



# **INFORME CONTABLE**

## **Cuenta General del Ejercicio 2014**

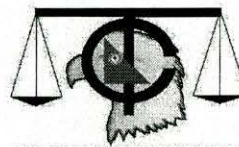
**IN.FUE.TUR.**

**Tribunal de Cuentas  
de la Provincia  
de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur**





Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

**INFORME CONTABLE N° 73/2015, Letra TCP-INFUETUR  
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2.014**

Identificación de la Entidad o

**INSTITUTO FUEGUINO DE TURISMO**

Jurisdicción Auditada:

Período sujeto a control:

**EJERCICIO ECONOMICO 2014**

Ley de Presupuesto sujeta a  
control:

**LEY DE PRESUPUESTO N° 959 Y SUS MODIF.**

**Índice**

**A – Informe Ejecutivo**

1. Objeto
2. Conclusiones
3. Opinión:
  - a- Anexos I a XIV.
  - b-Gráficos Demostrativos
  - c -Indicadores
  - d -Grado de cumplimiento
4. Grado de cumplimiento
5. Recomendaciones

**B – Informe Analítico**

1. Título
2. Destinatario Inmediato
3. Destinatario Final
4. Objeto
5. Alcance del trabajo de auditoria
6. Limitaciones al alcance
7. Tarea realizada
8. Marco normativo
9. Opinión y/o dictamen del auditor
10. Lugar y fecha de emisión



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

## **A – INFORME EJECUTIVO**

### **1- Objeto.**

Comunicar las conclusiones obtenidas en virtud de las verificaciones practicadas sobre la Cuenta de Inversión del ejercicio económico 2014 del Instituto Fueguino de Turismo, en el marco de lo dispuesto en el artículo 166°, apartado 4) de la Constitución Provincial, artículo 92° de la Ley Provincial N° 495 y artículo 2° inciso e) de la Ley Provincial N° 50 y sus modificatorias.

**-Denominación del ente sujeto a control:** Instituto Fueguino de Turismo

**-Período analizado:** Ejercicio Económico 2014: 01/01/14 al 31/12/14.

### **2 – Conclusiones.**

Expuestos y analizados los Anexos I a XIII, y habiéndose vertido sobre los mismos la opinión profesional que a continuación se detalla en el punto 3, a), se concluye que no es posible emitir una opinión global sobre el conjunto de los Estados Demostrativos presentados, debiendo remitirse a la opinión volcada para cada uno de ellos.

### **3 – Opinión.**

#### **a - Anexos:**

Anexo I - “Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento” (Bases devengado y pagado) al 31/12/14.

Anexo II - “Ejecución Presupuestaria de Recursos” al 31/12/14.

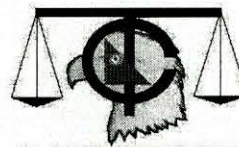
Anexo III - “Ejecución del Gasto por objeto” al 31/12/14.

Anexo IV - “Evolución de la Deuda Pública” al 31/12/14.

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Anexo V - “Cuentas Bancarias” al 31/12/14.

Anexo VI - “Nómina del Personal” al 31/12/14.

Anexo VII - “Gasto por finalidad y Función” al 31/12/14.

Anexo VIII - “Planta Personal” al 31/12/14

Anexo IX - “Movimientos del Tesoro” al 31/12/14.

Anexo X - “Situación del Tesoro” al 31/12/14.

Anexo XI - “Stock de Deuda, uso del crédito y servicios de la deuda” al 31/12/14.

Anexo XII - “Avales y Garantías Otorgadas” al 31/12/14.

Anexo XIII - “Avance Físico y Financiero de Obras en Ejecución” al 31/12/14.

En virtud de las consideraciones expresadas precedentemente, a continuación se expone brevemente la opinión correspondiente a cada uno de los Estados Demostrativos analizados:

**Respecto de los Estados Demostrativos analizados en los Anexos III y XI:**

Con las limitaciones expuestas en el presente informe, entiendo que las cifras aportadas por el Organismo y volcadas en estos Anexos presentan razonablemente la ejecución presupuestaria de gastos y el stock de deuda al cierre del ejercicio 2.014.

**Respecto de los Estados Demostrativos analizados en los Anexos II, IV, VII y X:**

Con las limitaciones expuestas en el presente informe, entiendo que las cifras aportadas por el Organismo y volcadas en estos Anexos presentan razonablemente

*Chavez*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

las situaciones a las que refieren, excepto por las salvedades puestas de manifiesto en el Informe Analítico.

**Respecto de los Estados Demostrativos analizados en los Anexos I, VI y IX:**

Atento lo expresado en cada uno de los Anexos mencionados, con más las limitaciones mencionadas en el presente informe, me abstengo de emitir opinión sobre los mismos.

**Respecto del Estado Demostrativo analizado en el Anexo V:**

De acuerdo a lo expuesto en el análisis plasmado en el Informe Analítico, se puede concluir que la información allí expuesta no presenta razonablemente la situación a la cual refiere.

**Respecto de los Estados Demostrativos correspondientes a los Anexos VIII, XII y XIII:**

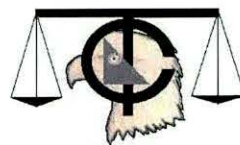
No se emite opinión ni se efectúan otras consideraciones respecto de estos estados, por cuanto en el primer caso, no se encuentra publicada la información en estado de definitivo, y para los restantes se visualiza importe cero.

**b - Gráficos Demostrativos:**

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinos"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**

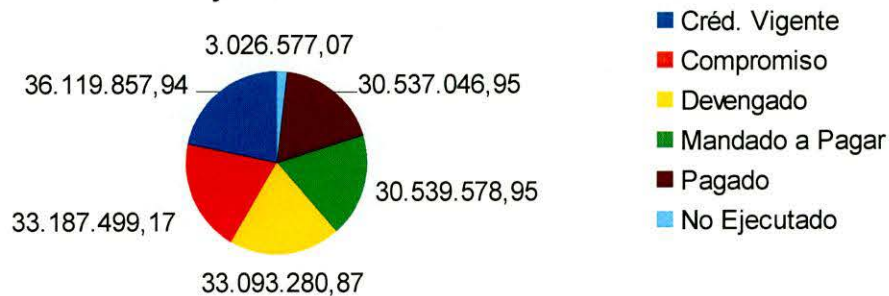


TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

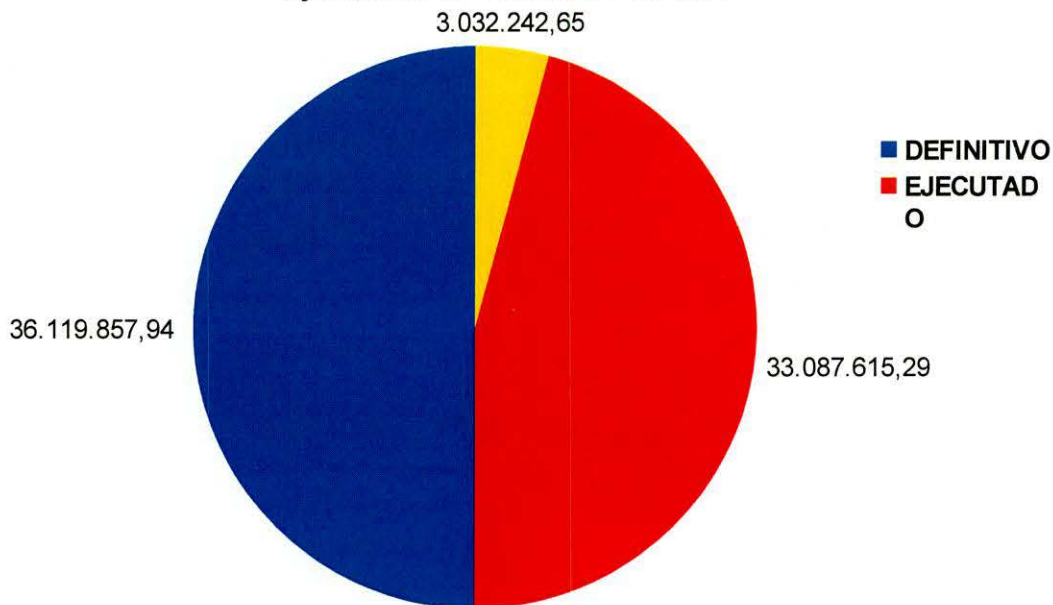


"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

### Ejecución de Gasto Año 2014



### Ejecución de Recurso Año 2014



*Handwritten signature*

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



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

"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

### c - Indicadores:

En los siguientes cuadros, se visualiza el porcentaje de ejecución respecto del crédito vigente, tanto para los gastos como para los recursos.

| INC. | CONCEPTO                    | CRED.<br>VIGENTE | DEVENGADO     | EJECUCION<br>% |
|------|-----------------------------|------------------|---------------|----------------|
| 1    | Personal                    | 24.941.644,31    | 24.938.484,65 | 99,9873        |
| 2    | Bienes de Consumo           | 1.036.322,90     | 856.503,84    | 82,6484        |
| 3    | Serv. No Personales         | 6.349.637,35     | 5.700.543,77  | 89,7775        |
| 4    | Bienes de Uso               | 2.735.121,00     | 540.616,23    | 19,7657        |
| 5    | Transferencias              | -                | -             | -              |
| 6    | Activos Financieros         | -                | -             | -              |
| 7    | Serv. Deuda y Dism. Activos | 1.057.132,38     | 1.057.132,38  | 100,0000       |
|      |                             | -                |               |                |
|      | Totales                     | 36.119.857,94    | 33.093.280,87 |                |

| CONCEPTO             | DEFINITIVO    | EJECUTADO     | EJECUCION<br>% |
|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| Ingresos No Trib.    | 7.704.366,75  | 9.564.727,88  | 124,15         |
| Vta. Bienes y Serv.  | 1.989.196,64  | 1.281.460,00  | 64,42          |
| Transf. Capital      | 1.712.000,00  | 242.000,00    | 14,14          |
| Fuentes Financieras  | 2.012.650,24  | -             | -              |
| Contrib. Figurativas | 22.701.644,31 | 21.999.427,41 | 96,91          |
|                      |               |               |                |
| Totales              | 36.119.857,94 | 33.087.615,29 |                |

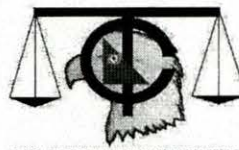
### d - Grado de cumplimiento de objetivos y metas previstos en el presupuesto (Artículo 92° inciso b) de la Ley Provincial N° 495) en relación con cada Anexo.

En el apartado Limitaciones al Alcance se deja constancia en el punto a) de la Ausencia de la información requerida por el artículo 92° inciso b) de la Ley Provincial N° 495.

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



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

#### **4 – Grado de cumplimiento.**

El presente punto es respecto de las otras disposiciones establecidas en la Ley de Presupuesto N° 959. Al respecto, se ha verificado que el artículo 15° de la citada ley se establece que los organismos descentralizados deberán mantener durante el período económico 2.014, la misma nómina de personal que la existente al momento de sanción de la norma.

Dado que el INFUETUR no ha presentado información en el Anexo VIII “Planta de personal”, no ha podido corroborarse su cumplimiento.

#### **5 – Recomendaciones.**

- En virtud del desarrollo efectuado, se sugiere tener en cuenta los desvíos señalados, principalmente respecto de aquellos que ya se presentaron en Cuentas de Inversión anteriores (p.e. apertura en la composición de pagos extrapresupuestarios, exposición de todos los rubros de recursos, etc.)
- Por otro lado, dado que se han detectado algunas inconsistencias en los reportes de ordenes de pago y/o pagos emitidos por el SIGA, se recomienda revisar la parametrización de los mismos, a fin de determinar cuales serían las causales de las diferencias o errores detectados.

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



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

## **B – INFORME ANALÍTICO**

### **1 – Título.**

Informe del Auditor.

**2 – Destinatario Inmediato:** Sr. Auditor Fiscal A/C de la Secretaria Contable  
C.P.N. Jorge F. ESPECHE.

### **3 – Destinatario Final.**

Poder Legislativo de la Provincia de Tierra del Fuego.

### **4 – Objeto.**

Comunicar las conclusiones obtenidas en virtud de las verificaciones practicadas sobre la Cuenta de Inversión del ejercicio económico 2014 del Instituto Fueguino de Turismo, en el marco de lo dispuesto en el artículo 166°, apartado 4) de la Constitución Provincial, artículo 92° de la Ley Provincial N° 495 y artículo 2° inciso e) de la Ley Provincial N° 50 y sus modificatorias.

### **5 y 8– Alcance del trabajo realizado. Marco Normativo**

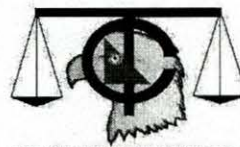
El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoria generalmente aceptados, los cuales prescriben la revisión selectiva de la información objeto de la auditoria, utilizándose a tal efecto las siguientes normas, en cuanto resulten de aplicación:

*Jorge F. Espeche*

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

- 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°37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, en cuanto fuere de aplicación.

Estas normas exigen la adecuada planificación y ejecución de la auditoría para poder establecer con un nivel de razonable seguridad que la información proporcionada, considerada en su conjunto, carece de errores o distorsiones significativas.

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.

Asimismo la normativa vigente relacionada al tema en cuestión surge de:

- Constitución Provincial - Artículo 166° punto 4 (Atribuciones del Tribunal de Cuentas de la Provincia).
- Ley Provincial N° 495 de Administración Financiera y Sistemas de Control del Sector Público Provincial.
- Ley Provincial N° 959 – Presupuesto de Recursos y Gastos de la Administración Central y Organismos Descentralizados Ejercicio 2014.
- Decreto Provincial N° 36/14, publicado mediante Boletín Oficial N° 3263 en fecha 10/01/2014. En su artículo 1° aprueba los Gastos Corrientes y

*Manoj*

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Gastos de Capital de Administración Pública Provincial (Administración Central y Organismos Descentralizados) para el ejercicio 2014.

-Ley Provincial N° 964 - Presupuesto General de Erogaciones y Cálculo de Recursos de la Administración Pública – Ejercicio 2014 MODIFICACIÓN, la cual sustituye desde el artículo 1° hasta el artículo 6° de la Ley Provincial N° 959.

-Ley Provincial N° 970 - Presupuesto General de Erogaciones y Cálculo de Recursos de la Administración Pública – Ejercicio 2014: MODIFICACIÓN, la cual incorpora el artículo 7° a la Ley Provincial N° 964.

-Decreto Provincial N° 37/14 de fecha 07/01/14 y con fecha 26/02/14, se ha emitido el Decreto Provincial N° 437/14 mediante el cual se aprobó la distribución analítica de gastos para la Administración Provincial, y la estimación de recursos corrientes, de capital, fuentes financieras y contribuciones figurativas de la Administración Central.

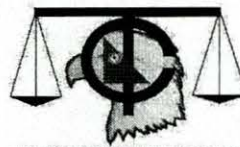
#### **6- Limitaciones al alcance.**

- a) Ausencia de la información requerida por el artículo 92° inciso b) de la Ley Provincial N° 495.
- b) No se ha tenido acceso a la documentación ni a la información que el organismo ha utilizado en el proceso de formulación del Presupuesto 2014. Lo expuesto precedentemente dificulta el análisis de la información expuesta en los Estados presentados toda vez que se desconoce los objetivos y metas presupuestados para el presente ejercicio, su relación con los

*Handwritten signature in blue ink.*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

créditos y recursos aprobados y las variables determinadas por el ente para su análisis y seguimiento de su cumplimiento.

- c) El análisis de los estados demostrativos detallados en el apartado "Tarea Realizada", fue efectuado exclusivamente con la documentación que fuera requerida y/o puesta a disposición, ya sea en el marco del control normal y habitual de éste órgano de control o mediante la verificación, en esta instancia, de los importes con la documentación respaldatoria pertinente, sobre la base del muestreo aleatorio de los mismos, dada la significatividad e importancia relativa.
- d) El escaso lapso de tiempo que se dispone para la presente tarea, dado los plazos legales impuestos a este Organismo de Control.
- e) No se tomo intervención sobre los procedimientos de verificación física que haya podido realizar el ente al cierre del ejercicio (toma de inventarios, arqueos, etc.). No obstante ello, el monto de dicha partida es considerado a efectos de evaluar la razonabilidad de la información expuesta en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/14.
- f) En virtud de lo establecido en el apartado c) del Memorándum N° 01/15 S.C., se adjunta Nota Interna N° 714/2015 Letra: TCP-AOP, suscripta por el Auditor Fiscal C.P. Diego VERNET, en relación a las partidas 3.3.1 y 4.2, informando respecto de las conclusiones obtenidas en base a las tareas de control practicadas.

