



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

FALLO NÚMERO CINCO MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE

VISTO: _____

_____ En el Acuerdo Ordinario del día de la fecha el Expediente N° 817.442–Letra–T.C.- año 2016, caratulado: "**MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS PUBLICAS - JUICIO DE CUENTAS EJERCICIO 2016**", del que: __

RESULTA: _____

I) Que fue responsable de la administración y disposición de los fondos del **ANEXO "A" y "B"** la **Sra. Myriam Susana MIRANDA (DNI 18.224.370)** como Directora Provincial de Administración, en el **ANEXO "B"**, la **Sra. Elena Argentina GONZALEZ (DNI 5.745.911) (FALLECIDA)**, como Tesorera General de la Provincia, y la **C.P.N. Sra. Mónica Mabel MORANDI (DNI 12.472.644)** como Contadora General de la Provincia. _____

II) Que tuvo vigencia durante el Ejercicio el Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos sancionado por Ley N° 3473, el día doce de mayo de 2016, y promulgada por Decreto N° 1095/16. Se fijó un crédito original para el Anexo 510 en estudio de **PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS VEINTINUEVE (\$ 248.642.429,00)**, discriminado de la siguiente manera: _____

ANEXO "A" - MINISTERIO DE ECONOMÍA Y OBRAS PÚBLICAS

| | |
|-------------------------------|-------------------------|
| EROGACIONES CORRIENTES | \$207.623.856,00 |
| Gastos en Personal | \$117.285.870,00 |
| Bienes de Consumo | \$ 4.500.817,00 |
| Serv. No Personales | \$ 68.567.169,00 |
| Transferencias Corrientes | \$ 17.270.000,00 |

| | |
|-------------------------------|-------------------------|
| EROGACIONES DE CAPITAL | \$ 41.018.573,00 |
| Bienes de Uso | \$ 1.518.573,00 |
| Trabajos Públicos | \$ 35.000.000,00 |
| Inversión Financiera | \$ 4.500.000,00 |



El citado Presupuesto fue modificado y según lo informado en el cierre de Ejercicio, se procede a desarrollar el siguiente: _____

PRESUPUESTO DEFINITIVO

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| EROGACIONES CORRIENTES | \$ 166.035.644,67 |
| Gastos en Personal | \$ 104.300.795,52 |
| Bienes de Consumo | \$ 3.104.698,78 |
| Serv. No Personales | \$ 41.360.150,37 |
| Transferencias Corrientes | \$ 17.270.000,00 |
| EROGACIONES DE CAPITAL | \$ 28.358.171,33 |
| Bienes de Uso | \$ 1.147.171,33 |
| Trabajos Públicos | \$ 22.711.000,00 |
| Inversión Financiera | \$ 4.500.000,00 |

ANEXO B – OBLIGACIONES A CARGO DEL TESORO

Según Presupuesto General de Gastos y Calculo de Recursos para el Ejercicio 2014, sancionado por Ley N° 3473, se fijó un crédito original para el Anexo 550 OBLIGACIONES A CARGO DEL TESORO de **PESOS CINCO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS (\$ 5.432.156.996,00)**, discriminado de la siguiente manera: _____

| | |
|-------------------------------|----------------------------|
| EROGACIONES CORRIENTES | \$ 2.919.081.088,00 |
| Intereses en la Deuda | \$ 71.015.851,00 |
| Transferencias Corrientes | \$ 2.848.065.237,00 |
| EROGACIONES DE CAPITAL | \$ 2.513.075.908 |
| Transferencias de Capital | \$ 92.020.000,00 |
| Inversión Financiera | \$ 2.038.215.750,00 |
| Amortización de la Deuda | \$ 382.840.158,00 |

Además, dentro del Presupuesto Provincial se han estimado Gastos Figurativos por un total de **PESOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MIL MILLONES DOSCIENTOS QUINCE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS (\$ 4.491.215.286,00)**.- _____



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

| | |
|-------------------------------|----------------------------|
| GASTOS FIGURATIVOS | \$ 4.491.215.286,00 |
| Gastos Figurativos Corrientes | \$ 3.853.494.869,00 |
| Gastos Figurativos de Capital | \$ 637.720.417,00 |

