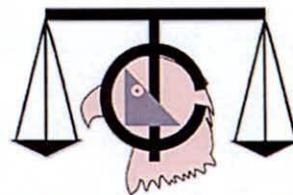




Provincia de Tierra del Fuego, Antártida
e Islas del Atlántico Sur
República Argentina



RECIBÍO: Paula Mariela MINOLFI
Asistente Administrativa
Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia
11:55 hs



Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego
Antártida
e Islas del Atlántico Sur

INFORME CONTABLE

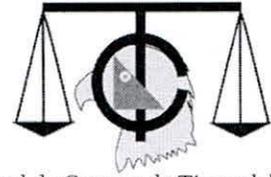
Cuenta de Inversión 2018

C.P.S.P.T.F.

Tribunal de Cuentas
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 de Tierra del Fuego
Antártida
e Islas del Atlántico Sur

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

INFORME CONTABLE N° 162 /2019, LETRA: TCP-CPSPTF (Deleg.)

CUENTA DE INVERSIÓN

| | |
|--|----------------------|
| Identificación de la Entidad o Jurisdicción Auditada: | C.P.S.P.T.F. |
| Período sujeto a control: | 01/01/18 al 31/12/18 |
| Ley de Presupuesto sujeta a control: | 1191 y 1062 |

INFORME EJECUTIVO.....2

| | |
|--|---|
| 1 – Objeto | 2 |
| 2 – Opinión..... | 2 |
| a) Cuadros:..... | 2 |
| b) Indicadores..... | 2 |
| c) Gráficos Demostrativos..... | 3 |
| d) Resumen análisis critico..... | 3 |
| 3- Grado de cumplimiento..... | 7 |
| 4- Análisis Comparativo..... | 7 |
| 5- Información Adicional..... | 7 |
| 6- Compendio de observaciones relevantes y significativas, realizadas al ente en la tarea anual de control preventivo y/o posterior y estimación del grado de recurrencia..... | 8 |
| 7- Recomendaciones..... | 8 |

INFORME ANALÍTICO.....8

| | |
|---|----|
| 1- Título..... | 8 |
| 2- Destinatario inmediato: | 8 |
| 3- Destinatario Final:..... | 8 |
| 4- Objeto: | 9 |
| 5- Alcance del trabajo de auditoría:..... | 9 |
| 6- Limitaciones al alcance: | 10 |
| 7- Tarea realizada: | 10 |
| 8- Opinión del Auditor: | 12 |
| 9- Recomendaciones:..... | 15 |

INFORME EJECUTIVO

1 – Objeto

El objetivo del informe ejecutivo es el de comunicar y alertar a las máximas autoridades las principales conclusiones de cada cuadro ilustrado con gráficos e indicadores relevantes conteniendo una exposición clara, breve y concreta de las mismas así como también las recomendaciones más relevantes teniendo en cuenta el destinatario final del informe que es el Poder Legislativo como representante del pueblo.

2 – Opinión

a) Cuadros:

Se incorporan los estados o cuadros que componen la cuenta según la forma de exposición establecida en el Anexo I de la Resolución de Contaduría General N° 23/2017 y sus modificatorias como Anexos al presente.

Del análisis de los mismo, se arribó a la siguiente opinión:

2.a.1 – Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto por Objeto:

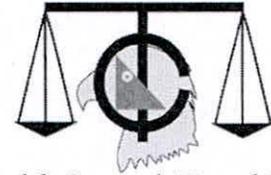
En nuestra opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto por Objeto, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los Gastos autorizados, devengados y pagados durante el Ejercicio 2018.

2.a.2 – Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos:





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

En nuestra opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los Recursos autorizados y percibidos durante el Ejercicio 2018.

2.a.3 – Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado y Base Pagado:

En nuestra opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario (Base Devengado y Pagado), presenta razonablemente, excepto por:

- la exposición dentro del ítem “Disminución de Caja y Bancos”, el que incluye la variación correspondiente a la Cuenta Corriente de Fondos de Terceros por \$360.266,36, debiendo ser informada dentro de Fondos de Terceros.
- la exposición dentro de Endeudamiento público e incremento de otros pasivos la inclusión de ingreso negativo por \$\$231.861,63, en concepto de la variación de los Haberes Impagos durante el Ejercicio 2018.

2.a.4 – Estado de la Deuda Pública:

En nuestra opinión, el Estado de la Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la deuda inicial y al cierre del Ejercicio 2018.

2.a.5 – Estado de Situación del Tesoro:

En nuestra opinión, el Estado de Situación del Tesoro, presenta razonablemente, excepto por la inclusión dentro del saldo final de la Inversión Financiera por \$22.739,12 que figura en el presente estado y no fuera informado en el Estado de Movimientos del Tesoro.