#### **7-Tarea realizada.**

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

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 2014, se han desarrollado los siguientes procedimientos de auditoria:

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.
7. Confirmaciones de terceros.

**Aplicación de los procedimientos de auditoria a las afirmaciones contenidas en los diferentes Estados.**

**Anexo I Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento.**

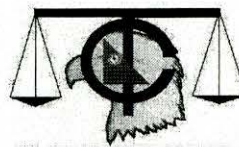
**-Base devengado.**

A fs. 193 del Expte. 97/DU/15 se agrega el “Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento”, rubricado por el Sr. Presidente, Lic. Gianfranco GUARDAMAGNA, y por el Jefe Depto. Contable y el Director de Finanzas, Sres.

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinos”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

Alexis RAVAIOLI y Alejandro FERREYRA, el cual forma parte del presente informe como Anexo I.

Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

1. Ingresos Corrientes - \$10.846.187,88: Los ingresos aquí expuestos están compuestos por:

|                                                |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|
| Ingresos no tributarios                        | 9.551.187,88         |
| Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública | 1.281.460,00         |
| Otros no tributarios                           | 13.540,00            |
|                                                | <b>10.846.187,88</b> |

Los mismos resultan coincidentes con los plasmados en la ejecución presupuestaria de recursos.

No obstante ello, se ha verificado la falta de inclusión de \$200.300,34, correspondientes a “Diferencias positivas de cambio”, los cuales han sido registrados presupuestariamente e incluidos en los expedientes de trámite de recursos mensuales, pero no se han expuesto en los Estados básicos que componen la Cuenta de Inversión.

2. Gastos Corrientes - \$31.739.776,98: Los gastos aquí expuestos están compuestos por:

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| Personal                | 24.938.484,65        |
| Bienes corrientes       | 856.503,84           |
| Servicios no personales | 5.700.543,77         |
| Intereses de la deuda   | 244.244,68           |
| Totales                 | <b>31.739.776,94</b> |

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”

*Handwritten signature in blue ink.*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

Se ha cotejado la coincidencia de estos datos con los expuestos en el Estado de Ejecución de Gastos, etapa Devengado. Se han obtenido resultados favorables en los incisos de Personal, Bienes Corrientes y Servicios no personales. Respecto de la deuda, como bien se indica en el A-I-F, solo se han expuesto sobre la línea, los devengamientos por intereses de los servicios de la deuda, incluyendo los desembolsos de capital, por \$812.887,70, en "Aplicaciones Financieras". Entiendo que esto resulta incorrecto, por cuanto tales erogaciones han sido ejecutadas presupuestariamente, representando un gasto para el organismo y no una aplicación financiera sin impacto presupuestario.

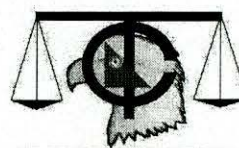
3. Recursos de capital - \$242.000,00: Este importe se corresponde con una transferencia efectuada por el Sector Público Nacional, y resulta consistente con la información contenida en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
4. Gastos de capital - \$540.616,23: Este importe se corresponde con los devengados acumulados expuestos en el inciso 4 - Bienes de uso del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, resultando también consistente con la información que surge del sistema de registración.

*Handwritten signature in blue ink.*

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

5. Recursos Figurativos – \$21.999.427,41: La suma expuesta como “Recursos Figurativos” resulta consistente con el importe de “Contribuciones de la Administración Central” (Poder Ejecutivo Provincial) incluido en la Ejecución Presupuestaria de Recursos.

Se ha emitido el reporte SIGA B3LA, el cual expone la ejecución presupuestaria por rubros, obteniendo resultados favorables, verificándose la siguiente composición para el total expuesto:

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| Contrib. Adm. Central p/gastos de personal | 15.120.333,45 |
| Contrib. Adm. Central S/Previsional        | 5.064.576,92  |
| Contrib. Adm. Central S/Asistencial        | 1.814.517,04  |
|                                            | 21.999.427,41 |

Asimismo, se ha desagregado este importe total en los valores mensuales que los componen, verificando los expedientes de tramitación por muestreo selectivo, obteniéndose resultados favorables.

6. Fuentes de Financiamiento - \$3.354.153,02: Este rubro se encuentra compuesto de la siguiente manera:

|                                                     |              |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| Disminución de la inversión financiera              | 770.419,06   |
| Endeudamiento público e incremento de otros pasivos | 2.556.233,96 |
| Anticipos pendientes de rendición                   | 27.500,00    |
|                                                     | 3.354.153,02 |

- Disminución de la inversión financiera - \$770.419,06: Se corresponde con la variación de los saldos bancarios por los períodos 2013/2014, de acuerdo a lo siguiente:

-Saldos bancarios al 31/12/13 (s/Inf. Contable N°175/14): \$2.487.427,64

*Handwritten signature in blue ink.*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

-Saldos bancarios al 31/12/14: \$1.717.008,58

-Variación interanual: \$770.419,06

- Endeudamiento público e incremento de otros pasivos - \$2.556.233,96: El importe consignado refiere a la deuda flotante al cierre del periodo 2.014 y resulta consistente con la suma algebraica de los valores expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, en las etapas de devengado y pagado.
- Anticipos pendientes de rendición - \$27.500,00: Este valor refiere al único anticipo con cargo a rendir pendiente de rendición al 31/12/14, adjuntándose a fs. 97/101 del expte. N° 97/DU/15 el reporte SIGA B3CA que confirma lo dicho.

Entiendo que este concepto se encuentra expuesto erróneamente dentro de "Fuentes de Financiamiento", afectando por tanto la determinación del resultado que debe exponer este estado, por cuanto se corresponde con una entrega de fondos que aún no generó un impacto presupuestario, resultando por tanto una "aplicación financiera" y no una fuente, tal y como fue expuesta.

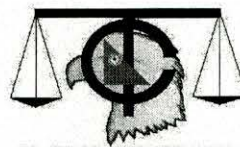
7. Aplicaciones Financieras - \$4.161.375,10: Este rubro se encuentra compuesto de la siguiente manera:

*Unos*

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

|                                                         |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos | 812.887,70          |
| Incremento de adelantos a proveedores y contratistas    | 815.119,44          |
| Disminución deuda flotante                              | 2.533.367,96        |
|                                                         | <u>4.161.375,10</u> |

- Incremento de adelantos a proveedores y contratistas - \$815.119,44: No se ha informado la composición de este rubro, no pudiendo determinarse ello a través de los procedimientos aplicados.
- Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos - \$812.887,70: El importe informado se corresponde con los pagos del Convenio suscripto con el IPAUSS, registrado por ese organismo bajo el N°22/13, imputados al saldo de capital.

Por los argumentos expuestos al analizar el concepto “Intereses de la deuda”, entiendo que las amortizaciones de capital no deben ser expuestas dentro de “Aplicaciones Financieras”.

- Disminución deuda flotante 2.013 - \$2.533.367,96: Según la Cuenta de Inversión 2.013, analizada mediante Informe Contable N° 175/14 Letra: TCP-INFUETUR, el importe de la deuda flotante de ese ejercicio económico es \$2.535.808,46. Por tanto si bien el valor expuesto por el organismo fue repetido también en el rubro “Egresos no Presupuestarios” del Estado de Movimientos del Tesoro, ello no tendría sustento en la documentación puesta a disposición.

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*

*Choles*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

-Por otro lado, se han efectuado distintas consultas en el sistema de registración SIGA (reportes B3FCB y K3CAH), a fin de poder listar los pagos extrapresupuestarios efectuados, para así poder validar el valor informado, pues estos deberían exponer las erogaciones destinadas a cancelar deudas (aplicaciones financieras).

En este caso en particular, la cancelación de la deuda flotante determinada al cierre del 2.013 debería corresponderse con la sumatoria de los pagos de "Devengado sin cancelar" y "Obligaciones del Tesoro", pues ambas clasificaciones exponen los pagos de gastos devengados en el ejercicio anterior y no cancelados al cierre del mismo.

No obstante, consultados los mismos, no se han obtenido resultados favorables, de acuerdo a lo siguiente:

- Total O.P. "Devengados sin cancelar": \$1.944.595,72.-
  - Total O.P. "Obligaciones del Tesoro": \$577.635,47.-
  - Total s/Unidad de Auditoria: \$2.522.231,19
- El importe obtenido luego de estos procedimientos difiere del informado en los Estados auditados, así como también del importe de deuda flotante existente al cierre del 2.013.

**-Base Pagado.**

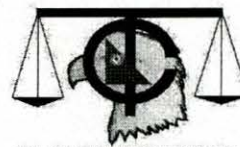
A fs. 194 del Expte. 97/DU/15 se agrega el "Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento", rubricado por el Sr. Presidente, Lic. Gianfranco GUARDAMAGNA, y por el Jefe Depto. Contable y el Director de Finanzas, Sres.

*[Handwritten signature]*

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinos"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

Alexis RAVAIOLI y Alejandro FERREYRA, el cual forma parte del presente informe como Anexo I.

Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

8. Ingresos Corrientes - \$10.846.187,88: Los ingresos aquí expuestos están compuestos por:

|                                                |               |
|------------------------------------------------|---------------|
| Ingresos no tributarios                        | 9.551.187,88  |
| Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública | 1.281.460,00  |
| Otros no tributarios                           | 13.540,00     |
|                                                | 10.846.187,88 |

Los mismos resultan coincidentes con los plasmados en la ejecución presupuestaria de recursos.

No obstante ello, se ha verificado la falta de inclusión de \$200.300,34, correspondientes a “Diferencias positivas de cambio”, los cuales han sido registrados presupuestariamente e incluidos en los expedientes de trámite de recursos mensuales, pero no se han expuesto en los Estados básicos que componen la Cuenta de Inversión.

9. Gastos Corrientes - \$29.286.863,02: Los gastos aquí expuestos están compuestos por:

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Personal                | 22.806.110,01 |
| Bienes corrientes       | 850.085,43    |
| Servicios no personales | 5.386.422,90  |
| Intereses de la deuda   | 244.244,68    |
|                         | 29.286.863,02 |

*hualaj*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Se ha cotejado la coincidencia de estos datos con los expuestos en el Estado de Ejecución de Gastos, etapa pagado. Se han obtenido resultados favorables en los incisos de Personal, Bienes Corrientes y Servicios no personales. Respecto de la deuda, como bien se indica en el A-I-F, solo se han expuesto sobre la línea, los pagos por intereses de los servicios de la deuda, incluyendo los desembolsos de capital, por \$812.887,70, en “Aplicaciones Financieras”. Entiendo que esto resulta incorrecto, por cuanto este último importe también ha sido ejecutado presupuestariamente, representando un gasto para el organismo y no una aplicación financiera sin impacto presupuestario, como se expuso.

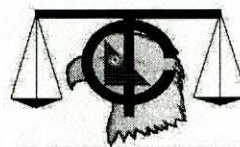
10. Recursos de capital - \$242.000,00: Este importe se corresponde con una transferencia efectuada por el Sector Público Nacional, y resulta consistente con la información contenida en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
11. Gastos de capital – \$437.296,33: Este importe se corresponde con los pagos acumulados expuestos en el inciso 4 – Bienes de uso del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, resultando también consistente con la información que surge del sistema de registración.
12. Recursos Figurativos – \$21.999.427,41: La suma expuesta como “Recursos Figurativos” resulta consistente con el importe de “Contribuciones de la

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*

*Lores*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

Administración Central” (Poder Ejecutivo Provincial) incluido en la Ejecución Presupuestaria de Recursos.

Se ha emitido el reporte SIGA B3LA, el cual expone la ejecución presupuestaria por rubros, obteniendo resultados favorables, verificándose la siguiente composición para el total expuesto:

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| Contrib. Adm. Central p/gastos de personal | 15.120.333,45 |
| Contrib. Adm. Central S/P revisional       | 5.064.576,92  |
| Contrib. Adm. Central S/Asistencial        | 1.814.517,04  |
|                                            | 21.999.427,41 |

Asimismo, se ha desagregado este importe total en los valores mensuales que los componen, verificando los expedientes de tramitación por muestreo selectivo, obteniéndose resultados favorables.

13. Fuentes de Financiamiento - \$797.919,06: Este rubro se encuentra compuesto de la siguiente manera:

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| Disminución de la inversión financiera | 770.419,06 |
| Anticipos pendientes de rendición      | 27.500,00  |
|                                        | 797.919,06 |

- Disminución de la inversión financiera - \$770.419,06: Se corresponde con la variación de los saldos bancarios por los períodos 2013/2014, de acuerdo a lo siguiente:

-Saldos bancarios al 31/12/13 (s/Inf. Contable N°175/14): \$2.487.427,64

-Saldos bancarios al 31/12/14: \$1.717.008,58

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

-Variación interanual: \$770.419,06

- Anticipos pendientes de rendición - \$27.500,00: Este valor refiere al único anticipo con cargo a rendir pendiente de rendición al 31/12/14, adjuntándose a fs. 97/101 del expte. N° 97/DU/15 el reporte SIGA B3CA que confirma lo dicho.

Entiendo que este concepto se encuentra expuesto erróneamente dentro de "Fuentes de financiamiento", afectando por tanto la determinación del resultado que debe exponer este estado, por cuanto se corresponde con una entrega de fondos que aún no generó un impacto presupuestario, resultando por tanto una "aplicación financiera" y no una fuente, tal y como fue expuesta.

14. Aplicaciones financieras - \$4.161.375,00: Este rubro se encuentra compuesto de la siguiente manera:

|                                                         |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos | 3.346.255,56 |
| Incremento de adelanto a proveedores y contratistas     | 815.119,44   |
|                                                         | 4.161.375,00 |

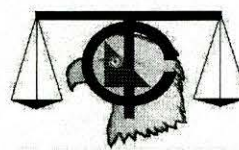
- Incremento de adelantos a proveedores y contratistas - \$815.119,44: No se ha informado la composición de este rubro, no pudiendo determinarse ello a través de los procedimientos aplicados.

*[Handwritten signature]*

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

- Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos - \$3.346.255,56:  
Se han aplicado procedimientos de auditoria tendientes a: a) determinar la composición de este rubro y b) corroborar el importe indicado. En razón de ello:

-Se han verificado aquellos conceptos que hayan representado disminuciones de pasivos en el ejercicio, según se detalla a continuación:

|   |                                    |              |
|---|------------------------------------|--------------|
|   | Cancelación de deuda flotante 2013 | 2.535.808,46 |
|   | Amortización de deuda consolidada  | 812.887,68   |
| A | Total s/Unidad de Auditoria        | 3.348.696,14 |
| B | Total s/A-IF                       | 3.346.255,56 |
| C | Diferencia (A - B)                 | 2.440,58     |

Como puede verse, en base a la reconstrucción efectuada, no ha podido determinarse la composición “Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos”, pues se ha arribado a un importe distinto, con una diferencia de \$2.440,58 en menos respecto del valor informado.

-Deuda flotante 2.013: De las verificaciones practicadas surgiría que, el Instituto habría considerado la suma de \$2.533.367,96 para exponer la cancelación de deuda flotante, ya que tal valor también se ha expuesto en el rubro “Egresos no Presupuestarios” del Estado de Movimientos del Tesoro. Si bien ello explicaría la diferencia de \$2.440,58, no tendría sustento en la documentación puesta a disposición, ya que el importe que corresponde, según la Cuenta de Inversión 2.013 analizada mediante Informe Contable N°175/14 es de \$2.535.808,46.

*Handwritten signature in blue ink.*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

-Por otro lado, se han efectuado distintas consultas en el sistema de registración SIGA (reportes B3FCB y K3CAH), a fin de poder listar los pagos extrapresupuestarios efectuados, pues estos deberían exponer las erogaciones destinadas a cancelar deudas (aplicaciones financieras).

En este caso en particular, la cancelación de la deuda flotante determinada al cierre del 2.013 debería corresponderse con la sumatoria de los pagos de "Devengado sin cancelar" y "Obligaciones del Tesoro", pues ambas clasificaciones exponen los pagos de gastos devengados en el ejercicio anterior y no cancelados al cierre del mismo.