PRESUPUESTO DEFINITIVO

| | |
|-------------------------------|----------------------------|
| EROGACIONES CORRIENTES | \$ 2.877.747.944,00 |
| Intereses en la Deuda | \$ 71.015.851,00 |
| Transferencias Corrientes | \$ 2.806.732.093,00 |

| | |
|-------------------------------|----------------------------|
| EROGACIONES DE CAPITAL | \$ 2.020.566.551,00 |
| Transferencias de Capital | \$ 82.020.000,00 |
| Inversión Financiera | \$ 1.938.546.551,00 |

| | |
|-------------------------------|----------------------------|
| GASTOS FIGURATIVOS | \$ 4.615.411.743,00 |
| Gastos Figurativos Corrientes | \$ 3.965.002.853,00 |
| Gastos Figurativos de Capital | \$ 650.408.890,00 |

III) Que la **Ejecución de Presupuesto** tuvo la siguiente evolución. _____

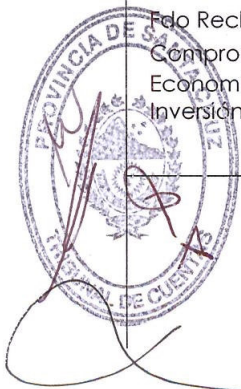
ANEXO "A" - MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS PUBLICAS

PERSONAL

| | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Crédito Original | \$ 117.285.870,00 | |
| Modificaciones | -\$ 12.985.074,48 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 104.300.795,52 |
| Pagado | \$ 92.213.411,17 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 565.418,99 | |
| Fdo Reclamable | \$ 13.174,95 | |
| Comprometido | | \$ 92.792.005,11 |
| Economía P/No inversión | | \$ 11.508.790,41 |

BIENES DE CONSUMO

| | | |
|---------------------------|------------------|-----------------|
| Crédito Original | \$ 4.500.817,00 | |
| Modificaciones | -\$ 1.396.118,22 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 3.104.698,78 |
| Pagado | \$ 1.298.461,92 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 234.684,70 | |
| Fdo Reclamable | \$ 0,00 | |
| Comprometido | | \$ 1.533.146,62 |
| Economía por No Inversión | | \$ 1.571.552,16 |



SERV. NO PERSONALES

| | | |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| Crédito Original | \$ 68.567.169,00 | |
| Modificaciones | -\$ 27.207.018,63 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 41.360.150,37 |
| Pagado | \$ 37.704.483,33 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 653.487,19 | |
| Fdo Reclamable | \$ 0,00 | |
| Comprometido | | \$ 38.357.970,52 |
| Economía por No Inversión | | \$ 3.002.179,85 |

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| | | |
|------------------------|------------------|------------------|
| Crédito Original | \$ 17.270.000,00 | |
| Modificaciones | \$ 0,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 17.270.000,00 |
| Pagado | \$ 26.803.965,29 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 67.000,00 | |
| Fdos Reclamables | \$ 0,00 | |
| Total Comprometido | | \$ 26.870.965,29 |
| Econom. P/No Inversión | | -\$ 9.600.965,29 |

EROGACIONES DE CAPITAL**BIENES DE USO**

| | | |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito Original | \$ 1.518.573,00 | |
| Modificaciones | -\$ 371.401,67 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 1.147.171,33 |
| Pagado | \$ 923.330,12 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 0,00 | |
| Fdos Reclamables | \$ 0,00 | |
| Total Comprometido | | \$ 923.330,12 |
| Econom. P/No Inversión | | \$ 223.841,21 |

TRABAJOS PUBLICOS

| | | |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| Crédito Original | \$ 35.000.000,00 | |
| Modificaciones | -\$ 12.289.000,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 22.711.000,00 |
| Pagado | \$ 0,00 | |
| Residuos Pasivos 2015 | \$ 0,00 | |
| Fdos Reclamables | \$ 0,00 | |
| Total Comprometido | | \$ 0,00 |
| Economía P/No Inversión | | \$ 22.711.000,00 |



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

INVERSIÓN FINANCIERA

| | | |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito Original | \$ 4.500.000,00 | |
| Modificaciones | \$ 0,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 4.500.000,00 |
| Pagado | \$ 0,00 | |
| Residuos Pasivos 2015 | \$ 0,00 | |
| Total Comprometido | 0 | \$ 0,00 |
| Economía p/No Inversión | | \$ 4.500.000,00 |

