194.150.903,39
30000	SERVICIOS NO PERSONALES	463.858.721,39	82.578.535,00	162.300.000,00	384.137.256,39
40000	BIENES DE USO	4.328.579.879,22	946.119.422,79	612.684.899,96	4.662.014.402,05
50000	TRANSFERENCIAS	-	300.000,00	-	300.000,00
60000	ACTIVOS FINANCIEROS	2.713.401.877,33	96.500.000,00	88.500.000,00	2.721.401.877,33
70000	SERVICIOS DE LA DEUDA Y DISM. DE OTROS PASIVOS	-	-	-	-
80000	OTROS GASTOS	-	-	-	-
90000	GASTOS FIGURATIVOS	3.551.150,39	16.682.476,13	-	20.233.626,52
990000	TOTAL DE GASTOS	8.129.669.565,69	1.658.075.433,92	897.982.476,13	8.889.762.523,48

Conclusión:

Se verificó la coincidencia entre el Crédito original, Modificaciones presupuestarias, Crédito Vigente 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.

Se ha cotejado los montos totales de cada inciso arrojados por el sistema GEN financiero, el estado de ejecución presupuestario acumulado al 31/12/2022, con la distribución analítica de créditos, siendo coincidentes dichos totales.

Se constató además las modificaciones permutativas a nivel de subpartida.

Compromiso:

Análisis:

Se constató la coincidencia entre el Compromiso asumido 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.

Se ha cotejado los montos totales de cada inciso arrojados por el sistema GEN financiero, y el estado de ejecución presupuestario acumulado al 31/12/2022, con la distribución analítica de créditos, siendo coincidentes dichos totales.

Conclusión:

De los procedimientos antes descriptos han arrojados resultados favorables.

Devengado:

Cód. Gasto	Gasto	Crédito Ejecutado	An. Vertical (%)
10000	GASTOS EN PERSONAL	818.465.557,55	28,46 %
20000	BIENES DE CONSUMO	124.383.093,66	4,33 %
30000	SERVICIOS NO PERSONALES	279.530.120,83	9,72 %
40000	BIENES DE USO	716.509.202,48	24,92 %
50000	TRANSFERENCIAS	243.421,00	0,01 %
60000	ACTIVOS FINANCIEROS	917.855.488,05	31,92 %
70000	SERVICIO DE LA DEUDA Y DISM. DE OTROS PASIVOS	0,00	0,00 %
80000	OTROS GASTOS	0,00	0,00 %
90000	GASTOS FIGURATIVOS	18.479.791,70	0,64 %
990000		2.875.466.675,27	100 %

Inciso 1: Gastos en personal \$ 818.465.557,55

Análisis:

En virtud al análisis vertical de los rubros que componen la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2022, se verifica que el Gasto en Personal ha representado el 28,46 %.

De la consulta realizada en el sistema informático SIGA TCP, (ruta: I3aic) relacionada con la estadística de control de los expedientes que efectúa la Delegación de Control TCP-DPOSS, se constató que fueron intervenidos en el marco del Control Posterior las liquidaciones de haberes correspondientes a los



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

periodos de enero a diciembre del ejercicio 2022, sin observaciones que formular en relación a las etapas de ejecución del presente gasto, a excepto de los meses de febrero y marzo. Dichos expedientes fueron solicitados mediante Nota Externa N.º 604/2023 de fecha 04/04/2023.

De la recopilación de la información se procedió a realizar las siguientes tareas:

1. Verificación de la existencia del acto administrativo;
2. Verificaciones sobre imputaciones presupuestarias;
3. Verificaciones de libramientos y comprobantes de pagos;
4. Verificación de los reportes del S.I.I.A.F. (Sistema Integral Integrado de Aguas Fuguinas);
5. Intervención del servicio de auditoría interna;
6. Intervención preventiva y posterior del Tribunal de Cuentas;
7. Cumplimiento de las obligaciones de pago de aportes y contribuciones a la CPSPTF y a la OSPTE.

En relación a Planta ocupada personal

Se ha cotejado los valores declarados en las planillas remitidas a responsabilidad fiscal, en forma mensual con lo establecido en el Art. 15 de la Ley de Presupuesto General N.º 1.399, y lo establecido en el Capítulo II Art. 6º de la Ley complementaria Permanente de Presupuesto N.º 1.062.

Mediante la Nota Externa N° 604/2023 Letra: TCP-TOL, se solicitó:

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

a) Remitir la ejecución mensual de la planta de personal de la Institución, indicando: total autorizado, total ocupado, total de vacantes al cierre de cada mes, desagregado de acuerdo a la distribución aprobada por acto administrativo.

b) En virtud de lo establecido en el Art. 29 de la Ley N.º 1.399 de la Ley de Presupuesto General ejercicio 2021 modificatoria del Art. 6º de la Ley complementaria Permanente de Presupuesto Nº 1.062 se solicita informar:

- 1) las vacantes existentes al 31/12/2021,
- 2) las que se produjeron durante el ejercicio 2022,
- 3) Detalle de las incorporaciones de personal permanente, remitiendo, en formato digital, en caso de corresponder, el acto administrativo de autorización de la excepción emitido por el Poder Legislativo como la solicitud realizada.

c) Se deberá informar el personal perteneciente a la Institución que, durante el ejercicio 2022, se encontró usufructuando licencia sin goce de haberes por la cual se reservará su planta, remitiendo, en formato digital, los actos administrativos que autorizaron las pertinentes licencias.

La respuesta fue remitida por correo electrónico mediante la Nota Interna N.º 395/23 Letra: DPOSS, suscripta por Directora de Recursos Humanos y Haberes Sra. Karina H. DA SILVA, de cuyo análisis se ha efectuado el cálculo del total de la planta ocupada durante el Ejercicio 2022, verificándose que no se ha excedido el límite presupuestario vigente.

No obstante, en relación al cumplimiento de los requisitos legales establecidos presupuestariamente para el ingreso a planta permanente, durante el ejercicio 2022 se verificaron las altas, bajas, licencias sin goce de haberes y cancelación de licencias según el siguiente detalle:



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

ALTAS

EMPLEADO	LEGAJO	ACTO ADMINISTRAT.	FECHA DE INGRESO	RELACIÓN LABORAL	FUNCIÓN	INTERV. FINANZAS
Sebastián Gerardo MEDINA	347	Decreto Provincial N° 489/2022	08/03/22	Planta política	Vicepresidente	No
Lautaro Martín BARBA	348	Res. DPOSS N° 708/2022	01/05/22	Planta permanente	A-14	No
Laura Gabriela FULONI	349	Res. DPOSS N° 707/2022	01/05/22	Planta permanente	A-14	No
Leopoldo Andrés LURASCHI	350	Res. DPOSS N° 706/2022	01/05/22	Planta permanente	A-14	No
Raúl Hector CHAILE	351	Res. DPOSS N° 712/2022	01/06/22	Planta permanente	P-03	No
Marcos Alberto MANGILLA LUNA	352	Res. DPOSS N° 711/2022	01/06/22	Planta permanente	A-14	No
Florencia OBREQUE	353	Res. DPOSS N° 865/2022	01/06/22	Planta permanente	A-14	No
Dario Rafael OVIEDO	354	Res. DPOSS N° 1047/2022	01/07/22	Planta permanente	A-14	No
María del Mar PEREZ GONZALEZ	355	Res. DPOSS N° 1361/2022	01/09/22	Planta permanente	A-14	No

BAJAS

EMPLEADO	LEGAJO	ACTO ADMINISTRAT.	FECHA DE BAJA	RELACIÓN LABORAL	FUNCIÓN	MOTIVO
Oscar Luis PERALTA	338	Decreto Provincial N° 56/2022	11/01/22	Planta política	Vicepresidente	Renuncia
Daniel MORALES MAYORGA	321	Res. DPOSS N° 528/2022	21/03/22	Planta permanente	A-14	Renuncia
Fabián Claudio POETA	78	Res. DPOSS N° 724/2022	15/05/22	Planta permanente	A-14	Renuncia por jubilación
Carlos Enrique GOMEZ	86	Res. DPOSS N° 1909/2022	01/12/22	Planta permanente	A-14	Renuncia por jubilación

LICENCIAS SIN GOCE DE HABERES

EMPLEADO	LEGAJO	ACTO ADMINISTRAT.	FECHA DESDE	FECHA HASTA
Aldana VEGA	240	Res. DPOSS N° 309/2021	09/03/21	Continúa
Guillermo Javier NAVARRO	155	Res. DPOSS N° 1928/2019	14/10/19	Continúa
Walter Andrés BATISTA	230	Res. DPOSS N° 2176/2019	15/11/19	Continúa
Ariel Alejandro PEREZ	132	Res. DPOSS N° 752/2021	15/12/19	Continúa
Christian Oscar HERVIAS	241	Res. DPOSS N° 05/2020	16/12/19	Continúa
		Res. DPOSS N° 46/2020 y 400/2022	16/12/19	30/01/22
Sebastián DYARZUN SANTANA	307	Res. DPOSS N° 401/2022 y 768/2022	10/02/22	31/04/22
		Res. DPOSS N° 469/2022	01/05/22	Continúa
Osvaldo Julio MONTI	136	Res. DPOSS N° 751/2021	17/05/21	Continúa
Matías ROMANO	202	Res. DPOSS N° 118/2020	01/01/20	Continúa
Milagros Adriana BIOTTI	213	Res. DPOSS N° 1357/2022, 1358/2022 y 360/2022	20/01/21	31/08/22
Daniel MORALES MAYORGA	321	Res. DPOSS N° 612/2020 y 750/2021	25/06/20	20/03/22
Adriana Celeste SANCHEZ	322	Res. DPOSS N° 469/2021 y 709/2022	27/04/21	27/04/22

Las diferencias de la cantidad de personal determinado según el tipo de información a la cual se constató la cantidad respectiva son producto de que no incluyen al personal por el cual no se liquidan haberes, como ser cargos de mayor jerarquía, adscripciones, atento a la situación expuesta al 31/12/2022:

MES	L.P. N.º 133 ART. 15	RESP. FISCAL	LIQUIDACIÓN
DICIEMBRE	195	193	182

Respecto de la designación en planta, mediante la Nota N.º 56/22 Letra: DPOSS se solicitó el 12/01/2023 a la Legislatura autorización del ingreso a planta del personal, en función de lo establecido en el artículo 33 de la Ley Provincial N.º 1.399 y que, habiendo vencido el plazo, sin que al respecto se haya expedido el Poder Legislativo, se da por autorizado el trámite. Las Resoluciones DPOSS N.º N.º 708/2022, N.º 707/2022, N.º 706/2022, N.º 712/2022, N.º 711/2022, N.º 865/2022, N.º 1.047/2022, N.º 1.361/2022.

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

Además, se verificaron los actos administrativos que aprobaron gastos en el Inciso 1 atento al siguiente detalle:

RESOLUCIONES DE HABERES			
MES	N° DE EXPTE	RESOLUCIONES HABERES	IMPORTES
Enero	28/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 216/2022 Res. DPOSS N° 301/2022	45.664.979,73
Febrero	84/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 399/2022	39.426.963,02
Marzo	131/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 558/2022	48.817.737,53
Abril	179/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 710/2022 Res. DPOSS N° 771/2022	46.551.716,50
Mayo	248/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 860/2022 Res. DPOSS N° 771/2022	51.145.882,54
Junio	310/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 1041/2022 Res. DPOSS N° 1074/2022	78.056.179,28
Julio	361/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 1199/2022 Res. DPOSS N° 1266/2022	54.376.756,35
Agosto	408/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 1344/2022 Res. DPOSS N° 1405/2022	55.199.454,65
Septiembre	456/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 1562/2022 Res. DPOSS N° 1625/2022	65.838.045,70
Octubre	531/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 1703/2022 Res. DPOSS N° 1800/2022	73.864.847,60
Noviembre	623/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 1928/2022 Res. DPOSS N° 1975/2022	91.391.421,07
Diciembre	661/DPOSS/2022	Res. DPOSS N° 2130/2022 Res. DPOSS N° 41/2023	160.938.672,79
TOTAL			811.272.656,76

Se procedió a cotejar que el monto expuesto como total Devengado para el inciso 1 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, aprobados por Resolución DPOSS N.º 583/2023, sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal, como así también con el Anexo III “Gastos” de los Estados Contables.

De la consulta realizada en el sistema informático SIGA TCP, (ruta: I3a1c) relacionada con la estadística de control de los expedientes que efectúa la Delegación de Control TCP-DPOSS, se constató que fueron intervenidos en el marco del control posterior ocho (8) expedientes.



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

INCISO 1	EXPEDIENTES	MONTO
PREVENTIVO	0	-
POSTERIOR	8	470.697.862,35

Conclusión:

Los procedimientos descriptos en relación a este inciso, arrojaron resultado favorable, pudiendo concluir que se ha verificado el gasto devengado, según las intervenciones realizadas. Asimismo, es posible concluir que la DPOSS ha cumplido durante todo el ejercicio 2022 con la obligación de no superar el tope de cargos autorizados.

Inciso 2: Gastos en Bienes de Consumo \$124.383.093,66

Análisis:

En virtud al análisis vertical de los rubros que componen la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2022 en la DPOSS, se verifica que el Gastos de Consumo, representa el 4,33 % del gasto.

De la consulta realizada en el sistema informático SIGA TCP, (ruta: I3aic) relacionada con la estadística de control de los expedientes que efectúa la Delegación de Control TCP-DPOSS, se constató que fueron intervenidos en el marco del control posterior veintiún (21) expedientes y en el marco del control preventivo nueve (9) expedientes.

INCISO 2	EXPEDIENTES	MONTO
PREVENTIVO	9	49.132.673,55
POSTERIOR	21	11.827.341,73

Se procedió a cotejar que el monto expuesto como total Devengado para el inciso 2 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, aprobados por

Resolución DPOSS N.º 583/2023, sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal, como así también con el Anexo III “Gastos”, y el estado de situación patrimonial de los Estados Contables.

A su vez, se verificó la coincidencia con la información brindada por el sistema informático utilizado en el organismo y se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, no supere el crédito vigente.

Conclusión:

De acuerdo al alcance indicado, manifiesto que, del análisis realizado el saldo expuesto en el inciso 2 del Estado de Ejecución de Gastos al 31/12/2022 resulta razonable.