No obstante, consultados los mismos, no se han obtenido resultados favorables, de acuerdo a lo siguiente:

- Total O.P. "Devengados sin cancelar": \$1.944.595,72.-
- Total O.P. "Obligaciones del Tesoro": \$577.635,47.-
- Total s/Unidad de Auditoria: \$2.522.231,19

El importe obtenido luego de estos procedimientos difiere del informado en los Estados auditados, así como también del importe de deuda flotante existente al cierre del 2.013.

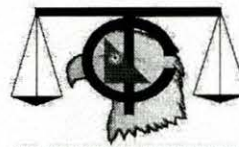
- Amortización de la deuda consolidada - \$812.887,70: El importe informado se corresponde con los pagos del Convenio suscripto con el IPAUSS, registrado por ese organismo bajo el N° 22/13, imputados al saldo de capital.

Por los argumentos expuestos al analizar el concepto "Intereses de la deuda", entiendo que las amortizaciones de capital no deben ser expuestas dentro de "Aplicaciones Financieras".

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

**Opinión (base devengado y pagado):** En función del desarrollo efectuado, me abstengo de emitir opinión respecto del Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento, en virtud de la cantidad e importancia de los desvíos detectados:

1. No se han incluido dentro del rubro "Recursos Corrientes", la suma de \$200.300,34, correspondientes a "Diferencias positivas de cambio", los cuales han sido registrados presupuestariamente pero no informados en la Cuenta de Inversión.
2. La suma de \$812.887,70, correspondientes a pagos de capital de la deuda convenida con el IPAUSS, se han incluido en "Aplicaciones financieras" cuando correspondería ser expuestos sobre la línea, ya que han tenido impacto presupuestario, lo cual surge del Cuadro de Ejecución de Gastos.
3. Se ha expuesto erróneamente en "Fuentes de financiamiento" el saldo de "Anticipos pendientes de rendición" por \$27.500,00. Entiendo que al representar una salida de fondos sin una correlativa ejecución presupuestaria, debe ser expuesto en "Aplicaciones Financieras". La introducción de esa corrección determinaría que este estado se desbalance.
4. No se ha informado la composición del rubro Incremento de adelantos a proveedores y contratistas, por \$815.119,44, no pudiendo determinarse tampoco ello a través de los procedimientos aplicados.

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

5. La disminución de la deuda flotante 2.013, fue expuesto por un importe menor que el auditado en el ejercicio 2.013, haciendo una diferencia poco significativa de \$2.440,50.-
6. Sin perjuicio de lo anterior, a través de la consulta de los reportes de ordenes e pago extrapresupuestarias, no ha podido validarse el importe pagado en concepto de cancelación de deuda flotante.

#### **Anexo II – Estado de Ejecución de Recursos por Rubro**

A fs. 202/24 del Expte. 97/DU/15 se agrega el cuadro de "Ejecución de recursos por rubro", rubricado por el Jefe Depto. Contable y el Director de Finanzas, Sres. Alexis RAVAIOLI y Alejandro FERREYRA, el cual forma parte del presente informe como Anexo II.

#### Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

Aclaraciones Previas: Preliminarmente debe aclararse que las tareas efectuadas en relación a los ingresos han tenido por objeto verificar que las afirmaciones referidas a ingresos percibidos:

- Se encuentren respaldados por la documentación que acredite su existencia, pertinencia y cuantía.
- se encuentren registrados.

No se ha evaluado si los montos declarados son los que se corresponden con las normas y/o convenios que los crean y/o regulan.

*[Handwritten signature]*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Por otro lado, si bien 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, 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), debiendo tenerse presente esto, por cuanto en el transcurso del año 2014, en el marco del control posterior, se observaron estas cuestiones, las cuales aún no han sido resueltas.

Aclarado esto, se exponen los procedimientos de auditoria aplicados y las conclusiones obtenidas de ellos:

1. Monto definitivo – \$36.119.857,94: Se ha corroborado que el importe expuesto como “Calculo de recursos definitivo”, resulta consistente con la suma del “formulado” más las modificaciones presupuestarias, según se detalla:

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| Monto de recursos - etpa de formulación | 30.165.635,50 |
| Aumentos                                | 5.954.222,44  |
| Modificaciones                          | -             |
| Calculo de recursos definitivo          | 36.119.857,94 |

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Asimismo, ha podido comprobarse que las modificaciones presupuestarias surgen de los siguientes instrumentos:

- Decreto Prov. N° 1171/14 y Resol. INFUETUR N° 525/14 del 27/05/14.
- Decreto Prov. N° 2832/14 y Resol. INFUETUR N° 1104/14 del 27/11/14.

2. Respecto del monto ejecutado – \$33.087.615,29, se han aplicado los siguientes procedimientos de auditoria:

- A fin de determinar si el monto ejecutado acumulado al cierre surge de las registraciones en el sistema presupuestario se ha emitido el reporte SIGA B3LA “Registración presupuestaria de recursos”, constatándose que expone un monto menor al informado.

La diferencia, de \$200.300,34, corresponde al rubro “Diferencias de cambio” el cual, si bien fue registrado, no fue informado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, representando un desvío poco significativo de aproximadamente el 0,61%. Lo aquí señalado también fue verificado en el análisis de la Cuenta de Inversión 2.013 (Informe Contable N° 175/14)

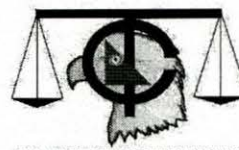
- A continuación se indica la composición de los recursos percibidos, con la referencia de los porcentajes de participación sobre el total recaudado, elaborada en base a la información presentada:

*Handwritten signature in blue ink.*

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

|                                   |               |               |        |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------|
| <b>RECURSOS .....</b>             |               | 10.846.187,88 | 32,78  |
| Canones de turismo                | 9.476.921,10  |               |        |
| Habilitaciones de turismo         | 74.266,78     |               |        |
| Venta de bs. y serv. (1)          | 1.281.460,00  |               |        |
| Otros no tributarios (2)          | 13.540,00     |               |        |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL.....</b>   |               | 242.000,00    | 0,73   |
| Del Sector Público Nacional       | 242.000,00    |               |        |
| <b>CONTRIB. FIGURATIVAS .....</b> |               | 21.999.427,41 | 66,49  |
| De la Adm. Central                | 21.999.427,41 |               |        |
|                                   |               |               |        |
| <b>Total</b>                      |               | 33.087.615,29 | 100,00 |

- (1) Servicios de aerosilla.
  - (2) Venta de pliegos y cobro por venta de pases PIPEF (Pista Prov. de Esqui de Fondo)
- A fs. 25 del expediente N° 97/DU/15 se agrega el reporte SIGA E2DB, del módulo de Informes Gerenciales, el cual expone igual información que el consultado por esta Unidad de Auditoria.
  - Como puede verse el rubro de recursos de mayor participación es el de Contribuciones Figurativas de la Administración Central (66,49%) y, en segundo lugar, pero con una participación mucho menor, se encuentran los Recursos Corrientes (32,78%).
  - Analizados por muestreo selectivo los expedientes de recursos aperturados para el ejercicio 2014, se han obtenido resultados favorables, detallándose a continuación los mismos:

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

| Expte.       | Periodo | Importe              |
|--------------|---------|----------------------|
| 12/DU/14     | ene-14  | 3.014.670,03         |
| 57/DU/14     | feb-14  | 3.786.479,68         |
| 86/DU/14     | mar-14  | 2.558.924,14         |
| 106/DU/14    | abr-14  | 2.564.363,17         |
| 131/DU/14    | may-14  | 1.706.512,19         |
| 156/DU/14    | jun-14  | 2.534.749,35         |
| 176/DU/14    | jul-14  | 2.542.894,47         |
| 191/DU/14    | ago-14  | 3.170.430,75         |
| 219/DU/14    | sep-14  | 3.318.185,40         |
| 245/DU/14    | oct-14  | 3.357.350,44         |
| 272/DU/14    | nov-14  | 2.702.246,93         |
| 326/DU/14    | dic-14  | 2.031.109,08         |
| <b>Total</b> |         | <b>33.287.915,63</b> |

- Se ha cotejado el total de recursos ejecutados con el rubro “Ingresos Presupuestarios” expuesto en el Estado de Movimientos del Tesoro, obteniendo resultados desfavorables, de acuerdo a lo siguiente:

| Concepto                                     | S/Estado de Ejecución de Recursos | S/Estado de Movimientos del Tesoro | Diferencias         |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| Canones de turismo                           | 9.476.921,10                      | 9.476.921,10                       | -                   |
| Habilitaciones de turismo                    | 74.266,78                         |                                    | 74.266,78           |
| Venta de bs. y serv.                         | 1.281.460,00                      | 1.281.460,00                       | -                   |
| Otros no tributarios                         | 13.540,00                         |                                    | 13.540,00 (*)       |
| Recursos de Capital del Sector Púb. Nacional | 242.000,00                        | 255.540,00                         | -13.540,00 (*)      |
| Contrib. Figurativas De la Adm. Central      | 21.999.427,41                     | 15.120.333,45                      | 6.879.093,96        |
| <b>Totales</b>                               | <b>33.087.615,29</b>              | <b>26.134.254,55</b>               | <b>6.953.360,74</b> |

(\*) Importes que se compensan entre si.

Como puede verse no se han incluido en el Estado de Movimientos del Tesoro el importe total de “Habilitaciones de Turismo” y una parte de las “Contribuciones Figurativas de la Administración

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Central”. Entiendo que este tema debe ser tratado al analizar el Anexo I.

**Opinión:** Las cifras expuestas en el Estado de Ejecución de Recursos presentan **razonablemente** la situación del ente, **excepto** por la falta de exposición de las diferencias de cambio, lo cual representa un desvío poco significativo del 0,61% aproximadamente.

**Anexo III – Estado de Ejecución presupuestaria de gastos por objeto a nivel parcial.**

A fs. 207/210 del Expte. 97/DU/15 se agrega el cuadro de “Ejecución de gastos por objeto a nivel parcial”, rubricado por el Sr. Presidente, Lic. Gianfranco GUARDAMAGNA, y por el Jefe Depto. Contable y el Director de Finanzas, Sres. Alexis RAVAIOLI y Alejandro FERREYRA, el cual forma parte del presente informe como Anexo III.

A los fines de una mejor exposición de las afirmaciones a examinar, se transcribe en forma resumida, el cuadro de ejecución de gastos por objeto a nivel parcial:



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

| INC. | CONCEPTO                    | CRED. ORIG.   | AUMENTOS     | DISMINUC. | CRED. VIGENTE |
|------|-----------------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| 1    | Personal                    | 22.492.072,11 | 2.449.572,20 | -         | 24.941.644,31 |
| 2    | Bienes de Consumo           | 550.739,56    | 485.583,34   | -         | 1.036.322,90  |
| 3    | Serv. No Personales         | 4.024.637,35  | 2.325.000,00 | -         | 6.349.637,35  |
| 4    | Bienes de Uso               | 2.043.121,00  | 692.000,00   | -         | 2.735.121,00  |
| 5    | Transferencias              | -             | -            | -         | -             |
| 6    | Activos Financieros         | -             | -            | -         | -             |
| 7    | Serv. Deuda y Dism. Activos | 1.055.065,48  | 2.066,90     | -         | 1.057.132,38  |
|      |                             |               |              |           | -             |
|      | Totales                     | 30.165.635,50 | 5.954.222,44 | -         | 36.119.857,94 |

| INC. | CONCEPTO                    | CRED. VIGENTE | COMPROMISO    | DEVENGADO     | MAND. A PAG.  | PAGADO        | NO EJEC.     |
|------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 1    | Personal                    | 24.941.644,31 | 24.938.484,65 | 24.938.484,65 | 22.808.642,01 | 22.806.110,01 | 3.159,66     |
| 2    | Bienes de Consumo           | 1.036.322,90  | 869.136,83    | 856.503,84    | 850.085,43    | 850.085,43    | 179.819,06   |
| 3    | Serv. No Personales         | 6.349.637,35  | 5.780.039,08  | 5.700.543,77  | 5.386.422,90  | 5.386.422,90  | 649.093,58   |
| 4    | Bienes de Uso               | 2.735.121,00  | 542.706,23    | 540.616,23    | 437.296,23    | 437.296,23    | 2.194.504,77 |
| 5    | Transferencias              | -             | -             | -             | -             | -             | -            |
| 6    | Activos Financieros         | -             | -             | -             | -             | -             | -            |
| 7    | Serv. Deuda y Dism. Activos | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | -            |
|      |                             | -             | -             | -             | -             | -             | -            |
|      | Totales                     | 36.119.857,94 | 33.187.499,17 | 33.093.280,87 | 30.539.578,95 | 30.537.046,95 | 3.026.577,07 |

Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

1. Cotejo de los montos aprobados como crédito original: Se han comparado los mismos con los contenidos en la Ley Provincial N° 959, modificada por su similar N° 964, y Anexo II del Decreto Provincial N° 437/14, obteniendo resultados favorables.
2. Verificación de la documentación respaldatoria de las modificaciones presupuestarias: Se ha verificado que las mismas se produjeron a través de los siguientes instrumentos (fs. 11/22), conformando el crédito vigente de acuerdo a lo que se detalla:

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

-Decreto Prov. N° 1171/14 y Resol. INFUETUR N° 525/14 del 27/05/14.

-Decreto Prov. N° 2832/14 y Resol. INFUETUR N° 1104/14 del 27/11/14.

| INC. | CONCEPTO                    | CRED. ORIG.   | DEC. PROV.<br>1171/14 (1) | DEC. PROV.<br>2832/14 (2) | CRED.<br>VIGENTE |
|------|-----------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| 1    | Personal                    | 22.492.072,11 | -                         | 2.449.572,20              | 24.941.644,31    |
| 2    | Bienes de Consumo           | 550.739,56    | 340.583,34                | 145.000,00                | 1.036.322,90     |
| 3    | Serv. No Personales         | 4.024.637,35  | 1.120.000,00              | 1.205.000,00              | 6.349.637,35     |
| 4    | Bienes de Uso               | 2.043.121,00  | 550.000,00                | -                         | 2.593.121,00     |
| 5    | Transferencias              | -             | -                         | 142.000,00                | 142.000,00       |
| 6    | Activos Financieros         | -             | -                         | -                         | -                |
| 7    | Serv. Deuda y Dism. Activos | 1.055.065,48  | 2.066,90                  |                           | 1.057.132,38     |
|      | Totales                     | 30.165.635,50 | 2.012.650,24              | 3.941.572,20              | 36.119.857,94    |

Si bien los instrumentos por los que se efectuaron modificaciones presupuestarias justifican el importe total incrementado equivalente a \$5.954.222,44, se ha detectado un error en la conformación de los incisos 4 – Bienes de Uso y 5 – Transferencias. Por cuanto el aumento de \$142.000 en 5 – Transferencias, ordenado por el Decreto Prov. N° 2832/14, fue expuesto por el INFUETUR en el inciso 4 – Bienes de Uso, con lo cual el crédito vigente de ambos ha quedado expuesto erróneamente.

3. Verificaciones practicadas sobre las afirmaciones correspondientes a devengados acumulados, por un total de \$33.093.280,87:
- El importe informado resulta consistente con los expuestos en los rubros II. “Gastos Corrientes”, V. “Gastos de capital” y XI. “Aplicaciones

*Handwritten signature in blue ink.*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Financieras” del Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento (base devengado), adjunto a fs. 193 del expte. N° 97/DU/15..

- A fin de determinar si los devengados registrados surgen del sistema de información contable y presupuestario, se ha consultado el reporte SIGA B3JA (Salos de ejecución completa), obteniendo resultados favorables.
- Se han sumariado las registraciones de devengados en “Compras Mayores” (Reporte SIGA B3BC), “Compras Menores” (Reporte SIGA B3EA) e “Ingresos” por fecha (Reporte SIGA B3HA), obteniendo resultados favorables, de acuerdo a lo siguiente:

| Reporte SIGA           | Importe       |
|------------------------|---------------|
| Compras Mayores (B3BC) | 32.138.122,89 |
| Compras Menores (B3EA) | 972.851,53    |
| Ingresos (B3HA)        | -17.693,53    |
| Total devengados       | 33.093.280,89 |

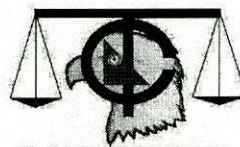
- Por muestreo selectivo se cotejó la documentación incorporada en los expedientes de tramitación de gastos, con el objeto de constatar que los devengamientos registrados en el período examinado se correspondan con la documentación respaldatoria pertinente, obteniendo resultados favorables.

