

"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

**Informe Contable N° 175/2014**

**Letra: TCP- In.Fue.Tur.**

USHUAIA, 13 de Mayo de 2.014.-

**SR. SECRETARIO CONTABLE A/C**

**C.P.N. Jorge Fernando ESPECHE**

**S / D**

**REF.: EXPTE. 326/SC/2013, caratulado "S/ANÁLISIS CORRESPONDIENTE A LA CUENTA DE INVERSION EJERCICIO 2013 DE INFUETUR – INSTITUTO FUEGUINO DE TURISMO"**

Me dirijo a Ud. a efectos de informar los resultados de la verificación practicada a la **Cuenta de Inversión Ejercicio 2013 del INSTITUTO FUEGUINO DE TURISMO**, en cumplimiento de la disposición establecida en el Artículo 166 de la Constitución Provincial, y en concordancia con lo previsto en el Artículo 2do. de la Ley Provincial N° 50 y sus modificatorias, exponiendo a continuación las conclusiones obtenidas.

A los fines de una mayor comprensión se expondrán los distintos capítulos o apartados que componen el presente informe:

I – Estados Auditados.

II – Alcance del trabajo de auditoria.

III – Procedimientos de auditoria empleados.

IV – Aplicación de las técnicas de auditoria detalladas, en las afirmaciones examinadas y su análisis.

V – Alcance de las tareas – Aclaraciones previas al dictamen.

VI – Dictamen.

**I – ESTADOS AUDITADOS.**



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

Los Estados examinados se encuentran agregados en el Expediente del registro del In.Fue.Tur. N°80/14, caratulado "CUENTA DE INVERSIÓN DEL EJERCICIO 2013", recibido en fecha 15/04/14, de acuerdo a lo siguiente:

- A) "Ejecución de Gastos por objeto a nivel de parcial" al 31 de Diciembre de 2013 (fs. 249/252).
- B) "Ejecución de Recursos por rubro" al 31 de Diciembre de 2013 (fs. 247/248).
- C) "Estado de Movimientos del Tesoro (Cuadro N° 7.3) Ejercicio 2013" (fs. 245).
- D) "Estado de Situación del Tesoro (Cuadro N° 6.3) Ejercicio 2013" (fs. 246)
- E) "Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado (Cuadro N° 3.3) Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento Ejercicio 2013 (fs. 242).
- E) Ejecución de Planta de Personal (fs. 157/160, Expte. 80/14)

Asimismo se adjuntan como Anexos I a VI, los Cuadros requeridos por el Memorandum Secretaria Contable N° 03/14, los cuales fueron confeccionados en base a la información expuesta por el ente en los Estados respectivos, adjuntándose como Anexo VII un Compendio de las observaciones más recurrentes notificadas en el ejercicio que se examina.

## **II – ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA.**

El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoria generalmente aceptados, los cuales prescriben la revisión selectiva de la información objeto de la auditoria, utilizándose a tal efecto las siguientes normas, en cuanto resulten de aplicación:

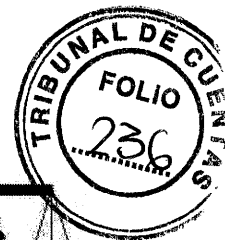
- Resolución Plenaria N° 15/2002 del Tribunal de Cuentas de la Provincia.
- Resolución Plenaria N° 243/2005 del Tribunal de Cuentas de la Provincia.
- Resolución Técnica N° 7 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, en cuanto fuere de aplicación.

Tal revisión fue efectuada considerando la significatividad o importancia relativa de las afirmaciones expuestas, y los riesgos asociados a las mismas, con el objeto de reunir los elementos de juicio válidos y suficientes para fundar la opinión profesional respecto de la información contenida en los Estados presentados.

*[Handwritten signature]*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

### **III – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EMPLEADOS**

A efectos de reunir los elementos de juicio necesarios para respaldar la formación de la opinión sobre la Cuenta de Inversión del In.Fue.Tur. Ejercicio 2013, se han desarrollado los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Análisis de los Actos Administrativos que autorizaron modificaciones en los créditos presupuestarios.
2. Comparación de las afirmaciones expuestas en los estados demostrativos con registros y listados presupuestarios y contables.
3. Revisión de registros y listados con la correspondiente documentación comprobatoria o evidencia.
4. Comprobaciones matemáticas.
5. Revisiones conceptuales.
6. Preguntas a funcionarios y empleados del ente.

### **IV – APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA DETALLADAS, EN LAS AFIRMACIONES EXAMINADAS Y SU ANÁLISIS.**

Los procedimientos antes descriptos fueron aplicados en cada uno de los estados indicados en el Punto I, según el siguiente detalle:

#### **A) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.-**

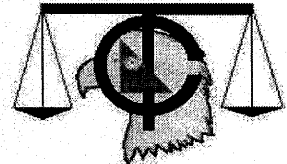
A fin de evaluar la ejecución presupuestaria de gastos, se examinarán las siguientes etapas:

**Crédito Votado y Modificaciones Presupuestarias:** El Anexo I del Decreto Prov. N° 006/2013 establece el total de autorizaciones para gastar correspondientes al In.Fue.Tur., fijándolo en la suma de \$24.493.849,76.-

Luego, se efectúan dos (02) modificaciones presupuestarias, obrantes a fs. 14/25 del expediente In.Fue.Tur 80/14, las cuales representan un incremento total de \$3.799.638,00, elevando el total autorizado al importe de \$28.293.487,76, exponiendo como contrapartida un incremento de recursos de acuerdo al siguiente detalle:



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

| Inciso  | Descripción             | Crédito Orig. | Dec. Prov. N° 1005/13 -<br>Resol. INFUETUR 557/13 |               | Dec. Prov. N° 2937/13 -<br>Resol. INFUETUR 1459/13 |               | Crédito Vigente |
|---------|-------------------------|---------------|---------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|---------------|-----------------|
|         |                         |               | Aumentos                                          | Disminuciones | Aumentos                                           | Disminuciones |                 |
| 1       | Gastos en Personal      | 18.384.253,20 | -                                                 | -             | 1.025.661,00                                       | -             | 19.409.914,20   |
| 2       | Bienes de Consumo       | 682.336,09    | 160.000,00                                        | -             | 7.500,00                                           | -             | 849.836,09      |
| 3       | Servicios no Personales | 4.773.930,97  | 617.730,38                                        | -             | 627.500,00                                         | -             | 6.019.161,35    |
| 4       | Bienes de Uso           | 268.329,50    | 170.000,00                                        | -             | -                                                  | -             | 438.329,50      |
| 42      | Construcciones          | 385.000,00    | 400.000,00                                        | -             | -                                                  | -             | 785.000,00      |
| 5       | Transferencias          | -             | -                                                 | -             | -                                                  | -             | -               |
| 6       | Activos Financieros     | -             | -                                                 | -             | -                                                  | -             | -               |
| 7       | Servicios de la deuda   | -             | 791.246,62                                        | -             | -                                                  | -             | 791.246,62      |
| 8       | Otros Gastos            | -             | -                                                 | -             | -                                                  | -             | -               |
| 9       | Gastos Figurativos      | -             | -                                                 | -             | -                                                  | -             | -               |
| Totales |                         | 24.493.849,76 | 2.138.977,00                                      | -             | 1.660.661,00                                       | -             | 28.293.487,76   |

Las modificaciones introducidas en los créditos presupuestarios tienen su  
contrapartida de recursos, de acuerdo a lo siguiente:

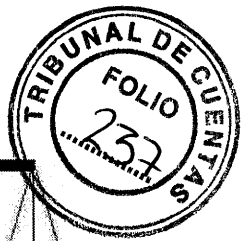
| Concepto                                       | Monto Orig.   | Modificación | Monto Vigente | Instrumento                                       |
|------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------------------------------------|
| Caja y Bancos                                  | -             | 2.138.977,00 | 2.138.977,00  | Dec. Prov. N° 1005/13 - Resol.<br>INFUETUR 557/13 |
| Canones de Turismo                             | 4.211.376,62  | 864.924,00   | 5.076.300,62  | Dec. Prov. N° 1005/13 - Resol.<br>INFUETUR 557/13 |
| Contrib. Adm. Central p/financ.<br>Gtos. Ctes. | 18.384.253,20 | 795.737,00   | 19.179.990,20 |                                                   |
| Totales                                        | 22.595.629,82 | 3.799.638,00 | 26.395.267,82 |                                                   |

**Ejecución presupuestaria presentada (fs. 249/252 Exp. IN.FUE.TUR. N°  
80/2014):**

| Inciso  | Descripción             | Crédito Vigente | Compromiso    | Devengado     | Mand. A Pag.  | Pagado        | No Ejecutado |
|---------|-------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 1       | Gastos en Personal      | 19.409.914,20   | 19.291.955,33 | 19.291.955,33 | 17.671.709,85 | 17.094.674,38 | 117.958,87   |
| 2       | Bienes de Consumo       | 849.836,09      | 649.452,93    | 621.503,29    | 587.182,04    | 587.182,04    | 228.332,80   |
| 3       | Servicios no Personales | 6.019.161,35    | 4.890.022,27  | 4.624.780,67  | 4.343.393,91  | 4.336.853,42  | 1.394.380,68 |
| 4       | Bienes de Uso           | 1.223.329,50    | 184.196,47    | 181.226,47    | 164.947,47    | 164.947,47    | 1.042.103,03 |
| 42      | Construcciones          | -               | -             | -             | -             | -             | -            |
| 5       | Transferencias          | -               | -             | -             | -             | -             | -            |
| 6       | Activos Financieros     | -               | -             | -             | -             | -             | -            |
| 7       | Servicios de la deuda   | 791.246,62      | 791.246,62    | 791.246,62    | 791.246,62    | 791.246,62    | -            |
| 8       | Otros Gastos            | -               | -             | -             | -             | -             | -            |
| 9       | Gastos Figurativos      | -               | -             | -             | -             | -             | -            |
| Totales |                         | 28.293.487,76   | 25.806.873,62 | 25.510.712,38 | 23.558.479,89 | 22.974.903,93 | 2.782.775,38 |