Inciso 3: Servicios no Personales \$ 279.530.120,83

Análisis:

En virtud al análisis vertical de los rubros que componen la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2022 en la DPOSS, se verifica que el Gastos de Servicios no Personales, representa el 9,72% del gasto.

De la consulta realizada en el sistema informático SIGA TCP, (ruta: I3aic) relacionada con la estadística de control de los expedientes que efectúa la Delegación de Control TCP-DPOSS, se constató que fueron intervenidos en el marco del control posterior trece (13) expedientes y en el marco del control preventivo 6 expedientes.

INCISO 3	EXPEDIENTES	MONTO
PREVENTIVO	6	62.999.132,77
POSTERIOR	13	10.265.206,65



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

Se procedió a cotejar que el monto expuesto como total Devengado para el inciso 3 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, aprobados por Resolución DPOSS N.º 583/2023, sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal, como así también con el Anexo III "Gastos" de los Estados Contables.

A su vez, se verificó la coincidencia con la información brindada por el sistema informático utilizado en el organismo y se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, no supere el crédito vigente.

Conclusión:

De acuerdo al alcance indicado, manifiesto que, del análisis realizado, el saldo expuesto en el inciso 3 del Estado de Ejecución de Gastos al 31/12/2022 resulta razonable.

Inciso 4: Bienes de Uso \$ 716.509.202,48

Análisis:

En virtud del análisis vertical de los rubros que componen la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2022 en la DPOSS, se verifica que el Gastos de Bienes de Uso, representa el 24,92 % del gasto.

Se procedió a cotejar que el monto expuesto como total Devengado para el inciso en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, aprobados por Resolución DPOSS N.º 583/2023, sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal, como así también con el Anexo I "Bienes de Uso" columna "altas del ejercicio", de los Estados Contables.

A su vez, se verificó la coincidencia con la información brindada por el sistema informático utilizado en el organismo y se constató que el monto expuesto

como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, no supere el crédito vigente.

De la consulta realizada en el sistema informático SIGA TCP, (ruta: I3a1c) relacionada con la estadística de control de los expedientes que efectúa la Delegación de Control TCP-DPOSS, se constató que fueron intervenidos en el marco del control posterior cinco (5) expedientes y en el marco del control preventivo nueve (9) expedientes.

INCISO 4	EXPEDIENTES	MONTO
PREVENTIVO	5	32.000.671,67
POSTERIOR	9	11.820.113,94

Conclusión:

De los cruces realizados y de la información aportada no surgen diferencias.

Inciso 5: Transferencias \$243.421,00

Análisis:

En virtud al análisis vertical de los rubros que componen la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2022 en la DPOSS, se verifica que las transferencias, representa el 0,01 % del gasto.

Se procedió a cotejar que el monto expuesto como total Devengado para el inciso 5 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, aprobados por Resolución DPOSS N.º 583/2023, sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal, como así también con el Anexo III “Gastos” de los Estados Contables.

A su vez, se verificó la coincidencia con la información brindada por el sistema informático utilizado en el organismo y se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, no supere el crédito vigente.



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

Conclusión:

De los cruces realizados y de la información aportada no surgen diferencias.

Inciso 6: Activos Financieros \$917.855.488,05

Análisis:

En virtud al análisis vertical de los rubros que componen la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2022 en la DPOSS, se verifica que los Activos Financieros, representa el 31,92% del gasto.

Se procedió a cotejar que el monto expuesto como total Devengado para el inciso 6 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, aprobados por Resolución DPOSS N.º 583/2023, sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal.

A su vez, se verificó la coincidencia con la información brindada por el sistema informático utilizado en el organismo y se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, no supere el crédito vigente.

Conclusión:

De los cruces realizados y de la información aportada no surgen diferencias.

Inciso 9: Contribuciones Figurativas \$18.479.791,70

Análisis:

En virtud al análisis vertical de los rubros que componen la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2022 en la DPOSS, se verifica que las transferencias, representa el 0,64 % del gasto.

Se procedió a cotejar que el monto expuesto como total Devengado para el inciso 9 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, aprobados por Resolución DPOSS N.º 583/2023, sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos que surge del sitio web de Responsabilidad Fiscal, como así también con el Anexo III “Gastos” de los Estados Contables.

A su vez, se verificó la coincidencia con la información brindada por el sistema informático utilizado en el organismo y se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, no supere el crédito vigente.

Conclusión:

De los cruces realizados y de la información aportada no surgen diferencias.

Pagado:

Análisis:

Se verificó la correspondencia del monto expuesto como pagado para el total del Inciso 1: \$707.872.608,11; Inciso 2: \$112.280.945,07; Inciso 3: \$220.942.270,10; Inciso 4: \$9.699.056,92, Inciso 42: \$358.705.390,35; Inciso 5: \$243.421,00; e Inciso 6: \$908.438.100,71, del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gasto por objeto (Cuadro N.º 1) de los Estados aprobados por Resolución DPOSS N.º 583/2023, con el que surge, para dicha etapa, de la Ejecución de Gastos por objeto, obrante en el portal web de responsabilidad fiscal.



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

Conclusión:

De los procedimientos aplicados no surgen diferencias.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.º 1 y N.º 8:

Primeramente, se verifica que los cuadros de Ejecución Presupuestaria de Gastos presentados en el marco de la Cuenta de Inversión 2022 se corresponden con los determinados por la Resolución de Contaduría General N.º 163/2021.

Del control efectuado, de conformidad a los procedimientos aplicados sobre la Ejecución Presupuestaria de Gastos, surge que el mismo ha arrojado un resultado favorable, por cuanto dichos importes se corresponden con los registros y listados que han servido de base para su elaboración.

7.2.2. Ejecución presupuestaria de recursos (Cuadro N.º 2 y N.º 9)

El Estado de Ejecución de Recursos (Cuadros N.º 2 y N.º 9) al 31/12/22 se incorpora de fojas 91 a 92, y fojas 112 a 125 en el expediente N.º 107 Letra DPOSS, caratulado: "Cuenta de Ejercicio 2022", respectivamente. Los mismos se encuentran transcritos en el apartado denominado "Estados Contables Básicos y Presupuestarios Contables" del presente informe.

Formulado:

Análisis:

Mediante la Resolución DPOSS N.º 37/2022 se realizó la apertura de los recursos estimados según su clasificación por rubro, aprobando Recursos (Ingresos no tributarios-Ingresos de operación) por \$ 1.081.986.227,31, Recursos de Capital (Transferencias de Capital) por \$ 5.278.580.621,28, Fuentes Financieras por \$ 790.809.152,28 y Contribuciones Figurativas por \$ 978.293.564,82, totalizando la suma de \$ 8.129.669.565,69:

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

Cód. Gasto	Gasto	Formulado Ley 1399 y Dto Dist. 2840/21
100000000	RECURSOS	1.081.986.227,31
101000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00
102000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.900.000,00
103000000	CONTRIBUCIONES	0,00
104000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMINISTRACION	0,00
105000000	INGRESOS DE OPERACIÓN	1.079.086.227,31
106000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
107000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
200000000	RECURSOS DE CAPITAL	5.278.580.621,28
201000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00
202000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.278.580.621,28
300000000	FUENTES FINANCIERAS	790.809.152,28
301000000	VENTA DE TITULOS Y VALORES	0,00
302000000	VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE C	0,00
303000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE CORTO PL	0,00
304000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE LARGO PL	0,00
305000000	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIERO	790.809.152,28
306000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	0,00
307000000	OBTENCIÓN DE PRESTAMOS	0,00
308000000	INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	0,00
309000000	INCREMENTO DEL PATRIMONIO	0,00
401000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	978.293.564,82
401010000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCI	59.100.000,00
401020000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCI	919.193.564,82
401030000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCI	0,00
		8.129.669.565,69

Por lo expuesto se describen a continuación los procedimientos realizados a fin de verificar el cumplimiento de la manda legal:

1. Se procedió a verificar la correspondencia del Formulado (a nivel de Rubro) expuesto en el Cuadro N.º 2 “Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros”, con los montos estipulados en el Decreto Provincial N.º 2.840/2021 (distribución analítica), arrojando resultados favorables.
2. Se procedió a verificar la correspondencia del Calculo Definitivo (a nivel de Rubro) expuesto en el Cuadro N.º 2 “Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros”, con los resultantes de las modificaciones presupuestarias registradas



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

en el ejercicio de acuerdo a lo establecido en el punto precedente, arrojando resultados favorables.

3. Se procedió a constatar la correspondencia entre el monto del formulado según Decreto Provincial N.º 2.840/2021, con el importe consignado en el Estado de Ejecución de Recursos aprobado por Resolución DPOSS N.º 583/2023, con los montos expuestos en el portal web de Responsabilidad Fiscal y los que surgen de los reportes emitidos por el Sistema Informático.

Conclusión:

Se verificó la correspondencia del Formulado expuesto en el Cuadro N.º 2 "*Ejecución Presupuestaria de Recursos*", con los montos estipulados en la Ley de Presupuesto N.º 1.399 y Decreto Provincial N.º 2.840/2021 distribución analítica, arrojando resultados favorables.

Se verificó la coincidencia entre el Formulado 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.

Se ha cotejado los montos totales de cada inciso arrojados por el sistema informático de la DPOSS GEN financiero, con la distribución analítica de créditos, siendo coincidentes dichos totales.

Modificaciones presupuestarias:

Análisis:

Mediante lo establecido en la Ley Complementaria de Presupuesto N.º 1.062, que en su artículo 2º y modificatorias permite a los organismos descentralizados proponer modificaciones presupuestarias, las que deberán ser autorizadas por el Ministerio de Economía (actualmente el Ministerio de Finanzas

Públicas) en el marco de las competencias asignadas por la Ley de Ministerios vigente.

Se procedió al análisis de los actos administrativos que autorizaron modificaciones a las estimaciones de recursos corrientes y de capital, fuentes financieras y contribuciones figurativas aprobadas, remitidos por la DPOSS por correo electrónico, resultando las modificaciones modificativas de acuerdo al siguiente cuadro, arrojando resultados favorables.

COD. RECURSOS	RECURSOS	AUMENTO	DISMINUCIONES
100000000	RECURSOS	548.578.535,00	-
200000000	RECURSOS DE CAPITAL	-	-
300000000	FUENTES FINANCIERAS	11.286.339,45	2.500.000,00
400000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	202.728.083,34	-
-	TOTAL DE GASTOS	762.592.957,79	2.500.000,00

Con fecha de 28/12/2022, mediante Resolución ME N.º 426/2022 lo que produjo la siguiente diferencia, que al 31/12 se encontraría subsanada, respecto de los registros informáticos, quedando pendiente a consideración del presidente del reconocimiento extemporáneo de dicha variación permutativa.

Cód. Gasto	Gasto	Definitivo (c/Modific.)	Definitivo Ejec. Pres.	Diferencia
100000000	RECURSOS	1.630.564.762,31	1.630.564.762,31	0,00
101000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00
102000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.315.522,00	0,00	0,00
103000000	CONTRIBUCIONES	0,00	0,00	0,00
104000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMINISTRACION	0,00	0,00	0,00
105000000	INGRESOS DE OPERACIÓN	1.418.249.240,31	0,00	0,00
106000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	205.000.000,00	0,00	0,00
107000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00
200000000	RECURSOS DE CAPITAL	5.278.580.621,28	5.278.580.621,28	0,00
201000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
202000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.278.580.621,28	0,00	0,00
300000000	FUENTES FINANCIERAS	799.595.491,73	804.015.770,51	4.420.278,78
301000000	VENTA DE TITULOS Y VALORES	0,00	0,00	0,00
302000000	VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE	0,00	0,00	0,00
303000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE CORTO P	0,00	0,00	0,00
304000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE LARGO P	0,00	0,00	0,00
305000000	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIERO	799.595.491,73	0,00	0,00
306000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	0,00	0,00	0,00
307000000	OBTENCIÓN DE PRESTAMOS	0,00	0,00	0,00
308000000	INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	0,00	0,00	0,00
309000000	INCREMENTO DEL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00
401000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	1.181.021.648,16	1.176.601.369,38	-4.420.278,78
401010000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCI	261.828.083,34	0,00	0,00
401020000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCI	919.193.564,82	0,00	0,00
401030000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCI	0,00	0,00	0,00
	TOTALES	8.889.762.523,48	8.889.762.523,48	0,00



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

Conclusión:

Se procedió al análisis de los actos administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones de los recursos aprobados, remitidos por la Subgerencia de Administración Financiera vía e-mail.

De los procedimientos aplicados no surgen diferencias, con la excepción que se menciona en el punto precedente.

Cálculo Definitivo:

Análisis:

Se constató que el cálculo definitivo, surja de la suma del formulado más los aumentos, menos las disminuciones.

COD. RECURSOS	RECURSOS	FORMULADO LEY 1.399 Y DTO DIST.	AUMENTO	DISMINUCIONES	FORM. (C/MOD)
100000000	RECURSOS	1.081.986.227,31	548.578.535,00	-	1.630.564.762,31
200000000	RECURSOS DE CAPITAL	5.278.580.621,28	-	-	5.278.580.621,28
300000000	FUENTES FINANCIERAS	790.809.152,28	11.286.339,45	2.500.000,00	799.595.491,73
400000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	978.293.564,82	202.728.083,34	-	1.181.021.648,16
	TOTAL DE GASTOS	8.129.669.565,69	762.592.957,79	2.500.000,00	8.889.762.523,48

Conclusión:

Dicha verificación arroja resultados favorables, siendo el cálculo definitivo.