4. Verificaciones practicadas sobre las afirmaciones correspondientes a la etapa de mandado a pagar (devengados incluidos en órdenes de pago), por un total de \$30.539.578,95:

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

- En primer lugar se ha cruzado, a nivel de totales, el importe total expuesto con el listado de órdenes de pago por proveedor adjunto a fs. 105/184 del expte. N° 97/DU/15, obteniéndose resultados favorables.
- A fin de determinar si el “Mandado a pagar” surge del sistema de información contable y presupuestario, se ha consultado el reporte SIGA B3JA (Salos de ejecución completa), obteniendo igual importe que el informado (\$30.539.578,95).
- Se consultó el detalle de las órdenes de pago presupuestarias emitidas en el ejercicio 2.014 (reporte SIGA K3ACA), obteniéndose un valor de \$32.501.868,18, el cual resulta superior al informado.

De las verificaciones practicadas surge que ello se debe a que dentro del mismo se han incluido importes que no corresponden (órdenes de pago de devengados sin cancelar y ajustes), y que por tanto deben ser detraídos para obtener el valor del “Pagado presupuestario”, en orden a lo siguiente:

| Ordenes de Pago          | Importe       |
|--------------------------|---------------|
| Presupuestarias .....    | 32.501.868,18 |
| OP Devs in Cancelar..... | -1.944.595,72 |
| Ingresos .....           | -17.693,53    |
|                          | 30.539.578,93 |

Por tanto, entiendo que si bien ha podido validarse el importe informado como “Mandado a Pagar”, deberían instrumentarse los medios a fin de corregir y/o reever la parametrización del SIGA.

5. Verificaciones practicadas sobre las afirmaciones correspondientes a **pagados** acumulados, por un total de \$30.537.046,95:

*Handwritten signature in blue ink.*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

- El importe acumulado de pagos se ha cruzado con los datos obtenidos del Estado de Movimientos del Tesoro y del Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento (base pagado), obteniendo los siguientes resultados:

|                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| S/Estado de Ejecución de Gastos .....                                | 30.537.046,95 |
| Pagado presupuestario s/Estado de Movimientos del Tesoro.....        | 24.371.305,65 |
| Total pagado s/A-I-F base pagado (Gtos. Corrientes + Gtos. Capital). | 29.724.159,35 |

Como puede verse los datos arrojados por los distintos Estados no resultan consistentes.

- Asimismo, del análisis de las diferencias de cada uno de ellos surgen las siguientes conclusiones:

-La diferencia entre el total pagado en la Ejecución de Gastos y en el Estado de Movimientos del Tesoro asciende a \$6.165.741,30, según el siguiente detalle:

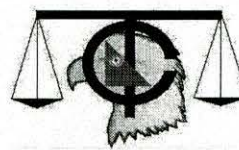
| Concepto                    | S/Ejecución de Gastos | S/Estado de Movimientos del Tesoro | Diferencias  |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| Personal                    | 22.806.110,01         | 16.642.516,12                      | 6.163.593,89 |
| Bienes y Servicios          | 6.236.508,33          | 6.234.360,82                       | 2.147,51     |
| Bienes de Uso               | 437.296,23            | 437.296,33                         | -0,10        |
| Transferencias              | -                     | -                                  | -            |
| Activos Financieros         | -                     | -                                  | -            |
| Serv. Deuda y Dism. Activos | 1.057.132,38          | 1.057.132,38                       | -            |
| Totales                     | 30.537.046,95         | 24.371.305,65                      | 6.165.741,30 |

-La diferencia entre el total pagado en la Ejecución de Gastos y en el A-I-F base pagado asciende a \$812.887,60. De los procedimientos aplicados surge que esto se debería a que solo se habrían incluido allí una parte de los pagos correspondientes al inciso 7 – Servicios de la deuda, equivalente a \$244.244,68, imputados como intereses, omitiendo la suma de \$812.887,70

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

(ver diferencia de \$0,10 entre ambos Estados, en el rubro Bienes de Uso/Gastos de Capital).

- Estas cuestiones han sido tratadas en el análisis de los Estados “Movimientos del Tesoro” y “A-I-F”.

**Opinión:** Las cifras expuestas en el Estado de Ejecución presupuestaria de gastos por objeto a nivel parcial presentan **razonablemente** la situación del ente.

#### **Anexo IV – Evolución de la deuda.**

A fs. 108 del Expte. de referencia se agrega las planillas de “Evolución de la deuda”, impresa desde la página web de Responsabilidad Fiscal, cuyos datos fueron transcritos, y forman parte del presente informe, como Anexo IV.

#### Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

1. Stock de deuda al inicio del ejercicio - \$3.596.160,03: Se han constatado los valores informados respecto de los expuestos en la Cuenta de Inversión ejercicio 2.013, los cuales totalizan \$3.598.600,53, lo cual hace una diferencia de \$2.440,50. La misma se debe a la distinta valuación en la deuda flotante del ejercicio 2.013, según análisis efectuado en Anexo I.
2. Incrementos - \$2.556.233,96: El importe de incremento de deuda se corresponde con el importe de deuda flotante generada en el ejercicio 2.014.

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinos”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

Se ha verificado que estos saldos pasivos resultan consistentes con la información expuesta en el cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos para las etapas de "devengado" y "pagado".

Asimismo a fs. 80/90 del expte. N° 97/DU/15 se agrega el informe de deuda por proveedor, emitida desde el SIGA (reporte B3BBBC), el cual expone la deuda generada en el ejercicio, por un valor acumulado de \$2.556.234,39, presentando una diferencia poco significativo.

3. Disminuciones - \$3.346.255,66: El valor expuesto resulta coincidente con el expuesto en el rubro "Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos".

Como ya se indicara en Anexo I, no ha podido determinarse la composición "Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos", debido al concepto de "Cancelación de deuda flotante 2.013". Ello, pues se han arribado a importes distintos del valor informado, tanto al considerar la información colectada en Informe Contable N° 174/15, con una diferencia de \$2.440,58 en menos respecto del valor informado; como al realizar la suma algebraica de las ordenes de pago canceladas en 2.014, pero que refieren a disminución de deuda 2.013, en virtud de lo cual se arribó a un total de \$2.522.231,19, menor al aquí informado en \$13.577,27.-

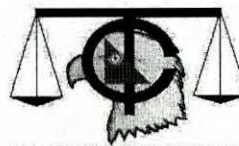
4. Stock al cierre del ejercicio - \$2.806.138,33: El monto informado se corresponde con los expuestos en los Estados de Situación del Tesoro y de Deuda Pública, y con lo informado en la planilla de Responsabilidad Fiscal denominada "Stock de deuda", presentando la siguiente composición:

*Luces*

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

|                                              |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|
| Remuneraciones a pagar.....                  | 2.132.374,64        |
| Proveedores - Bienes de consumo.....         | 6.418,41            |
| Proveedores - Serv. No Personales.....       | 314.120,91          |
| Proveedores - Bienes de uso y construcciones | 103.320,00          |
| IPAUSS - Sist. Previsional.....              | 25.370,20           |
| IPAUSS - Sist. Asistencial.....              | 224.534,17          |
| <b>Total</b>                                 | <b>2.806.138,33</b> |

- Se ha verificado que los primeros cuatro (04) conceptos, refieren a la deuda flotante del ejercicio (devengados menos pagados del ejercicio 2.014), resultando consistente la misma con la información expuesta en el cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos para las etapas de “devengado” y “pagado”.

Asimismo a fs. 80/90 del expte. N° 97/DU/15 se agrega el informe de deuda por proveedor, emitida desde el SIGA (reporte B3BBBC), el cual expone la deuda generada en el ejercicio, conteniendo información consistente con la aquí examinada.

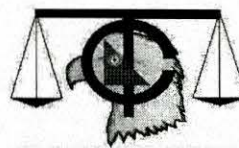
- Por otro lado, el pasivo mantenido con IPAUSS se corresponde con el saldo de capital del Convenio suscripto con el IPAUSS, registrado por ese organismo previsional bajo el N° 22/13, adeudado al 31/12/14.
- A fs. 95/96 del expte. N° 97/DU/15 se adjuntan listados que informan el detalle de las cuotas que componen el Convenio de pago suscripto con el IPAUSS, registrado bajo el N° 22/13, del cual surge lo siguiente:

*Luigi*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

| Periodo | Cuota | PREVISIONAL |           |             | ASISTENCIAL |            |             |
|---------|-------|-------------|-----------|-------------|-------------|------------|-------------|
|         |       | Capital     | Intereses | Cuota Total | Capital     | Intereses  | Cuota Total |
| ene-14  | 10    | 6.974,86    | 1.561,79  | 8.536,65    | 50.950,77   | 28.428,87  | 79.379,64   |
| feb-14  | 11    | 7.069,45    | 1.467,20  | 8.536,65    | 52.479,30   | 26.900,34  | 79.379,64   |
| mar-14  | 12    | 7.004,93    | 1.745,41  | 8.750,34    | 54.053,67   | 25.325,97  | 79.379,64   |
| abr-14  | 13    | 7.125,84    | 1.624,50  | 8.750,34    | 55.675,28   | 23.704,36  | 79.379,64   |
| may-14  | 14    | 7.248,84    | 1.501,50  | 8.750,34    | 57.345,55   | 22.034,10  | 79.379,65   |
| jun-14  | 15    | 7.373,96    | 1.376,38  | 8.750,34    | 59.065,91   | 20.313,73  | 79.379,64   |
| jul-14  | 16    | 7.501,24    | 1.249,09  | 8.750,33    | 60.837,89   | 18.541,75  | 79.379,64   |
| ago-14  | 17    | 7.630,72    | 1.119,62  | 8.750,34    | 62.663,02   | 16.716,62  | 79.379,64   |
| sep-14  | 18    | 7.762,44    | 987,90    | 8.750,34    | 64.542,91   | 14.836,73  | 79.379,64   |
| oct-14  | 19    | 7.896,42    | 853,91    | 8.750,33    | 66.479,20   | 12.900,44  | 79.379,64   |
| nov-14  | 20    | 8.032,73    | 717,61    | 8.750,34    | 68.473,59   | 10.906,06  | 79.379,65   |
| dic-14  | 21    | 8.171,38    | 578,96    | 8.750,34    | 70.527,78   | 8.851,86   | 79.379,64   |
| Totales |       | 89.792,81   | 14.783,87 | 104.576,68  | 723.094,87  | 229.460,83 | 952.555,70  |

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| Resumen de totales      |              |
| Capital pagado.....     | 812.887,68   |
| Intereses pagados ..... | 244.244,70   |
| Totales pagados .....   | 1.057.132,38 |

**Opinión:** En base al desarrollo efectuado, es mi opinión que este estado presenta razonablemente el estado de evolución de la deuda mantenida por el INFUETUR, **excepto** por la falta de respaldo registral y documental de los pagos (disminuciones) ocurridos en el ejercicio.

#### Anexo V – Cuentas Bancarias.

A fs. 109/110 del Expte. de referencia se agrega la planilla de “Cuentas Bancarias”, impresa desde la página web de Responsabilidad Fiscal, cuyos datos fueron transcritos, y forman parte del presente informe, como Anexo V.

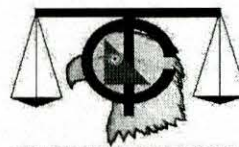
Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

*[Handwritten signature]*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

1. Saldos en Cuentas Bancarias en pesos al 31/12/14: a) S/libros: \$1.012.815,01 y b) S/extractos bancarios: \$1.389.393,18.

Los saldos presentados según libros Bancos resultan coincidentes con los informados en la Cuenta de Inversión (fs. 75 expte. N° 97/DU/15 y Estado de Situación del Tesoro).

No obstante ello, al exponer los saldos según extractos bancarios, se expone un importe de \$1.389.393,18, mientras que de la Cuenta de Inversión y de la documentación de respaldo (extractos bancarios, conciliaciones bancarias y planilla resumen de fs. 75) surge que el saldo bancario según resúmenes bancarios ascendería a \$1.358.824,47, haciendo una diferencia de \$30.568,71, según se transcribirá al final del presente desarrollo.

La diferencia detectada se debe a que, si bien en la Cuenta de Inversión se habrían informado algunas cuentas bancarias con saldo cero, al proveer iguales datos a la Unidad de Responsabilidad Fiscal, se indicó que las mismas poseían saldo, según lo siguiente:

| Cuenta Bcaria. | S/Cuenta de Inversión | S/Unidad Respons. Fiscal |
|----------------|-----------------------|--------------------------|
| 1071029/4      | -                     | 731,16                   |
| 1710457/9      | -                     | 29.072,55                |
| 37101750       | -                     | 765,00                   |
|                |                       |                          |
| Total          | -                     | 30.568,71                |

2. Saldos en Cuentas Bancarias en dólares al 31/12/14: a) S/libros: U\$S82.875,85 y b) S/extractos bancarios: U\$S82.875,85

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

Los importes aquí expuestos se corresponden con los informados en los Estados que componen la Cuenta de Inversión. No obstante, en estos últimos se han convertido los mismos a moneda de curso legal, por lo que no existen consideraciones que realizar al respecto.

A continuación se expone un cuadro que resume los datos colectados respecto de los saldos activos en cuentas bancarias:

| Nº Cuenta  | Banco | Moneda  | Saldo Inicial | Saldo Final  | Saldo s/libros | Saldo s/extracto | Fs. Conciliac. Bcaria. |     |
|------------|-------|---------|---------------|--------------|----------------|------------------|------------------------|-----|
| 1710188/4  | BTF   | Pesos   | 1.535.313,89  | 503.290,95   | 503.290,95     | 849.372,59       | 54                     |     |
| 1071029/4  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | 48                     |     |
| 1710457/9  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |     |
| 1071051/5  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |     |
| 1710520/6  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |     |
| 37101750   | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |     |
| 37100008   | BTF   | Dólares | 682.999,23    | 701.129,69   | 701.129,69     | 701.129,69       | 35                     | (*) |
| 5350044859 | BNA   | Pesos   | 77.496,02     | 77.208,80    | 77.208,80      | 77.208,80        | 39                     |     |
| 535124982  | BNA   | Pesos   | 191.618,50    | 432.315,96   | 432.315,26     | 432.243,08       | 43                     |     |
| Totales    |       |         | 2.487.427,64  | 1.713.945,40 | 1.713.944,70   | 2.059.954,16     |                        |     |

(\*) Cuenta en dólares, el saldo expuesto equivale a U\$S 82.875.85 a tipo de cambio comprador del BNA al 02/01/15.

**Opinión:** Entiendo que el presente estado **no presenta** los saldos activos en cuentas bancarias al 31/12/14, en razón de lo manifestado en el punto 1 del presente Anexo.

#### **Anexo VI – Nómina de personal.**

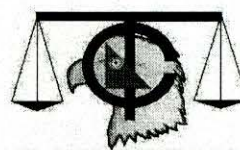
A fin de validar el cuadro “Nómina de Personal”, impreso desde el sitio web de Responsabilidad Fiscal, cuyos datos son transcritos y forman parte del presente

*Ases*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

informe como Anexo VI, se ha solicitado el expte. N°309/DU/14, caratulado: “S/HABERES INFUETUR DICIEMBRE 2014”.

Cabe señalar que, habiendo confrontado los distintos importes plasmados en el citado expediente con aquellos que surgen del Cuadro auditado, no se han obtenido elementos suficientes que permitan formar una opinión profesional.

Cabe aclarar que las actuaciones precitadas han sido solicitadas al Organismo en el marco del análisis de la presente cuenta del ejercicio, y no han sido objeto de intervención previa y/o posterior.

A título ejemplificativo, se señalan algunas diferencias detectadas:

| Concepto           | S/Responsabilidad<br>Fiscal | S/Expte.<br>309/DU/14 | Diferencias |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------|
| Sueldo Liquido     | 1.481.183,20                | 1.418.384,23          | 62.798,97   |
| Aportes Patronales | 550.152,40                  | 270.080,22            | 280.072,18  |
| Aportes Personales | 419.764,50                  | 371.360,34            | 48.404,16   |

**Opinión:** En base a lo señalado, me abstengo de emitir opinión.

#### **Anexo VII - Composición del gasto por finalidad-función y carácter económico.**

A fin de verificar la correspondencia del cuadro de Composición del Gasto por finalidad-función y carácter económico (Base Devengado) y (Base Pagado) del sitio web de Responsabilidad Fiscal, se han confrontado los mismos con los importes plasmados en las columnas de devengados y pagados del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.