ANEXO "B" - OBLIGACIONES A CARGO DEL TESORO

EROGACIONES

CORRIENTES

INTERESES DE LA DEUDA

| | | |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Crédito Original | \$ 71.015.851,00 | |
| Modificaciones | \$ 0,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 71.015.851,00 |
| Pagado | \$ 36.530.380,06 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 0,00 | |
| Fdo Reclamable | \$ 0,00 | |
| Comprometido | | \$ 36.530.380,06 |
| Economía P/No Inversión | | \$ 34.485.470,94 |

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| | | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Crédito Original | \$ 2.848.065.237,00 | |
| Modificaciones | -\$ 41.333.144,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 2.806.732.093,00 |
| Pagado | \$ 2.093.435.362,69 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 11.012.478,29 | |
| Fdo. Reclamable | \$ 0,00 | |
| Comprometido | | \$ 2.104.447.840,98 |
| Economía por No Inversión | | \$ 702.284.252,02 |

EROGACIONES DE CAPITAL

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

| | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Crédito Original | \$ 92.020.000,00 | |
| Modificaciones | -\$ 10.000.000,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 82.020.000,00 |
| Pagado | \$ 76.542.936,05 | |
| Residuos Pasivos 2015 | \$ 0,00 | |



| | | |
|---------------------------|---------|------------------|
| Fdo Reclamable | \$ 0,00 | |
| Comprometido | | \$ 76.542.936,05 |
| Economía por No inversión | | \$ 5.477.063,95 |

INVERSION FINANCIERA

| | | |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| Crédito Original | \$ 2.038.215.750,00 | |
| Modificaciones | -\$ 99.669.199,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$1.938.546.551,00 |
| Pagado | \$ 1.824.211.485,06 | |
| Residuos Pasivos 2015 | \$ 55.611.903,45 | |
| Fdos Reclamables | \$ 0,00 | |
| Total Comprometido | | \$1.879.823.388,51 |
| Economía por No inversión | | \$ 58.723.162,49 |

AMORTIZACION DE LA DEUDA

| | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Crédito Original | \$ 382.840.158,00 | |
| Modificaciones | \$ 0,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 382.840.158,00 |
| Pagado | \$ 102.752.144,07 | |
| Residuos Pasivos 2015 | \$ 0,00 | |
| Fdos Reclamables | \$ 0,00 | |
| Total Comprometido | | \$ 102.752.144,07 |
| Economía p/No Inversión | | \$ 280.088.013,95 |

OTRAS EROGACIONES

Gastos Figurativa Corrientes

| | | |
|-------------------------|---------------------|--------------------|
| Crédito Original | \$ 3.853.494.869,00 | |
| Modificaciones | \$ 111.507.984,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$3.965.002.853,00 |
| Pagado | \$ 2.900.710.824,25 | |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 569.820.572,54 | |
| Fdos Reclamables | \$ 0,00 | |
| Total Comprometido | | \$3.470.531.396,79 |
| Economía p/No Inversión | | \$ 494.471.456,21 |

Gastos Figurativos de Cap.

| | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Crédito Original | \$ 637.720.417,00 | |
| Modificaciones | \$ 12.688.473,00 | |
| Crédito Definitivo | | \$ 650.408.890,00 |



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Pagado | \$ 21.972.328,73 |
| Residuos Pasivos 2016 | \$ 0,00 |
| Fdos. Reclamables | \$ 0,00 |
| Total Comprometido | \$ 21.972.328,73 |
| Economía p/No Inversión | \$ 628.436.561,27 |

IV) Que el **Movimiento de Fondos** durante el Ejercicio tuvo la siguiente evolución: _____

EROGACIONES CORRIENTES

GASTO EN PERSONAL

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 93.111.081,35 |
| Invertido | \$ 92.213.411,17 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 884.495,23 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 13.174,95 | \$ 0,00 |

BIENES DE CONSUMO

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Recibido | | \$ 1.319.469,44 |
| Invertido | \$ 1.298.461,92 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 21.007,52 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

SERVICIOS NO PERSONALES

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 37.724.581,43 |
| Invertido | \$ 37.704.483,33 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 20.098,10 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

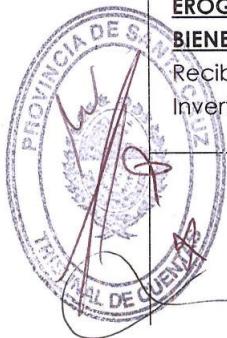
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 26.803.965,29 |
| Invertido | \$ 26.803.965,29 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