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

**Evaluación de las afirmaciones expuestas como Compromisos, Devengados, Mandados a Pagar y Pagados acumulados:**

Controles generales de consistencia. Verificación de totales de control: A fin de efectuar un primer control global sobre los saldos informados, en fecha 05/05/14, se emitió el reporte SIGA B3JA, exponiéndose la ejecución presupuestaria que surge de la consulta mencionada:

| Financiamiento 012 Recursos Propios |                         |                 |               |               |               |               |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Inciso                              | Descripción             | Crédito Vigente | Compromiso    | Devengado     | Mand. A Pag.  | Pagado        |
| 2                                   | Bienes de Consumo       | 849.836,09      | 649.452,93    | 621.503,29    | 587.182,04    | 587.182,04    |
| 3                                   | Servicios no Personales | 6.019.161,35    | 4.846.306,09  | 4.581.064,49  | 4.296.177,73  | 4.293.137,23  |
| 4                                   | Bienes de Uso           | 438.329,50      | 129.487,73    | 126.517,73    | 110.238,73    | 110.238,73    |
| 7                                   | Servicios de la deuda   | 791.246,62      | 791.246,62    | 791.246,62    | 791.246,62    | 791.246,62    |
| 42                                  | Construcciones          | 785.000,00      | 54.708,74     | 54.708,74     | 54.708,74     | 54.708,74     |
| Total 012 Recursos Propios          |                         | 8.883.573,56    | 6.471.202,11  | 6.175.040,87  | 5.839.553,86  | 5.836.513,36  |
| Financiamiento 011 Rentas Generales |                         |                 |               |               |               |               |
| Inciso                              | Descripción             | Crédito Vigente | Compromiso    | Devengado     | Mand. A Pag.  | Pagado        |
| 1                                   | Gastos en Personal      | 19.409.914,20   | 19.291.955,33 | 19.291.955,33 | 17.671.709,85 | 17.094.674,38 |
| Total 011 Rentas Generales          |                         | 19.409.914,20   | 19.291.955,33 | 19.291.955,33 | 17.671.709,85 | 17.094.674,38 |
| Total 012 + 011                     |                         | 28.293.487,76   | 25.763.157,44 | 25.466.996,20 | 23.511.263,71 | 22.931.187,74 |

Del cotejo entre ambos reportes surge una diferencia de \$43.716,18, en las etapas de Compromiso, Devengado y Pagado, y de \$47.216,18 en el Mandado a Pagar.

De la consulta efectuada en el sistema (Reporte SIGA B3HA) surge la explicación de diferencias por \$43.716,18, restando verificar las causales de los \$3.500,00 adicionales correspondientes a la etapa de Mandado a Pagar.

Si bien entiendo que deben subsanarse las diferencias detectadas, debe aclararse que las mismas resultan poco significativas.

Para cada etapa en particular se efectuaron las siguientes verificaciones:

**Devengados Acumulados:**

- Se han sumariado las registraciones de devengados en "Compras Mayores" (Reporte SIGA B3BC), "Compras Menores" (Reporte SIGA B3EA) e "Ingresos" por partida (Reporte SIGA B3HA), obteniendo los siguientes resultados:

*Juday*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

| Reporte SIGA                | Importe       |
|-----------------------------|---------------|
| Compras Mayores (B3BC)..... | 24.833.969,64 |
| Compras Menores (B3EA)..... | 676.742,74    |
| Subtotal Devengados .....   | 25.510.712,38 |
| Ingresos (B3HA).....        | -43.716,18    |
| Total Devengados .....      | 25.466.996,20 |

Como puede verse el importe expuesto como "Subtotal Devengados" es coincidente con la ejecución presupuestaria presentada, obteniendo, una vez detraídos los "Ingresos", el valor que surge de las consultas efectuadas en el SIGA.

- Se cotejó la consistencia del total devengado contra el importe total de gastos incluido en órdenes de pago, obteniéndose valores que no resultan coincidente con el Devengado acumulado expuesto a fs. 249/252 ni con el que surge del SIGA, según lo que se expondrá más abajo, en el análisis de la etapa de "Mandado a Pagar".
- Por muestreo selectivo se cotejó la documentación incorporada en los expedientes de tramitación de gastos, con el objeto de constatar que los devengamientos registrados en el período examinado se correspondan con la documentación respaldatoria pertinente, obteniendo resultados favorables.

#### Mandado a Pagar:

- Esta etapa expone el valor total de gastos devengados incluidos en órdenes de pago de tipo presupuestario emitidas, al 31/12/13. Según la ejecución presupuestaria presentada a fs. 249/252, el "Mandado a Pagar" totaliza \$23.558.479,89. No obstante de los distintos reportes consultados en el sistema SIGA, se han obtenido valores distintos, de acuerdo a lo siguiente:
  - Reporte K3ACA: \$24.947.971,35.
  - Reporte F3FAD: \$23.511.263,71.
- Por otro lado, a fs. 165/217 del expediente 80/DU/14 se agregan listados de órdenes de pago, canceladas y sin cancelar (Reportes SIGA F3FAC y F3FAB respectivamente), al 31/12/13, cuya sumatoria totaliza \$23.842.988,45.
- Sin perjuicio de lo anterior, en fecha 12/05/14, se ha procedido a emitir nuevamente los reportes mencionados en el punto anterior, por igual período, obteniéndose valores diferentes de los indicados en el expediente 80/DU/14, para ambos tipos de reporte, de acuerdo a lo siguiente:

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur y Los Hielos Continentales, son y serán Argentinos"

*Handwritten signature*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



“2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO”

- Reporte F3FAC: \$23.246.866,06
- Reporte F3FAB: \$605.825,85
- Total: \$23.852.691,91

Como puede verse, ninguna de las consultas realizadas permite sustentar el importe informado.

Pagados Acumulados:

- Se han generado los Informes SIGA K3CADA y K3CADB, correspondientes a Compras Mayores y Menores, los cuales exponen los siguientes datos:

| Inciso | Descripción             | SIGA K3CADA   | SIGA K3CADB | Total         |
|--------|-------------------------|---------------|-------------|---------------|
| 1      | Gastos en Personal      | 17.094.674,38 | -           | 17.094.674,38 |
| 2      | Bienes de Consumo       | 350.069,45    | 237.112,59  | 587.182,04    |
| 3      | Servicios no Personales | 3.898.869,96  | 437.983,45  | 4.336.853,41  |
| 4      | Bienes de Uso           | 108.592,03    | 1.646,70    | 110.238,73    |
| 7      | Servicios de la deuda   | 791.246,62    | -           | 791.246,62    |
| 42     | Construcciones          | 54.708,74     | -           | 54.708,74     |
|        | Total Pagado            | 22.298.161,18 | 676.742,74  | 22.974.903,92 |
|        | Ingresos                | 43.716,18     | -           | 43.716,18     |
|        | Total                   | 22.254.445,00 | 676.742,74  | 22.931.187,74 |

De su lectura surge que la ejecución presupuestaria presentada a fs. 249/252, la cual indica pagos por \$22.974.903,92 no tiene en cuenta la detracción de los conceptos denominados “Ingresos”, exponiendo un importe mayor que el que correspondería.

- Se ha generado el reporte SIGA K3CAC, obteniéndose los siguientes datos:

| Totales por tipo de Pago     | Importe       | Totales por Cuenta Bancaria              | Importe       |
|------------------------------|---------------|------------------------------------------|---------------|
| Presupuestario.....          | 22.298.161,18 | 201 - Cuenta General In.Fue.Tur.....     | 20.476.606,26 |
| Transferencia.....           | 1.049.741,86  | 202 - BTF Buenos Aires.....              | 1.044.161,04  |
| O.P. Patrimonial.....        | 568.531,53    | 210 - C.A. Esp. Bco. Nación 5351245982.. | 762,43        |
| F. Fijo.....                 | 175.000,00    | 999 - Cancelac. Automática.....          | 4.499.422,96  |
| OT.....                      | 673.914,74    | 206 - BTF Cuenta dolares.....            | 213.057,43    |
| Ant. con cargo a rendir..... | 77.005,00     | 211 - Cta. Cte. Pesos Banco Nación ..... | 1.605,65      |
| Cheques.....                 | 1.337,00      |                                          |               |
| Sin informar.....            | 1.391.924,46  | Total General                            | 26.235.615,77 |
| Total General                | 26.235.615,77 |                                          |               |

Las pruebas aritméticas aplicadas no han permitido validar a través de este informe, el total de pagos presupuestarios acumulados al cierre.

*[Firma manuscrita]*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

- Por muestreo, se ha verificado si los débitos bancarios se encuentran respaldados por las registraciones en el libro Bancos y en los listados de órdenes de pago, obteniéndose resultados favorables.

#### Conclusiones obtenidas de los procedimientos aplicados:

De los procedimientos aplicados sobre el Cuadro de Ejecución de Gastos se han obtenido resultados favorables, excepto por las siguientes diferencias:

-Desvío general en todas las etapas: Los registros presupuestarios consultados en el sistema informático, exponen una diferencia de \$43.716,18, en las etapas de Compromiso, Devengado y Pagado, y de \$47.216,18 en el Mandado a Pagar.

De la consulta efectuada en el sistema (Reporte SIGA B3HA) surge la explicación de diferencias por \$43.716,18, restando verificar las causales de los \$3.500,00 adicionales correspondientes a la etapa de Mandado a Pagar.

Si bien entiendo que deben subsanarse las diferencias detectadas por \$47.216,18, debe aclararse que las mismas resultan poco significativas.

-Etapas de Mandado a Pagar: Esta etapa asciende a \$23.558.479,89 en la ejecución presupuestaria presentada, mientras que los distintos reportes obtenidos del sistema de registración SIGA exponen valores distintos entre sí, no coincidiendo ninguno de ellos con el importe informado.