En virtud de ello, se ha detectado una inconsistencia respecto del inciso “Bienes de consumo”, el cual en este Cuadro, en ambas etapas, se expone por \$342,00 menos.

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

**Opinión:** De acuerdo a lo expuesto se puede concluir que, en virtud de la confrontación efectuada, los cuadros bajo análisis **presentan razonablemente** la situación al cierre **excepto** por lo indicado respecto del inciso 2, el cual presente una diferencia poco significativa.

#### **Anexo VIII – Planta de Personal Ocupada.**

Se ha consultado el portal web de “Responsabilidad Fiscal” en fecha 17/04/15, surgiendo que esta planilla no se encontraba en “estado definitivo”, razón por la cual **no se emitirá opinión al respecto.**

#### **Anexo IX – Estado de Movimientos del Tesoro.**

A fs. 196 del Expte. 97/DU/15 se agrega el “Estado de Movimientos del Tesoro”, rubricado por el Jefe Depto. Contable y el Director de Finanzas, Sres. Alexis RAVAIOLI y Alejandro FERREYRA, el cual forma parte del presente informe como Anexo IX.

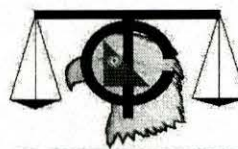
#### Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

1. Saldos iniciales - \$2.487.427,64: El presente importe se corresponde con los saldos bancarios existentes al 31/12/13. Se ha cotejado el mismo con los saldos finales expuestos en igual estado para el ejercicio 2.013, verificándose que se ha omitido la inclusión de los saldos en caja por \$46.390,57.

*[Handwritten signature]*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

2. Ingresos Presupuestarios - \$26.134.254,55: Se han confrontado los importes expuestos con aquellos que surgen del Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, obteniéndose las siguientes diferencias:

| Concepto                                     | S/Estado de<br>Ejecución de<br>Recursos | S/Estado de<br>Movimientos<br>del Tesoro | Diferencias  |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|--------------|
| Canones de turismo                           | 9.476.921,10                            | 9.476.921,10                             | -            |
| Habilitaciones de turismo                    | 74.266,78                               |                                          | 74.266,78    |
| Venta de bs. y serv.                         | 1.281.460,00                            | 1.281.460,00                             | -            |
| Otros no tributarios                         | 13.540,00                               |                                          | 13.540,00    |
| Recursos de Capital del Sector Púb. Nacional | 242.000,00                              | 255.540,00                               | -13.540,00   |
| Contrib. Figurativas De la Adm. Central      | 21.999.427,41                           | 15.120.333,45                            | 6.879.093,96 |
| Totales                                      | 33.087.615,29                           | 26.134.254,55                            | 6.953.360,74 |

Asimismo, se han constatado los valores informados en la página web de “Responsabilidad Fiscal”, verificándose diferencias respecto de “ingresos no tributarios”, contemplándose en la planilla publicada los \$74.266,78 de “Habilitaciones de turismo”. Tal corrección no se ha receptado en la Cuenta de Inversión.

3. Egresos Presupuestarios - \$24.371.305,65: Se han confrontado los importes expuestos con aquellos que surgen del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, obteniéndose las siguientes diferencias:

*[Handwritten signature]*

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinos”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

| Concepto          | S/Estado de<br>Ejecución de<br>Gastos | S/Estado de<br>Movimientos del<br>Tesoro | Diferencias  |
|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|--------------|
| Personal          | 22.806.110,01                         | 16.642.516,12                            | 6.163.593,89 |
| Bienes y servicio | 6.236.508,33                          | 6.234.360,82                             | 2.147,51     |
| Bienes de Uso     | 437.296,23                            | 437.296,33                               | -0,10        |
| Trans ferencias   | 1.057.132,38                          | 1.057.132,38                             | -            |
| Totales           | 30.537.046,95                         | 24.371.305,65                            | 6.165.741,30 |

3. Egresos No Presupuestarios - \$2.533.367,96: Si bien el Instituto habría considerado la suma de \$2.533.367,96 para exponer la cancelación de deuda flotante, exponiendo este valor también como parte del A-I-F, ello no tendría sustento en la documentación puesta a disposición, ya que el importe que corresponde, según la Cuenta de Inversión 2.013, analizada mediante Informe Contable N° 175/14 Letra: TCP - INFUETUR, es \$2.535.808,46.
4. Saldos finales - \$1.717.008,58: El presente importe se corresponde con los saldos bancarios existentes al 31/12/13. Se ha cotejado el mismo con los saldos finales expuestos en el Estado de Situación del Tesoro.

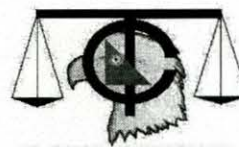
Al respecto, cabe señalar que esta Unidad de Auditoria ha arribado a un saldo total de \$1.713.944,70, el cual presenta una diferencia poco significativa respecto del saldo al cierre informado (\$3.063,88). Habiéndose verificado cada uno de los saldos, entiendo que la única causal de diferencia puede deberse al tipo de cambio empleado para convertir los saldos en dólares de la cuenta corriente eN° 37100008 a moneda de curso legal.

*hoy*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

**Opinión:** Considerando lo señalado respecto del saldo inicial, los ingresos y los gastos, me abstengo de emitir opinión respecto del Estado de Movimientos del Tesoro.

#### **Anexo X – Estado de Situación del Tesoro.**

A fs. 198 del Expte. 97/DU/15 se agrega el “Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento”, rubricado por el Jefe Depto. Contable y el Director de Finanzas, Sres. Alexis RAVAIOLI y Alejandro FERREYRA, el cual forma parte del presente informe como Anexo X.

Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

Valores Activos - \$3.846.851,22: Los valores activos se encuentran compuestos por: a) Bancos, por \$1.717.008,58 y b) Créditos – Tesorería General de la Provincia, por \$2.129.842,64.

1. Bancos - \$1.717.008,58: Se ha tomado conocimiento del detalle de cuentas y saldos bancarios suministrado por el INFUETUR a fs. 75 del expte. N° 97/DU/15, los cuales totalizan la suma de \$1.717.008,58.
- 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, constatándose que los saldos bancarios expuestos en la Cuenta de Inversión se corresponden con los que surgen de los libros bancos empleados por el Instituto (véase fs. 37/75 del expte. 97/DU/15).

*J. J. J.*

*“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



*"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"*

A continuación se expone un cuadro resumen de los datos relevados como consecuencia de la revisión de la documentación de respaldo.

| Nº Cuenta  | Banco | Moneda  | Saldo Inicial | Saldo Final  | Saldo s/libros | Saldo s/extracto | Fs. Conciliac. Bcaria. |
|------------|-------|---------|---------------|--------------|----------------|------------------|------------------------|
| 1710188/4  | BTF   | Pesos   | 1.535.313,89  | 503.290,95   | 503.290,95     | 849.372,59       | 5                      |
| 1071029/4  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | 4                      |
| 1710457/9  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |
| 1071051/5  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |
| 1710520/6  | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |
| 37101750   | BTF   | Pesos   | -             | -            | -              | -                | -                      |
| 37100008   | BTF   | Dolares | 682.999,23    | 701.129,69   | 701.129,69     | 701.129,69       | 35 (*)                 |
| 5350044859 | BNA   | Pesos   | 77.496,02     | 77.208,80    | 77.208,80      | 77.208,80        | 39                     |
| 535124982  | BNA   | Pesos   | 191.618,50    | 432.315,96   | 432.315,26     | 432.243,08       | 43                     |
| Totales    |       |         | 2.487.427,64  | 1.713.945,40 | 1.713.944,70   | 2.059.954,16     |                        |

(\*) Cuenta en dólares, el saldo expuesto equivale a U\$S 82.875.85 a tipo de cambio comprador del BNA al 02/01/15.

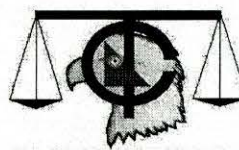
- Esta Unidad de Auditoria ha arribado a un saldo total de \$1.713.944,70, el cual presenta una diferencia poco significativa respecto del saldo al cierre informado (\$3.063,88). Habiéndose verificado cada uno de los saldos, entiendo que la única causal de diferencia puede deberse al tipo de cambio empleado para la cuenta corriente en dólares N° 37100008.
- A fs. 78 del expte. 97/DU/15 se informa que el Instituto no posee fondos de terceros, exponiéndose en la planilla homónima del régimen de Responsabilidad Fiscal que el total de los fondos en Bancos son de libre disponibilidad.

*Inda*

*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

2. Créditos – Tesorería General de la Provincia, por \$2.129.842,64: No se ha ofrecido información respecto de la composición de este rubro, sin embargo, entiendo que se corresponden con las transferencias que realiza periódicamente el Poder Ejecutivo para hacer frente al pago de salarios.
3. Valores Pasivos - \$2.806.138,33: Los valores pasivos se componen de la manera siguiente:

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Remuneraciones a pagar.....                  | 2.132.374,64 |
| Proveedores - Bienes de consumo.....         | 6.418,41     |
| Proveedores - Serv. No Personales.....       | 314.120,91   |
| Proveedores - Bienes de uso y construcciones | 103.320,00   |
| IP AUSS - Sist. Previsional.....             | 25.370,20    |
| IP AUSS - Sist. Asistencial.....             | 224.534,17   |
| Total                                        | 2.806.138,33 |

- Rubros Remuneraciones a pagar y proveedores (bienes de consumo, servicios no personales y bienes de uso/construcciones) – \$2.556.233,96: Los pasivos expuestos se corresponden con la deuda flotante al cierre de los incisos 1 a 4 (devengados menos pagados). Se ha efectuado la suma algebraica de la información expuesta para esa etapa en el cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos obteniéndose resultados favorables.

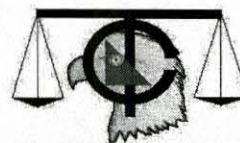
Además, se ha verificado el informe de deuda por proveedor, emitida desde el SIGA (reporte B3BBBC) y adjunto a fs. 80/90 del expte. N° 97/DU/15, el cual expone la deuda generada en el ejercicio (flotante) y arroja un valor acumulado de \$2.556.234,39 (diferencia \$0,43).

*Lucho*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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

“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

- Rubros IPAUSS – Sistemas Previsional y Asistencial – \$249.904,37: Este pasivo expone el saldo de capital, adeudado al 31/12/14, del Convenio suscripto con el IPAUSS, registrado por ese organismo previsional bajo el N° 22/13.

**Opinión:** En base al desarrollo efectuado, entiendo que el presente Estado presenta razonablemente la situación del Tesoro del IN.FUE.TUR., excepto por la diferencia poco significativa determinada en la valuación de la cuenta bancaria en dólares (\$3.063,88)

#### **Anexo XI – Stock de deuda, uso del crédito y servicios de la deuda.**

A fs. 116/117 del Expte. de referencia se agrega las planillas de “Stock de deuda” con base devengado y pagado, impresas desde la página web de Responsabilidad Fiscal, cuyos datos fueron transcritos, y forman parte del presente informe, como Anexo XI.

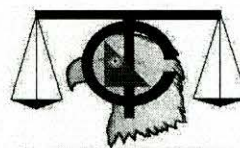
Bajo ambos criterios de imputación (base devengado y base pagado) se exponen iguales valores, los cuales se resumen a continuación:

| Concepto                                    | Deuda Flotante | Deuda Consolidada |
|---------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Monto de origen                             | -              | 1.062.792,07      |
| Stock al 31/12/14                           | 2.556.233,96   | 249.904,37        |
| Pagos del periodo - Amortización de capital | -              | 812.887,70        |
| Pagos del periodo - Intereses               | -              | 244.244,68        |
| Deuda total al 31/12/14.....                |                | 2.806.138,33      |

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

### Procedimientos de auditoria aplicados. Conclusiones.

- Los valores pasivos se componen de la manera siguiente:

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Remuneraciones a pagar.....                  | 2.132.374,64 |
| Proveedores - Bienes de consumo.....         | 6.418,41     |
| Proveedores - Serv. No Personales .....      | 314.120,91   |
| Proveedores - Bienes de uso y construcciones | 103.320,00   |
| IPAUS S - Sist. Previsional.....             | 25.370,20    |
| IPAUS S - Sist. Asistencial.....             | 224.534,17   |
| Total                                        | 2.806.138,33 |

- Deuda Flotante (devengados menos pagados del ejercicio 2.014): Se corresponde con los saldos devengados y no pagados de los incisos de personal, bienes de consumo, servicios no personales y bienes de uso/construcciones), totalizando \$2.556.233,96. Se ha verificado que los saldos pasivos resultan consistentes con la información expuesta en el cuadro de Ejecución Presupuestaria de Gastos para las etapas de “devengado” y “pagado”.

Asimismo a fs. 80/90 del expte. N° 97/DU/15 se agrega el informe de deuda por proveedor, emitida desde el SIGA (reporte B3BBBC), el cual expone la deuda generada en el ejercicio, por un valor acumulado de \$2.556.234,39, presentando una diferencia mínima de \$0,43.

- Deuda Consolidada (deuda no corriente, proveniente de ejercicios anteriores): Se corresponde con el saldo de capital del Convenio suscripto con el IPAUSS, registrado por ese organismo previsional bajo el N° 22/13, adeudado al 31/12/14.

*Handwritten signature in blue ink.*

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

- A fs. 95/96 del expte. N° 97/DU/15 se adjuntan listados que informan el detalle de las cuotas que componen el Convenio de pago suscripto con el IPAUSS, registrado bajo el N° 22/13, del cual surge lo siguiente:

| Periodo | Cuota | PREVISIIONAL |           |             | ASISTENCIAL |            |             |
|---------|-------|--------------|-----------|-------------|-------------|------------|-------------|
|         |       | Capital      | Intereses | Cuota Total | Capital     | Intereses  | Cuota Total |
| ene-14  | 10    | 6.974,86     | 1.561,79  | 8.536,65    | 50.950,77   | 28.428,87  | 79.379,64   |
| feb-14  | 11    | 7.069,45     | 1.467,20  | 8.536,65    | 52.479,30   | 26.900,34  | 79.379,64   |
| mar-14  | 12    | 7.004,93     | 1.745,41  | 8.750,34    | 54.053,67   | 25.325,97  | 79.379,64   |
| abr-14  | 13    | 7.125,84     | 1.624,50  | 8.750,34    | 55.675,28   | 23.704,36  | 79.379,64   |
| may-14  | 14    | 7.248,84     | 1.501,50  | 8.750,34    | 57.345,55   | 22.034,10  | 79.379,65   |
| jun-14  | 15    | 7.373,96     | 1.376,38  | 8.750,34    | 59.065,91   | 20.313,73  | 79.379,64   |
| jul-14  | 16    | 7.501,24     | 1.249,09  | 8.750,33    | 60.837,89   | 18.541,75  | 79.379,64   |
| ago-14  | 17    | 7.630,72     | 1.119,62  | 8.750,34    | 62.663,02   | 16.716,62  | 79.379,64   |
| sep-14  | 18    | 7.762,44     | 987,90    | 8.750,34    | 64.542,91   | 14.836,73  | 79.379,64   |
| oct-14  | 19    | 7.896,42     | 853,91    | 8.750,33    | 66.479,20   | 12.900,44  | 79.379,64   |
| nov-14  | 20    | 8.032,73     | 717,61    | 8.750,34    | 68.473,59   | 10.906,06  | 79.379,65   |
| dic-14  | 21    | 8.171,38     | 578,96    | 8.750,34    | 70.527,78   | 8.851,86   | 79.379,64   |
| Totales |       | 89.792,81    | 14.783,87 | 104.576,68  | 723.094,87  | 229.460,83 | 952.555,70  |

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| Resumen de totales      |              |
| Capital pagado.....     | 812.887,68   |
| Intereses pagados ..... | 244.244,70   |
| Totales pagados .....   | 1.057.132,38 |

- Por último, cabe destacar que los valores pasivos aquí expuestos resultan coincidentes con los informados en los Estados de Situación del Tesoro y Deuda Pública, adjuntos a fs. 195 y 198 del expte. N° 97/DU/15.

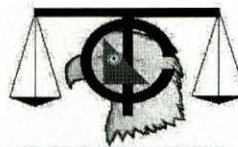
**Opini3n:** Las cifras expuestas en el presente Estado presentan **razonablemente** la situaci3n del ente.