Devengado/Percibido

Análisis:

Verificaciones de los rubros más representativos

A fin de establecer los rubros a verificar se realizó un análisis vertical a fin de establecer las partidas de mayor participación en el total de los recursos en cada una de las etapas.

up

RECURSOS		Ejercicio 2022					
		Devengado	%	Percibido	%	Cálculo definitivo	% (Sobre percibido)
101000000	Ingresos Tributarios	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
102000000	Contribuciones Seg. Social	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
103000000	Ingresos no tributarios	720.931,55	0,02%	720.931,55	0,02%	7.315.522,00	9,86 %
104000000	Venta Bs./Serv. Adm. Púb.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
105000000	Ingresos De Operación	1.407.520.603,42	40,21%	1.188.364.002,48	37,81%	1.418.249.240,31	83,79 %
106000000	Rentas De La Propiedad	203.541.039,84	5,81%	203.541.039,84	6,48%	205.000.000,00	99,29 %
107000000	Transferencias Corrientes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
108000000	Contrib. Fig. P/Financiar Gtos Ctes	110.400.000,00	3,15%	51.300.000,00	1,63%	144.295.000,00	35,55 %
201000000	Recurso Propios de Capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
202000000	Transferencias de Capital	1.315.140.126,38	37,52%	1.297.904.714,43	41,29%	5.278.580.621,28	24,59 %
203000000	Disminución de la Inversión	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
204000000	Contrib. Fig. P/Financiar Gtos Capital	357.686.292,94	10,22%	295.968.131,58	9,42%	1.032.306.369,38	28,67 %
301000000	Disminución de la Inversión Financ.	37.501.068,18	1,07%	37.501.068,18	1,19%	799.595.491,73	4,68 %
302000000	Endeudamiento Público e Incrém. O.P.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	4.420.278,78	0,00 %
303000000	Incremento del Patrimonio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
304000000	Contrib. Fig. P/Financiar Aplicaciones Financ.	67.932.396,22	1,94%	67.932.396,22	2,16%	0,00	0,00 %
Totales		3.500.542.458,53	100 %	3.143.232.364,28	100 %	8.889.762.523,48	35,36 %

Ingresos



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

Periodo	A.A.	Banco	Ingresos por venta de Ss (Recaudación)	Contribuciones Figurativas	Total por mes	Total Respons. Fiscal - Ejecutado	Diferenda
Enero	901/2022	Tierra del Fuego	78.196.552,42				
Enero	901/2022	Tierra del Fuego		16.222.415,01			
Enero	489/2022	BBVA ARGENTINA	1.453.780,48				
Enero	489/2022	Macro S.A	1.784.438,87				
Enero	489/2022	Hipotecario	1.766.913,60				
Enero	499/2022	Nación	230.905,72				
Enero	499/2022	Nación		908.818.408,56			
Total Enero			83.432.591,09	925.040.823,57	1.008.473.414,66	1.009.418.605,71	945.191,05
Febrero	702/2022	BBVA ARGENTINA	2.039.019,20				
Febrero	702/2022	Macro S.A	2.306.324,32				
Febrero	702/2022	Hipotecario	2.531.672,82				
Febrero	927/2022	Tierra del Fuego	69.611.262,50				
Febrero	927/2022	Tierra del Fuego		71.861.740,75			
Febrero	705/2022	Nación	737.727,21				
Febrero	705/2022	Nación		18.510.911,80			
Total Febrero			77.226.006,05	90.372.652,55	167.598.658,60	172.643.021,67	5.044.363,07
Marzo	928/2022	BBVA ARGENTINA	2.286.989,49				
Marzo	928/2022	Macro S.A	2.278.999,22				
Marzo	928/2022	Hipotecario	2.398.792,51				
Marzo	942/2022	Nación	392.051,53				
Marzo	942/2022	Nación		3.814.979,39			
Marzo	1083/2022	Tierra del Fuego	93.438.781,62				
Marzo	1083/2022	Tierra del Fuego		45.361.078,31			
Total Marzo			100.795.614,37	49.176.057,70	149.971.672,07	175.392.131,99	25.420.459,92
Abril	940/2022	BBVA ARGENTINA	51.599,36				
Abril	940/2022	Macro S.A	2.210.223,02				
Abril	940/2022	Hipotecario	2.613.540,51				
Abril	933/2022	Nación	1.804.260,44				
Abril	933/2022	Nación		271.684.048,89			
Abril	1084/2022	Tierra del Fuego	70.732.752,04				
Abril	1084/2022	Tierra del Fuego		19.414.845,62			
Total Abril			77.412.375,37	291.098.894,51	368.511.269,88	370.569.716,75	2.058.446,87
Mayo	1225/2022	Nación	372.751,11				
Mayo	1225/2022	Nación		1.088.109,29			
Mayo	1207/2022	Hipotecario	241.431,86				
Mayo	1207/2022	Macro S.A	2.231.626,49				
Mayo	1207/2022	Hipotecario	2.799.091,63				
Mayo	1497/2022	Tierra del Fuego	91.388.975,97				
Mayo	1497/2022	Tierra del Fuego		57.471.475,18			
Total Mayo			97.033.877,06	58.559.584,47	155.593.461,53	180.551.714,99	24.958.253,46
Junio	1571/2022	Tierra del Fuego	94.605.544,43				
Junio	1571/2022	Tierra del Fuego		33.594.243,77			
Junio	1433/2022	BBVA ARGENTINA	916.673,01				
Junio	1433/2022	Macro S.A	2.327.272,80				
Junio	1433/2022	Hipotecario	2.841.065,05				
Junio	1469/2022	Nación	545.902,17				
Junio	-	-	0,00	0,00			
Total Junio			101.236.457,46	33.594.243,77	134.830.701,23	160.533.146,32	25.702.445,09

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

Periodo	A.A.	Banco	Ingresos por venta de Ss (Recaudación)	Contribuciones Figurativas	Total por mes	Total Respons. Fiscal - Ejecutado	Diferencia
Julio	1439/202	Nación	6.532.865,80				
Julio	1439/202	Nación		99.077,39			
Julio	1434/202	BBVA ARGENTINA	1.066.376,04				• \$6.389.513,46 corresponden a Dism. de otros activos (Adelantos a proveedores). • (- \$42,37) corresponden a diferencias que se arrastran de meses anteriores de ingresos tribut.
Julio	1434/202	Macro S.A	2.287.662,57				
Julio	1434/202	Hipotecario	3.060.937,07				
Julio	1648/202	Tierra del Fuego	80.924.201,90				
Julio	1648/202	Tierra del Fuego		29.000.896,81			
Total Julio			93.872.043,38	29.099.974,20	122.972.017,58	129.361.488,67	6.389.471,09
Agosto	1514/202	Nación	539.867,13				
Agosto	1514/202	Nación		11.994.808,88			
Agosto	1498/202	BBVA ARGENTINA	1.230.067,21				• \$1.089.780,57 corresponden a Dism. de otros activos (Adelantos a proveedores). • \$27.371.793,12 corresponden a Ingresos tributarios (Renta de la propiedad) • Total = \$28.461.573,69
Agosto	1498/202	Macro S.A	2.259.895,38				
Agosto	1498/202	Hipotecario	2.827.659,00				
Agosto	1820/202	Tierra del Fuego	72.303.608,01				
Agosto	1820/202	Tierra del Fuego		7.645.338,93			
Total Agosto			79.161.096,73	19.640.147,81	98.801.244,54	127.262.818,23	28.461.573,69
Septiembre	1709/202	BBVA ARGENTINA	1.527.415,86				
Septiembre	1709/202	Macro S.A	2.212.130,18				
Septiembre	1709/202	Hipotecario	3.139.426,08				• \$696.952,55 corresponden a Ingresos no tributarios (Otros no tributarios) • \$25.871.916,17 corresponden a Ingresos tributarios (Renta de la propiedad) • Total = \$26.568.868,72
Septiembre	1714/202	Nación	549.405,20				
Septiembre	-	-	0,00	0,00			
Septiembre	1970/202	Tierra del Fuego	92.911.060,16				
Septiembre	1970/202	Tierra del Fuego		13.084.880,10			
Total Septiembre			100.339.437,48	13.084.880,10	113.424.317,58	139.993.186,30	26.568.868,72
Octubre	2016/202	Nación	3.927.856,30				
Octubre	2016/202	Nación		5.396.189,03			
Octubre	1828/202	BBVA ARGENTINA	1.664.153,77				• \$911.063,44 corresponden a Dism. De otros activos (Adelanto a proveedores) • \$30.113.965,45 corresponden a Ingresos tributarios (Renta de la propiedad) • Total = \$31.025.028,89
Octubre	1828/202	Macro S.A	2.193.133,85				
Octubre	1828/202	Hipotecario	3.244.427,81				
Octubre	28/2023	Tierra del Fuego	124.687.196,83				
Octubre	28/2023	Tierra del Fuego		36.839.177,76			
Total Octubre			135.716.768,56	42.235.366,79	177.952.135,35	208.977.164,24	31.025.028,89
Noviembre	2123/202	Nación	2.582.128,57				
Noviembre	2123/202	Nación		41.332.000,00			
Noviembre	2104/202	BBVA ARGENTINA	1.898.917,21				• \$1.165.749,24 corresponden a Dism. De otros activos (Adelanto a proveedores) • \$30.956.206,45 corresponden a Ingresos tributarios (Renta de la propiedad) • Total = \$32.121.955,69
Noviembre	2104/202	Macro S.A	2.211.310,98				
Noviembre	2104/202	Hipotecario	3.366.028,87				
Noviembre	102/2023	Tierra del Fuego	102.287.967,16				
Noviembre	102/2023	Tierra del Fuego		17.222.303,32			
Total Noviembre			112.346.352,79	58.554.303,32	170.900.656,11	203.022.611,80	32.121.955,69
Diciembre	198/2023	Nación	856.148,38				
Diciembre	198/2023	Nación		82.154.796,40			
Diciembre	120/2023	BBVA ARGENTINA	2.425.028,93				• \$12.800.508,17 corresponden a Dism. De otros activos (Adelanto a proveedores) • \$20.266.472,88 corresponden a Ingresos tributarios (Renta de la propiedad) • Total = \$33.066.981,05
Diciembre	120/2023	Macro S.A	2.806.657,51				
Diciembre	120/2023	Hipotecario	3.920.582,03				
Diciembre	240/2023	Tierra del Fuego	119.783.046,27				
Diciembre	240/2023	Tierra del Fuego		20.493.517,06			
Total Diciembre			129.791.463,12	102.648.313,46	232.439.776,58	265.506.757,63	33.066.981,05



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

Ingresos de Operación:

Etapas Devengado

Del análisis de la información remitida en soporte electrónico (archivo tipo Excel), correspondiente al reporte del módulo de facturación "*Resumen de facturado-Listado de totales por Ítems*" se pudo verificar que el importe total anual de la facturación de los servicios que presta la DPOSS, ascendió a la suma de \$ 1.407.620.603,42, verificándose la correspondencia con el importe expuesto en el estado de ejecución de recursos por rubros. Asimismo, se deja constancia que no se emite una opinión sobre la corrección de la facturación de acuerdo al tarifario vigente en el presente ejercicio.

En virtud de las particularidades del servicio públicos que presta la Dirección 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 artículo 32 de la misma 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...*".

[Firma manuscrita]

Etapas Percibido

Mes	Ingresos por ventas de Servicios
Enero	83.432.591,09
Febrero	77.226.006,05
Marzo	100.795.614,37
Abril	77.412.375,37
Mayo	97.033.877,06
Junio	101.236.457,46
Julio	93.872.043,38
Agosto	79.161.096,73
Septiembre	100.339.437,48
Octubre	135.716.768,56
Noviembre	112.346.352,79
Diciembre	129.791.463,12
Totales	1.188.364.083,46

En virtud del acotado plazo para realizar el trabajo de relevamiento de la documentación respaldatoria de los recursos percibidos por los servicios prestados de la DPOSS, se solicitó la remisión de la información de la recaudación de los recursos mediante el expediente N.º 331/2022 Letra: DPOSS “s/ *Intervención TCP-Recursos 2022*”, entre los que se destaca: los actos administrativos por los que se aprueba la recaudación definitiva de los recursos percibidos durante el ejercicio 2022 planilla resumen de ingresos mensual del periodo 2022, extractos bancarios de las cuentas del Banco Tierra del Fuego, del Banco Nación, Banco Macro, Banco BBVA y el Banco Hipotecario.

Por lo expuesto, se estableció una muestra de los importes más significativos acreditados en las cuentas bancarias recaudadoras de la institución, a los efectos de validarlos con la información remitida, realizando los controles que se detallan a continuación:

- Verificar que los recursos reconocidos sean coincidentes con los montos acreditados en las cuentas bancarias de la DPOSS.



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

- Verificar que los recursos registrados se encuentren aprobados por acto administrativo emitido por la autoridad competente (Presidencia).

Conclusión:

Se pudo verificar de esta forma la imputación de recursos.

Rentas de la Propiedad

Etapas devengado

Se verificaron los plazos fijos, respecto de su constitución, renovación, como así también de los rendimientos obtenidos por un valor de \$203.541.039,84 en el ejercicio 2022.

Mes	Rentas de la propiedad
Enero	-
Febrero	-
Marzo	21.661.326,03
Abril	-
Mayo	23.136.948,77
Junio	24.162.410,97
Julio	-
Agosto	27.371.793,12
Septiembre	25.871.916,17
Octubre	30.113.965,45
Noviembre	30.956.206,45
Diciembre	20.266.472,88
Totales	203.541.039,84

Conclusión:

Se pudo verificar de esta forma la imputación de recursos y la misma es coincidente con la etapa percibido.

Contribuciones Figurativas

Mediante el expediente N.º 331/2022 Letra: DPOSS “s/ Intervención TCP-Recursos 2022” se pudo verificar la documentación e información sobre la composición Estado de Ejecución de los Recursos por Rubro.

CONCEPTO	DEVENGADO	PERCIBIDO
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS P/ FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	110.400.000,00	51.300.000,00
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS P/ FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL	357.686.292,94	295.968.531,58
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.315.140.126,38	1.297.904.714,43
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS P/ FINANCIAR APLIC. FINANCIERAS	67.932.396,22	67.932.396,22
TOTALES	1.851.158.815,54	1.713.105.642,23

Asimismo, se pudo constatar los recursos percibidos en forma mensual:

Mes	Contribuciones figurativas
Enero	925.040.823,57
Febrero	90.372.652,55
Marzo	49.176.057,70
Abril	291.098.894,51
Mayo	58.559.584,47
Junio	33.594.243,77
Julio	29.099.974,20
Agosto	19.640.147,81
Septiembre	13.084.880,10
Octubre	42.235.366,79
Noviembre	58.554.303,32
Diciembre	102.648.313,46
Totales	1.713.105.242,25

A continuación, se detallan los controles realizados sobre la información remitida que respaldan la percepción de los recursos que lo integran:

- Verificar que los recursos reconocidos sean coincidentes con los montos acreditados en las cuentas bancarias de la DPOSS.
- Verificar que los recursos registrados se encuentren aprobados por acto administrativo emitido por la autoridad competente (Presidencia).



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

Asimismo, en relación a las contribuciones figurativas de la Administración Central Provincial, se pudo validar la información suministrada por la DPOSS realizando la consulta en el sistema informático Gen financiero.