-Etapas de Pagado: La ejecución presupuestaria presentada para esta etapa asciende a \$22.974.903,92, sin tener en cuenta la detracción de los conceptos denominados "Ingresos" por \$43.716,18, exponiendo por tanto un importe mayor que el que correspondería.

#### **B) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS BASE PERCIBIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

Ejecución presupuestaria presentada (fs. 247/248 Exp. In.Fue.Tur  
N° 80/2014):

*Chacón*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

| CODIGO<br>RECURSO | RECURSO                               | FORMULADO     | AUMENTOS     | DISMINUCIONES | DEFINITIVO    | EJECUTADO     | SALDO         |
|-------------------|---------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 10000000          | RECURSOS                              |               |              |               |               |               |               |
| 10100000          | INGRESOS TRIBUTARIOS                  |               |              |               |               |               |               |
| 10200000          | INGRESOS NO TRIBUTARIOS               | 4.251.493,40  | 864.924,00   | -             | 5.116.417,40  | 6.433.644,83  | -1.317.227,43 |
|                   | Derechos                              | 4.251.493,40  | 864.924,00   | -             | 5.116.417,40  | 6.428.644,83  | -1.312.227,43 |
|                   | Canones de Turismo                    | 4.211.376,62  | 864.924,00   | -             | 5.076.300,62  | 6.330.155,81  | -1.253.855,19 |
|                   | Canon Hotel Canal Beagle              | 1.542.086,70  | 311.372,64   | -             | 1.853.459,34  | 2.408.500,22  | -555.040,88   |
|                   | Canon Hotel Abatros                   | 1.577.769,44  | 320.021,88   | -             | 1.897.791,32  | 2.387.916,57  | -490.125,25   |
|                   | Canon Cerro Castor                    | 1.091.520,48  | 233.529,48   | -             | 1.325.049,96  | 1.533.739,02  | -208.689,06   |
|                   | Habilitaciones Turismo                | 40.116,78     | -            | -             | 40.116,78     | 98.489,02     | -58.372,24    |
|                   |                                       |               |              |               |               |               |               |
|                   | Otros ingresos no tributarios         | -             | -            | -             | -             | 5.000,00      | -5.000,00     |
|                   | Otros                                 | -             | -            | -             | -             | 5.000,00      | -5.000,00     |
|                   | Otros no tributarios                  | -             | -            | -             | -             | 5.000,00      | -5.000,00     |
|                   |                                       |               |              |               |               |               |               |
| 10400000          | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADM | 1.758.103,16  | -            | -             | 1.758.103,16  | 2.084.402,21  | -326.299,05   |
|                   | Venta de servicios                    | 1.758.103,16  | -            | -             | 1.758.103,16  | 2.084.402,21  | -326.299,05   |
|                   |                                       |               |              |               |               |               |               |
| 10700000          | TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 100.000,00    | -            | -             | 100.000,00    | -             | 100.000,00    |
|                   | Del Sector Público Nacional           | 100.000,00    | -            | -             | 100.000,00    | -             | 100.000,00    |
|                   |                                       |               |              |               |               |               |               |
| 30000000          | FUENTES FINANCIERAS                   | -             | 2.138.977,00 | -             | 2.138.977,00  | -             | 2.138.977,00  |
| 30500000          | DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS          | -             | 2.138.977,00 | -             | 2.138.977,00  | -             | 2.138.977,00  |
|                   | Disminución de Disponibilidades       | -             | 2.138.977,00 | -             | 2.138.977,00  | -             | 2.138.977,00  |
|                   | De Caja y Bancos                      | -             | 2.138.977,00 | -             | 2.138.977,00  | -             | 2.138.977,00  |
|                   |                                       |               |              |               |               |               |               |
| 40100000          | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS            | 18.384.253,20 | 795.737,00   | -             | 19.179.990,20 | 16.890.993,48 | 2.288.996,72  |
|                   | Contrib. De la Adm. Central           | 18.384.253,20 | 795.737,00   | -             | 19.179.990,20 | 16.890.993,48 | 2.288.996,72  |
|                   |                                       |               |              |               |               |               |               |
|                   | TOTALES                               | 24.493.849,76 | 3.799.638,00 | -             | 28.293.487,76 | 25.409.040,52 | 2.884.447,24  |

### Cálculo original de Recursos y Modificaciones Presupuestarias:

El cálculo original de recursos ascendía a \$24.493.849,76, importe que fue incrementado en \$3.799.638,00, haciendo un total de \$28.293.487,76.

Los actos administrativos que autorizaron las modificaciones presupuestarias son los siguientes:

- Decreto Provincial N° 1005/13 y Resolución In.Fue.Tur. N° 557/13: Disminución de caja y bancos por \$2.138.977,00.-
- Decreto Provincial N° 2937/13 y Resolución In.Fue.Tur. N° 1459/13: Incremento de cánones de turismo y contribuciones de la Administración Central para financiar gastos corrientes por \$1.660.661,00.-

### 1) Análisis de las modificaciones presupuestarias:

-Decreto Provincial N° 1005/13 y Resolución In.Fue.Tur. N° 557/13: Disminución de caja y bancos por \$2.138.977,00: De acuerdo a la clasificación de cuentas contenida en la Resolución M.E. N° 69/1999, este rubro expone la



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

disminución neta de los activos, de alto grado de liquidez (caja, bancos, inversiones transitorias), disponibles.

A fin de corroborar el importe incorporado como tal en este ejercicio se examinaron los valores al cierre expuestos en la Cuenta de Inversión Ejercicio 2.012, efectuando el siguiente cálculo a fin de poder validar el excedente financiero de libre disponibilidad incorporado al presupuesto 2.013, en razón de lo establecido en el art. 21° de la Ley Prov. N° 495, de acuerdo a lo siguiente:

|                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| SalDOS Bancarios .....                                          | 2.528.748,30 |
| Recaudaciones a depositar Pesos .....                           | 82.568,68    |
| Recaudaciones a depositar Dolares .....                         | 19.889,57    |
|                                                                 |              |
| A - Total Caja y Bancos al 31/12/12 .....                       | 2.631.206,55 |
|                                                                 |              |
| B - Deuda Proveedores al 31/12/12 .....                         | 433.017,67   |
|                                                                 |              |
| C - Excedentes Fcieros. = A - B .....                           | 2.198.188,88 |
|                                                                 |              |
| D - Excedentes Fcieros. incorporados al presupuesto 2.013 ..... | 2.138.977,00 |
|                                                                 |              |
| E - Diferencia a justificar = C - D .....                       | 59.211,88    |
|                                                                 |              |

Como puede verse, en base a la información colectada no ha podido arribarse al monto de excedentes financieros declarados como "recursos" del ejercicio 2.013, debiendo ser explicada la composición de tal monto.

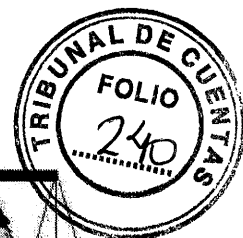
-Decreto Provincial N° 2937/13 y Resolución In.Fue.Tur. N° 1459/13: Incremento de cánones de turismo y contribuciones de la Administración Central para financiar gastos corrientes por un total de \$1.660.661,00: Al respecto no hay consideraciones que efectuar, por cuanto tales conceptos se corresponden con modificaciones introducidas en el cálculo inicial de recursos, originadas en diferencias de estimación.

## 2) Evaluación de las afirmaciones expuestas como ingresos percibidos acumulados:

Aclaraciones Previas: Preliminarmente debe aclararse que las tareas efectuadas en relación a los ingresos han tenido por objeto verificar que los ingresos declarados se encuentren debidamente respaldados por la documentación pertinente, así como también que estén registrados presupuestariamente, no evaluándose si los montos declarados y, en su caso, percibidos se encuentran correctamente liquidados y/o cuantificados de acuerdo a las normas y/o convenios que los crean y/o regulan.



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

Verificación de la documentación respaldatoria y de los controles efectuados por el ente en relación a los recursos: Se ha verificado la apertura de expedientes mensuales en el Instituto, en donde se aglomeran todas las actuaciones referidas a la percepción de recursos, emitiéndose un acto administrativo de aprobación de la recaudación mensual.

No obstante ello, se ha constatado la falta de elementos que acrediten la realización de controles formales sobre la documentación respaldatoria de los importes percibidos. Si bien esto puede llegar afectar a todos los aspectos de la administración financiera del organismo, resulta más riesgoso en relación a la cuantificación, valuación y exposición de los ingresos derivados de la concesión de bienes públicos, los cuales son fijados mensualmente en base a declaraciones juradas autodeterminativas efectuadas por parte de los concesionarios (terceros ajenos a la Administración Pública).

Controles generales de consistencia. Verificación de totales de control: A fin de efectuar un primer control global sobre los saldos informados, se emitieron los reportes mensuales B3LC generados en el SIGA, verificándose que si bien se informa la percepción de \$25.409.040,52, la sumatoria de las cifras de ejecución mensual arroja el importe de \$27.728.564,66.

Es decir que del sistema utilizado surge una diferencia de \$2.319.524,14, en más, respecto del total informado, lo cual representa un desvío de aproximadamente 9,13%.

Al examinar las causales de las diferencias surge que la misma se debe a que si bien se encuentran registrados en el sistema de información, no se han informado en la Cuenta de Inversión, los siguientes conceptos:

- Disminución de Activos Financieros por \$2.138.977,00.-
- Diferencias de cambio por \$180.547,14.-
- Total: \$2.319.524,14.-

Respecto del primer concepto, el mismo ha sido incorporado en los registros presupuestarios del mes de Diciembre/13. Las diferencias de cambio, por su parte han presentado registraciones de escaso monto durante el transcurso del ejercicio, verificándose que la suma de \$176.331,60 fue asentada en el mes de Diciembre/13.

Constatado el expediente de tramitación de recursos de Diciembre/13, N° 351/13, surge que en el mismo no se hace referencia a estos dos conceptos



Provincia de Tierra del Fuego, Antartida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTARTIDA  
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR

"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

mencionados, no constando tampoco en el correspondiente acto administrativo de aprobación.