## Anexo XII – Avalu3s y/o garant3as otorgados.

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y ser3n Argentinos”



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



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



*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

Visto el cuadro “Avaless y Garantías otorgados” al cierre del ejercicio, consultado desde el sitio web de responsabilidad fiscal, impreso y adjunto a fs. cc del presente expte., se ha visualizado que el mismo se expone en 0 (cero), no efectuando consideraciones al respecto.

### **Anexo XIII – Avance físico y financiero de obras en ejecución.**

Visto el cuadro “Avance físico y financiero de obras en ejecución” al cierre del ejercicio, consultado desde el sitio web de responsabilidad fiscal, impreso y adjunto a fs. cc del presente expte., se ha visualizado que el mismo se expone en 0 (cero), no efectuando consideraciones al respecto.

### **Anexo XIV – Compendio de observaciones comunes y significativas realizadas al ente en la tarea anual de control previo.**

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, formulando observaciones atento la falta de cumplimiento a la normativa legal vigente en materia de procedimientos y contrataciones, las cuales se tipifican y describen brevemente a continuación, por corresponder a incumplimientos recurrentes y habituales:

- Remisión de actuaciones en forma extemporánea a los efectos de practicar la intervención previa por el Tribunal de Cuentas de la Provincia, con prestaciones en ejecución, o servicios ya prestados al momento del ingreso del expediente. De este modo se ha

*Handwritten signature in blue ink.*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**



“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

transgredido lo mandado en el **Decreto Provincial N° 1122/02, Anexo I, Artículo 109°, 1° párrafo:** “El control previo o preventivo, reglamentado por el Decreto 2460/2000, se ejercerá por parte del Órgano de Control Externo en el momento del acto que de inicio a la operación que comprometa fondos.” **Resolución Plenaria N° 01/01, Anexo I, Punto 1°, 1° párrafo:** “A los fines del contralor preventivo la intervención del Tribunal de Cuentas en los términos del Art. 2° inc. b) y complementarios de la ley 50 y modificatorias se llevará a cabo posteriormente a la emisión del acto Administrativo que disponga la afectación de fondos y al informe de Auditoría o control interno del ente controlado y en forma previa a la emisión de la orden de pago.”

- Se verifica que en reiteradas ocaciones no se ha dado respuesta a las objeciones y requerimientos efectuados por la Auditoria Interna, autorizando la continuidad de los tramites sin que haya retornado al área de Control Interno, lo cual representa un incumplimiento a la Resolución Contaduría General N° 12/13, Anexo I punto 5.b).
- No se adjunta certificado de cumplimiento fiscal de las firmas proveedora, incumpliendo lo establecido en la Resolución Contaduría General N° 12/13, la Resolución Contaduría General N° 12/13, Anexo I, Punto 5, a).
- Falta de justificación de la contratación directa de proveedores.

Ushuaia, 20 de Abril de 2015.-

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas”

*Mano*



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"  
ANEXO I

INFUETUR IN.FUE.TUR.  
PLANILLA: ESQUEMA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO  
MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2.014.

ETAPA: Devengado

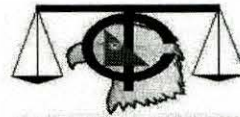
| Cód. Concepto | Descripción Concepto                                   | Importe        |
|---------------|--------------------------------------------------------|----------------|
| 100000000     | I. INGRESOS CORRIENTES                                 | 10.846.187,88  |
| 101000000     | TRIBUTARIOS                                            |                |
| 101010000     | De Origen Provincial                                   |                |
| 101020000     | De Origen Nacional                                     |                |
| 101040000     | CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL                   |                |
| 102000000     | NO TRIBUTARIOS                                         | 9.564.727,88   |
| 103000000     | VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA              | 1.281.460,00   |
| 104000000     | RENTAS DE LA PROPIEDAD                                 |                |
| 105000000     | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                              |                |
| 200000000     | II. GASTOS CORRIENTES                                  | 31.739.776,98  |
| 201000000     | GASTOS DE CONSUMO                                      | 31.739.776,98  |
| 201010000     | Personal                                               | 24.938.484,65  |
| 201020000     | Bienes de Consumo                                      | 856.503,84     |
| 201030000     | Servicios                                              | 5.700.543,81   |
| 201040000     | Intereses de la deuda                                  | 244.244,68     |
| 202000000     | RENTAS DE LA PROPIEDAD                                 |                |
| 203000000     | PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL                    |                |
| 204000000     | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                              |                |
| 300000000     | III. RESULTADO ECONOMICO (I-II)                        | -20.893.589,10 |
| 400000000     | IV. INGRESOS DE CAPITAL                                | 242.000,00     |
| 401000000     | RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL                            | -              |
| 402000000     | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                              | 242.000,00     |
| 403000000     | DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA                 | -              |
| 500000000     | V. GASTOS DE CAPITAL                                   | 540.616,23     |
| 501000000     | INVERSION REAL DIRECTA                                 | 540.616,23     |
| 501010000     | Maquinaria y Equipo                                    |                |
| 501020000     | Construcciones                                         |                |
| 501020100     | Con Rentas Generales                                   |                |
| 501020200     | Con Recursos Afectados                                 |                |
| 501030000     | Bienes Preexistentes                                   |                |
| 501040000     | Otros                                                  |                |
| 502000000     | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                              |                |
| 503000000     | INVERSION FINANCIERA                                   |                |
| 503010000     | Aportes de Capital                                     |                |
| 503020000     | Concesión de Préstamos                                 |                |
| 600000000     | VI. INGRESOS TOTALES (I+IV)                            | 11.088.187,88  |
| 700000000     | VII. GASTOS TOTALES (II+V)                             | 32.280.393,21  |
| 800000000     | VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII- Rentas de la Propiedad)   | 32.280.393,21  |
| 900000000     | IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII) | -21.192.205,33 |
| 1000000000    | X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS                          | 21.999.427,41  |
| 1100000000    | XI. GASTOS FIGURATIVOS                                 | -              |
| 1200000000    | XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)                      | -21.192.205,33 |
| 1300000000    | XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)                   | 807.222,08     |
| 1400000000    | XIV. FUENTES FINANCIERAS                               | 3.354.153,02   |
| 1401000000    | DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA                 | 770.419,06     |
| 1402000000    | ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS    | 2.556.233,96   |
|               | ANTICIPOS PENDIENTES DE RENDICION                      | 27.500,00      |
| 1500000000    | XV. APLICACIONES FINANCIERAS                           | 4.161.375,10   |
| 1501000000    | INVERSION FINANCIERA                                   | -              |
| 1502000000    | AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS   | 812.887,70     |
|               | INCREMENTO DE ADELANTOS A PROVEED. Y CONTRATISTAS      | 815.119,44     |
| 1503000000    | GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS       | -              |
|               | DISMINUCION DE DEUDA FLOTANTE                          | 2.533.367,96   |

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





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO I

IN.FUE.TUR.

PLANILLA: ESQUEMA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO

MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2.014.

ETAPA: Pagado

| Cód. Concepto | Descripción Concepto                                   | Importe        |
|---------------|--------------------------------------------------------|----------------|
| 100000000     | I INGRESOS CORRIENTES                                  | 10.846.187,88  |
| 101000000     | TRIBUTARIOS                                            |                |
| 101010000     | De Origen Provincial                                   |                |
| 101020000     | De Origen Nacional                                     |                |
| 101040000     | CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL                   |                |
| 102000000     | NO TRIBUTARIOS                                         | 9.551.187,88   |
| 103000000     | VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA              | 1.281.460,00   |
| 104000000     | RENTAS DE LA PROPIEDAD                                 |                |
|               | OTROS NO TRIBUTARIOS                                   | 13.540,00      |
| 105000000     | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                              |                |
| 200000000     | II GASTOS CORRIENTES                                   | 29.286.863,02  |
| 201000000     | GASTOS DE CONSUMO                                      |                |
| 201010000     | Personal                                               | 22.806.110,01  |
| 201020000     | Bienes de Consumo                                      | 850.085,43     |
| 201030000     | Servicios                                              | 5.386.422,90   |
|               | Intereses de la deuda                                  | 244.244,68     |
| 202000000     | RENTAS DE LA PROPIEDAD                                 |                |
| 203000000     | PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL                    |                |
| 204000000     | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                              |                |
|               | III. RESULTADO ECONOMICO (I-II)                        | -18.440.675,14 |
| 400000000     | IV. INGRESOS DE CAPITAL                                | 242.000,00     |
| 401000000     | RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL                            | -              |
| 402000000     | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                              | 242.000,00     |
| 403000000     | DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA                 | -              |
| 500000000     | V. GASTOS DE CAPITAL                                   | 437.296,33     |
| 501000000     | INVERSION REAL DIRECTA                                 | 437.296,33     |
| 501010000     | Maquinaria y Equipo                                    |                |
| 501020000     | Construcciones                                         |                |
| 501020100     | Con Rentas Generales                                   |                |
| 501020200     | Con Recursos Afectados                                 |                |
| 501030000     | Bienes Preexistentes                                   |                |
| 501040000     | Otros                                                  |                |
| 502000000     | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                              |                |
| 503000000     | INVERSION FINANCIERA                                   |                |
| 503010000     | Aportes de Capital                                     |                |
| 503020000     | Concesión de Préstamos                                 |                |
| 600000000     | VI INGRESOS TOTALES (I+IV)                             | 11.088.187,88  |
| 700000000     | VII GASTOS TOTALES (II+V)                              | 29.724.159,35  |
| 800000000     | VIII GASTOS PRIMARIOS (VII-Rentas de la Propiedad)     | 29.724.159,35  |
|               | IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII) | -18.635.971,47 |
| 100000000     | X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS                          | 21.999.427,41  |
| 110000000     | XI GASTOS FIGURATIVOS                                  | -              |
| 120000000     | XII RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)                       | -18.635.971,47 |
|               | XIII RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)                    | 3.363.455,94   |
| 140000000     | XIV. FUENTES FINANCIERAS                               | 797.919,06     |
| 140100000     | DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA                 | 770.419,06     |
| 140200000     | ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS    |                |
|               | ANTICIPOS PENDIENTES DE RENDICION                      | 27.500,00      |
| 150000000     | XV. APLICACIONES FINANCIERAS                           | 4.161.375,00   |
| 150100000     | INVERSION FINANCIERA                                   |                |
| 150200000     | AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS   | 3.346.255,56   |
| 150300000     | GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS       |                |
|               | INCREMENTO DE ADELANTO A PROVEED. Y CONTRATISTAS       | 815.119,44     |
|               | TOTALES                                                |                |

Valerie Rolon

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





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO II

IN.FUE.TUR.

PLANILLA: EJECUCION PRESUPUESTO RECURSOS (\*)

MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2014.

ETAPA: Ninguno

| CÓD. REC. | RECURSO                                                       | FORMULADO     | AUMENTOS     | DISMINUCIONES | DEFINITIVO    | EJECUTADO     | SALDO         |
|-----------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 100000000 | RECURSOS                                                      | 7.303.563,39  | 2.390.000,00 | -             | 9.693.563,39  | 10.846.187,88 | -1.152.624,49 |
| 101000000 | INGRESOS TRIBUTARIOS                                          | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 102000000 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                       | 5.314.366,75  | 2.390.000,00 | -             | 7.704.366,75  | 9.564.727,88  | -1.860.361,13 |
| 103000000 | CONTRIBUCIONES                                                | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 104000000 | VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA             | 1.989.196,64  | -            | -             | 1.989.196,64  | 1.281.460,00  | 707.736,64    |
| 105000000 | INGRESOS DE OPERACIÓN                                         | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 106000000 | RENTAS DE LA PROPIEDAD                                        | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 107000000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                     | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 200000000 | RECURSOS DE CAPITAL                                           | 1.570.000,00  | 142.000,00   | -             | 1.712.000,00  | 242.000,00    | 1.470.000,00  |
| 201000000 | RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL                                   | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 202000000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                     | 1.570.000,00  | 142.000,00   | -             | 1.712.000,00  | 242.000,00    | 1.470.000,00  |
| 300000000 | FUENTES FINANCIERAS                                           | -             | 2.012.650,24 | -             | 2.012.650,24  | -             | 2.012.650,24  |
| 301000000 | VENTA DE TÍTULOS Y VALORES                                    | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 302000000 | VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL                | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 303000000 | RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS DE CORTO PLAZO                      | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 304000000 | RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS DE LARGO PLAZO                      | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 305000000 | DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS                      | -             | 2.012.650,24 | -             | 2.012.650,24  | -             | 2.012.650,24  |
| 306000000 | ENDEUDAMIENTO PÚBLICO                                         | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 307000000 | OBTENCIÓN DE PRESTAMOS                                        | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 308000000 | INCREMENTO DE OTROS PASIVOS                                   | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 309000000 | INCREMENTO DEL PATRIMONIO                                     | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 401000000 | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES   | 21.292.072,11 | 1.409.572,20 | -             | 22.701.644,31 | 21.999.427,41 | 702.216,90    |
| 402000000 | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL   | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
| 403000000 | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FCRA\$ | -             | -            | -             | -             | -             | -             |
|           | TOTALES                                                       | 30.165.635,50 | 5.954.222,44 | -             | 36.119.857,94 | 33.087.615,29 | 3.032.242,65  |

*Valeria Rolon*

C.P. Valeria ROLON

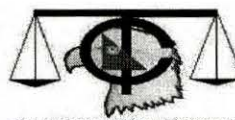
Auditora Fiscal

Tribunal de Cuentas de la Provincia





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO III

IN.FUE.TUR.  
PLANILLA: EJECUCION DEL GASTO POR OBJETO (\*)  
MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2.014.