Conclusión:

Del análisis de la documentación y en relación al devengamiento y a la percepción de las Contribuciones de la Administración Central para financiación de Gastos Corrientes y de Capital informado en el Estado de Ejecución de Recursos, los procedimientos descriptos han sido verificados.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.º 2 y N.º 9:

Primeramente, se verifica que la Ejecución Presupuestaria de Recursos presentada en el marco de la Cuenta de Inversión 2022 se corresponde con lo establecido en la Resolución de Contaduría General N.º 163/2021.

Del control efectuado, de conformidad a los procedimientos aplicados sobre la Ejecución Presupuestaria de Recursos, surge que el mismo ha arrojado resultados favorables, por cuanto dichos importes se corresponden con los registros, listados y documentación que han servido de base para su elaboración.

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 93 y fojas 96 en el expediente N.º 107, Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta de ejercicio 2022", respectivamente.

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

Recursos corrientes:

Análisis:

Se procedió a verificar que el total de Ingresos Corrientes informados en el Estado base Devengado y Pagado, se correspondan con los expuestos en la ejecución presupuestaria de recursos. El análisis de dichos recursos fue expuesto en el apartado 7.2 (análisis del Estado de Ejecución de Recursos).

Conclusión:

Del cruce de información realizado no surgen diferencias.

Gastos corrientes:

Análisis:

En el Esquema base devengado (Cuadro N.º 3), se cotejó que la suma de los montos expuestos como total de Gastos Corrientes sea coincidente con la sumatoria de: Gastos en Personal, Bienes de Consumo, Servicios no Personales y Transferencias para financiar Gastos Corrientes y Activos Financieros, con el monto denunciado en la etapa devengado expuesto en el Estado de Ejecución de Gasto, en los incisos 1, 2, y 3.

En el Esquema Base Caja (Cuadro N.º 4), se cotejó que la suma de los montos expuestos como total de Gastos Corrientes sea coincidente con la sumatoria de: Gastos en Personal, Bienes de Consumo, Servicios no Personales y Transferencias p/financiar gastos corrientes y Activos Financieros, con el monto denunciado en la etapa Pagado expuesto en el Estado de Ejecución de Gasto, en los incisos 1, 2, 3 y 5.



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

Conclusión:

Del cruce de información realizado, para ambos esquemas, no se verifican diferencias.

Recursos de capital:

Análisis:

Se procedió a verificar que el total de Recursos de capital informado en el Estado base Devengado y Pagado, se correspondan con los expuestos en la ejecución presupuestaria de recursos. El análisis de dichos recursos fue expuesto en el apartado 7.2 (análisis del Estado de Ejecución de Recursos). El mismo se corresponde con las transferencias ENHOSA de \$1.211.512.695,94 y la transferencia int. 114 de \$103.627.430,44.

Conclusión:

No surgen diferencias que informar.

Gastos de capital:

Análisis:

En el Esquema Base Devengado, se cotejó que la suma de los montos expuestos como total de gastos de capital, sea coincidente con la sumatoria de: Inversión real directa, Transferencias p/financiar Gastos de Capital e Inversión financiera, con el monto denunciado en la etapa Devengado expuesto en el Estado de Ejecución de Gasto, en los incisos 4, y 6.

En el Esquema Base Caja, se cotejó que la suma de los montos expuestos como total de gastos de capital, sea coincidente con la sumatoria de: Inversión real directa, Transferencias p/financiar Gastos de Capital e Inversión

financiera, con el monto denunciado en la etapa Pagado expuesto en el Estado de Ejecución de Gasto, en los incisos 4, y 6.

Conclusión:

Del cruce de información realizado para ambos esquemas, no se verifican diferencias.

Recursos figurativos:

Análisis:

En ambos Esquemas (Cuadro N.º 3 y N.º 4) los montos tienen su origen en las transferencias realizadas por el Poder Ejecutivo, verificados según extracto bancario obrante, los cuales son coincidentes con la registración expuesto en el Estado de Recursos por Rubro, atento al siguiente detalle:

RECURSOS DEVENGADOS:		MONTO
R. CORRIENTES	C. CORRIENTES	110.400.000,00
R.CAPITAL	C. CAP FFFIR	51.257.502,89
	C. CAP 139	306.428.790,05
TOTALES		468.086.292,94

RECURSOS PERCIBIDOS:		MONTO
R. CORRIENTES	C. CORRIENTES	51.300.000,00
R.CAPITAL	C. CAP FFFIR	46.988.615,20
	C. CAP 139	248.979.516,40
TOTALES		347.268.131,60

Conclusión:

El cruce de información realizado arroja resultados favorables.

Gastos figurativos:

Análisis:

En ambos Esquemas (Cuadro N.º 3 y N.º 4) los montos tienen su origen en las transferencias realizadas por el Poder Ejecutivo, verificados visto los extractos bancarios, los cuales son coincidentes con la registración expuesto en el Estado de Recursos por Rubro.



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

Conclusión:

No surgen diferencias que informar.

Fuentes de financiamiento:

Análisis:

Fuentes Financieras- Base Devengado

FUENTES FINANCIERAS	768.102.813,28
----------------------------	-----------------------

La Fuentes Financieras se corresponden con el registro correspondiente a las cuentas:

- Disminución de la Inversión Financiera \$82.911.332,10 según el siguiente detalle:

DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA	MONTO
DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES	-
DEVOLUCIÓN DE ADELANTOS A PROV. Y CONT.	37.501.068,18
DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	45.410.263,92
TOTALES	82.911.332,10

Adelantos a proveedores y contratistas \$37.501.068,18

Esta partida representa en ambas etapas (devengado/percibido) 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).

Mes	Adelanto a proveedores
Enero	945.192,03
Febrero	5.044.363,07
Marzo	3.759.133,89
Abril	2.058.429,33
Mayo	1.821.304,69
Junio	1.516.030,29
Julio	6.389.513,46
Agosto	1.089.780,57
Septiembre	-
Octubre	911.063,44
Noviembre	1.165.749,24
Diciembre	12.800.508,17
Totales	37.501.068,18

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado resultados favorables.

Disminución de Otros Activos Financieros: \$45.410.263,92

Se verificó que este rubro se compone por: las imputaciones de las órdenes de pago por las comisiones en las recaudaciones, por acreditaciones erróneas y diferencias presupuestarias y financieras de las mismas órdenes, devoluciones de haberes, etc.

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado resultados favorables.

Disminución de cuentas a cobrar:

Si bien la presente partida no tuvo movimiento en el presente ejercicio, debe destacarse lo informado en relación al sistema informático utilizado por el sector comercial de la DPOSS, en relación a que persiste la limitación del reconocimiento de las cobranzas de operaciones de ejercicios anteriores. Considerando el monto de acreencias a cobrar y la cantidad de usuarios (más de



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

20.000), no se verifica registros de cobranzas en el presente ejercicio de períodos anteriores.

Lo expuesto representa una limitación indeterminada sobre la registración de los recursos, toda vez que se desconoce el importe de los recursos registrados como "ingresos de operaciones – venta bruta de servicios" cuando al ser cobranzas de ejercicios anteriores deberían ser imputados en el rubro III Fuentes de Financiamiento Disminución de Cuentas Comerciales a Cobrar.

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado un resultado favorable en relación al registro del recupero de los anticipos financieros expuestos en el estado de ejecución de recursos bajo análisis.

- **Endeudamiento Público \$685.191.481,18 según el siguiente detalle:**

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO E INC. OTROS PASIVOS	MONTO
INCREMENTO DEUDA FLOTANTE	538.805.091,31
INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	78.453.993,65
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	67.932.396,22
TOTALES	685.191.481,18

Incremento de la deuda flotante

El incremento de la deuda flotante 2022, esta verificado con las diferencias obtenidas en los diferentes incisos de ejecución presupuestaria, entre lo que se devengo y lo que se pagó.

	Devengado	Pagado	Saldo
Inciso 1	818.465.557,55	707.872.608,11	110.592.949,44
Inciso 2	124.383.093,66	112.280.945,07	12.102.148,59
Inciso 3	279.530.120,83	220.942.270,10	58.587.850,73
Inciso 4	716.509.202,48	368.404.447,27	348.104.755,21
Inciso 6	917.855.488,05	908.438.100,71	9.417.387,34
Inciso 7	0,00	0,00	0,00
Inciso 8	0,00	0,00	0,00
Inciso 9	18.479.791,70	18.479.791,70	0,00
Totales	2.875.466.675,27	2.336.661.583,96	538.805.091,31

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado resultados favorables.

Incremento de Otros

Esta partida representa los valores correspondientes a los fondos de terceros de SUSS, IIBB, FFSS, FOFISP y devoluciones de fondos de reparo. Esta operatoria consiste en un proceso temporal en donde el organismo retiene importes a depositar. Se pudo verificar que la composición del rubro es la siguiente:

Mes	Incremento de otros pasivos		Acumulado – Increm. Ot. Pasivos
	Total retenciones	Fondo reparo	
Enero	682.794,76	130.693,48	813.488,24
Febrero	4.396.342,57	2.962.215,99	8.172.046,80
Marzo	12.919.667,42	1.137.326,56	22.229.040,78
Abril	1.859.722,64	937.265,11	25.026.028,53
Mayo	10.168.432,93	983.918,89	36.178.380,35
Junio	2.255.615,52	1.141.847,81	39.575.843,68
Julio	3.384.183,80	650.357,60	43.610.385,08
Agosto	8.033.957,34	876.291,06	52.520.633,48
Septiembre	2.429.797,11	693.389,58	55.643.820,17
Octubre	7.279.975,45	867.567,09	63.791.362,71
Noviembre	9.953.591,21	847.761,53	74.592.715,45
Diciembre	3.692.314,94	168.963,26	78.453.993,65
Totales	67.056.395,69	11.397.597,96	
Total	78.453.993,65		



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

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado un resultado favorable.

Contribuciones Figurativas \$67.932.396,22

Se verificó en ambas etapas (percibido/devengado) que el mismo se corresponde con los pagos realizados correspondiente al ejercicio anteriores referente a gastos en obra pública.

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado un resultado favorable.

Fuentes Financieras – Base Caja \$ 66.921.500,23

A diferencia de la etapa con Base Devengado, en este rubro no se contempla el incremento de la deuda flotante, quedando conformado así su composición:

FUENTES FINANCIERAS	229.297.721,97
DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA	82.911.332,10
DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES	-
DEVOLUCIÓN DE ADELANTOS A PROV. Y CONT.	37.501.068,18
DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	45.410.263,92
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO E INC. OTROS PASIVOS	146.386.389,87
INCREMENTO DEUDA FLOTANTE	-
INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	78.453.993,65
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	67.932.396,22

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado resultados favorables.

Aplicaciones financieras:

Análisis:

Base devengado:

La Aplicaciones Financieras se corresponden con el registro correspondiente a las cuentas:

APLICACIONES FINANCIERAS	1.287.745.132,14
---------------------------------	-------------------------

- Incremento de la Inversión Financiera se corresponde con el siguiente detalle:

INVERSIÓN FINANCIERA	1.026.468.451,65
INCREMENTO DE OTROS ACTIVOS	58.238.447,99
INCREMENTO INV. FINANCIERAS (DS X VTA)	357.310.094,23
INCREMENTO DE DISPONIBILIDADES	610.919.909,43

Incremento de Otros Activos:

Se verificó que dicho rubro está compuesto por los valores correspondientes a los anticipos de haberes realizados, diferencias de imputación en los recursos y las comisiones recibidas. Esta operatoria consiste en un proceso temporal.

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado resultados favorables.



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

Incremento de Inversión Financiera

Se verificó que dicho rubro está compuesto por la variación del rubro de "Deudores por Venta" del cierre de los ejercicios 2021 y 2022.

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado resultados favorables

Incremento de Disponibilidades:

Se verificó que dicho rubro está compuesto por la variación del rubro de "caja y otras disponibilidades" del cierre de los ejercicios 2021 y 2022.

- Amortización de deuda y disminución de otros pasivos \$261.276.680,49 según el siguiente detalle:

AMORTIZACIÓN DEUDA DISM. OT. PASIVOS	261.276.680,49
DISMINUCIÓN DE DEUDA FLOTANTE	194.601.308,66
DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS	66.675.371,83

Disminución de Deuda Flotante:

Se verificó que dicho rubro está compuesto por el pago de la deuda flotante y las obligaciones del tesoro correspondiente al ejercicio 2021.

Conclusión:

Los procedimientos descriptos han arrojado resultados favorables.

Disminución de Otros Pasivos:

Esta partida representa los valores correspondientes a los fondos de terceros de SUSS, IIBB, FFSS, FOFISP, devoluciones de fondos de reparo. Esta operatoria consiste en un proceso temporal para el organismo.

[Firma manuscrita]

Mes	Disminución de otros pasivos		Acumulado – Dism. Ot. Pasivos
	Retenciones a depositar	Devolución Fondo de reparo	
Enero	1.832.095,96	0,00	1.832.095,96
Febrero	682.794,76	70.241,71	2.585.132,43
Marzo	4.396.342,57	219.789,98	7.201.264,98
Abril	12.862.425,83	718.011,11	20.781.701,92
Mayo	1.859.722,64	0,00	22.641.424,56
Junio	10.168.432,93	0,00	32.809.857,49
Julio	2.255.615,52	0,00	35.065.473,01
Agosto	3.384.183,80	114.813,26	38.564.470,07
Septiembre	8.033.957,34	0,00	46.598.427,41
Octubre	2.429.797,11	0,00	49.028.224,52
Noviembre	7.279.975,45	0,00	56.308.199,97
Diciembre	9.953.591,21	413.580,65	66.675.371,83
Totales	65.138.935,12	1.536.436,71	
Total	66.675.371,83		

Conclusión:

Del análisis realizado no surgen diferencias.

Base Caja

La Aplicaciones Financieras se corresponden con el registro correspondiente a las cuentas:

- Incremento de la Inversión Financiera

A diferencia de lo antes expuesto en la Aplicaciones Financieras Base Devengado, en este rubro no se contempla los valores correspondientes al incremento en las cuentas por cobrar.

- Amortización de deuda y disminución de otros pasivos \$261.276.680,49 según el siguiente detalle:



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

APLICACIONES FINANCIERAS	930.435.037,91
INVERSIÓN FINANCIERA	669.158.357,42
INCREMENTO DE OTROS ACTIVOS	58.238.447,99
INCREMENTO INV. FINANCIERAS (DS X VTA)	-
INCREMENTO DE DISPONIBILIDADES	610.919.909,43

AMORTIZACIÓN DEUDA DISM. OT. PASIVOS	261.276.680,49
DISMINUCIÓN DE DEUDA FLOTANTE	194.601.308,66
DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS	66.675.371,83

Este rubro coincide con lo expresado anteriormente en Aplicaciones Financieras Base Devengado.