**Evaluación de las afirmaciones correspondientes a recursos percibidos por rubro:**

En primer lugar se expondrá un cuadro demostrativo de la composición de los recursos percibidos, el cual fue obtenido a partir de la consulta SIGA B3LC:

| Concepto                                  | Im porte      |
|-------------------------------------------|---------------|
| Canones de Turismo Hotel Canal de Beagle  | 2.408.500,22  |
| Canones de Turismo Hotel Albatros         | 1.969.049,04  |
| Canones de Turismo Restaurante Gustino    | 247.819,53    |
| Canon Cerro Krund                         | 1.533.739,02  |
| Canon Joyería Hotel Albatros              | 171.048,00    |
| Venta pliegos                             | 5.000,00      |
| Habilitaciones Guías de turismo           | 48.409,71     |
| Habilitaciones Alojamientos Turísticos    | 46.297,20     |
| Multas Guías de turismo                   | 2.582,11      |
| Multas A.V.yT.                            | 600,00        |
| Multas Alojamientos turísticos            | 600,00        |
| Servicios de Aerosilla                    | 2.082.620,21  |
| Venta de bouchers aerosilla               | 1.782,00      |
| Diferencias de Cambio                     | 180.547,14    |
| Excedentes Fcieros. Ej. Anteriores        | 2.138.977,00  |
| Contrib. Adm. Central - Gtos. Personal    | 11.803.251,09 |
| Contrib. Adm. Central - Sist. Previsional | 3.340.024,78  |
| Contrib. Adm. Central - Sist. Asistencial | 1.747.717,61  |
| Total                                     | 27.728.564,66 |

**Análisis de las afirmaciones referidas a los rubros de recursos más significativos:**

-Cánones de Turismo Concesión Hotel Canal de Beagle, Hotel Albatros, Gustino, Joyería Albatros y Cerro Krund: Se han examinado, por muestreo selectivo, los expedientes mensuales de recursos en donde consta la liquidación de los premencionados.

-Servicio de aerosilla: Se ha examinado, por muestreo selectivo, la documentación agregada en los expedientes mensuales de recursos, verificándose que allí obran las planillas de rendición diaria de los ingresos por cobro de Pases, los cuales generan la percepción de moneda local y extranjera, constatándose el depósito periódico de las sumas recaudadas en la



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

cuenta corriente bancaria BTF en pesos N° 17101884 y en la cuenta corriente bancaria BTF en dólares N° 37100008, respectivamente.

-Contribuciones Figurativas – Gastos en personal: Este concepto se corresponde con las sumas remesadas por el Poder Ejecutivo Provincial al In.Fue.Tur., destinadas a solventar el gasto en personal.

Se ha consultado en el sistema de registración de la Gobernación, el reporte SIGA K3JAC, en donde se exponen los libramientos emitidos para el In.Fue.Tur (Proveedor N° 0744) en concepto de contribución destinada a solventar el pago de gastos en personal, del cual surge un total de libramientos para el ejercicio 2.013 de \$11.803.251,09.-

-Contribuciones Figurativas – Sistemas Previsional y Asistencial: Este concepto se corresponde con las sumas que serían remesadas por el Poder Ejecutivo Provincial al I.P.A.U.S.S., en cumplimiento de la Ley Provincial N°641, los cuales son imputados a cuenta de la cancelación de aportes y contribuciones de los sistemas señalados, devengados en relación al In.Fue.Tur.

Se ha verificado en el sistema de registración de la Gobernación, el reporte SIGA K3EHG, en donde se exponen los libramientos efectuados al Instituto por este concepto, los cuales ascienden a \$5.087.742,39.-

#### Conclusiones de los procedimientos de auditoria empleados:

Según lo indicado en forma precedente, la ejecución presupuestaria presentada asciende a \$25.409.040,52, mientras que los registros y la documentación de respaldo dan cuenta de un valor acumulado de recursos por \$27.728.564,66, presentando por ello, el cuadro de ejecución de recursos un desvío del 9,13% aproximadamente, en menos. Concluyéndose que ello constituye un error de exposición, delimitado a las partidas de "Disminución de activos financieros" y "Diferencias de cambio".

Por otro lado, no ha podido validarse el monto de excedentes financieros declarados como "recursos" del ejercicio 2.013, el cual asciende a \$2.138.977,00, debiendo ser explicada la composición de tal monto.

Por último, si bien se ha constatado la registración en el mes de Diciembre/13 en el sistema informático, de los acumulados de "Disminución de activos financieros" y "Diferencias de cambio", verificado el expediente de



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

tramitación de recursos del mes de Diciembre/13, N°351/13, surge que no se agregan en el mismo constancias que refieran a los siguientes conceptos, no siendo mencionados tampoco en el correspondiente acto administrativo de aprobación

- Diferencias de cambio por \$176.331,60.-
- Disminución de caja y bancos: \$2.138.977,00.-

### C) ESTADO DE MOVIMIENTOS Y SITUACIÓN DEL TESORO EJERCICIO 2.013

Estado de Situación del Tesoro presentado (fs. 246 Exp. In.Fue.Tur  
N° 80/2014):

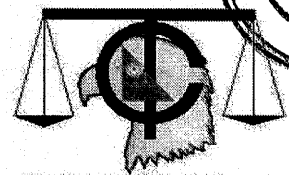
|                                    | IMPORTE      | TOTAL               |
|------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>1 - Valores Activos.....</b>    |              | <b>4.971.271,58</b> |
| Caja                               | 46.390,57    |                     |
| Bancos                             | 2.487.427,64 |                     |
| Créditos                           |              |                     |
| - Tes. Gral. Provincia             | 2.437.453,37 |                     |
|                                    |              |                     |
| <b>2 - Valores Pasivos.....</b>    |              | <b>3.598.600,53</b> |
| Remun. A Pagar                     | 2.197.280,95 |                     |
| Proveedores                        |              |                     |
| - Bienes de consumo                | 34.321,25    |                     |
| - Serv. No Pers.                   | 287.927,26   |                     |
| - Bs. De Uso y Construcc.          | 16.279,00    |                     |
| Inst. Prov. Seguridad Social       |              |                     |
| -Sist. Previsional                 | 115.163,02   |                     |
| -Sist. Asistencial                 | 947.629,05   |                     |
|                                    |              |                     |
| <b>3 - Diferencia (1 - 2).....</b> |              | <b>1.372.671,05</b> |

Estado de Movimientos del Tesoro presentado (fs. 245 Exp.  
In.Fue.Tur N° 80/2014):

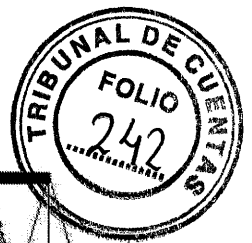
*Handwritten signature*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

|                                     |               |  |                      |
|-------------------------------------|---------------|--|----------------------|
| <b>I. Saldos Iniciales.....</b>     |               |  | <b>2.631.206,55</b>  |
| Ia. Fondos disponibles Provinciales |               |  | 2.631.206,55         |
| - Caja                              | 102.458,25    |  |                      |
| - Bancos                            | 2.528.748,30  |  |                      |
| Ib. Fondos de terceros              |               |  | -                    |
| <b>II. Ingresos.....</b>            |               |  | <b>20.321.298,13</b> |
| IIa. Presupuestarios                |               |  | 20.321.298,13        |
| - Ingresos No Tributarios           | 6.433.644,83  |  |                      |
| - Vta. Bienes y Servicios           | 2.084.402,21  |  |                      |
| - Contrib. Figurativas              | 11.803.251,09 |  |                      |
| - Otros                             | -             |  |                      |
| IIb. No Presupuestarios             |               |  | -                    |
| <b>III. Egresos.....</b>            |               |  | <b>20.362.618,79</b> |
| III. Presupuestarios                |               |  | 17.939.082,90        |
| - Gtos. En Personal                 | 12.058.853,36 |  |                      |
| - Bienes y servicios                | 4.924.035,45  |  |                      |
| - Bienes de uso                     | 164.947,47    |  |                      |
| - Otros                             | 791.246,62    |  |                      |
| III. No Presupuestarios             |               |  | 2.423.535,89         |
| - Otros                             | 348.474,12    |  |                      |
| - Devengados sin canc.              | 2.075.061,77  |  |                      |
| <b>IV. Saldos Finales.....</b>      |               |  | <b>2.533.818,21</b>  |
| IV. Fondos disponibles Provinciales |               |  | 2.533.818,21         |
| - Caja                              | 46.390,57     |  |                      |
| - Bancos                            | 2.487.427,64  |  |                      |
| IV. Fondos de terceros              |               |  | -                    |

Controles generales de consistencia. Verificación de totales de control:

En primer lugar se ha corroborado que los saldos finales de valores activos, expuestos en ambos Estados, resultan coincidentes.

Además se han practicado pruebas aritméticas a fin de determinar si los distintos importes informados permiten arribar a los saldos expuestos, detectándose que en el Estado de Movimientos del Tesoro, la suma algebraica de saldos iniciales, ingresos y egresos arroja un saldo final diferente del indicado en dicho Estado, de acuerdo a lo siguiente:

|                                                    |               |
|----------------------------------------------------|---------------|
| I - Saldos Iniciales.....                          | 2.631.206,55  |
| II - Ingresos.....                                 | 20.321.298,13 |
| III - Egresos.....                                 | 20.362.618,79 |
| IV - Saldos Finales = I + II - III.....            | 2.589.885,89  |
| V - Saldos Finales s/Estado de Mov. del Tesoro.... | 2.533.818,21  |
| VI - Diferencia a justificar = IV - V.....         | 56.067,68     |

Como puede verse el saldo final informado resulta menor que el que surge de la operación aritmética, no pudiendo determinarse las causales de tal diferencia.

*Chala*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

Efectuadas estas aclaraciones preliminares, para una mejor comprensión se describen para los presentes Estados Demostrativos, el análisis practicado en cada uno de los rubros expuestos.