EROGACIONES DE CAPITAL

BIENES DE USO

| | | |
|-----------|---------------|---------------|
| Recibido | | \$ 923.330,12 |
| Invertido | \$ 923.330,12 | |



| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| <u>TRABAJOS PUBLICOS</u> | | |
| Recibido | | \$ 0,00 |
| Invertido | \$ 0,00 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| <u>TRANSF. DE CAPITAL</u> | | |
| Recibido | | \$ 0,00 |
| Invertido | \$ 0,00 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| <u>INVERSION FINANCIERA</u> | | |
| Recibido | | \$ 0,00 |
| Invertido | \$ 0,00 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| <u>RESIDUOS PASIVOS 2015</u> | | |
| <u>GASTO EN PERSONAL</u> | | |
| Recibido | | \$ 2.192.229,64 |
| Invertido | \$ 2.191.998,49 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 231,15 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| <u>BIENES DE CONSUMO</u> | | |
| Recibido | | \$ 22.040,00 |
| Invertido | \$ 22.040,00 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

SERVICIOS NO PERSONALES

| | | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Recibido | | \$ 888.220,44 |
| Invertido | \$ 888.220,44 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

RESIDUOS PASIVOS 2014

GASTO EN PERSONAL

| | | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Recibido | | \$ 14.502,34 |
| Invertido | \$ 14.502,34 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

RESIDUOS PASIVOS 2013

GASTO EN PERSONAL

| | | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Recibido | | \$ 50.079,72 |
| Invertido | \$ 50.079,72 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

ANEXO "B"

OBLIGACIONES A CARGO DEL TESORO

EROGACIONES CORRIENTES

| | | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 36.530.380,06 |
| Invertido | \$ 36.530.380,06 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| | | |
|--------------------------|---------------------|--------------------|
| Recibido | | \$2.093.435.362,69 |
| Invertido | \$ 2.093.435.362,69 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |



TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 76.542.936,05 |
| Invertido | \$ 76.542.936,05 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

INVERSION FINANCIERA

| | | |
|---|---------------------|--------------------|
| Recibido | | \$1.824.211.485,06 |
| Invertido | \$ 1.824.211.485,06 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

AMORTIZACION DE LA DEUDA

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Recibido | | \$ 102.752.144,07 |
| Invertido | \$ 102.752.144,07 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

FONDOS DE TERCEROS

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 31.736.999,55 |
| Invertido | \$ 31.736.999,55 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

OTRAS EROGACIONES**EROG. FIGURAT. CORRIENTES**

| | | |
|---|---------------------|--------------------|
| Recibido | | \$2.900.710.824,25 |
| Invertido | \$ 2.900.710.824,25 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

EROG. FIGURAT. DE CAPITAL

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 21.972.328,73 |
| Invertido | \$ 21.972.328,73 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable en Poder del Responsable | \$ 0,00 | \$ 0,00 |



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

RESIDUOS PASIVOS 2015

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| | | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Recibido | | \$ 2.708.880,68 |
| Invertido | \$ 2.708.880,68 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

INVERSION FINANCIERA

| | | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Recibido | | \$ 65.176.514,27 |
| Invertido | \$ 65.176.514,27 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

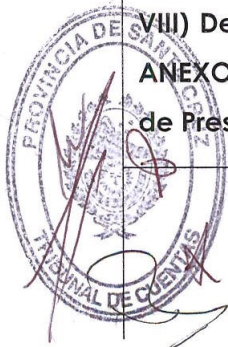
EROG. FIGURAT. CORRIENTES

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Recibido | | \$ 100.720.376,89 |
| Invertido | \$ 100.720.376,89 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

EROG. FIGURAT. DE CAPITAL

| | | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Recibido | | \$ 2.587.997,84 |
| Invertido | \$ 2.587.997,84 | |
| Devuelto Sobrante | \$ 0,00 | |
| Devuelto Reclamable | \$ 0,00 | |
| en Poder del Responsable | | \$ 0,00 |

V) Que a fojas 163/184 obra el Primer Informe de la Auditoría actuante donde se formulan **OBSERVACIONES** bajo los siguientes títulos: **ANEXO "A" 1) Cumplimiento Resolución N° 18-T.C.-81-Residuos Pasivos 2015. 2) Autoridades y Responsables, 3) Ejecución de Presupuesto; 4) Exceso de Inversión; 5) Movimiento de Fondos; VIII) Deuda Caja de Previsión, Caja de Servicios Sociales e I.S.Pro, y ANEXO "B" 1) Cumplimiento Resolución N° 18-T.C.-81-, 2) Ejecución de Presupuesto, 3) Residuos Pasivos 2016.**_____