Conclusión:

Del análisis realizado no surgen diferencias a excepción de lo expuesto para el ítem "Disminución de Deuda Flotante".

Resultado financiero:

Análisis:

En ambos Esquemas (Cuadro N.º 3,3 y N.º 4.3) el Resultado financiero es de \$0,00 (cero).

Conclusión:

Del análisis efectuado se obtuvieron resultados favorables.

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

Del control efectuado, de conformidad a los procedimientos aplicados sobre el Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento (Base Devengado), surge que el mismo ha arrojado resultados favorables, con las salvedades expuestas en

los párrafos precedentes, por cuanto dichos importes se corresponden con los registros y listados que han servido de base para su elaboración.

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

Del control efectuado, de conformidad a los procedimientos aplicados sobre el Esquema Ahorro – Inversión -Financiamiento (Base Caja), surge que el mismo ha arrojado resultados favorables, por cuanto dichos importes se corresponden con los registros y listados que han servido de base para su elaboración.

7.2.4. Estado de la Deuda Pública (Cuadro N° 5)

El estado de la Deuda Pública al 31/12/2022 (Cuadro N.º 5.1) se incorpora a fojas 100 en el expediente N.º 107, Letra: DPOSS caratulado: “*Cuenta del Ejercicio 2022*”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe”.

Análisis:

El Estado de la Deuda Pública “Condiciones de los Préstamos y de Colocaciones de Deuda” al 31/12/22, es aprobado por Resolución DPOSS N.º 583/2023, y se presenta en cero (0) para todos los renglones.

Conclusión:

Del análisis de dicho Estado y la documentación aportada por el organismo, no existen diferencias.

7.2.5. Estado de Evolución de Deuda Pública (Cuadro N° 5.2)



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

El estado Evolución de Deuda Pública al 31/12/2022 (Cuadro N.º 5.2 se incorpora a fojas 101 en el expediente N.º 107 Letra: DPOSS, caratulado: "*Cuenta del Ejercicio 2022*". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

El Estado de la Evolución de la Deuda Pública al 31/12/2022, es aprobado por Resolución DPOSS N.º 583/2023, y se presenta en cero (0) para todos los renglones.

Conclusión:

Del análisis de dicho Estado y la documentación aportada por el organismo, no existen diferencias.

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 102 en el expediente N.º 107, Letra: DPOSS caratulado: "*Cuenta del Ejercicio 2022*". El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Valores Activos:

Análisis:

Los valores activos declarados por el Organismo al 31/12/2022 se compone con los siguientes rubros:

CONCEPTO	IMPORTE
1) VALORES ACTIVOS	2.481.019.232,95
Caja	9.000,00
Bancos	766.968.411,72
Inversiones Financieras	-
Créditos	1.714.041.821,23
- Organismos Descentralizados	-
- Tesorería General de la Provincia	-
- Deudores por Venta de Bienes y Servicios	573.518.718,22
- Anticipos otorgados	979.958.199,93

Caja: \$ 9.000,00

Análisis:

1. Verificación de los arqueos de fondos realizados al cierre del ejercicio de acuerdo al siguiente detalle:

Arqueo de caja		9.000,00
Tolhuin Almonacid	Al 30/12/2022	3.000,00
Tolhuin Ramirez	Al 30/12/2022	3.000,00
Tolhuin Frisen	Al 30/11/2022	3.000,00

Conclusión:

Del análisis de la documentación remitida no surgen diferencias detectadas.

Bancos \$ 766.968.411,72

Análisis:

1. Circularización al Banco Provincia de Tierra del Fuego y al Banco de la Nación Argentina por parte de la Secretaría Contable.
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 DPOSS.
3. De la circularización de saldos efectuada al Banco Nación Argentina no se han detectado diferencias con la información brindada por la DPOSS.



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

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 puestos a disposición, a excepción de la cuenta Cta. Cte. N° 200017100232 GOB. TDF DIR. TERR. SER. SANIT. y la Cta. Cte. BN N° 5350017453 Const Azud Cota 176 M 1 Etapa A

5. Se ha procedido a la carga del inventario de las cuentas corrientes bancarias aperturadas por la DPOSS, por un lado, tomando la información proporcionada por dicho Organismo y comparando dicha información con la reflejada en el sistema de responsabilidad fiscal y con la información brindada por el Banco Provincia Tierra del Fuego y Banco de la Nación Argentina sucursales Ushuaia y Río Grande.

Atento al relevamiento realizado se verificaron los siguientes valores:

CUENTAS CORRIENTES - D.P.O.S.S.	Saldo final según Extractos bancarios	Saldo final según Libro Bancos	Diferencia
1 Banco Provincia Tierra del Fuego	273.428.128,37	273.439.674,38	-11.546,01
2 Banco de la Nación Argentina	492.080.337,56	492.080.337,56	0,00
3 Banco Hipotecario	857.961,54	857.961,54	0,00
4 Banco Frances	248.147,24	248.147,24	0,00
5 Banco Macro	353.837,01	353.837,01	0,00
	766.968.411,72	766.979.957,73	-11.546,01

Conclusión:

Conciliadas las cuentas bancarias, se ha llegado a la conclusión de que el saldo de la cuenta "Bancos" al 31/12/2022 es coincidente con el saldo expuesto en el Estado de Situación del Tesoro, arrojando un resultado favorable. No obstante respecto de la diferencia detectada de \$11.546,01 en la Cta. Cte. N° 200000347381 BTF PAGADORA –DPOSS. La misma se corresponde que al 31/12/2022 no se pudo corregir dado que el sistema se había cerrado para hacer correcciones desde la Contaduría de la Provincia.

Créditos: \$ 1.714.041.821,23

De la información remitida, la misma se compone de la siguiente manera:

CRÉDITOS POR VENTAS	573.518.718,22
a) Deudores por ventas	512.097.971,61
b) Medios de cobro externo	61.420.746,61
OTROS CRÉDITOS	1.140.523.103,01
a) Créditos varios	185.724.294,09
b) Anticipos a contratistas	954.798.808,92
TOTALES	1.714.041.821,23

Deudores por Venta de bienes y servicios: \$573.518.718,22.

De la información remitida por la Subgerencia de Administración Financiera de la Dirección se informa la composición de los deudores por venta de bienes y servicios a la fecha de cierre, de cuyo análisis surge el siguiente detalle:

CRÉDITOS POR VENTAS	573.518.718,22
a) Deudores por ventas	512.097.971,61
Deudores por ventas	512.097.971,61
b) Medios de cobro externo	61.420.746,61
Pago Fácil a cobrar	5.484.028,73
Rapipago a cobrar	2.012.825,62
Red Link a cobrar	7.571.276,27
Tarjeta Maestro a cobrar	2.387.019,01
Tarjeta Mastercard a cobrar (BTF)	1.831.731,24
Débito automático Mastercard	9.765.109,70
Débito automático VISA	23.026.150,25
Tarjeta VISA Crédito (First data)	2.815.916,91
Tarjeta VISA Débito (First data)	3.750.879,22
Tarjeta Naranja a cobrar	2.768.683,63
Pagaduría a cobrar	7.126,03

Por último, otro aspecto importante al momento de evaluar los créditos a cobrar es el aspecto de la incobrabilidad de los mismos en virtud del instituto de la prescripción, los cuales no son tenidos en cuenta en la información presentada.



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

Conclusión:

De las comprobaciones realizadas no surgen diferencias.

Otros Créditos:

OTROS CRÉDITOS	1.140.523.103,01
a) Créditos varios	185.724.294,09
Anticipos de haberes	25.159.391,01
Créditos del Poder Judicial	11.546,01
Saldos pendientes de cancelación en transferencias de capital	17.235.411,95
Saldos pendientes de cancelación en contribuciones figurativas	59.100.000,00
Saldos pendientes de cancelación en contribuciones figurativas	61.718.161,34
Saldo pendiente de cancelación por créditos por trans. de capit	7.527.024,88
Otros anticipos	12.376.056,72
Otros créditos	2.596.702,18
b) Anticipos a contratistas	954.798.808,92
Saldo inicial	74.444.389,05
Anticipos otorgados en el 2022	917.855.488,05
Disminución de adelantos a proveedores y contratistas	-37.501.068,18
TOTALES	1.714.041.821,23

Los conceptos que integran dicha cuenta se originaron por el pago de cuotas de amortización de capital e intereses compensatorios (devengados al 31 de diciembre de 2014) acordados mediante convenio de mutuo de asistencia financiera suscripto entre el Fondo Fiduciario Federal de Infraestructura Regional (FFFIR) y el Gobierno de la Provincia de Tierra del Fuego, para financiamiento de varios proyectos de obra. Dicho monto se corresponde con lo informado en la Cuenta General del Ejercicio 2020 mediante Resolución DPOSS N.º 374/2021. Se informa que si bien la DPOSS se encontraba designada en tales convenios como ORGANISMO EJECUTOR, ante la falta de pago de las cuotas correspondientes al compromiso asumido por el entonces Gobierno Provincial, a partir de Julio/2001 la DPOSS ha debido afrontar los pagos de las cuotas que en principio correspondían a intereses compensatorios; teniendo en cuenta que al no efectuar el Ejecutivo Provincial la cancelación de las cuotas convenidas, el FFFIR no podía realizar los desembolsos correspondientes, para el pago de los Certificados de Obra

(en su momento en ejecución), lo que generaba que la DPOSS incurriera en atrasos en los pagos a los contratistas de obra.

Con el transcurso del tiempo, la DPOSS dio continuidad a los pagos de las cuotas de amortización de capital e intereses compensatorios al FFFIR, en el período comprendido entre Julio/2001 a Septiembre/2004 por un monto total que asciende a la suma de \$ 3.150.901,62, cuyos antecedentes obran en los tres (3) cuerpos del Expte. DPOSS N.º 345/2001.

El Gobierno Provincial ha efectuado pagos en tal concepto por una suma total de \$ 590.299,36, por lo que han sido aplicados como cancelación parcial de la de la deuda a la que se hace referencia en el párrafo anterior, restando cancelar un saldo de \$ 2.560.602,26, todo ello tomando en cuenta montos deuda de origen.

En septiembre 2003 se procedió a la facturación de los saldos adeudados, generando el Expediente de Rentas N.º 50.126, Unidad 20.598, destacando que a la fecha de dar de baja la mencionada deuda comercial ha generado intereses por la suma de \$ 36.099,92.

Conclusión:

De las comprobaciones realizadas no surgen diferencias.

Anticipos Otorgados: \$979.958.199,93

De dicho rubro se pudo verificar que el mismo está compuesto de los siguientes valores:

Anticipos	979.958.199,93
a) Créditos varios	25.159.391,01
Anticipos de haberes	25.159.391,01
b) Anticipos a contratistas	954.798.808,92
Saldo inicial	74.444.389,05
Anticipos otorgados en el 2022	917.855.488,05
Disminución de adelantos a proveedores y contratistas	-37.501.068,18



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

Se verificaron su correspondencia con los saldos expuestos en los estados contables, como así también en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.

Conclusión:

De las comprobaciones realizadas no surgen diferencias.

Valores Pasivos:

Los valores pasivos declarados por el Organismo al 31/12/2022 se compone con los siguientes rubros:

CONCEPTO	IMPORTE
2) VALORES PASIVOS	637.517.891,60
Personal	110.592.949,44
Proveedores	418.794.754,53
- Bienes de Consumo	12.102.148,59
- Servicios no personales	58.587.850,73
- Bienes de Uso y Construcciones	348.104.755,21
Obligaciones de Ejercicios Anteriores	80.166.294,85
Fondos de Terceros y en Garantía	18.546.505,44
Otros	9.417.387,34

Remuneraciones a Pagar:

Análisis:

Se verificó que la suma expuesta de \$110.592.949,44, se corresponde a la deuda al cierre del ejercicio para el Inciso 1. Se contrastó dicho importe, con el listado de órdenes de pago pendientes de pago al 31/12/2022, Asimismo se ha efectuado la diferencia entre la columna del devengado y el pagado del Estado de ejecución presupuestaria de gastos al 31/12/2022, para dicho inciso. Se verifico que el monto expuesto como deuda flotante al cierre.

INCISOS	DEVENGADO	PERCIBIDO	DIFERENCIA
INCISO 1	818.465.557,55	707.872.608,11	110.592.949,44

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

Conclusión:

De las comprobaciones realizadas no surgen diferencias.

Proveedores \$418.794.754,53**Análisis:**

Se verificó que la suma expuesta, se corresponde a la deuda al cierre del ejercicio para el Inciso 2, 3.y 4. Se contrasto dicho importe, con el listado de órdenes de pago pendientes de pago al 31/12/2022. Asimismo, se ha efectuado la diferencia entre la columna del devengado y el pagado del Estado de ejecución presupuestaria de gastos al 31/12/2022, para dichos incisos. Se verificó que el monto expuesto como deuda flotante al cierre.

Dicho rubro expuesto en el estado de Situación del Tesoro se compone de la siguiente manera:

INCISOS	DEVENGADO	PERCIBIDO	DIFERENCIA
INCISO 2	124.383.093,66	112.280.945,07	12.102.148,59
INCISO 3	279.530.120,83	220.942.270,10	58.587.850,73
INCISO 4	716.509.202,48	368.404.447,27	348.104.755,21

Conclusión:

De las comprobaciones realizadas no surgen diferencias.

Fondos de Terceros y en Garantía \$18.546.505,44:**Análisis:**

Se verificó el importe del mismo, de la suma resultante entre el saldo de dicho concepto del ejercicio 2021 y el saldo de las operaciones del ejercicio 2022, arribando a una diferencia de \$57.237,59. El saldo inicial, más depósitos, menos devoluciones de fondos de reparo conformen el saldo final declarado, como



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

así también de los valores correspondientes a los fondos de SUSS, IIBB, FFSS, FOFISP.

Por otro lado, se verificó que tanto los depósitos detallados en el listado de fondos de terceros, como las devoluciones de los fondos, se encuentren registradas en los libros y extractos bancarios.

Conclusión: De los cruces de información realizados se obtuvieron resultados favorables, salvo la diferencia detectada.