### 1) Saldos iniciales en Caja y Bancos:

Se ha constatado que el saldo inicial expuesto difiere en una proporción poco significativa, del saldo final presentado en los Estados de Movimientos y Situación del Tesoro Ejercicio 2.012, correspondiendo el mismo a la valuación de la partida "Caja", de acuerdo a lo siguiente:

Saldos finales Ejercicio 2.012: \$2.630.353,30.-

Saldos iniciales Ejercicio 2.013: \$2.631.206,55.-

Diferencia: \$853,25.-

### 2) Ingresos:

Presupuestarios: Se ha declarado un total de ingresos de \$20.321.298,13, los cuales son de tipo presupuestario. Este importe no coincide con la ejecución de recursos presentada, la cual asciende a \$25.409.040,52, obteniéndose una diferencia de \$5.087.742,39 entre ambos estados.

Por otro lado, al igual que el cuadro de ejecución de recursos, tampoco contempla las partidas de "Disminución de Activos Financieros" y "Diferencias de cambio".

Por tanto, dado que el rubro "Ingresos presupuestarios" debe exponer la suma de \$27.728.564,66, en vez de los \$20.321.298,13 actuales, de acuerdo a la información obtenida del sistema de registración, se concluye que el mismo presenta un desvío de aproximadamente el 36,45%.

Tal diferencia, de \$7.407.266,53, puede explicarse, por la incorrecta cuantificación de las Contribuciones de la Administración Central y la falta de incorporación de las partidas de "Disminución de Activos Financieros" y "Diferencias de cambio".

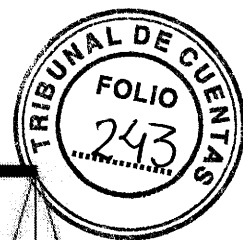
### 3) Egresos:

Presupuestarios: Los mismos ascienden a \$17.939.082,90, mientras que en la ejecución presupuestaria de Gastos se informa un total pagado de \$22.974.903,93, lo cual hace una diferencia de \$5.035.821,03, verificados los

*Chavez*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

distintos rubros o conceptos que los componen se detecta que la diferencia entre ambos valores se encontraría conformada de la siguiente manera:

| Egresos<br>Presupuestarios | Ejecución de<br>Gastos | Movimientos<br>del Tesoro | Diferencias  |
|----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------|
| Personal                   | 17.094.674,38          | 12.058.853,36             | 5.035.821,02 |
| Bienes y Servicio          | 4.924.035,46           | 4.924.035,45              | 0,01         |
| Bienes de Uso              | 164.947,47             | 164.947,47                | -            |
| Otros                      | 791.246,62             | 791.246,62                | -            |
|                            | 22.974.903,93          | 17.939.082,90             | 5.035.821,03 |

No se han determinado las causales de tal diferencia.

No Presupuestarios: Los mismos ascienden a \$2.423.535,89, compuestos de la siguiente manera:

-Devengados sin cancelar: \$2.075.061,77.-

-Otros: \$348.474,12.-

El importe mencionado en primer término resulta coincidente con la sumatoria de devengados no pagados existentes al cierre del ejercicio 2.012, no pudiendo identificarse los conceptos que compondrían la partida denominada "Otros".

Sin perjuicio de ello, a fin de comprobar la composición de los pagos no presupuestarios se han generado diversos reportes SIGA, los cuales exponen los pagos extrapresupuestarios efectuados en el ejercicio, correspondientes a las órdenes de pago que, si bien generan movimientos financieros, no implican un correlativo impacto presupuestario, a saber:

| Reporte | Tipo de Pago       | Importe      |
|---------|--------------------|--------------|
| K3CAE   | O.P. Patrimoniales | 568.531,53   |
| K3ACB   | Dev. sin Cancelar  | 1.393.261,46 |
| K3CAH   | Oblig. Tesoro      | 673.914,74   |
|         |                    |              |
|         | Total              | 2.635.707,73 |

El valor total que surge de este reporte no se corresponde con el indicado en el Estado de Movimientos del Tesoro, existiendo una diferencia entre ambos de \$212.171,84.-

#### 4) Saldos Finales:

Bancos: Los saldos bancarios expuestos, los cuales ascienden a \$2.487.427,64, se corresponden con los que surgen de los libros bancos.

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur y Los Hielos Continentales, son y serán Argentinos"

*Handwritten signature*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

Se verificaron los saldos correspondientes a la totalidad de las Cuentas Corrientes Bancarias, expuestos en el estado bajo análisis, con los saldos que arrojan los respectivos Libros Bancos, extractos bancarios y sus conciliaciones bancarias, a dichas fechas, obteniéndose resultados favorables.

5) Valores Pasivos: La deuda Pública se encuentra compuesta de la siguiente manera:

-Proveedores y Remuneraciones a Pagar: \$2.535.808,46.-

-I.P.A.U.S.S.: \$1.062.792,07.-

Total: \$3.598.600,53.-

Las partidas de Proveedores y Remuneraciones a pagar se corresponden con el saldo resultante de detraer al devengado acumulado al 31/12/13, los pagos totales efectuados a igual fecha de corte.

La partida de I.P.A.U.S.S., refiere al saldo de la deuda contraída con I.P.A.U.S.S., en virtud del Convenio registrado por este último bajo el N°022, del 05/04/13, cuya ejecución parcial se registró en el ejercicio bajo análisis.

#### Conclusiones obtenidas en base a los procedimientos aplicados:

De los procedimientos aplicados han surgido una serie de diferencias en los distintos rubros componentes de los Estados demostrativos de la Situación y los Movimientos del Tesoro, de acuerdo al siguiente resumen:

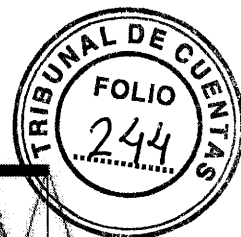
- El saldo final informado en el Estado de Movimientos del Tesoro, por \$2.533.818,21, no se corresponde con el que surge de la suma algebraica de saldo inicial, ingresos y egresos, el cual asciende a \$2.589.885,89, no pudiendo determinarse las causales de tal diferencia.

- El rubro "Ingresos presupuestarios" debe exponer la suma de \$27.728.564,66, en vez de los \$20.321.298,13 actuales, presentando por ello un desvío de aproximadamente el 36,45%, originado en la incorrecta valuación de las Contribuciones Figurativas de la Administración Central, y en la omisión de las partidas de "Disminución de activos financieros" y "Diferencias de cambio".

-Los egresos presupuestarios declarados ascienden a \$17.939.082,90, mientras que en la ejecución presupuestaria de Gastos se informa un total pagado de



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

\$22.974.903,93, lo cual hace una diferencia de \$5.035.821,03, atribuible al inciso 1 "Personal"

-Respecto de los egresos no presupuestarios, el Instituto ha explicado la composición de la partida "Devengados sin cancelar", debiendo justificarse la composición de la denominada "Otros", la cual asciende a \$348.474,12, por cuanto ello no ha podido lograrse a través de las distintas consultas realizadas.

#### D) ESQUEMA AHORRO - INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO EJERCICIO 2.013

**Estado presentado (fs. 242 Exp. In.Fue.Tur N° 80/2014):**

|                                               |               |                       |
|-----------------------------------------------|---------------|-----------------------|
| <b>I. Ingresos Corrientes.....</b>            |               | <b>8.518.047,04</b>   |
| Ingresos No Tributarios                       | 6.428.644,83  |                       |
| Venta de Bs. Y Serv.                          | 2.084.402,21  |                       |
| Otros no tributarios                          | 5.000,00      |                       |
| <b>II. Gastos Corrientes.....</b>             |               | <b>24.874.057,04</b>  |
| Personal                                      | 19.291.955,33 |                       |
| Bienes Corrientes                             | 621.503,29    |                       |
| Servicios No Personales                       | 4.624.780,67  |                       |
| Intereses de la deuda                         | 335.817,75    |                       |
| <b>III. Ahorro/Desahorro.....</b>             |               | <b>-16.356.010,00</b> |
| <b>IV. Recursos de Capital.....</b>           |               | <b>-</b>              |
| <b>V. Gastos de Capital.....</b>              |               | <b>181.226,47</b>     |
| Inversión Real Directa                        | 181.226,47    |                       |
| <b>VI. Rtdo. Fciero. Previo.....</b>          |               | <b>-16.537.236,47</b> |
| <b>VII. Recursos Figurativos.....</b>         |               | <b>-</b>              |
| <b>VIII. Gastos Figurativos.....</b>          |               | <b>-</b>              |
| <b>IX. Necesidades de Financiamiento.....</b> |               | <b>-16.537.236,47</b> |
| <b>X. Fuentes de Financiamiento.....</b>      |               | <b>19.426.801,94</b>  |
| Endeudam. Pub. e Incre                        | 2.535.808,46  |                       |
| Contrib. Figurativas                          | 16.890.993,48 |                       |
| <b>XI. Aplicaciones Financieras.....</b>      |               | <b>2.889.565,46</b>   |
| Increm. Invers. Financie                      | 10.600,70     |                       |
| Increm. Adel. Proveed.                        | 348.474,12    |                       |
| Disminuc. Deuda                               | 455.428,87    |                       |
| Disminuc. Deuda flotant                       | 2.075.061,77  |                       |
| <b>XII. Financiamiento Neto.....</b>          |               | <b>16.537.236,47</b>  |
| <b>XII. Rtdo. Financiero (IX + XII).....</b>  |               | <b>-</b>              |

*Chaloy*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

#### 1) Ingresos Corrientes:

Las partidas incluidas en este rubro son las de "Ingresos no tributarios" y "Venta de bienes y servicios de la Administración Central".

Se ha corroborado que los ingresos corrientes expuestos en este Estado se correspondan con los detallados en el Cuadro de Ejecución Presupuestaria de Recursos, obteniéndose resultados favorables. En el apartado B) se han detallado las pruebas aplicadas sobre tales importes, por lo que, en mérito a la brevedad, me remito a las consideraciones allí expuestas.