ETAPA: Ninguno

| Cód. Gasto | Gasto                                                                  | Créd. Original | Aumentos     | Disminuciones | Créd. Vigente | Compromiso    | Devengado     | Mandado a Pagar | Pagado        | No Ejecutado |
|------------|------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|
| 10000      | GASTOS EN PERSONAL                                                     | 22.482.072,11  | 2.448.572,20 | -             | 24.941.644,31 | 24.938.484,65 | 24.938.484,65 | 22.808.642,01   | 22.806.110,01 | 3.158,66     |
| 10100      | Personal permanente                                                    | 18.276.458,85  | 2.449.572,20 | -             | 20.726.031,05 | 21.428.661,95 | 21.428.661,95 | 19.636.817,78   | 19.634.285,78 | -702.630,90  |
| 10200      | Personal Temporal                                                      | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 10300      | Servicios extraordinarios                                              | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 10400      | Asignaciones familiares                                                | 616.881,72     | -            | -             | 616.881,72    | 642.351,00    | 642.351,00    | 593.887,00      | 593.887,00    | -25.469,28   |
| 10500      | Asistencia social al personal                                          | 3.598.731,54   | -            | -             | 3.598.731,54  | 2.867.471,70  | 2.867.471,70  | 2.577.937,23    | 2.577.937,23  | 731.259,84   |
| 10600      | Beneficios y compensaciones                                            | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 20000      | BIENES DE CONSUMO                                                      | 550.738,56     | 485.583,34   | -             | 1.036.322,90  | 868.136,83    | 856.503,84    | 850.085,43      | 850.085,43    | 178.819,06   |
| 20100      | Productos alimenticios, agropecuarios y forestales                     | 93.278,00      | 60.000,00    | -             | 153.278,00    | 147.666,10    | 147.666,10    | 147.166,10      | 147.166,10    | 5.611,90     |
| 20200      | Textiles y vestuario                                                   | 56.100,00      | 35.000,00    | -             | 91.100,00     | -             | -             | -               | -             | 91.100,00    |
| 20300      | Productos de papel, cartón e impresos                                  | 27.700,02      | 35.000,00    | -             | 62.700,02     | 44.735,97     | 44.735,97     | 44.735,97       | 44.735,97     | 17.964,05    |
| 20400      | Productos de cuero y caucho                                            | 3.200,00       | -            | -             | 3.200,00      | -             | -             | -               | -             | 3.200,00     |
| 20500      | Productos químicos, combustibles y lubricantes                         | 159.071,14     | 150.000,00   | -             | 309.071,14    | 292.377,01    | 288.940,31    | 284.147,18      | 284.147,18    | 20.130,83    |
| 20600      | Productos de minerales no metálicos                                    | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 20700      | Productos metálicos                                                    | 2.300,00       | 20.000,00    | -             | 22.300,00     | 9.461,04      | 9.461,04      | 9.461,04        | 9.461,04      | 12.838,96    |
| 20800      | Minerales                                                              | 66.500,00      | 70.000,00    | -             | 136.500,00    | 132.061,00    | 130.015,60    | 129.470,37      | 129.470,37    | 6.484,40     |
| 20900      | Otros bienes de consumo                                                | 142.590,40     | 115.583,34   | -             | 258.173,74    | 242.835,71    | 235.684,82    | 235.104,77      | 235.104,77    | 22.488,92    |
| 30000      | SERVICIOS NO PERSONALES                                                | 4.024.637,35   | 2.325.000,00 | -             | 6.349.637,35  | 5.780.038,08  | 5.700.543,77  | 5.386.422,90    | 5.386.422,90  | 648.093,58   |
| 30100      | Servicios básicos                                                      | 171.592,60     | 100.000,00   | -             | 271.592,60    | 257.247,67    | 250.484,60    | 232.433,41      | 232.433,41    | 21.108,00    |
| 30101      | Energía eléctrica                                                      | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 30200      | Alquileres y derechos                                                  | 388.425,92     | 360.000,00   | -             | 748.425,92    | 716.326,77    | 715.872,85    | 705.872,85      | 705.872,85    | 32.553,07    |
| 30300      | Mantenimiento, reparación y limpieza                                   | 424.863,61     | 240.000,00   | -             | 664.863,61    | 644.127,64    | 636.781,76    | 615.917,76      | 615.917,76    | 28.081,85    |
| 30400      | Servicios técnicos y profesionales                                     | 607.034,00     | 153.000,00   | -             | 760.034,00    | 738.372,36    | 735.270,16    | 735.270,16      | 735.270,16    | 24.763,84    |
| 30500      | Servicios comerciales y financieros                                    | 605.478,00     | 105.165,64   | -             | 710.643,64    | 664.970,37    | 663.768,69    | 639.044,42      | 639.044,42    | 46.874,95    |
| 30600      | Publicidad y propaganda                                                | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 30700      | Pasajes y viáticos                                                     | 764.190,00     | 200.000,00   | -             | 964.190,00    | 933.620,92    | 931.005,46    | 871.005,46      | 871.005,46    | 33.184,54    |
| 30800      | Impuestos, derechos y tasas, multas, regalías y juicios                | 160.692,40     | 342.722,10   | -             | 503.414,50    | 432.414,51    | 432.414,51    | 331.970,70      | 331.970,70    | 70.999,99    |
| 30900      | Otros Servicios                                                        | 902.360,82     | 824.112,26   | -             | 1.726.473,08  | 1.392.958,84  | 1.334.945,74  | 1.254.908,14    | 1.254.908,14  | 391.527,34   |
| 40000      | BIENES DE USO                                                          | 2.043.121,00   | 882.000,00   | -             | 2.925.121,00  | 542.706,23    | 540.616,23    | 437.296,23      | 437.296,23    | 2.194.504,77 |
| 40100      | Bienes Preexistentes                                                   | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 40200      | Construcciones                                                         | 1.892.368,00   | 142.000,00   | -             | 2.034.368,00  | -             | -             | -               | -             | 2.034.368,00 |
| 40300      | Maquinaria y equipo                                                    | 120.753,00     | 500.000,00   | -             | 620.753,00    | 539.748,23    | 537.658,23    | 434.338,23      | 434.338,23    | 83.094,77    |
| 40400      | Equipo de seguridad                                                    | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 40500      | Libros, revistas y otros elementos coleccionables                      | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 40600      | Obras de arte                                                          | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 40700      | Semovientes                                                            | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 40800      | Activos intangibles                                                    | 30.000,00      | 50.000,00    | -             | 80.000,00     | 2.958,00      | 2.958,00      | 2.958,00        | 2.958,00      | 77.042,00    |
| 50000      | TRANSFERENCIAS                                                         | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50100      | Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos Corrientes        | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50200      | Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos de Capital        | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50300      | Transf. al Sector Público Nacional p/ financiar Gs. Corrientes         | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50400      | Transf. al Sector Público Nacional p/ financiar Gs. de Capital         | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50500      | Transferencias a otras entidades del Sector Público empresarial        | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50600      | Transferencias a universidades Nacionales                              | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50700      | Transferencias a Inst. Prov. y Munic. para financiar Gastos Corrientes | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50800      | Transferencias a Inst. Prov. y Munic. para financiar Gs de capital     | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 50900      | Transferencias al Exterior                                             | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60000      | ACTIVOS FINANCIEROS                                                    | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60100      | Compra de Acciones y Aportes de capital                                | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60200      | Préstamos a corto plazo                                                | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60300      | Préstamos a largo plazo                                                | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60400      | Títulos y valores                                                      | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60500      | Incremento de disponibilidades                                         | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60600      | Incremento de cuentas a cobrar                                         | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60700      | Incremento de documentos a cobrar                                      | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 60800      | Incremento de activos diferidos y adelantos a proveed. y contratista   | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70000      | SERVICIO DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS                    | 1.055.065,48   | 2.066,90     | -             | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | 1.057.132,38    | 1.057.132,38  | -            |
| 70100      | Servicio de la deuda interna                                           | 1.055.065,48   | 2.066,90     | -             | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | 1.057.132,38  | 1.057.132,38    | 1.057.132,38  | -            |
| 70200      | Servicio de la deuda externa                                           | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70300      | Intereses por préstamos recibidos                                      | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70400      | Disminución de préstamos a corto plazo                                 | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70500      | Disminución de préstamos a largo plazo                                 | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70600      | Disminución de cuentas y documentos a pagar                            | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70700      | Disminución de depósitos en instituciones públicas financieras         | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70800      | Disminución de otros pasivos                                           | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 70900      | Conversión de la deuda                                                 | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 80000      | OTROS GASTOS                                                           | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 80100      | Intereses de Instituciones Públicas Financieras                        | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 80200      | Depreciación y amortización                                            | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 80300      | Descuentos y bonificaciones                                            | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 80400      | Otras pérdidas                                                         | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 80500      | Disminución del patrimonio                                             | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 90000      | GASTOS FIGURATIVOS                                                     | -              | -            | -             | -             | -             | -             | -               | -             | -            |
| 990000     | TOTAL DE GASTOS                                                        | 30.165.635,50  | 5.954.222,44 | -             | 36.119.857,94 | 33.187.499,17 | 33.093.280,87 | 30.538.578,95   | 30.537.046,95 | 3.026.577,07 |

*Valerie Rolon*  
C.P. Valerie ROLON  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

#### ANEXO IV

IN.FUE.TUR.

PLANILLA: EVOLUCION DE LA DEUDA PUBLICA  
MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2.014.

ETAPA: Ninguno

| Cód. Concepto | Descripción                  | Stock                | Incrementos   |                  | Total        | Disminuciones |                  | Total        | Stock               |
|---------------|------------------------------|----------------------|---------------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|---------------------|
|               |                              | Inicio Mes/Ejercicio | Presupuestado | No Presupuestado |              | Presupuestado | No Presupuestado |              | (Fin Mes/Ejercicio) |
| 10000000000   | GOBIERNO NACIONAL            |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 20000000000   | PRESTAMOS DEL SECTOR PRIVADO |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 30000000000   | PRESTAMOS DEL SECTOR EXTERNO |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 40000000000   | TÍTULOS PÚBLICOS             |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 50000000000   | OTROS PASIVOS                | 3.596.160,03         |               |                  | -            | 812.887,70    | 2.533.367,96     | 3.346.255,66 | 249.904,3'          |
| 50100000000   | DEUDA CONSOLIDADA            | 1.062.792,07         |               |                  | -            | 812.887,70    |                  | 812.887,70   | 249.904,3'          |
| 50106000000   | Conv. 022/13 IPAUSS          | 1.062.792,07         |               |                  | -            | 812.887,70    |                  | 812.887,70   | 249.904,3'          |
| 50106010000   | Sist. Previsional            | 115.163,02           |               |                  | -            | 89.792,82     |                  | 89.792,82    | 25.370,2'           |
| 50106020000   | Sist. Asistencial            | 947.629,05           |               |                  | -            | 723.094,88    |                  | 723.094,88   | 224.534,1'          |
| 50200000000   | DEUDA FLOTANTE               | 2.533.367,96         | 2.556.233,96  |                  | 2.556.233,96 |               | 2.533.367,96     | 2.533.367,96 | 2.556.233,96        |
| 50201000000   | Personal                     | 2.197.280,95         | 2.132.374,64  |                  | 2.132.374,64 |               | 2.197.280,95     | 2.197.280,95 | 2.132.374,64        |
| 50202000000   | Bienes de Consumo            | 34.321,25            | 6.418,41      |                  | 6.418,41     |               | 34.321,25        | 34.321,25    | 6.418,41            |
| 50203000000   | Servicios no Personales      | 285.486,76           | 314.120,91    |                  | 314.120,91   |               | 285.486,76       | 285.486,76   | 314.120,91          |
| 50204000000   | Bienes de Uso                | 16.279,00            | 103.320,00    |                  | 103.320,00   |               | 16.279,00        | 16.279,00    | 103.320,00          |
| 50205000000   | Transferencias               |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 50206000000   | Otros Gastos                 |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 50207000000   | Servicios de la Deuda        |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 50208000000   | Gastos Figurativos           |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 50300000000   | OTRAS DEUDAS                 |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 60000000000   | AVALES Y GARANTÍAS           |                      |               |                  | -            |               |                  | -            |                     |
| 80000000000   | TOTAL                        | 3.596.160,03         | 2.556.233,96  | -                | 2.556.233,96 | 812.887,70    | 2.533.367,96     | 3.346.255,66 | 2.806.138,3         |

*Valeria Rolon*

C.P. Valeria ROLOM

Auditora Fiscal

Tribunal de Cuentas de la Provincia





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

# ANEXO V

IN.FUE.TUR.  
PLANILLA: CUENTAS BANCARIAS  
MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2.014.

ETAPA: Ninguno

| Nº Cuenta   | Tipo de Cuenta   | Descripción Cuenta | Moneda | Banco            | Saldo Libro Banco | Saldo Extracto | Firmantes                      | Instrumento Legal | Fondo Tipo             |
|-------------|------------------|--------------------|--------|------------------|-------------------|----------------|--------------------------------|-------------------|------------------------|
| 1071029/4   | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Tierra del Fuego | -                 | 731,16         | Ivana Saleha, Andres Miranda   |                   | Libre disponibilidad   |
| 1071051/5   | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Tierra del Fuego | -                 | -              | Ivana Saleha, Andres Miranda   |                   | Fondos permanentes     |
| 1710188/4   | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Tierra del Fuego | 503.290,95        | 849.372,59     | David Ferreyra, Alexis Ravaoli |                   | Libre disponibilidad   |
| 57/9        | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Tierra del Fuego | -                 | 29.072,55      | David Ferreyra, Alexis Ravaoli |                   | Fondos permanentes     |
| 520/6       | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Tierra del Fuego | -                 | -              | David Ferreyra, Alexis Ravaoli |                   | Fondos permanentes     |
| 3710175/0   | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Tierra del Fuego | -                 | 765,00         | Alejandro Montelongo, Isabel O |                   | Fondos permanentes     |
| 535004485/9 | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Nación Argentina | 77.208,80         | 77.208,80      | David Ferreyra, Alexis Ravaoli |                   | Recursos de afectación |
| 53511789/32 | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Nación Argentina | -                 | -              |                                |                   | Recursos de afectación |
| 53512459/82 | Cuenta Corriente |                    | Peso   | Nación Argentina | 432.315,26        | 432.243,08     | David Ferreyra, Alexis Ravaoli |                   | Recursos de afectación |
| 93710000/8  | Cuenta Corriente |                    | Dólar  | Tierra del Fuego | 82.875,85         | 82.875,85      | David Ferreyra, Alexis Ravaoli |                   | Libre disponibilidad   |

|                   |       |              |              |
|-------------------|-------|--------------|--------------|
| Totales Generales | Peso  | 1.012.815,01 | 1.389.393,18 |
|                   | Dólar | 82.875,85    | 82.875,85    |

| Totales por Banco | Banco | Moneda | Saldo Libro Banco | Saldo Extracto |
|-------------------|-------|--------|-------------------|----------------|
|                   | BTF   | Peso   | 503.290,95        | 879.941,30     |
|                   | BTF   | Dólar  | 82.875,85         | 82.875,85      |
|                   | BNA   | Peso   | 509.524,06        | 509.451,88     |
|                   | BNA   | Dólar  |                   |                |

| Totales por Tipo de Cuenta | Cuenta    | Moneda | Saldo Libro Banco | Saldo Extracto |
|----------------------------|-----------|--------|-------------------|----------------|
|                            | Cta. Cte. | Peso   | 1.012.815,01      | 1.389.393,18   |
|                            | Cta. Cte. | Dólar  | 82.875,85         | 82.875,85      |
|                            |           |        |                   |                |
|                            |           |        |                   |                |

*Valerie Rolon*  
C.P. Valerie ROLON  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO VI

IN.FUE.TUR.  
PLANILLA: NOMINA DE PERSONAL (\*)  
MES DE CIERRE :12... EJERCICIO...2014.

ETAPA: Ninguno

| Código | Escalafón                               | Aportes Patronales | Remuneraciones | Adicionales | Sub Total    | Asig. Familiares | Total        | Ap. Personales | Sueldo Líquido |
|--------|-----------------------------------------|--------------------|----------------|-------------|--------------|------------------|--------------|----------------|----------------|
| 1      | Justicia                                |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 2      | Legislativo                             |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 3      | Seguridad                               |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 4      | Salud                                   |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 5      | Vial                                    |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 6      | Secos                                   | 237.306,80         | 1.059.483,83   | 50.070,84   | 1.346.861,47 | 38.225,00        | 1.385.086,47 | 185.042,35     | 962.737,32     |
| 7      | S.A.T. ( Sindicato Arg. de Televisión)  |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 8      | Aeronáutica                             |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 9      | E.P.U. ( Escalafon Prof. Universitario) | 115.121,71         | 514.015,84     | 1.831,86    | 630.969,41   | 10.239,00        | 641.208,41   | 89.755,69      | 436.331,01     |
| 10     | Autoridades Superiores                  | 22.281,62          | 99.486,94      | -           | 121.768,56   | -                | 121.768,56   | 17.372,07      | 82.114,87      |
| 11     | Otros - Escalafones Propios             |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 12     | SUBTOTAL I                              | 374.710,13         | 1.672.986,61   | 51.902,70   | 2.099.599,44 | 48.464,00        | 2.148.063,44 | 292.170,11     | 1.481.183,20   |
| 13     | DOCENTES                                |                    |                |             | -            |                  | -            |                | -              |
| 18     | SAC - Autoridades Superiores            | 10.526,54          | 48.467,97      | -           | 58.994,51    | -                | 58.994,51    | 7.655,66       | 40.812,31      |
| 19     | SAC - Resto                             | 164.915,73         | 759.331,54     | -           | 924.247,27   | -                | 924.247,27   | 119.938,73     | 639.392,81     |
| 20     | TOTAL (incluido el SAC)                 | 550.152,40         | 2.480.786,12   | 51.902,70   | 3.082.841,22 | 48.464,00        | 3.131.305,22 | 419.764,50     | 2.161.388,32   |