Obligaciones del Tesoro \$80.166.294,85

Se verificó el importe del mismo, de la diferencia entre el saldo de la deuda flotante y las obligaciones del tesoro del ejercicio 2021, con los pagos realizados en el ejercicio 2022.

Conclusión: De los cruces de información realizados se obtuvieron resultados favorables.

Otros \$9.417.387,34

El importe correspondiente fue verificado, atento a la diferencia resultante en el inciso 6 del presupuesto del gasto entre lo que fue devengado y lo que fue pagado en el ejercicio 2022.

Conclusión: De los cruces de información realizados se obtuvieron resultados favorables

4

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

Del control efectuado, de conformidad a los procedimientos aplicados sobre el Estado de Situación del Tesoro, surge que el mismo ha arrojado un resultado favorable, por cuanto dichos importes se corresponden con los registros y listados que han servido de base para su elaboración, a excepción de lo expuesto en el apartado “Deudores por Venta de Bienes y Servicios”.

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 104 en el expediente N.º 107, Letra: DPOSS caratulado: “*Cuenta del Ejercicio 2022*”. El mismo se encuentra transcrito en el apartado denominado Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Saldos Iniciales

Análisis:

Se verificó la correspondencia de la información expuesta como saldos iniciales, con lo informado como saldo al cierre en la Cuenta de Inversión del ejercicio inmediato anterior del Estado Movimientos del Tesoro.

CONCEPTO	Al Cierre Anterior	Al Inicio	Diferencias
I. Saldos	156.057.502,29	156.057.502,29	0,00
I a. Fondos Disponibles Provinciales	149.232.377,08	149.232.377,08	0,00
Caja	17.000,00	17.000,00	0,00
Bancos	149.215.377,08	149.215.377,08	0,00
Inversiones	0,00	0,00	0,00
I b. Fondos de Terceros	6.825.125,21	6.825.125,21	0,00

Conclusión:

De los montos informados no surgen diferencias.



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

Ingresos Presupuestarios

INGRESOS PRESUPUESTARIOS	MONTO
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	720.931,55
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1.188.364.082,48
CONTRIBUCIONES FIGURATIVOS	415.200.527,82
OTROS	1.335.405.782,61
TOTALES	2.939.691.324,46

Análisis:

El organismo informa como Ingresos Presupuestarios la suma de \$ 2.939.691.324,46, según el detalle expuesto el cuadro anterior. Se verificó dichos montos mediante los procedimientos detallados en el apartado correspondiente al análisis de la ejecución presupuestaria de recursos.

Conclusión:

Del cruce de información realizada no surgen diferencias.

Ingresos No Presupuestarios

INGRESOS NO PRESUPUESTARIOS	MONTO
FONDO DE TERCEROS	78.453.993,65
OTROS	248.951.303,76
TOTALES	327.405.297,41

Análisis:

En relación a los montos expuestos en el Estado de Movimiento del Tesoro como Ingresos no presupuestarios, surge que está compuesto por \$ 78.453.993,65 de Fondos de terceros y \$ 248.951.303,76 como disminución de otros activos financieros y los rendimientos de plazo fijo.

Mes	Incremento de otros pasivos	
	Total retenciones	Fondo reparo
Enero	682.794,76	130.693,48
Febrero	4.396.342,57	2.962.215,99
Marzo	12.919.667,42	1.137.326,56
Abril	1.859.722,64	937.265,11
Mayo	10.168.432,93	983.918,89
Junio	2.255.615,52	1.141.847,81
Julio	3.384.183,80	650.357,60
Agosto	8.033.957,34	876.291,06
Septiembre	2.429.797,11	693.389,58
Octubre	7.279.975,45	867.567,09
Noviembre	9.953.591,21	847.761,53
Diciembre	3.692.314,94	168.963,26
Totales	67.056.395,69	11.397.597,96
Total	78.453.993,65	

Conclusión:

Los procedimientos aplicados arrojan resultados favorables.

Egresos Presupuestarios

Análisis:

El organismo expone como Egresos Presupuestarios los montos expuestos en el cuadro a continuación. A fin de su validación, se procedió a comparar los saldos informados con los que surgen de la columna pagado del Estado de Ejecución de Gastos del ejercicio, los cuales fueron validados mediante procedimientos detallados en el apartado correspondiente al análisis de la ejecución Presupuestaria de Gastos.

INCISOS	PAGADO	EGR. PRESUP.
INCISO 1	707.872.608,11	707.872.608,11
INCISO 2 Y 3	333.223.215,17	333.223.215,17
INCISO 4	368.404.447,27	368.404.447,27
INCISO 5	243.421,00	243.421,00
INCISO 6	908.438.100,71	908.438.100,71
INCISO 9	18.479.791,70	18.479.791,70
TOTALES	2.336.661.583,96	2.336.661.583,96



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

Conclusión:

De los procedimientos aplicados no surgen diferencias.

Egresos No Presupuestarios

EGRESOS NO PRESUPUESTARIOS	MONTO
FONDO DE TERCEROS	66.675.371,83
OTROS	252.839.756,65
TOTALES	319.515.128,48

Análisis:

En relación a los montos expuestos en el Estado de Movimiento del Tesoro como Egresos no presupuestarios, surge que está compuesto por "Fondos de terceros" y "Otros", de los cuales corresponden \$ 194.601.308,66 a la Deuda flotante al 31/12/2021 cancelada durante el ejercicio 2022 y \$ 58.238.447,99. como incrementos de otros activos.

Mes	Incremento de otros pasivos		Disminución de otros pasivos	
	Total retenciones	Fondo reparo	Retenciones a depositar	Devolución Fondo de reparo
Enero	682.794,76	130.693,48	1.832.095,96	0,00
Febrero	4.396.342,57	2.962.215,99	682.794,76	70.241,71
Marzo	12.919.667,42	1.137.326,56	4.396.342,57	219.789,98
Abril	1.859.722,64	937.265,11	12.862.425,83	718.011,11
Mayo	10.168.432,93	983.918,89	1.859.722,64	0,00
Junio	2.255.615,52	1.141.847,81	10.168.432,93	0,00
Julio	3.384.183,80	650.357,60	2.255.615,52	0,00
Agosto	8.033.957,34	876.291,06	3.384.183,80	114.813,26
Septiembre	2.429.797,11	693.389,58	8.033.957,34	0,00
Octubre	7.279.975,45	867.567,09	2.429.797,11	0,00
Noviembre	9.953.591,21	847.761,53	7.279.975,45	0,00
Diciembre	3.692.314,94	168.963,26	9.953.591,21	413.580,65
Totales	67.056.395,69	11.397.597,96	65.138.935,12	1.536.436,71
Total	78.453.993,65		66.675.371,83	

Conclusión:

De los procedimientos aplicados no surge diferencias a excepción de lo expuesto en el párrafo anterior.

Saldos Finales**Análisis:**

Se expone como saldo final la suma de \$ 766.977.411,72. Se verificó que el mismo se encuentre compuesto por los rubros e importes detallados en el Estado de Situación del Tesoro.

Asimismo, se constató el monto expuesto como saldo final con el que surge de los extractos bancarios.

CONCEPTO	Est. Movim. Del Tesoro	Est. Situac. Del Tesoro
I. Saldos	766.977.411,72	
I a. Fondos Disponibles Provinciales	748.430.906,28	
Caja	9.000,00	
Bancos	748.421.906,28	
Inversiones	0,00	
I b. Fondos de Terceros	18.546.505,44	
1) Valores Activos		766.977.411,72
Caja		9.000,00
Bancos		766.968.411,72
Inversiones Financieras		0,00
	766.977.411,72	766.977.411,72

Conclusión:

Los procedimientos aplicados arrojan resultados favorables.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

Del control efectuado, de conformidad a los procedimientos aplicados sobre el Estado de Movimientos del Tesoro, surge que el mismo ha arrojado un resultado favorable, por cuanto dichos importes se corresponden con los registros y listados que han servido de base para su elaboración.



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

8. Opinión del auditor

Fundamentos de la opinión con salvedades:

Tal lo expresado en el apartado 7.1.1. b) Créditos por ventas y otros créditos, 7.2.6 Estado de Situación del Tesoro: Deudores por Ventas de Bienes y Servicios, y con la limitación expuesta en el apartado 6 del informe analítico, se funda la opinión sobre el presente estado.

En mi opinión, excepto por lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la opinión con salvedades, **el estado de situación patrimonial** al 31/12/2022 de la DPOSS, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al activo, pasivo y patrimonio neto.

En mi opinión, **el estado de recursos y gastos** al 31/12/2022 de la DPOSS, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los recursos y gastos del ejercicio.

Fundamentos de la opinión con salvedades:

Tal lo expresado en el apartado 7.1.3, **estado de evolución del patrimonio neto** con la limitación expuesta en el apartado 6 del presente informe analítico, se funda la opinión sobre el presente estado.

En mi opinión, excepto por lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la opinión con salvedades, **el estado de evolución del patrimonio neto** al 31/12/2022 de la DPOSS, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información expuesta al cierre.

En mi opinión, el **estado de ejecución presupuestaria de gastos por objeto** al 31/12/22 de la DPOSS, 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** al 31/12/2022 de la DPOSS, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al formulado original, modificaciones presupuestarias, calculo definitivo, devengado y percibido de recursos.

En mi opinión, el **esquema ahorro – inversión - financiamiento (base devengado)** al 31/12/2022 de la DPOSS, 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 caja)** al 31/12/2022 de la DPOSS, 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 de la DPOSS, 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 de evolución de deuda pública** al 31/12/2022 de la DPOSS, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al stock al inicio, incremento, disminución y stock al cierre de deuda interna como externa.

Fundamentos de la opinión con salvedades:

Tal lo expresado en el apartado 7.1.1. b) Créditos por ventas y otros créditos, 7.2.6 Estado de Situación del Tesoro: Deudores por Ventas de Bienes y Servicios, y con la limitación expuesta en el apartado 6 del informe analítico.

En mi opinión, excepto por lo expuesto en el párrafo de Fundamentos de la opinión con salvedades, el **estado de situación del tesoro** al 31/12/2022 de la DPOSS, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información, respecto del activo y del pasivo.

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

[Firma manuscrita]

9. Recomendaciones

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

Reglamentación de los procedimientos administrativos

Se sugiere la confección de un Manual de procedimientos administrativos que contemplen los procesos, las responsabilidades, detalle de las tareas y actividades, autorizaciones, modelos de formularios y documentos necesarios en cada sector involucrado.

Formulación Presupuestaria - Incorporación de las metas y objetivos e índices de medición

La DPOSS debería incorporar en dicho instrumento los objetivos y metas proyectados para el ejercicio, su relación con los créditos y recursos aprobados y las variables determinadas por la Institución para su análisis y el seguimiento de su cumplimiento. Recordemos que el Presupuesto en su concepción moderna adquiere un carácter integral, dejando atrás el concepto tradicionalista de ser una mera expresión financiera para entenderlo como una expresión más amplia y explícita del mismo. Se constituye así, en un instrumento útil para la programación económica y social, al reflejar la política presupuestaria para el sector público.


G. Leonardo BARRIOS
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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

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 el acto administrativo Resolución DPOSS N.º 583/2023, suscripta por el Presidente Ing. Cristian PEREYRA obrante en el expediente externo N.º 107/2023 Letra: DPOSS S: "Cuenta de Ejercicio 2022".

Se deja constancia que los datos informados son una fiel transcripción de los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables presentados por el (indicar organismo) y son firmados por quien suscribe al solo efecto de su identificación con el presente informe."


C. L. Lencina BARRIOJA
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
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	2.547.484.413,49	631.672.977,11
Caja y Bancos	766.977.411,72	156.057.502,29
Inversiones Financieras		
Créditos por ventas	573.518.718,22	354.262.197,28
Bienes de consumo	66.465.180,54	29.475.137,55
Otros Créditos	1.140.523.103,01	91.878.139,99
ACTIVO NO CORRIENTE	2.178.183.936,03	1.514.541.055,71
Inversiones a largo plazo		
Créditos a largo plazo		
Bienes de Uso	2.178.183.936,03	1.514.541.055,71
Bienes Intangibles		
Otros Activos		
TOTAL ACTIVO	4.725.668.349,52	2.146.214.032,82
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	637.517.891,60	281.592.728,73
Cuentas a pagar	508.378.436,73	214.480.125,37
Remuneraciones y cargas sociales	110.592.949,43	60.287.478,15
Deudas Fiscales	-	6.825.125,21
Otras Deudas	18.546.505,44	-
PASIVO NO CORRIENTE	-	-
Deudas a largo plazo	-	-
Endeudamiento público a largo plazo	-	-
Previsiones y reservas técnicas a largo plazo	-	-
Otros pasivos a largo plazo	-	-
TOTAL PASIVO	637.517.891,60	281.592.728,73
PATRIMONIO	4.088.150.457,92	1.864.621.304,09
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	4.725.668.349,52	2.146.214.032,82

Fuente: Res. DPOSS N° 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023

Letra: TCP- TOL


 G.P. Recalde BARROZA
 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 (ej. anterior)
RECURSOS	3.508.451.654,27	1.224.774.985,88
INGRESOS CORRIENTES	3.508.451.654,27	1.224.774.985,88
Ingresos tributarios	-	-
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	-	-
Régimen especiales	-	-
Otros impuestos	-	-
Ingresos no tributarios	720.931,55	3.905.992,44
Tasas y tarifas	-	-
Derechos	-	-
Primas	-	-
Regalías	-	-
Alquileres	-	-
Multas	-	-
Otros ingresos	720.931,55	3.905.992,44
Contribuciones sociales	-	-
Contribuciones a la seguridad social	-	-
Otras Contribuciones sociales	-	-
Venta de bienes y servicios	-	-
Venta de bienes	-	-
Venta de servicios	-	-
Otras ventas de bienes y servicios	-	-
Ingresos de operación	1.407.620.603,42	783.496.890,09
Venta de bienes	-	-
Venta de servicios	1.407.620.603,42	783.496.890,09
Otros ingresos de operación	-	-
Rentas de la propiedad	-	-
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	-	-
Alquileres y derechos sobre bienes	-	-
Otros ingresos de Propiedad	-	-
Transferencias	1.315.140.126,38	-
Transferencias del Sector Privado	-	-
Transferencias del Sector Público	-	-
Transferencias del Sector Externo	-	-
Otras transferencias	1.315.140.126,38	-
Otros ingresos	248.951.303,76	32.796.164,01
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	248.951.303,76	32.796.164,01
Contribuciones intra - sector público recibidas	-	-
Contribuciones figurativas	536.018.689,16	404.575.939,34
Contribuciones corrientes	-	-
Contribuciones de capital	-	-
Contribuciones para aplicaciones financieras	-	-

Fuente: Res. DPOSS N° 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP-TOL.