2) Gastos Corrientes y Gastos de Capital: Se ha corroborado que la sumatoria de gastos corrientes y gastos de capital expuestos en este Estado no se corresponden con los detallados en el Cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos. Ello se debe a que el acumulado del inciso 7 "Servicios de la deuda", el cual asciende a \$791.246,62 en la ejecución presupuestaria de gastos, a los fines de la exposición en el AIF, ha sido discriminado en:

- a) Intereses de la deuda por \$335.817,75, expuesto en el apartado II "Gastos Corrientes".
- b) Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos por \$455.428,87, expuesto en el apartado XI "Aplicaciones Financieras".

Esto resulta incorrecto, por cuanto al tratarse de un gasto que impactó presupuestariamente debió ser expuesto en forma íntegra en los apartados I o II según corresponda.

3) Fuentes de Financiamiento: Las fuentes de financiamiento se corresponden con los conceptos de Endeudamiento Público y Contribuciones Figurativas, cuyos importes coinciden con los importes declarados en el Estado de Situación del Tesoro y en el Estado de ejecución de Recursos respectivamente.

Respecto de la deuda Pública, me remito a lo expuesto en el apartado C) precedente. En cuanto a las Contribuciones Figurativas, entiendo que las mismas deberían ser expuestas en el capítulo VII – Recursos Figurativos del Estado examinado, en atención a su naturaleza presupuestaria.

#### 4) Aplicaciones Financieras

*Quirós*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

El importe expresado en este rubro se compone de los siguientes conceptos:

-Incremento de la inversión financiera por \$10.600,00: No ha podido determinarse la composición de esta partida.

-Amortización de la deuda por \$455.428,87: Se corresponde con una parte de los gastos imputados al inciso 7 "Servicios de la deuda", exponiéndose los \$335.817,75 en "Gastos Corrientes".

-Disminución de deuda flotante: \$2.075.061,77: Se corresponde con la cancelación de la deuda registrada al cierre del ejercicio 2.012, efectuada en el ejercicio bajo análisis.

-Incremento de adelantos a proveedores y contratistas: \$348.474,12: No ha podido determinarse la composición de este importe, el cual también fue expuesto en el Estado de Movimientos del Tesoro, dentro de los egresos no presupuestarios.

#### 5) Otras consideraciones

Dentro de este Estado no se han incluido los rubros de recursos de Disminución de Activos Financieros por \$2.138.977,00 y Diferencias de cambio por \$180.547,14, los cuales totalizan \$2.319.524,14.

#### Conclusiones obtenidas en base a los procedimientos aplicados:

De los procedimientos aplicados se extraen las siguientes conclusiones:

-La sumatoria de gastos corrientes y gastos de capital expuestos en este Estado no se corresponden con los detallados en el Cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos, dado que del acumulado del inciso 7 "Servicios de la deuda", el cual asciende a \$791.246,62, solo se ha expuesto \$335.817,75 en Gastos Corrientes, informando el saldo restante en el rubro XI Aplicaciones Financieras.

-Los valores correspondientes a Contribuciones Figurativas, por \$16.890.993,48 se han expuesto erróneamente en el rubro X Fuentes de Financiamiento, cuando, al tratarse de una partida presupuestaria debió ser incluida en el rubro I o VII.

La situación descripta determina la incorrecta valuación del capítulo "Necesidades de Financiamiento".



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

-No ha podido determinarse la composición de los conceptos "Incremento de la inversión financiera" por \$10.600,00 e "Incremento de adelantos a proveedores y contratistas" por \$348.474,12.-

-No se han incluido los rubros de recursos de Disminución de Activos Financieros por \$2.138.977,00 y Diferencias de cambio por \$180.547,14, los cuales totalizan \$2.319.524,14.-

### **E) PLANTA DE PERSONAL**

Según la información obrante a fs. 157/160 del Expediente N° 80/2014, el Jefe de Dpto. RR.HH. y Haberes InFueTur, Carlos Alberto SANTANA, informa la composición de la planta de personal ocupada al 31/12/13, de acuerdo al siguiente detalle:

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Escalafón Seco.....                      | 58 |
| Planta Permanente                        | 54 |
| Ads criptos                              | 3  |
| Lic. Cargo Mayor Jerarqu                 | 1  |
| Escalafón Profesional Universitario..... | 21 |
| Activos                                  | 18 |
| Ads criptos                              | 1  |
| Lic. Cargo Mayor Jerarqu                 | 2  |
| Funcionarios .....                       | 5  |
| Total.....                               | 84 |

El monto ejecutado en concepto de gasto en personal inciso 1 en el presente ejercicio, asciende a la suma de \$19.291.955,33, representando el 75,62% del devengado total.

### **V – ALCANCE DE LA TAREAS – ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN**

1. El ente no ha presentado Estados Contables correspondientes al ejercicio examinado.
2. A fs. 80/137 del expediente de referencia se adjunta un listado de bienes de uso, en donde se expone la ubicación del bien, N°de inventario, descripción del bien, valor, cantidad y estado de conservación. No se indica fecha de alta,



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

amortizaciones del ejercicio y acumuladas. Al respecto, cabe aclarar que no se ha participado de ningún relevamiento físico de bienes.

3. No se ha efectuado arqueo de caja.
4. Se han aplicado, por muestreo selectivo, los procedimientos de auditoria mencionados en el apartado III presente en la totalidad de los incisos presupuestarios de ejecución del gasto, con excepción de los contenidos en la partida 4.42 "Construcciones", en virtud de la organización del trabajo efectuada en el Tribunal de Cuentas respecto de tales gastos. Sin embargo, los importes correspondientes se han considerado a fin de efectuar pruebas globales.
5. No se ha informado respecto de la constitución de provisiones para los juicios mantenidos por el Instituto, sin perjuicio de entender que la evaluación adecuada de este extremo requiere de la evaluación de los Estados Contables del ejercicio.

## **VI – DICTAMEN**

Teniendo en consideración que el dictamen se refiere a la Cuenta de Inversión, evaluada en su conjunto, y visto la importancia relativa, desde el punto de vista global, de las afirmaciones que han sido evaluadas, y de la suficiencia de los elementos de juicio obtenidos de acuerdo a los procedimientos aplicados, se emite la siguiente opinión respecto de los Estados Demostrativos auditados:

### **A) Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/2013**

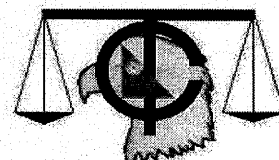
El Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, **presenta razonablemente** la información referida a los gastos ejecutados al 31 de Diciembre de 2013, **excepto** por las salvedades que se enumeran a continuación, las cuales reflejan inconsistencias entre el Estado presupuestario y las registraciones que lo respaldan:

-Desvío general en todas las etapas: Los registros presupuestarios consultados en el sistema informático, exponen una diferencia de \$43.716,18, en las etapas de Compromiso, Devengado y Pagado, y de \$47.216,18 en el Mandado a Pagar, respecto del cuadro de ejecución presupuestaria.

-Etapas de Mandado a Pagar: Esta etapa asciende a \$23.558.479,89 en la ejecución presupuestaria presentada, mientras que los distintos reportes obtenidos del sistema



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

"2014 - AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

de registraci3n SIGA exponen valores distintos entre s3, no coincidiendo ninguno de ellos con el importe informado.

-Etapa de Pagado: La ejecuci3n presupuestaria presentada para esta etapa asciende a \$22.974.903,92, sin tener en cuenta la detracci3n de los conceptos denominados "Ingresos" por \$43.716,18, exponiendo por tanto un importe mayor que el que corresponder3a.

### **B) Estado de Ejecuci3n Presupuestaria de Recursos al 31/12/2013**

Seg3n lo indicado en forma precedente, la ejecuci3n presupuestaria presentada asciende a \$25.409.040,52, mientras que los registros y la documentaci3n de respaldo dan cuenta de un valor acumulado de recursos por \$27.728.564,66, presentando por ello, el cuadro de ejecuci3n de recursos un desv3o del 9,13% aproximadamente, en menos. Concluy3ndose que ello constituye un error de exposici3n, delimitado a las partidas de "Disminuci3n de activos financieros" y "Diferencias de cambio".

Por tanto, sin perjuicio de entender que ello amerita la correcci3n de las planillas que componen los Estados Demostrativos, no justificar3an la emisi3n de una opini3n desfavorable, por cuanto de la documentaci3n respaldatoria y los registros surge la validaci3n del importe declarado en la documentaci3n adjunta al expediente referenciado.

En raz3n de los argumentos vertidos, entiendo que el Estado de Ejecuci3n Presupuestaria de Recursos **presenta razonablemente** la informaci3n referida a los recursos ejecutados al 31 de Diciembre de 2013, **excepto** por lo indicado en el p3rrafo precedente, y sujeto a la correcci3n que de los Cuadros demostrativos se efect3e, de acuerdo a lo dicho.

### **C) Estados de Situaci3n y Movimientos del Tesoro Ejercicio 2013**

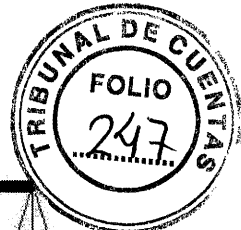
En base a los procedimientos efectuados se concluye que los Estados de Movimientos y Situaci3n del Tesoro, del Ejercicio 2013, **no presentan razonablemente la informaci3n** referida a los saldos y movimientos del mismo, en orden a los siguientes puntos, los cuales fueron desarrollados en el apartado IV C) del presente informe:

-El saldo final informado en el Estado de Movimientos del Tesoro, por \$2.533.818,21, no se corresponde con el que surge de la suma algebraica de saldo

*Handwritten signature*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

inicial, ingresos y egresos, el cual asciende a \$2.589.885,89, no pudiendo determinarse las causales de tal diferencia.

-El rubro "Ingresos presupuestarios" debe exponer la suma de \$27.728.564,66, en vez de los \$20.321.298,13 actuales, presentando por ello un desvío de aproximadamente el 36,45%, originado en la incorrecta valuación de las Contribuciones Figurativas de la Administración Central, y en la omisión de las partidas de "Disminución de activos financieros" y "Diferencias de cambio".

