



TRIBUNAL DE CUENTAS

RES. 3151/19

RESOLUCION ADOPTADA POR EL
TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 18 DE DICIEMBRE DE 2019

(E. E. N° 2019-17-1-0005027, Ent. N° 3974/19)

VISTO: los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 formulados por la empresa Pamacor S.A.;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 9 de octubre de 2019 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 y sus respectivas Notas explicativas;

3) que dichos estados fueron presentados ante la Auditoría Interna de la Nación con fecha 21 de junio de 2019;

4) que en esta oportunidad la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; 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 con el plazo previsto en el Literal b) del Artículo 159 del TOCAF por remisión de lo dispuesto



TRIBUNAL DE CUENTAS

en el Artículo 177 Inciso 1° del mismo Texto Ordenado y el Numeral 1.11 de la Ordenanza 89 (Resultando 1);

3) que no se ha dado cumplimiento con lo previsto en el Artículo 177 del TOCAF Inciso tercero (Resultando 3);

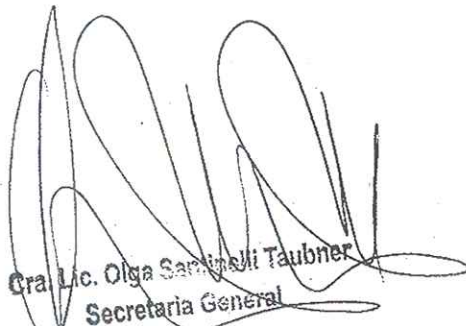
4) que conforme con lo expresado en el Resultando 4), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENCIÓN: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 emitidos por Pamacor S.A.;
- 2) Observar lo actuado por Pamacor S.A. según lo expuesto en los Considerandos 2) y 3);
- 3) En las publicaciones a realizarse de acuerdo con el Artículo 190 de la Ley N°19.438 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 ANCAP (Pamacor S.A.), a la Auditoría Interna de la Nación y al Ministerio de Industria, Energía y Minería.

dc


Cra. Lic. Olga Santibañi Taubner
Secretaria General