VI) Que a fojas 186/188 obra **Resolución N° 273-T.C.-21**, por la cual se dispuso dar vista del Primer Informe a los Responsables del Periodo en Estudio y a los Actuales Responsables para que procedan a formular los descargos correspondientes. _____

VII) Que fojas 198/414 se verifica el ingreso de la documentación relacionada con el presente Estudio de Cuentas.- _____

VIII) Que a fojas 444, se dictó Providencia en autos para proyectar Fallo, correspondiéndole expedirse a la Sra. Vocal Jurisdiccional **Dra. Yanina Silvia GRIBAUDO**, quién dijo: _____

CONSIDERANDO:

PRIMERO: Que, como cuestión preliminar, resulta pertinente dejar establecido el alcance y limitación del presente Estudio de Cuentas y su Fallo conclusivo, en orden a sus limitaciones objetivas, subjetivas, técnicas y procedimentales; _____

____ Que respecto al alcance técnico y en cuanto a su objeto, de la tarea ejecutada por el Auditor, la misma se circunscribe a la verificación de la Rendición en su aspecto Formal, Legal, Contable, Numérico y Documental, sin abrir Juicio respecto a proceder, actuación o responsabilidades del Administrador Responsable; conforme lo ordena el Art. 41º de la Ley N° 500; _____

____ Que su examen se circunscribe al Cotejo del Presupuesto Anual de Gastos y Cálculo de Recursos vigente para el Ejercicio respecto del Organismo, con los Movimientos de Fondo (Ingresos y Egresos) en cada una de las Partidas; siendo el Estudio y análisis en este aspecto de carácter netamente Contable y Financiero; _____

____ Que, así mismo, el Auditor Delegado a quien se asigna el Estudio de Cuentas, bajo la supervisión del Auditor Jefe del área, procede a realizar el Control de Legalidad de las Rendiciones



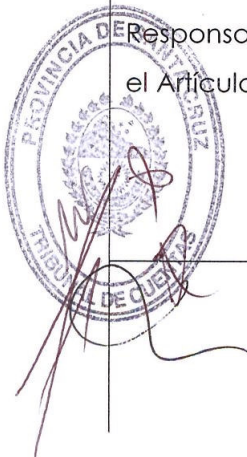
**Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas**

presentadas cotejando las Erogaciones efectuadas con el respaldo documental de las mismas que deben acompañarse en la respectiva rendición de cuentas, efectuando un control por muestreo selectivo siguiendo los parámetros de su Técnica Contable;

____ Que este control de legalidad y documental se circunscribe al cotejo de la documentación adjunta a la Rendición respecto a su completitud para respaldar la erogación, esto es, que obre el Instrumento Legal que dispone el Pago, su correcta Imputación Presupuestaria, Orden de Pago y la Factura respectiva o respaldo documental particular; y, ante la ausencia o déficit en tal documentación, procede el Auditor a Formular Observación;_____

____ Que en base a dicho control elabora y eleva un Primer Informe donde plasma las irregularidades o déficits observados en las Rendiciones, para la toma de conocimiento del Cuerpo del Tribunal, quien dispone su Traslado a los Responsables actuales y del Ejercicio, a fin de que completen la documentación y rendiciones faltantes o ausentes, subsanen los defectos, o expresen cuanto estimen corresponder, previo a la elaboración por parte del Auditor de un Segundo Informe o Informe Definitivo; siendo luego este Informe sometido para la consideración y Fallo del Tribunal;_____

____ Que toda otra cuestión que no hubiere sido objeto de verificación particular por el auditor designado y que a posteriori se considere generadora de un Presunto Perjuicio Patrimonial, debe ser considerada por el mecanismo del Juicio Administrativo de Responsabilidad, de conformidad a lo expresamente prescripto por el Artículo 56° de la Ley N° 500;_____



____ Que asimismo, corresponde establecer los alcances respecto a los "sujetos" Responsables para la delimitación del alcance subjetivo del presente Fallo;_____

____ Que la Responsabilidad Patrimonial del Funcionario Público y que entra en la esfera jurisdiccional del Tribunal de Cuentas, es la Responsabilidad emergente de su carácter de Administrador de Fondos Públicos;_____