-Los egresos presupuestarios declarados ascienden a \$17.939.082,90, mientras que en la ejecución presupuestaria de Gastos se informa un total pagado de \$22.974.903,93, lo cual hace una diferencia de \$5.035.821,03, atribuible al inciso 1 "Personal"

-Respecto de los egresos no presupuestarios, el Instituto ha explicado la composición de la partida "Devengados sin cancelar", debiendo justificarse la composición de la denominada "Otros", la cual asciende a \$348.474,12, por cuanto ello no ha podido lograrse a través de las distintas consultas realizadas.

#### **D) Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento:**

En base a los procedimientos efectuados se concluye que el Esquema de Ahorro – Inversión - Financiamiento, del Ejercicio 2013, **no presenta razonablemente la información** referida a los saldos y movimientos del mismo, en orden a los siguientes puntos, los cuales fueron desarrollados en el apartado IV D) del presente informe:

-La sumatoria de gastos corrientes y gastos de capital expuestos en este Estado no se corresponden con los detallados en el Cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos, dado que del acumulado del inciso 7 "Servicios de la deuda", el cual asciende a \$791.246,62, solo se ha expuesto \$335.817,75 en Gastos Corrientes, informando el saldo restante en el rubro XI Aplicaciones Financieras.

-Los valores correspondientes a Contribuciones Figurativas, por \$16.890.993,48 se han expuesto erróneamente en el rubro X Fuentes de Financiamiento, cuando, al tratarse de una partida presupuestaria, debieron ser incluidas en el rubro VII. La situación descripta determina la incorrecta valuación del capítulo "Necesidades de Financiamiento".

*[Firma manuscrita]*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

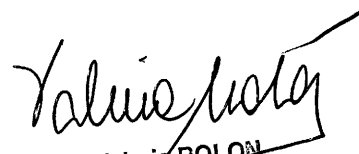
"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO  
BROWN EN EL BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

-No ha podido determinarse la composición de los conceptos "Incremento de la inversión financiera" por \$10.600,00 e "Incremento de adelantos a proveedores y contratistas" por \$348.474,12.-

-No se han incluido en este Estado los rubros de recursos de Disminución de Activos Financieros por \$2.138.977,00 y Diferencias de cambio por \$180.547,14, los cuales totalizan \$2.319.524,14.-

Es todo cuanto se informa, elevando el presente informe a su consideración y para los fines que estime corresponder, incorporado al expediente referenciado, con más los Anexos I a VII, haciendo un total de 61 fs.

Asimismo, también se acompaña el expediente del registro del In.Fue.Tur. N°80/2014, caratulado "Cuenta de Inversión del Ejercicio 2013".

  
C.P. Valeria ROLON  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO I - INFORME TCP N° 175 / 2014 EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO

| INCISO                     | CREDITO ORIGINAL<br>A | AUMENTOS<br>B | DISMINUCIONES<br>C | CREDITO VIGENTE<br>D=A+B-C | COMPROMISO<br>F | DEVENGADO<br>G | MANDADO A PAGAR<br>H | PAGADO<br>I   | SALDO NO EJECUTADO<br>J=D-G |
|----------------------------|-----------------------|---------------|--------------------|----------------------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|-----------------------------|
|                            |                       |               |                    |                            |                 |                |                      |               |                             |
| 1- Gastos en Personal      | 18.384.253,20         | 1.025.661,00  | -                  | 19.409.914,20              | 19.291.955,33   | 19.291.955,33  | 17.671.709,85        | 17.094.674,38 | 117.958,87                  |
| 2- Bienes de Consumo       | 682.336,09            | 167.500,00    | -                  | 849.836,09                 | 649.452,93      | 621.503,29     | 587.182,04           | 587.182,04    | 228.332,80                  |
| 3- Servicios No Personales | 4.773.930,97          | 1.245.230,38  | -                  | 6.019.161,35               | 4.890.022,27    | 4.624.780,67   | 4.343.393,91         | 4.336.853,42  | 1.394.380,68                |
| 4- Bienes de Uso           | 268.329,50            | 170.000,00    | -                  | 438.329,50                 | 184.196,47      | 181.226,47     | 164.947,47           | 164.947,47    | 257.103,03                  |
| 5- Transferencias          | -                     | -             | -                  | -                          | -               | -              | -                    | -             | -                           |
| 6- Activos Financieros     | -                     | -             | -                  | -                          | -               | -              | -                    | -             | -                           |
| 7- Servicios de la Deuda   | -                     | 791.246,62    | -                  | 791.246,62                 | 791.246,62      | 791.246,62     | 791.246,62           | 791.246,62    | -                           |
| 9 - Gastos Figurativos     | -                     | -             | -                  | -                          | -               | -              | -                    | -             | -                           |
| 42 - Construcciones        | 385.000,00            | 400.000,00    | -                  | 785.000,00                 | -               | -              | -                    | -             | 785.000,00                  |
| TOTALES                    | 24.493.849,76         | 3.799.638,00  | -                  | 28.293.487,76              | 25.806.873,62   | 25.510.712,38  | 23.558.479,89        | 22.974.903,93 | 2.782.775,38                |

COMENTARIOS :

OBSERVACIONES:

*Valerie Polon*  
C.P. Valerie POLON  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



ANEXO II - INFORME TCP N° 175 /2014- EJECUCION PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBROS

| RUBROS                                         | FORMULADO<br>A | AUMENTOS<br>B | DISMINUCIONES<br>C | CALCULO DEFINITIVO<br>D=A+B-C | EJECUTADO<br>E | SALDO<br>F= D-E |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------------|-------------------------------|----------------|-----------------|
| RECURSOS CORRIENTES                            | 6.106.536,55   | 864.924,00    | -                  | 6.971.460,55                  | 8.518.047,04   | -1.546.586,49   |
| Ingresos Tributarios                           | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Ingresos No Tributarios                        | 4.251.493,40   | 864.924,00    | -                  | 5.116.417,40                  | 6.433.644,83   | -1.317.227,43   |
| Contribuciones                                 | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Vta de Bienes y Servicios de Adm Pub           | 1.758.103,16   | -             | -                  | 1.758.103,16                  | 2.084.402,21   | -326.299,05     |
| Ingresos de Operación                          | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Rentas de la Propiedad                         | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Transferencias Corrientes                      | 100.000,00     | -             | -                  | 100.000,00                    | -              | 100.000,00      |
| RECURSOS DE CAPITAL                            | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Recursos Propios de Capital                    | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Transferencias de Capital                      | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| FUENTES FINANCIERAS                            | -              | 2.138.977,00  | -                  | 2.138.977,00                  | -              | 2.138.977,00    |
| Venta de Títulos y Valores                     | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Venta de Acciones y Particp de Capital         | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Recuperación de Prestamos de Corto Plazo       | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Recuperación de Prestamos de Largo Plazo       | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Disminuciones de Otros Activos Financieros     | -              | 2.138.977,00  | -                  | 2.138.977,00                  | -              | 2.138.977,00    |
| Endeudamiento Público                          | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Obtención de Préstamos                         | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Incremento de Otros Pasivos                    | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Incremento del Patrimonio                      | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS                     | 18.384.253,20  | 795.737,00    | -                  | 19.179.990,20                 | 16.890.993,48  | 2.288.996,72    |
| Contrib. Fig para financiar Gastos Ctes        | 18.384.253,20  | 795.737,00    | -                  | 19.179.990,20                 | 16.890.993,48  | 2.288.996,72    |
| Contrib. Fig. para financiar Gastos de Capital | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |
| Contrib. Fig para financiar Aplic Fcieras      | -              | -             | -                  | -                             | -              | -               |

COMENTARIOS

OBSERVACIONES:

Valerie Rolón  
C.P. Valerie Rolón  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



SITUACION DEL TESORO

ANEXO III- INFORME TCP N° 175 /2014 - ESTADO DE SITUACION DEL TESORO

|    | CONCEPTO                              | ACTUAL              | ANTERIOR            |
|----|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1) | <b>VALORES ACTIVOS</b>                | <b>4.971.271,31</b> | <b>4.319.397,40</b> |
|    | Caja                                  | 46.390,57           | 101.605,00          |
|    | Bancos                                |                     |                     |
|    | Cta. Cte. 17101884 BTF                | 1.535.313,62        | 1.648.695,31        |
|    | Cta. Cte. 5350044859 BNA              | 77.496,02           | 78.999,82           |
|    | Cta. Cte. 535124982 BNA               | 191.618,50          | 192.380,93          |
|    | Cte. Cte. 37100008 BTF                | 682.999,23          | 608.672,24          |
|    | Inversiones financieras               |                     |                     |
|    | Créditos                              |                     |                     |
|    | - Org Desc                            |                     |                     |
| 2) | - Tesorería Gral de la Pcia           | 2.437.453,37        | 1.642.044,10        |
|    | - Deudores por Venta de Bs y Serv     |                     |                     |
|    | - Anticipos Otorgados                 |                     |                     |
|    | - Otros Créditos                      |                     | 47.000,00           |
|    | <b>VALORES PASIVOS</b>                | <b>3.598.600,53</b> | <b>2.075.061,77</b> |
|    | Remuneraciones a pagar                | 2.197.280,95        | 1.642.044,10        |
|    | Proveedores                           |                     |                     |
|    | - Bienes de Consumo                   | 34.321,25           | 42.707,83           |
|    | - Servicios no personales             | 287.927,26          | 383.879,23          |
|    | - Bienes de Uso y Construcción        | 16.279,00           | 6.430,61            |
| 3) | Transferencias a pagar                |                     |                     |
|    | Transferencias a Org Desc             |                     |                     |
|    | Obligaciones de Ejercicios Anteriores |                     |                     |
|    | Tesorería General de la Provincia     |                     |                     |
|    | Instituciones Financieras             |                     |                     |
|    | Estado Nacional                       |                     |                     |
|    | Letras del Tesoro                     |                     |                     |
|    | Fondos de Terceros y en Garantía      | 1.062.792,07        |                     |
|    | Otros                                 |                     |                     |
|    | <b>DIFERENCIA (1 - 2)</b>             | <b>1.372.670,78</b> | <b>2.244.335,63</b> |