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





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO VII

IN.FUE.TUR.  
PLANILLA: GASTO POR FINALIDAD Y FUNCION  
MES DE CIERRE: 12.. EJERCICIO...2014

ETAPA: Devengado

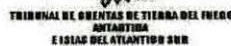
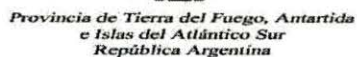
| Cód. Concepto | Descripción                  | Total General | Gastos Corrientes |                  |               |                    |                   |                      |                | Gastos de Capital |       |                |                   |                |       | Aplicaciones Financieras |                 |       |                    |                  |
|---------------|------------------------------|---------------|-------------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------|----------------------|----------------|-------------------|-------|----------------|-------------------|----------------|-------|--------------------------|-----------------|-------|--------------------|------------------|
|               |                              |               | Gastos de Consumo |                  |               |                    | Rentas de la Prop | Prestac. Seg. Social | Transferencias | Otros             | Total | Bienes de Uso  |                   |                |       | Transferencias           | Inv. Financiera | Total | Activos Fincieros. | Serv de la Deuda |
|               |                              |               | Total             | Gtos en Personal | Bs de Consumo | Serv no Personales |                   |                      |                |                   |       | Construcciones | Bs Pre-existentes | Maq. y Equipos | Otros |                          |                 |       |                    |                  |
| 10000000000   | ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL |               |                   |                  |               |                    |                   |                      |                |                   |       |                |                   |                |       |                          |                 |       |                    |                  |
| 20000000000   | SERVICIOS DE SEGURIDAD       |               |                   |                  |               |                    |                   |                      |                |                   |       |                |                   |                |       |                          |                 |       |                    |                  |
| 30000000000   | SERVICIOS SOCIALES           |               |                   |                  |               |                    |                   |                      |                |                   |       |                |                   |                |       |                          |                 |       |                    |                  |
| 40000000000   | SERVICIOS ECONOMICOS         | 33.092.939,91 | 31.739.435,98     | 24.938.485,65    | 856.161,84    | 5.700.543,81       | 244.244,68        |                      |                | 540.616,23        |       |                | 537.658,23        | 2.958,00       |       |                          | 812.887,70      |       | 812.887,70         |                  |
| 50000000000   | DEUDA PUBLICA                |               |                   |                  |               |                    |                   |                      |                |                   |       |                |                   |                |       |                          |                 |       |                    |                  |
| 60000000000   | TOTAL                        | 33.092.939,91 | 31.739.435,98     | 24.938.485,65    | 856.161,84    | 5.700.543,81       | 244.244,68        |                      |                | 540.616,23        |       |                | 537.658,23        | 2.958,00       |       |                          | 812.887,70      |       | 812.887,70         |                  |

ETAPA: Pagado

| Cód. Concepto | Descripción                  | Total General | Gastos Corrientes |                  |               |                   |                   |                      |                |            | Gastos de Capital |                |                   |                |          |                | Aplicaciones Financieras |            |                    |                  |
|---------------|------------------------------|---------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------|------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------|----------------|--------------------------|------------|--------------------|------------------|
|               |                              |               | Gastos de Consumo |                  |               |                   | Rentas de la Prop | Prestac. Seg. Social | Transferencias | Otros      | Total             | Bienes de Uso  |                   |                |          | Transferencias | Inv. Financiera          | Total      | Activos Fincieros. | Serv de la Deuda |
|               |                              |               | Total             | Gtos en Personal | Bs de Consumo | Servno Personales |                   |                      |                |            |                   | Construcciones | Bs Pre-existentes | Maq. y Equipos | Otros    |                |                          |            |                    |                  |
| 10000000000   | ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL |               |                   |                  |               |                   |                   |                      |                |            |                   |                |                   |                |          |                |                          |            |                    |                  |
| 20000000000   | SERVICIOS DE SEGURIDAD       |               |                   |                  |               |                   |                   |                      |                |            |                   |                |                   |                |          |                |                          |            |                    |                  |
| 30000000000   | SERVICIOS SOCIALES           |               |                   |                  |               |                   |                   |                      |                |            |                   |                |                   |                |          |                |                          |            |                    |                  |
| 40000000000   | SERVICIOS ECONOMICOS         | 30.536.705,05 | 29.286.521,02     | 22.806.110,01    | 849.743,43    | 5.386.422,90      | 244.244,68        |                      |                | 437.296,33 |                   |                |                   | 434.338,33     | 2.958,00 |                |                          | 812.887,70 | 812.887,70         |                  |
| 50000000000   | DEUDA PUBLICA                |               |                   |                  |               |                   |                   |                      |                |            |                   |                |                   |                |          |                |                          |            |                    |                  |
| 60000000000   | TOTAL                        | 30.536.705,05 | 29.286.521,02     | 22.806.110,01    | 849.743,43    | 5.386.422,90      | 244.244,68        |                      |                | 437.296,33 |                   |                |                   | 434.338,33     | 2.958,00 |                |                          | 812.887,70 | 812.887,70         |                  |

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





FUE.TUR.  
ANILLA: PLANTA OCUPADA  
S DE CIERRE .12... EJERCICIO...2.014.

APA: Ninguno

[illegible]

- 1 Indicar los cargos y crédito aprobado para el inciso 1 en Ley de Presupuesto  
2 Indicar las modificaciones (aumentos/disminuciones) en los cargos respecto de lo aprobado presupuestariamente  
3 Corresponde a la cantidad de cargos vigentes resultante de la diferencia entre lo aprobado y las modificaciones realizadas a la Ley de Presupuesto  
4 Indicar cantidad de cargos efectivamente ocupados diferenciando entre personal permanente y temporario  
5 Vacante: Indicar la cantidad de puestos vacantes, teniendo en cuentas los cargos vigentes y la planta ocupada  
6 Costo Salarial: Indicar costo salarial de la planta ocupada

## PERSONAL CONTRATADO:

[illegible]

- 1 Indicar CUIL, Nombre y Apellido de la persona contratada
- 2 Indicar la actividad para la que fue contratada o especialidad/profesión del personal contratado
- 3 Indicar el monto total del contrato
- 4 Indicar plazo por el que se realiza la contratación
- 5 Indicar fecha de inicio y finalización del contrato

Value policy

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





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

# ANEXO IX

IN.FUE.TUR.  
PLANILLA: MOVIMIENTOS DEL TESORO  
MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2.014.

ETAPA: Ninguno

| CÓD. CONCEPTO     | DESCRIPCIÓN                      | IMPORTE              |
|-------------------|----------------------------------|----------------------|
| <b>1000000000</b> | <b>SALDOS INICIALES</b>          | <b>2.487.427,64</b>  |
| 1010000000        | Fondos Propios                   | 2.487.427,64         |
| 1010100000        | Caja                             | -                    |
| 1010200000        | Bancos                           | 2.487.427,64         |
| 1010201000        | Cuentas a la Vista               | -                    |
| 1010202000        | Plazos Fijos                     | -                    |
| 1020000000        | Fondos de Terceros               | -                    |
| 1020100000        | Garantías                        | -                    |
| 1020200000        | Fondos de Reparo                 | -                    |
| 1020300000        | Descuentos Judiciales            | -                    |
| 1020400000        | Retenciones Impositivas          | -                    |
| 1020500000        | Otros                            | -                    |
| <b>2000000000</b> | <b>INGRESOS</b>                  | <b>26.134.254,55</b> |
| 2010000000        | Fondos Propios                   | -                    |
| 2010100000        | Tributarios                      | -                    |
| 2010101000        | de Origen Nacional               | -                    |
| 2010102000        | de Origen Provincial             | -                    |
| 2010200000        | No Tributarios                   | 9.476.921,10         |
| 2010300000        | Contribuciones Seguridad Social  | -                    |
| 2010400000        | Venta de Bs y Servicios          | 1.281.460,00         |
| 2010500000        | Contribuciones Figurativas       | 15.120.333,45        |
| 2010600000        | Amortización de Títulos Públicos | -                    |
| 2010700000        | Recupero de Prestamos            | -                    |
| 2010800000        | Otros                            | 255.540,00           |
| 2020000000        | Fondos de Terceros               | -                    |
| <b>3000000000</b> | <b>EGRESOS</b>                   | <b>26.904.673,61</b> |
| 3010000000        | Gastos en Personal               | 16.642.516,12        |
| 3010100000        | Remuneraciones                   | -                    |
| 3010200000        | Aportes y Cont. a la Seg. Social | -                    |
| 3020000000        | Bienes y Servicios               | 6.234.360,82         |
| 3030000000        | Bienes de Uso                    | 437.296,33           |
| 3040000000        | Transferencias                   | -                    |
| 3040100000        | Convenios con Municipios         | -                    |
| 3040200000        | Otros                            | -                    |
| 3050000000        | Gastos Figurativos               | -                    |
| 3060000000        | Otros Egresos                    | 1.057.132,38         |
| 3070000000        | Fondos de Terceros               | -                    |
| 3080000000        | Diferidos Presupuestariamente    | 2.533.367,96         |
| 3080100000        | Fondos Permanentes               | -                    |
| 3080200000        | Otros Dev. Sin Canc.             | 2.533.367,96         |
| <b>4000000000</b> | <b>SALDOS FINALES</b>            | <b>1.717.008,58</b>  |
| 4010000000        | Fondos Propios                   | 1.717.008,58         |
| 4010100000        | Caja                             | -                    |
| 4010200000        | Bancos                           | 1.717.008,58         |
| 4010201000        | Cuentas a la Vista               | -                    |
| 4010202000        | Plazos Fijos                     | -                    |
| 4020000000        | Fondos de Terceros               | -                    |
| 4020100000        | Garantías                        | -                    |
| 4020200000        | Fondos de Reparo                 | -                    |
| 4020300000        | Descuentos Judiciales            | -                    |
| 4020400000        | Retenciones Impositivas          | -                    |
| 4020500000        | Otros                            | -                    |
| <b>5000000000</b> | <b>DIFERENCIAS</b>               | <b>-</b>             |

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





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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO X

IN.FUE.TUR.

PLANILLA: SITUACION DEL TESORO

MES DE CIERRE .12... EJERCICIO ...2.014.

ETAPA: Ninguno

| CÓD. CONCEPTO | DESCRIPCIÓN                           | IMPORTE      |
|---------------|---------------------------------------|--------------|
| 1000000000    | VALORES ACTIVOS                       | 3.846.851,22 |
| 1010000000    | Caja                                  | -            |
| 1020000000    | Bancos                                | 1.717.008,58 |
| 1020100000    | Libre Disponibilidad                  | 1.717.008,58 |
| 1020200000    | Afectación Específica                 | -            |
| 1030000000    | Inversiones Financieras               | -            |
| 1030100000    | Títulos y Valores                     | -            |
| 1030200000    | Plazos Fijos                          | -            |
| 1030300000    | Préstamos                             | -            |
| 1030400000    | Institutos de Seguridad Social        | -            |
| 1030500000    | Otros                                 | -            |
| 1040000000    | Créditos                              | 2.129.842,64 |
| 1040100000    | Tesorería General de la Provincia     | 2.129.842,64 |
| 1040101000    | Del Ejercicio                         | 2.129.842,64 |
| 1040102000    | Ejercicios Anteriores                 | -            |
| 1040200000    | Organismos Descentralizados           | -            |
| 1040300000    | Empresas del Estado Provincial        | -            |
| 1040400000    | Inst. de la Seg. Social               | -            |
| 1040500000    | Deudores por Vta Bs. y Serv.          | -            |
| 1040600000    | Anticipos otorgados                   | -            |
| 1040700000    | Otros Créditos                        | -            |
| 2000000000    | VALORES PASIVOS                       | 2.806.138,33 |
| 2010000000    | Personal                              | 2.132.374,64 |
| 2010100000    | Remuneraciones a Pagar                | 1.471.479,83 |
| 2010200000    | Aportes y Cont. para Previsión Social | 488.447,02   |
| 2010300000    | Aportes y Cont. para Obra Social      | 172.447,79   |
| 2020000000    | Proveedores                           | 423.859,32   |
| 2030000000    | Contratistas                          | -            |
| 2040000000    | Beneficiarios de la Seg. Social       | -            |
| 2040100000    | Jubilaciones                          | -            |
| 2040200000    | Pensiones                             | -            |
| 2050000000    | Municipalidades y Otros Entes Comunes | -            |
| 2060000000    | Empresas del Estado Provincial        | -            |
| 2070000000    | Instituto Prov. Seguridad Social      | 249.904,37   |
| 2070100000    | Sistema Previsional                   | 25.370,20    |
| 2070200000    | Sistema Asistencial                   | 224.534,17   |
| 2080000000    | Organismos Descentralizados           | -            |
| 2090000000    | Tesorería General de la Provincia     | -            |
| 2100000000    | Instituciones Financieras             | -            |
| 2110000000    | Fondos de Terceros y Garantías        | -            |
| 2120000000    | Obligaciones de Ejercicios Anteriores | -            |
| 2130000000    | Estado Nacional                       | -            |
| 2130100000    | Tesorería General de la Nación        | -            |
| 2130200000    | Empresas del Estado                   | -            |
| 2130300000    | Otros Organismos del Estado Nacional  | -            |
| 2140000000    | Otros                                 | -            |
| 3000000000    | DIFERENCIA (1-2)                      | 1.040.712,89 |

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





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

"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

## ANEXO XI

FUE.TUR.

ANILLA: STOCK DE DEUDA, USO DEL CREDITO Y SERVICIOS DE DEUDA

APA: Devengado y Pagado

| CÓDIGO      | PRESTAMISTA                               | MONEDA | STOCK        | DATOS DEL PERÍODO |            | MONTO ORIGINAL | GARANTÍA | FECHA OPERACIÓN | TASA ANUAL | PLAZO |
|-------------|-------------------------------------------|--------|--------------|-------------------|------------|----------------|----------|-----------------|------------|-------|
|             |                                           |        |              | AMORTIZACIÓN      | INTERESES  |                |          |                 |            |       |
| 10000000000 | GOBIERNO NACIONAL                         |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 20000000000 | ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS         |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 30000000000 | PRESTAMOS DIRECTOS C/ORG. INTERNACIONALES |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 40000000000 | DEUDA CONSOLIDADA                         | Peso   | 249.904,37   | 812.887,70        | 244.244,68 | 1.062.792,07   |          |                 |            |       |
| 40600000000 | Convenio 022/13 IPAUSS                    | Peso   | 249.904,37   | 812.887,70        | 244.244,68 | 1.062.792,07   | -        |                 |            |       |
| 40601000000 | Sist. Previsional                         | Peso   | 25.370,20    | 89.792,82         | 14.783,86  | 115.163,02     |          |                 |            |       |
| 40602000000 | Sist. Asistencial                         | Peso   | 224.534,17   | 723.094,88        | 229.460,82 | 947.629,05     |          |                 |            |       |
| 50000000000 | TITULOS PUBLICOS PROVINCIALES             |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 60000000000 | GARANTIAS Y AVALES                        |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 70000000000 | OTROS                                     |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 80000000000 | TOTAL DEUDA PROVINCIAL                    | Peso   | 249.904,37   | 812.887,70        | 244.244,68 | 1.062.792,07   | -        |                 |            |       |
| 90000000000 | DEUDA FLOTANTE                            | Peso   | 2.556.233,96 |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 90100000000 | Personal                                  | Peso   | 2.132.374,64 |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 90200000000 | Proveedores                               | Peso   | 423.859,32   |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 90300000000 | Contratistas                              |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 90400000000 | Transferencias                            |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 90500000000 | Servicios de la Deuda                     |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 90600000000 | Gastos Figurativos                        |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |
| 90700000000 | Otros                                     |        |              |                   |            |                |          |                 |            |       |

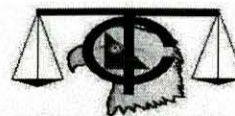
Valeria Rolon  
C.P. Valeria ROLON  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

TRIBUNAL DE CUENTAS  
FOLIO 319  
SALINAS





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

"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

## ANEXO XII

IN.FUE.TUR.

PLANILLA: AVALES Y GARANTIAS OTORGADAS  
MES DE CIERRE .12... EJERCICIO...2014.

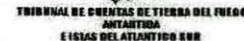
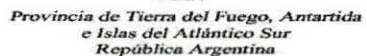
ETAPA: Ninguno

| CÓDIGO      | BENEFICIARIO | MARCO<br>LEGAL | PROYECTO | PROGRAMA | MONTO DEL<br>CONTRATO | MONEDA | GARANTÍA<br>DE<br>CONTRAPA<br>RTE | SALDO<br>ADEUDADO | CONDICIONES FINANCIERAS |        |      |              |              |
|-------------|--------------|----------------|----------|----------|-----------------------|--------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------|--------|------|--------------|--------------|
|             |              |                |          |          |                       |        |                                   |                   | PLAZO                   | GRACIA | TASA | CANT. CUOTAS | PERIODICIDAD |
| 10000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 20000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 30000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 40000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 50000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 60000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 70000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 80000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |
| 90000000000 | Detallar     |                |          |          |                       |        |                                   |                   |                         |        |      |              |              |

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







*“2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”*

IN.FUE.TUR.  
PLANILLA: AVANCE FISICO Y FINANCIERO DE OBRAS EN EJECUCION  
MES..... DE .....

ETAPA: Ninguno

[illegible]

Valerie Moly

A.P. Valeria ROLON  
Auditora Fiscal  
de Cuentas de la Provin



Secretaría Contable

Tribunal de Cuentas de la Provincia

21 ABR 2015

RECIBIÓ:

Flavia Sabina PUCHETA

Asistente de la Secretaría Contable

Tribunal de Cuentas de la Provincia

16:17hs.