____ Que esta responsabilidad, es analizada en el marco normativo previsto para el funcionamiento de este Tribunal de Cuentas, por un lado, desde un punto de vista contable, cuya análisis se encauza por el procedimiento del Juicio de Cuentas; y por otro lado, desde un punto de vista de Responsabilidad Patrimonial de carácter general, encausándose su análisis en el procedimiento del Juicio Administrativo de Responsabilidad;_____

____ Que el análisis de la responsabilidad vista desde su aspecto contable se aplica a la actuación de ciertos Funcionarios Públicos y administradores de Bienes del Estado, los cuentadantes; a quienes se haya confiado el cometido de Recaudar, Percibir, Transferir, Invertir, Pagar, Administrar o custodiar Fondos, valores y otros Bienes de pertenencia del Estado, o puesto bajo su responsabilidad;_____

____ Que, a los fines de precisar el alcance subjetivo del Juicio de Cuentas, en el primer informe de Auditoría se consigna en un Capítulo específico quienes son los "Responsables de la Cuenta" a los que se les Corre Traslado del mismo a los fines que formulen su descargo, y a quienes finalmente se los Libera o Formula Cargo Patrimonial, Aprobando Total o Parcialmente la Percepción e Inversión de los Fondos que realizaron tales Funcionarios._____



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

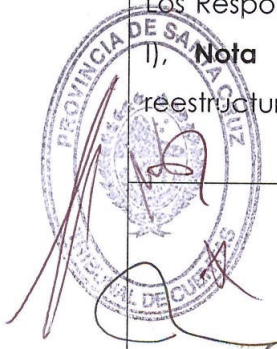
_____ Que, de tal forma, el sujeto pasivo del Juicio de Cuentas es el administrador de los fondos públicos, estos son los únicos funcionarios públicos alcanzados por el Fallo del Tribunal de Cuentas, por lo que no implica pronunciamiento alguno de liberación de responsabilidad patrimonial de otros funcionarios, cuya conducta no queda comprendida en el pronunciamiento del Tribunal dictado en el marco de un "Juicio de Cuentas";_____

SEGUNDO: Que a fojas 416/441 obra Segundo Informe de la Auditoria Actuante en el cual: con respecto al **ANEXO "A"**, se levantan las Observaciones bajo los siguientes títulos; **2) Cumplimiento Resolución N° 18-T.C.-81 – Autoridades y Responsables; 3) Ejecución de Presupuesto; 5) Movimiento de Fondos; y VIII) Deuda Caja de Previsión Social, Caja de Servicios Sociales e I.S.Pro.**_____

Del **ANEXO "B"** se levantaron Observaciones bajo los siguientes títulos: **1) Cumplimiento Resolución N° 18-TC-81; 2) Ejecución de Presupuesto; 3) Residuos Pasivos 2016;** criterio este compartido por la suscripta._____

TERCERO: Que con respecto a la Observación del **ANEXO "A" 1) Cumplimiento Resolución N° 18-T.C.-81:** Se solicitó en el Primer Informe tomar las medidas conducentes a los efectos de presentar la información exigida en la norma aludida en el título, en los plazos que la legislación establece, incluyendo la totalidad de los movimientos operados en el Ejercicio Financiero, como así también rendir los cargos recibidos en el tiempo previsto en el Decreto N° 08/80._____

Los Responsables en sus descargos adjuntan a Fojas N° 222 (ANEXO 1), **Nota N° 126/DPA/2021** correspondiente a la solicitud de reestructuración de créditos para el Ejercicio 2016, de la partida



TRANSFERENCIAS, como así también adjuntan el detalle de lo pagado por Tesorería General y la Ejecución Presupuestaria, que fuera advertido como pendiente de informar al momento de remisión de Cierre de Ejercicio.

Se Mantiene la Observación. Se recomienda a los futuros Responsables dar cumplimiento a lo establecido por Resolución N° 18-T.C.-81, en cuanto a la forma de presentación de la información de los Residuos Pasivos del Ejercicio incorporada en el Cierre de Ejercicio.

CUARTO: Que con respecto a la Observación del **ANEXO "A" 4)**

Exceso de Inversión: De conformidad a la Ejecución Presupuestaria elaborada, se ha determinado la existencia de excesos de inversión en las Partidas Principales "Transferencias Corrientes" por la suma de **PESOS NUEVE MILLONES SEISCIENTOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO CON VEINTINUEVE CENTAVOS (\$ 9.600.965,29)**, y en la Partida "Inversión Financiera", por la suma de **PESOS ONCE MILLONES CIENTO CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS (\$ 11.146.592,92)**.