*Valeria Puello*  
C.P. Valeria Puello  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



| ANEXO IV – INFORME TCP N° 175 /2014 ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL TESORO |                                       |               |               |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                      | CONCEPTO                              | ACTUAL        | ANTERIOR      |
| I                                                                    | SALDOS INICIALES (01-01)              | 2.631.206,55  | 1.657.835,23  |
|                                                                      | a. Fondos Disponibles Provinciales    | 2.631.206,55  | 1.657.835,23  |
|                                                                      | Caja                                  | 102.458,25    | -             |
|                                                                      | Bancos                                | 2.528.748,30  | 1.657.835,23  |
|                                                                      | Inversiones                           | -             | -             |
|                                                                      | b. Fondos de Terceros                 |               |               |
| II                                                                   | INGRESOS                              | 20.321.298,13 | 15.847.654,51 |
|                                                                      | a. Presupuestarios                    | 20.321.298,13 | 15.847.654,51 |
|                                                                      | Ingresos Tributarios                  |               |               |
|                                                                      | Contribuciones de la Seguridad Social |               |               |
|                                                                      | Ingresos No Tributarios               | 6.433.644,83  | 4.814.362,10  |
|                                                                      | Venta de Bienes y Servicios           | 2.084.402,21  | 1.623.314,02  |
|                                                                      | Contribuciones Figurativas            | 11.803.251,09 | 9.382.978,39  |
|                                                                      | Otros                                 |               | 27.000,00     |
|                                                                      | b. No Presupuestarios                 |               |               |
|                                                                      | Fondos de Terceros                    |               |               |
|                                                                      | Otros                                 |               |               |
| III                                                                  | EGRESOS                               | 20.362.618,79 | 14.976.741,44 |
|                                                                      | a. Presupuestarios                    | 17.939.082,90 | 13.527.517,77 |
|                                                                      | Gasto en Personal                     | 12.058.853,36 | 9.380.918,63  |
|                                                                      | Bienes y Servicios                    | 4.924.035,45  | 3.868.405,44  |
|                                                                      | Bienes de Uso                         | 164.947,47    | 278.193,70    |
|                                                                      | Transferencias                        |               |               |
|                                                                      | Gastos Figurativos                    |               |               |
|                                                                      | Otros                                 | 791.246,62    |               |
|                                                                      | b. No Presupuestarios                 | 2.423.535,89  | 1.449.223,67  |
|                                                                      | Fondos de Terceros                    |               |               |
|                                                                      | Otros                                 | 2.423.535,89  | 1.449.223,67  |
| IV                                                                   | SALDOS FINALES (31-12)                | 2.533.818,21  | 2.630.353,30  |
|                                                                      | a. Fondos Disponibles Provinciales    | 2.533.818,21  | 2.630.353,30  |
|                                                                      | Caja                                  | 46.390,57     | 101.605,00    |
|                                                                      | Bancos                                | 2.487.427,64  | 2.528.748,30  |
|                                                                      | Inversiones                           |               |               |
|                                                                      | b. Fondos de Terceros                 |               |               |
| CONTROL P/AUDITOR I +II-III-IV=                                      |                                       | 56.067,68     | -101.605,00   |

*Valeria Rolon*  
C.P. Valeria ROLON  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ESTADO DE LA DEUDA

ANEXO V- INFORME TCP N° 175 /2014 - ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA

| OTORGANTE                         | SALDO        | MONEDA | MONTO ORIGINAL | GARANTIAS | FECHA IOPER. | TASA | PLAZO |
|-----------------------------------|--------------|--------|----------------|-----------|--------------|------|-------|
| DEUDA INTERNA DIRECTA             | 1.062.792,07 |        | 1.518.220,93   | (1)       |              | %    | (2)   |
| GOBIERNO NACIONAL                 |              |        |                |           |              |      |       |
| ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS |              |        |                |           |              |      |       |
| ORGANISMOS INTERNACIONALES        |              |        |                |           |              |      |       |
| DEUDA CONSOLIDADA                 | 1.062.792,07 | Pesos  | 1.518.220,93   |           | 05/04/2013   |      |       |
| TITULOS PROVINCIALES              |              |        |                |           |              |      |       |
| OTRAS DEUDAS                      | \$           | \$     |                |           |              | %    |       |
| DEUDA INTERNA DIRECTA             |              |        |                |           |              |      |       |
| DEUDA EXTERNA DIRECTA             |              |        |                |           |              |      |       |
| DEUDA EXTERNA INDIRECTA           |              |        |                |           |              |      |       |
| TOTAL                             | 1.062.792,07 |        |                |           |              |      |       |

(1) INDICAR TIPO DE GARANTIA

(2) INDICAR PLAZO DE FINANCIAMIENTO

*Valeria Bolen*  
C.P. Valeria BOLEN  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



ANEXO VI - INFORME TCP N° 175 /2014 EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO - COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR -

| INCISOS                    | CREDITO       |  | CREDITO       |  | DEVENGADO     |  | PAGADO        |  | ACTUAL        |  | ANTERIOR      |  | SALDO        |  | ANTERIOR     |  |
|----------------------------|---------------|--|---------------|--|---------------|--|---------------|--|---------------|--|---------------|--|--------------|--|--------------|--|
|                            | ACTUAL        |  | ANTERIOR      |  | ACTUAL        |  | ACTUAL        |  | ACTUAL        |  | ANTERIOR      |  | NO EJECUTADO |  | NO EJECUTADO |  |
| 1- Gastos en Personal      | 19.409.914,20 |  | 14.367.768,47 |  | 19.291.955,33 |  | 17.094.674,38 |  | 14.362.375,54 |  | 12.720.331,44 |  | 117.958,87   |  | 5.392,93     |  |
| 2- Bienes de Consumo       | 849.836,09    |  | 700.821,14    |  | 621.503,29    |  | 587.182,04    |  | 481.724,30    |  | 439.016,47    |  | 228.332,80   |  | 219.096,84   |  |
| 3- Servicios No Personales | 6.019.161,35  |  | 4.589.534,75  |  | 4.624.780,67  |  | 4.336.853,42  |  | 3.813.268,20  |  | 3.429.388,97  |  | 1.394.380,68 |  | 776.266,55   |  |
| 4- Bienes de Uso           | 438.329,50    |  | 256.856,86    |  | 181.226,47    |  | 164.947,47    |  | 99.439,31     |  | 93.008,70     |  | 257.103,03   |  | 157.417,55   |  |
| 5- Transferencias          | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | -            |  | -            |  |
| 6- Activos Financieros     | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | -            |  | -            |  |
| 7- Servicios de la Deuda   | 791.246,62    |  |               |  | 791.246,62    |  | 791.246,62    |  | 185.185,00    |  | 185.185,00    |  | -            |  | -            |  |
| 9 - Gastos Figurativos     | -             |  |               |  | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | -            |  | -            |  |
| 42 - Construcciones        | 785.000,00    |  | 650.000,00    |  | -             |  | -             |  | -             |  | -             |  | 785.000,00   |  | 464.815,00   |  |
| TOTALES                    | 28.293.487,76 |  | 20.564.981,27 |  | 25.510.712,38 |  | 22.974.903,93 |  | 18.941.982,35 |  | 16.866.930,58 |  | 2.782.775,38 |  | 1.622.988,87 |  |

COMENTARIOS :

OBSERVACIONES:

*Valerie*

C.P. Valerie  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia





Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



"2014 – AÑO DE HOMENAJE AL ALMIRANTE GUILLERMO BROWN EN EL  
BICENTENARIO DEL COMBATE NAVAL DE MONTEVIDEO"

## **ANEXO VII – INFORME CONTABLE N° 175/2014**

### **OBSERVACIONES RECURRENTES EJERCICIO 2.013:**

Durante el ejercicio bajo análisis, el Tribunal de Cuentas ha intervenido actuaciones, en el marco del control preventivo y posterior establecidos por la Ley 50, Art. 2 inc. a) y b), sus reglamentaciones y modificaciones, en el marco del Control Previo y Control Posterior, formulando observaciones atento la falta de cumplimientos a las normativas legales vigentes en materia de procedimientos y contrataciones, las cuales se tipifican y describen brevemente a continuación, por corresponder a incumplimientos recurrentes y habituales:

Extemporaneidad en la intervención del Tribunal de Cuentas: Incumplimiento a lo establecido en la Ley N° 50, Art. 2 inc. a) y Resolución Plenaria TCP N° 01/01, atento la remisión de las actuaciones en la etapa de ejecución.

Procedimientos Administrativos: Incumplimientos a la Ley Prov. N° 141, en cuanto a errores formales en la tramitación de los expedientes. Al Art. 40, por la incorporación de documentación en copias simples.

Contrataciones: Incumplimiento a lo establecido en la Ley Territorial N° 6, Art. 26, inc. 3, apartados c) y d) y Dto. Provincial N° 674, en materia de excepciones a la regla general de contratación.

Conformidad de la prestación del servicio contratado: Incumplimiento a lo establecido en el Decreto Prov. N° 674/11, Art. 34, inc. 88, respecto de que la conformidad de la factura debe ser realizada por personal de planta permanente. Certificado de Cumplimiento Fiscal: Incumplimiento Decreto Prov. N° 674/11, respecto de la ausencia y/o irregularidad en la presentación del mismo.

Constancia de Inscripción en el Registro de Proveedores del Estado (PROTDE): Incumplimiento a lo establecido en el Decreto Prov. N° 674/11, Art. 34, inc. 88, atento su ausencia y/o presentación operado el vencimiento del periodo de vigencia del mismo.

Reconocimiento del gasto: Utilización de esta figura no prevista normativamente.

  
C.P. Valeria ROLÓN  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia