**RES. 1149/2025****RESOLUCION ADOPTADA POR EL****TRIBUNAL DE CUENTAS****EN SESION DE FECHA 21 DE MAYO DE 2025****(E. E. N° 2024-17-1-0004784, Ent. N° 4361/2024)**

**VISTO:** los estados financieros formulados por la Comisión de Apoyo del Hospital Maciel correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2023;

**RESULTANDO:** 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 19/11/2024, a efectos de su visación;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2023, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, sus respectivas Notas y Anexos;

3) que los estados financieros no fueron presentados a la Auditoría Interna de la Nación;

4) que dichos estados acompañados del correspondiente dictamen de Auditoría externa no fueron presentados al Poder Ejecutivo;

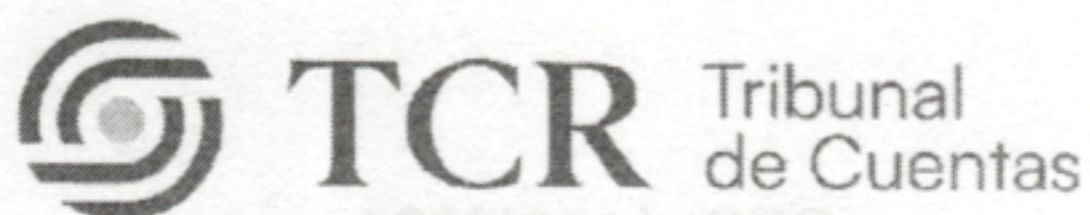
5) que no fue presentado el Anexo discriminando los fondos públicos recibidos durante el ejercicio y los gastos atendidos con ellos;

6) que no fue presentada una memoria explicativa de los estados financieros;

7) que no se remitió a este Tribunal el Balance de Ejecución Presupuestal correspondiente al ejercicio 2023;

8) que los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/2022 visados por el Tribunal de Cuentas, no fueron publicados en la web de AIN;





**TCR** Tribunal  
de Cuentas

9) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados sino que su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

**CONSIDERANDO:** 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento al plazo establecido en el Artículo 159 literal b) del TOCAF y Artículo 1.11) de la Ordenanza 89 (Resultando 1)

3) que no ha dado cumplimiento al Artículo 177 inciso 2 del TOCAF (Resultando 3);

4) que no se cumplió con lo establecido en el Artículo 177 inciso 1 del TOCAF (Resultando 4);

5) que no se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 1.6) de la Ordenanza 89 (Resultando 5);

6) que no se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 1.7) de la Ordenanza N° 89 (Resultado 6)

7) que de acuerdo a lo expresado en el Resultando 7), el organismo no dio cumplimiento a lo establecido en el literal c) del artículo 159 del TOCAF;

8) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 190 de la Ley 19438 de fecha 26/10/2016 (Resultando 8);

9) que conforme a lo expresado en el Resultando 9), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

**ATENTO:** a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del TOCAF;



**EI TRIBUNAL ACUERDA**

- 1) Visar los estados financieros al 31/12/2023 formulados por la Comisión de Apoyo del Hospital Maciel;
- 2) Téngase presente lo expresado en los Considerandos 2) a 8) de la presente Resolución;
- 3) En las publicaciones a realizarse de acuerdo con el Artículo 190 de la Ley N° 19438 deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";
- 4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión de Apoyo del Hospital Maciel, al Ministerio de Salud Pública y a la Auditoría Interna de la Nación.

LM



Cra. Lic. Olga Santinelli Faubner  
Secretaria General