Se solicitaron los Instrumentos Legales de la regularización de las Partidas presupuestarias mencionadas.

Los Responsables en sus descargos rectifican los montos de las Partidas que presentan exceso presupuestario, informando que modifican el Pagado y el importe de Residuos Pasivos del año 2016 de la Partida TRANSFERENCIAS CORRIENTES, cuyos montos fueron actualizados debido a un error en la carga de Datos en la Dirección Provincial de Administración. Sin embargo la información suministrada presenta inconsistencia y divergencias con lo informado al Cierre de Ejercicio.



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Con respecto a la Partida INVERSIÓN FINANCIERA, los Responsables adjuntan el Cargo emitido por la Tesorería General de la Provincia, informando que corresponde al ANEXO 550 – OBLIGACIONES A CARGO DEL TESORO. _____

En sus descargos los Responsables, no adjuntaron los Instrumentos Legales de regularización de las Partidas mencionadas que fueran solicitadas en el Primer Informe. _____

Se Mantiene la Observación. Se recomienda a los Responsables en futuros Ejercicios, proceder en tiempo y forma al solicitar la regularización de las Partidas conforme lo establece los mecanismos previstos en la Ley de Presupuesto y de la Resolución N° 18-T.C.-81, en su inciso 3) y en relación al presente Ejercicio se insiste en la remisión de los Instrumentos Legales de reestructuración de las Partidas mencionadas. _____

QUINTO: Que, no surgiendo otras consideraciones, esta Vocalía vota por la aprobación del estudio de Cuentas del Ministerio de Economía y Obras Públicas Ejercicio 2016, con Recomendaciones a los Responsables. El Sr. Presidente **Dr. Carlos Javier RAMOS** y las Sras. Vocales **Dra. María Matilde MORALES, y Dra. Romina Fernanda GAITAN** adhieren al voto por lo que se acuerda dictar la siguiente: ___

SENTENCIA: _____

POR LOS FUNDAMENTOS EXPUESTOS Y EN USO DE LAS FACULTADES QUE LE OTORGA LA CONSTITUCIÓN DE LA PROVINCIA Y SU LEY ORGÁNICA, EL TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA DE SANTA CRUZ. _____

RESUELVE: _____

PRIMERO: APROBAR la percepción e inversión de los fondos del "MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS PUBLICAS - JUICIO DE CUENTAS -



EJERCICIO 2016", donde conforme al detalle expuesto en el Movimiento de Fondos **ANEXO "A"** se comprobaron: **a) Recibidos** por **PESOS CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS VENTISIETE CON SESENTA Y TRES CENTAVOS** (\$ 159.882.427,63) **b) Inversiones** por **PESOS CIENTO CINCUENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UNO CON OCHENTA Y TRES CENTAVOS** (\$ 158.943.651,83), **c) Devoluciones Sobrantes** por **PESOS NOVECIENTOS VEINTICINCO MIL SEISCIENTOS CON OCHENTA Y CINCO CENTAVOS** (\$ 925.600,85), y **d) Devoluciones Reclamables** por **PESOS TRECE MIL CIENTO SETENTA Y CUATRO CON NOVENTA Y CINCO CENTAVOS** (\$ 13.174,95); En los **Residuos Pasivos ANEXO "A"** **a) Recibidos** por **PESOS TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y SIETE MIL SETENTA Y DOS CON CATORCE CENTAVOS** (\$ 3.167.072,14), **b) Invertidos** por **PESOS TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS** (\$ 3.166.840,99), **c) Devoluciones Sobrantes** por **PESOS DOSCIENTOS TREINTA Y UNO CON QUINCE CENTAVOS** (\$ 231,15), para el **ANEXO "B"** se comprobaron **a) Recibidos** por **PESOS SIETE MIL OCHENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA CON CUARENTA Y SEIS CENTAVOS** (\$ 7.087.892.460,46), **b) Inversiones** por **PESOS SIETE MIL OCHENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA CON CUARENTA Y SEIS CENTAVOS** (\$ 7.087.892.460,46); **Residuos Pasivos Recibidos** **PESOS CIENTO SETENTA Y UN MILLONES CIENTO NOVENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SESENTA Y NUEVE CON SESENTA Y OCHO CENTAVOS** (\$ 171.193.769,68), **Invertidos** **PESOS CIENTO SETENTA Y UN MILLONES**



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

CIENTO NOVENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SESENTA Y NUEVE CON SESENTA Y OCHO CENTAVOS (\$ 171.193.769,68)._____

ACTIVOS FINANCIEROS EN EL EXTERIOR, mediante Resolución N° 567-T.C.-17 de este Tribunal de Cuentas, se certifican al treinta y uno de Diciembre de 2016 el Saldo de los Activos Financieros por la suma de **DOLARES ESTADOUNIDENSES DIEZ MIL SETENTA Y CINCO CON VEINTITRES CENTAVOS (U\$S 10.075,23)**._____

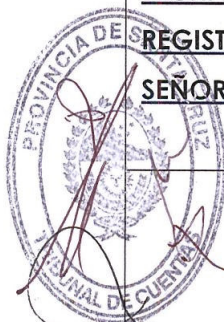
SEGUNDO: RECOMENDAR a los actuales Responsables tener en cuenta los conceptos vertidos en los puntos TERCERO y CUARTO del considerando, y actuar en consecuencia._____

TERCERO: LIBERAR de Responsabilidad a los funcionarios actuantes ANEXO "A" y "B", **Sra. Myriam Susana MIRANDA (DNI 18.224.370)**, **Sra. Elena Argentina GONZALEZ (DNI 5.745.911) (Fallecida)** y **C.P.N Mónica Mabel MORANDI (DNI 12.472.644)** de conformidad con lo actuado._____

CUARTO: NOTIFICAR a los Responsables. **COMUNICAR** a la Señora Ministro de Economía, Finanzas e Infraestructura y a la Contadora General de la Provincia. **HACER SABER** a la Auditoría Jurisdiccional de Administración Central. **PROCEDASE** a través del Servicio de Rendiciones de Cuenta a la devolución de la documentación examinada. **DEJAR** constancia en el Registro de Actas de Acuerdos y, cumplido: _____

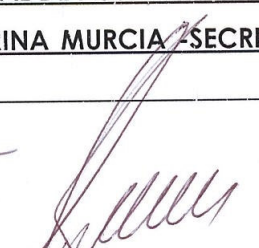
ARCHIVASE: _____

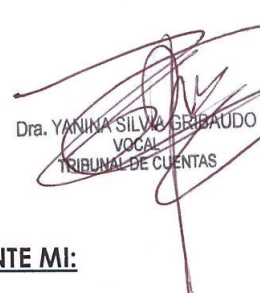
EL PRESENTE FALLO FUE TRATADO Y DICTADA SENTENCIA EN EL ACUERDO ORDINARIO NUMERO DOS MIL NOVECIENTOS CATORCE DE FECHA TRECE DE DICIEMBRE SEGÚN CONSTA EN EL RESPECTIVO REGISTRO DE ACTAS DE ACUERDOS, CON LA PRESENCIA DE LOS SEÑORES: DR. CARLOS JAVIER RAMOS -PRESIDENTE-; DRA. MARIA



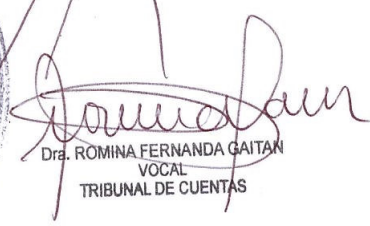
MATILDE MORALES -VOCAL-; DRA ROMINA FERNANDA GAITAN -
VOCAL-; DRA. YANINA SILVIA GRIBAUDO -VOCAL-; DRA. JENIFER
CECILIA SALAZAR -COORDINADORA GENERAL DE ASUNTOS JURIDICOS
A/C PROCURACION FISCAL-; Y C.P.N. KARINA MURCIA SECRETARIA
GENERAL--


Dra. MARIA MATILDE MORALES
VOCAL
TRIBUNAL DE CUENTAS


Dr. CARLOS JAVIER RAMOS
PRESIDENTE
TRIBUNAL DE CUENTAS


Dra. YANINA SILVIA GRIBAUDO
VOCAL
TRIBUNAL DE CUENTAS




Dra. ROMINA FERNANDA GAITAN
VOCAL
TRIBUNAL DE CUENTAS

ANTE MI:


C.P.N. KARINA MURCIA
SECRETARIA GENERAL
TRIBUNAL DE CUENTAS