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

e insulares correspondientes son argentinos"

[Firma]
C. P. CARDOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

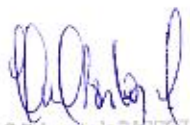
ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS AL 31/12/2022		
	31/12/2022	31/12/2021 (ejer anterior)
GASTOS	1.285.741.574,35	769.689.553,39
GASTOS CORRIENTES	1.285.741.574,35	769.689.553,39
Gastos de funcionamiento/consumo	1.208.779.913,66	732.325.467,73
Gastos en personal/remuneraciones	818.465.557,55	441.282.659,74
Bienes de consumo	57.917.913,12	25.864.649,83
Servicios no personales	279.530.120,83	230.166.704,43
Depreciación/Consumo de activo fijo y bienes intangibles	52.866.322,16	35.011.453,73
Pérdida por deterioro y desvalorización de activo fijo y bienes intangible	-	-
Desvalorización y pérdidas de inventarios	-	-
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inventarios y cuentas a cobrar	-	-
Cargos por provisiones y reservas técnicas	-	-
Otros gastos de consumo	-	-
Gastos de operación	-	-
Gastos en personal/remuneraciones	-	-
Bienes de consumo	-	-
Servicios no personales	-	-
Depreciación/Consumo de activo fijo y bienes intangibles	-	-
Pérdida por deterioro y desvalorización de activo fijo y bienes intangible	-	-
Desvalorización y pérdidas de inventarios	-	-
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inventarios y cuentas a cobrar	-	-
Cargos por provisiones y reservas técnicas	-	-
Otros gastos de operación	-	-
Rentas de la propiedad	-	-
Intereses sobre endeudamiento público	-	-
Comisiones y gastos sobre endeudamiento público	-	-
Otros gastos financieros	-	-
Prestaciones de la seguridad social	-	-
Transferencias	243.421,00	-
Transferencias al Sector Privado	243.421,00	-
Transferencias al Sector Público	-	-
Transferencias al Sector Externo	-	-
Otras transferencias	-	-
Otros gastos	58.238.447,99	37.364.085,66
Resultados negativos por tenencia	-	-
Resultados por exposición a la inflación	-	-
Pérdidas de inversiones en acciones y participación de los intereses min	-	-
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	58.238.447,99	37.364.085,66
Contribuciones intra - sector público	-	-
Gastos figurativos	18.479.791,70	-
Gastos figurativos para transacciones corrientes	3.595.151,74	-
Gastos figurativos para transacciones de capital	14.884.639,96	-
	-	-
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.222.710.079,92	455.085.432,49

Fuente: Res. DPOSS N° 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP- TOL.


 C.F. Leonardo DALL'ASTA
 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	PATRIMONIO INSTITUCIONAL						PATRIMONIO NETO AL 31/12/2022	PATRIMONIO NETO AL 31/12/2021
	CAPITAL		Transferencias y Contribuciones de Capital	Reservas	Resultados acumulados			
	Capital original	Incorporaciones al capital			Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio		
Saldo al inicio	-	-	-	-	1.864.621.304,09	-	1.864.621.304,09	1.409.535.871,60
Ajuste Resultado de ejercicio anteriores	-	-	-	-	-	819.073,91	819.073,91	-
Saldos ajustados	-	-	-	-	-	1.865.440.378,00	1.865.440.378,00	1.409.535.871,60
Incremento del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-
Disminución del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	2.222.710.079,92	2.222.710.079,92	455.085.432,49
Saldos al cierre del ejercicio	-	-	-	-	-	4.088.150.457,92	4.088.150.457,92	1.864.621.304,09

Fuente: Res. DPOSS Nº 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 183/2023 Letra: TCP- TOL.

[Firma]
 Jefe de Oficina
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES

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

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO
Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS
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=D-G
1 GASTOS EN PERSONAL	473.629.457,80	433.895.000,00	-	907.524.457,80	838.792.678,18	818.465.557,55	817.060.208,57	707.872.608,11	89.058.900,25
2 BIENES DE CONSUMO	146.648.479,56	82.000.000,00	34.497.576,17	194.150.903,39	135.150.516,29	124.383.093,66	112.377.738,57	112.280.945,07	69.767.809,73
3 SERVICIOS NO PERSONALES	463.858.721,39	82.578.535,00	162.300.000,00	384.137.256,39	327.037.286,56	279.530.120,83	220.942.270,10	220.942.270,10	104.607.135,56
4 BIENES DE USO	34.283.249,37	25.000.000,00	13.000.000,00	46.283.249,37	15.982.546,19	14.093.603,37	9.699.056,92	9.699.056,92	32.189.646,00
5 TRANSFERENCIAS	-	300.000,00	-	300.000,00	243.421,00	243.421,00	243.421,00	243.421,00	56.579,00
6 ACTIVOS FINANCIEROS	2.232.456.473,36	96.500.000,00	88.500.000,00	2.240.456.473,35	1.029.283.524,01	917.855.488,05	908.438.100,71	908.438.100,71	1.322.600.985,30
7 SERVICIOS DE LA DEUDA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 OTROS GASTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 GASTOS FIGURATIVOS	3.551.150,39	16.682.476,13	-	20.233.626,52	18.479.791,70	18.479.791,70	18.479.791,70	18.479.791,70	1.753.834,82
42 CONSTRUCCIONES	4.775.242.033,82	921.119.422,80	599.684.899,96	5.096.676.556,66	1.892.306.624,08	702.415.599,11	358.705.390,35	358.705.390,35	4.394.260.957,55
TOTALES	8.129.669.565,69	1.658.075.433,93	897.982.476,14	8.889.762.523,48	4.237.286.388,01	2.875.466.675,27	2.445.945.977,92	2.336.661.583,96	6.014.295.848,21

Fuente: Res. DPOSS N.º 563/2023 de fecha 31/03/2023 suscripta por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 163/2023 Letra: TCP- TOL


SECRETARÍA DE FISCALÍA
Secretaría de Hacienda de la Provincia



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

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N° 163/23

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS (CUADRO N.º 2)

SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO

Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

Ejercicio: 2022

DESCRIPCIÓN POR CARÁCTER ECONÓMICO	FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CÁLCULO DEFINITIVO	DEVENGADO	PERCIBIDO	SALDO
INGRESOS CORRIENTES	1	1.141.086.227,31	633.773.535,00	-	1.774.859.762,31	1.722.282.574,81	330.933.708,44
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.1	-	-	-	-	-	-
Impuestos directos provinciales	1.1.1	-	-	-	-	-	-
Impuestos indirectos provinciales	1.1.2	-	-	-	-	-	-
Impuestos Nacionales	1.1.3	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES SEGURIDAD SOCIAL	1.2	-	-	-	-	-	-
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.3	2.900.000,00	4.415.522,00	-	7.315.522,00	720.931,55	6.594.590,45
Tasas	1.3.1	-	-	-	-	-	-
Derechos	1.3.2	-	-	-	-	-	-
Regalías	1.3.3	400.000,00	4.415.522,00	-	4.815.522,00	696.952,55	4.118.569,45
Otros No tributarios	1.3.4	2.500.000,00	-	-	2.500.000,00	23.979,00	2.476.021,00
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	1.4	-	-	-	-	-	-
INGRESOS DE OPERACIÓN	1.5	1.079.086.227,31	339.163.013,00	-	1.418.249.240,31	1.407.620.603,42	229.885.157,83
Ventas brutas	1.5.1	1.079.086.227,31	339.163.013,00	-	1.418.249.240,31	1.407.620.603,42	229.885.157,83
Ingresos financieros de Instituciones Financieras	1.5.2	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos de operación	1.5.3	-	-	-	-	-	-
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.6	-	205.000.000,00	-	205.000.000,00	203.541.039,84	1.458.960,16
Intereses	1.6.1	-	205.000.000,00	-	205.000.000,00	203.541.039,84	1.458.960,16
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	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.7	-	-	-	-	-	-
Del sector privado	1.7.1	-	-	-	-	-	-
Del sector público	1.7.2	-	-	-	-	-	-
Del sector externo	1.7.3	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	1.8	59.100.000,00	85.195.000,00	-	144.295.000,00	110.400.000,00	92.995.000,00
RECURSOS DE CAPITAL	2	6.197.774.186,10	117.533.083,34	4.420.278,78	6.310.886.990,66	1.672.826.419,32	4.717.014.144,65
RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	2.1	-	-	-	-	-	-
Venta de Activos	2.1.1	-	-	-	-	-	-
Disminución de Existencias	2.1.2	-	-	-	-	-	-
Incremento de Depreciación y Amortizaciones	2.1.3	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.2	5.278.580.621,28	-	-	5.278.580.621,28	1.315.140.126,38	3.980.675.906,85
Del Sector privado	2.2.1	-	-	-	-	-	-
Del Sector público	2.2.2	5.278.580.621,28	-	-	5.278.580.621,28	1.315.140.126,38	3.980.675.906,85
De entidades externas	2.2.3	-	-	-	-	-	-
DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN	2.3	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	2.4	919.193.564,82	117.533.083,34	4.420.278,78	1.032.306.366,94	357.686.292,94	736.338.237,80
FUENTES FINANCIERAS	3	790.809.152,28	15.706.618,23	2.500.000,00	804.015.770,51	105.433.464,40	698.582.306,11
DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA	3.1	790.809.152,28	11.286.339,45	2.500.000,00	799.595.491,73	37.501.068,18	762.094.423,55
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	790.809.152,28	11.286.339,45	2.500.000,00	799.595.491,73	37.501.068,18	762.094.423,55
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	3.2	-	4.420.278,78	-	4.420.278,78	-	4.420.278,78
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	-	4.420.278,78	-	4.420.278,78	-	4.420.278,78
Incremento de Otros Pasivos	3.2.4	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
Conversión de Deuda de Corto Plazo en Deuda de Largo Plazo	3.2.8	-	-	-	-	-	-
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	3.3	-	-	-	-	-	-
Incremento del capital	3.3.1	-	-	-	-	-	-
Incremento de reservas	3.3.2	-	-	-	-	-	-
Incremento de los resultados	3.3.3	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FINANCIERAS	3.4	-	-	-	-	67.932.396,22	-67.932.396,22
TOTALES		8.129.669.565,69	767.013.236,57	6.920.278,78	8.889.762.523,48	3.500.542.458,53	5.746.530.159,70

Fuente: Res. DPOSS N° 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 183/2023 Letra: TCP- TOL

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

ANEXO III - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Devengado (CUADRO N.º 3.3)

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO

Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

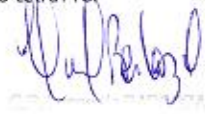
Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES	1.611.882.574,81
Ingresos tributarios	-
Contribuciones a la seguridad social	-
Ingresos no tributarios	720.931,55
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	-
Ingresos de operaciones	1.407.620.603,42
Rentas de la propiedad	203.541.039,84
Transferencias corrientes	-
II. GASTOS CORRIENTES	1.222.622.193,04
Personal	818.465.557,55
Bienes corrientes	124.383.093,66
Servicios no personales	279.530.120,83
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	-
Intereses y gastos de la deuda	-
Otros	243.421,00
III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO	389.260.381,77
IV. RECURSOS DE CAPITAL	1.315.140.126,38
Recursos propios de capital	-
Transferencias de capital	1.315.140.126,38
Disminución de la inversión financiera	-
V. GASTOS DE CAPITAL	1.634.364.690,53
Inversión real directa	716.509.202,48
Inversión financiera	917.855.488,05
Transferencias de capital	-
VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)	70.035.817,62
Total recursos	2.927.022.701,19
Total gastos	2.856.986.883,57
VII. RECURSOS FIGURATIVOS	468.086.292,94
VIII. GASTOS FIGURATIVOS	18.479.791,70
IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)	519.642.318,86
X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO	768.102.813,28
Disminución de la inversión financiera	82.911.332,10
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	617.259.084,96
Contribuciones figurativas	67.932.396,22
XI. APLICACIONES FINANCIERAS	1.287.745.132,14
Incremento de la inversión financiera	1.026.468.451,65
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	261.276.680,49
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	-
XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)	-519.642.318,86
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)	-

Fuente: Res. DPOSS N.º 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP-TOL


 AUDITOR GENERAL
 Tribunal de Cuentas de la Provincia



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

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

Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Caja (CUADRO N.º 4.3)

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO

Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES	1.392.626.053,87
Ingresos tributarios	-
Contribuciones a la seguridad social	-
Ingresos no tributarios	720.931,55
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	-
Ingresos de operaciones	1.188.364.082,48
Rentas de la propiedad	203.541.039,84
Transferencias corrientes	-
II. GASTOS CORRIENTES	1.041.339.244,28
Personal	707.872.608,11
Bienes corrientes	112.280.945,07
Servicios no personales	220.942.270,10
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	-
Intereses y gastos de la deuda	-
Otros	243.421,00
III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO	351.286.809,59
IV. RECURSOS DE CAPITAL	1.297.904.714,43
Recursos propios de capital	-
Transferencias de capital	1.297.904.714,43
Disminución de la inversión financiera	-
V. GASTOS DE CAPITAL	1.276.842.547,98
Inversión real directa	368.404.447,27
Inversión financiera	908.438.100,71
Transferencias de capital	-
VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)	372.348.976,04
Total recursos	2.690.530.768,30
Total gastos	2.318.181.792,26
VII. RECURSOS FIGURATIVOS	347.268.131,60
VIII. GASTOS FIGURATIVOS	18.479.791,70
IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)	701.137.315,94
X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO	229.297.721,97
Disminución de la inversión financiera	82.911.332,10
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	146.386.389,87
Contribuciones figurativas	-
XI. APLICACIONES FINANCIERAS	930.435.037,91
Incremento de la inversión financiera	669.158.357,42
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	261.276.680,49
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	-
XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)	-701.137.315,94
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)	-

Fuente: Res. DPOSS N.º 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP- TOL.

Tribunal de Cuentas de la Provincia

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

ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA (CUADRO N.º 5.1)
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO
Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS
Ejercicio: 2022

CONDICIONES DE LOS PRÉSTAMOS Y DE COLOCACIONES DE DEUDA

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

(1) Detallar prestamista

Fuente: Res. DPOSS Nº 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP- TOL


AUDITOR FISCAL
C.F. Provincia de Tucumán
Fiscalía de Cuentas de la Provincia



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

ANEXO VI - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO EVOLUCIÓN DE DEUDA PÚBLICA (CUADRO N.º 5.2)
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO
Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS
Ejercicio: 2022

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

Fuente: Res. DPOSS Nº 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA.

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 183/2023 Letra: TCP- TOL

AUTENTICACIÓN
del da Cuantías de la Provincia

ANEXO VII - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
ESTADO DE SITUACIÓN DEL TESORO (CUADRO N.º 6.3)

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO

Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
1) VALORES ACTIVOS	2.481.019.232,95
Caja	9.000,00
Bancos	766.968.411,72
Inversiones Financieras	-
Créditos	1.714.041.821,23
- Organismos Descentralizados	-
- Tesorería General de la Provincia	-
- Deudores por Venta de Bienes y Servicios	573.518.718,22
- Anticipos otorgados	979.958.199,93
- Otros Créditos	160.564.903,08
2) VALORES PASIVOS	637.517.891,60
Personal	110.592.949,44
Proveedores	418.794.754,53
- Bienes de Consumo	12.102.148,59
- Servicios no personales	58.587.850,73
- Bienes de Uso y Construcciones	348.104.755,21
Transferencias a pagar	-
Contribuciones a pagar	-
Obligaciones de Ejercicios Anteriores	80.166.294,85
Tesorería General de la Provincia	-
Instituciones Financieras	-
Estado Nacional	-
Documentos a Pagar	-
Acciones y participaciones de capital a pagar	-
Deudas por avales ejecutados	-
Deudas por anticipos	-
Intereses a pagar	-
Amortización a pagar	-
Letras del Tesoro	-
Fondos de Terceros y en Garantía	18.546.505,44
Otros	9.417.387,34
3) DIFERENCIA (1-2)	1.843.501.341,35

Fuente: Res. DPOSS N° 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 183/2023 Letra: TCP- TOL.


 MONITOR FISCAL
 Unidad de Cuentas de la Provincia



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

**ANEXO VIII - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL TESORO (CUADRO N.º 7.3)**

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO

Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

Ejercicio: 2022

CONCEPTO	Jurisdicción
I Saldos Iniciales (al 01/01/22)	156.057.502,29
I a. Fondos Disponibles Provinciales	149.232.377,08
Caja	17.000,00
Bancos	149.215.377,08
Inversiones	-
I b. Fondos de Terceros	6.825.125,21
II INGRESOS	3.267.096.621,87
II a. Presupuestarios	2.939.691.324,46
Ingresos Tributarios	-
Contribuciones de la Seguridad Social	-
Ingresos No Tributarios	720.931,55
Venta de Bienes y Servicios	1.188.364.082,48
Contribuciones Figurativas	415.200.527,82
Otros	1.335.405.782,61
II b. No Presupuestarios	327.405.297,41
Fondos de Terceros	78.453.993,65
Otros	248.951.303,76
III EGRESOS	2.656.176.712,44
III a. Presupuestarios	2.336.661.583,96
Gasto en Personal	707.872.608,11
Bienes y Servicios	333.223.215,17
Bienes de Uso	368.404.447,27
Transferencias	243.421,00
Gastos Figurativos	18.479.791,70
Otros	908.438.100,71
III b. No Presupuestarios	319.515.128,48
Fondos de Terceros	66.675.371,83
Otros	252.839.756,65
IV Saldos Finales (al 31/12/22)	766.977.411,72
IV.a Fondos Disponibles Provinciales	748.430.906,28
Caja	9.000,00
Bancos	748.421.906,28
Inversiones	-
IV b. Fondos de Terceros	18.546.505,44

Fuente: Res. DPOSS N° 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N° 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP- TOL.

CP. [Firma]
SECRETARÍA DE
TRABAJOS Y PREVIDENCIA
Provincia de Tierra del Fuego

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

ANEXO IX - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PARTIDA PRINCIPAL Y PARCIAL (CUADRO N.º 8)
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO

Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

Ejercicio: 2022

PARTIDA PRINCIPAL Y SUBPARCIAL		COMPROMISO	DEVENGADO	MANDADO A PAGAR	PAGADO
TOTALES		4.217.286.388,01	2.875.466.675,27	2.445.945.977,92	2.336.661.583,96
1	GASTOS EN PERSONAL	818.792.678,18	818.465.557,55	817.050.208,57	707.872.608,11
1.1	Personal permanente	744.394.905,90	744.394.905,90	744.394.905,90	645.791.818,09
1.2	Personal temporario	12.922.980,21	12.922.980,21	12.922.980,21	20.501.530,19
1.3	Servicios extraordinarios	2.937.564,41	2.937.564,41	2.937.564,41	2.158.296,07
1.4	Asignaciones familiares	8.620.591,96	8.620.591,96	8.620.591,96	7.253.922,52
1.5	Asistencia social al personal	7.593.620,72	7.266.500,09	5.861.151,11	5.861.151,11
1.6	Beneficios y compensatorios	32.323.014,98	32.323.014,98	32.323.014,98	26.305.890,13
2	BIENES DE CONSUMO	135.150.516,29	124.383.093,66	112.377.738,57	112.280.945,07
2.1	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	260.005,00	260.005,00	260.005,00	260.005,00
2.2	Textiles y vestuario	21.270.998,09	21.270.998,09	21.270.998,09	21.270.998,09
2.3	Productos de papel, cartón e impresos	2.816.937,28	2.735.937,28	2.735.937,28	2.735.937,28
2.4	Productos de cuero y caucho	2.685.145,44	2.595.190,00	2.595.190,00	2.595.190,00
2.5	Productos químicos, combustibles y lubricantes	79.533.596,09	70.015.179,55	59.857.737,26	59.857.737,26
2.6	Productos minerales no metálicos	579.231,00	579.231,00	139.266,00	139.266,00
2.7	Productos metálicos	2.314.592,92	2.267.578,92	1.095.744,12	1.095.744,12
2.8	Minerales	-	-	-	-
2.9	Otros bienes de consumo	15.690.010,47	14.658.973,82	24.427.860,82	24.326.067,12
3	SERVICIOS NO PERSONALES	327.037.286,56	279.530.120,83	220.942.270,10	220.942.270,10
3.1	Servicios básicos	49.699.015,50	41.999.368,03	2.862.225,18	2.862.225,18
3.2	Alquileres y derechos	16.432.500,92	12.425.959,92	11.320.059,92	11.320.059,92
3.3	Mantenimiento, reparación y limpieza	20.084.331,21	14.677.027,14	13.009.697,44	13.009.697,44
3.4	Servicios técnicos y profesionales	71.699.691,31	63.520.381,54	55.214.623,79	55.214.623,79
3.5	Servicios comerciales y financieros	19.571.952,83	17.628.490,95	17.555.777,97	17.555.777,97
3.6	Publicidad y propaganda	2.425,00	-	-	-
3.7	Pasajes y viáticos	1.407.167,39	1.407.167,39	1.407.167,39	1.407.167,39
3.8	Impuestos, derechos y tasas	3.986.014,96	3.919.488,54	2.099.192,81	2.099.192,81
3.9	Otros servicios	144.149.187,44	123.952.237,32	117.473.525,60	117.473.525,60
4	BIENES DE USO	1.908.299.170,27	716.509.202,48	368.404.447,27	368.404.447,27
4.1	Bienes preexistentes	-	-	-	-
4.2	Construcciones	1.892.306.624,08	702.415.599,11	358.705.390,35	358.705.390,35
4.3	Maquinaria y equipo	15.129.046,19	13.230.103,37	8.835.556,92	8.835.556,92
4.4	Equipo de seguridad	-	-	-	-
4.5	Libros, revistas y otros elementos coleccionables	-	-	-	-
4.6	Obras de arte	-	-	-	-
4.7	Semovientes	-	-	-	-
4.8	Activos intangibles	863.500,00	863.500,00	863.500,00	863.500,00
5	TRANSFERENCIAS	243.421,00	243.421,00	243.421,00	243.421,00
5.1	Transf. al sector privado p/ financiar gastos corrientes	243.421,00	243.421,00	243.421,00	243.421,00
5.2	Transf. al sector privado p/ financiar gastos de capital	-	-	-	-
5.3	Transf. al sector nacional p/ financiar gs. corrientes	-	-	-	-
5.4	Transf. al sector púb. nacional p/ financiar gs. de capital	-	-	-	-
5.5	Transferencias al sector público empresarial	-	-	-	-
5.6	Transferencias a universidades nacionales	-	-	-	-
5.7	Transf. a inst. Prov. y munic. para financiar gs. corrientes	-	-	-	-
5.8	Transf. a inst. Prov. y munic. para financiar gs. de capital	-	-	-	-
5.9	Transferencias al exterior	-	-	-	-
6	ACTIVOS FINANCIEROS	1.029.283.524,01	917.855.488,05	908.438.100,71	908.438.100,71
6.1	Aportes de Capital	-	-	-	-
6.2	Préstamos a corto plazo	-	-	-	-
6.3	Préstamos a largo plazo	-	-	-	-
6.4	Títulos y valores	-	-	-	-
6.5	Incremento de disponibilidades	-	-	-	-
6.6	Incremento de cuentas a cobrar	-	-	-	-
6.7	Incremento de documentos a cobrar	-	-	-	-
6.8	Incr. de activos dif. y adelantos a proveed. y contratistas	1.029.283.524,01	917.855.488,05	908.438.100,71	908.438.100,71
7	SERV. DEUDA Y DISM. OTROS PASIVOS	-	-	-	-
7.1	Servicio de la deuda interna	-	-	-	-
7.2	Servicio de la deuda externa	-	-	-	-
7.3	Intereses por préstamos recibidos	-	-	-	-
7.4	Disminución de préstamos a corto plazo	-	-	-	-
7.5	Disminución de préstamos a largo plazo	-	-	-	-
7.6	Disminución de cuentas y documentos a pagar	-	-	-	-
7.7	Disminución de depósitos en instit. públicas financieras	-	-	-	-
7.8	Disminución de otros pasivos	-	-	-	-
7.9	Conversión de la deuda	-	-	-	-
8	OTROS GASTOS	-	-	-	-
8.1	Intereses de Instituciones Públicas Financieras	-	-	-	-
8.2	Depreciación y amortización	-	-	-	-
8.3	Descuentos y bonificaciones	-	-	-	-
8.4	Otras pérdidas	-	-	-	-
8.5	Disminución del patrimonio	-	-	-	-
8.9	Reservas para reasignación de créditos	-	-	-	-
9	GASTOS FIGURATIVOS	18.479.791,70	18.479.791,70	18.479.791,70	18.479.791,70
9.1	Gas. fig. de la admín. Provincial para transacciones corrientes	3.595.151,74	3.595.151,74	3.595.151,74	3.595.151,74
9.2	Gas. fig. de la admín. provincial para transacciones de capital	14.884.639,96	14.884.639,96	14.884.639,96	14.884.639,96
9.3	Gas. fig. de la admín. provincial para aplic. financieras	-	-	-	-

Fuente: Res. DPOSS N.º 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP- TOL

[Firma]
SECRETARÍA DE FISCALÍA
TRIBUTOS
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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

ANEXO X - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBROS DESAGREGADO (CUADRO N.º 9)

SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter: ORGANISMO DESCENTRALIZADO

Entidad: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS SANITARIOS

Ejercicio: 2022

DESCRIPCIÓN DEL RUBRO	RECURSO	FINANCIAMIENTO	FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CÁLCULO DEFINITIVO	DEVENGADO	PERCIBIDO	SALDO
1	RUBRO I	-	1.081.986.227,31	548.578.535,00	-	1.630.564.762,31	1.611.882.574,81	1.392.626.053,87	237.938.708,44
1.1	Ingresos tributarios	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Ingresos no tributarios	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3	Aportes y Contribuciones	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4	Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5	Ingresos de operación	-	1.079.086.227,31	339.163.013,00	-	1.418.249.240,31	1.407.620.603,42	1.188.364.082,48	229.885.157,83
1.6	Rentas de la propiedad	-	-	205.000.000,00	-	205.000.000,00	203.541.039,84	203.541.039,84	1.458.960,16
1.7	Transferencias corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-
2	RUBRO II	-	5.278.580.621,28	-	-	5.278.580.621,28	1.315.140.126,38	1.297.904.714,43	3.980.675.906,85
2.1	Recursos propios de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Transferencias de capital	-	5.278.580.621,28	-	-	5.278.580.621,28	1.315.140.126,38	1.297.904.714,43	3.980.675.906,85
3	RUBRO III	-	790.809.152,28	15.706.618,23	2.500.000,00	804.015.770,51	37.501.068,18	37.501.068,18	766.514.702,33
3.1	Venta de títulos y valores	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	Venta de acciones y participaciones de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3	Recupero préstamos de corto plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
3.4	Recupero préstamos de largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
3.5	Disminución de otros activos financieros	-	790.809.152,28	11.286.339,45	2.500.000,00	799.595.491,73	37.501.068,18	37.501.068,18	762.094.423,55
3.6	Endeudamiento público	-	-	-	-	-	-	-	-
3.7	Obtención de préstamos	-	-	4.420.278,78	-	4.420.278,78	-	-	4.420.278,78
3.8	Incremento de otros pasivos	-	-	-	-	-	-	-	-
3.9	Incremento del patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-
4	RUBRO IV	-	978.293.564,82	202.728.083,34	4.420.278,78	1.176.601.369,38	536.018.689,16	415.200.527,80	761.400.841,58
4.1	Contribuciones figurativas	-	978.293.564,82	202.728.083,34	4.420.278,78	1.176.601.369,38	536.018.689,16	415.200.527,80	761.400.841,58
TOTALES			8.129.669.565,69	767.013.236,57	6.920.278,78	8.889.762.523,48	3.500.542.458,53	3.143.232.364,28	5.746.530.159,20

Fuente: Res. DPOSS N.º 583/2023 de fecha 31/03/2023 suscripto por Presidente Ing. Cristian PEREYRA

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados presupuestarios contables presentados por el Organismo en el expediente N.º 107/2023 Letra: DPOSS, caratulado: "Cuenta del ejercicio 2022".

Firmado por quien suscribe solo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 183/2023 Letra: TCP- TOL.

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