2.a.6 – Estado de Movimientos del Tesoro:

En nuestra opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, presenta razonablemente, excepto por:

- la diferencia de \$9.379.979,87, dado que el subtotal de Ingresos Presupuestarios resulta erróneamente expuesto.
- la diferencia expuesta como Ingresos Presupuestarios, el cual no resulta coincidente con el monto informado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, arrojando una diferencia de \$72.848,63 relativa a los Incobrables del Ejercicio.
- la doble registración de las Contribuciones Figurativas percibidas (\$9.573.904,45), la cuales fueron expuestas por línea separada dentro de “Contribuciones Figurativas” y dentro de “Otros Ingresos Presupuestarios”.
- el error de exposición dentro del ítem “Otros Ingresos No Presupuestarios” el monto negativo en concepto de Haberes Impagos por -\$231.861,63.
- la diferencia de \$22.739,12 en concepto de Inversión Financiera, no expuesto en el presente estado y que figura en el Estado de Situación del Tesoro.

b) Indicadores

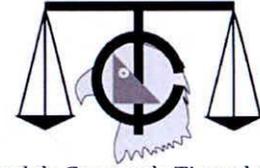
Dado que el control de la cuenta de inversión consiste en comparar el Presupuesto aprobado por el Poder Legislativo con la Ejecución de dicho presupuesto, se debe marcar en forma clara y contundente las evidencias de desvíos hallados por dicha comparación.

GASTOS





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Deveng.: \$4.164.221.577,99 = 91,92% Deveng.: \$4.164.221.577,99= 91,92%

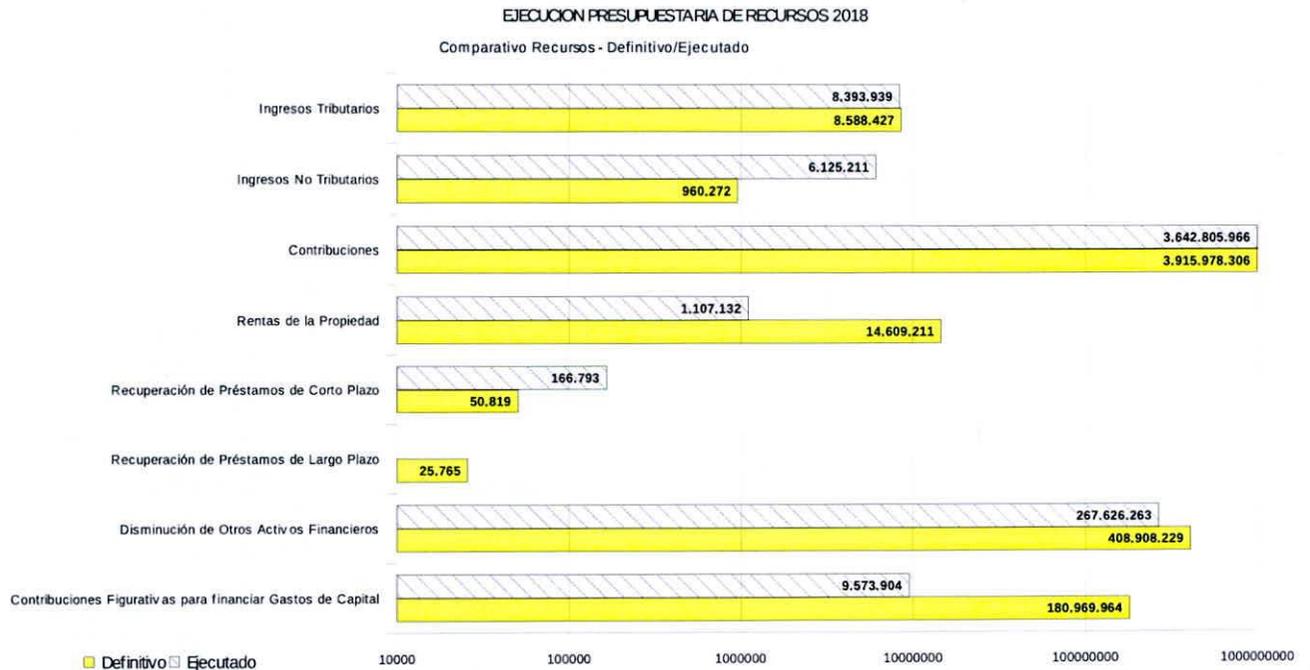
Créd. Orig.: \$4.530.090.993,16 Créd. Def.: \$4.530.090.993,16

RECURSOS

Ejecutado: \$3.935.799.209 = 86,88% Ejecutado: \$3.935.799.209 = 86,88%

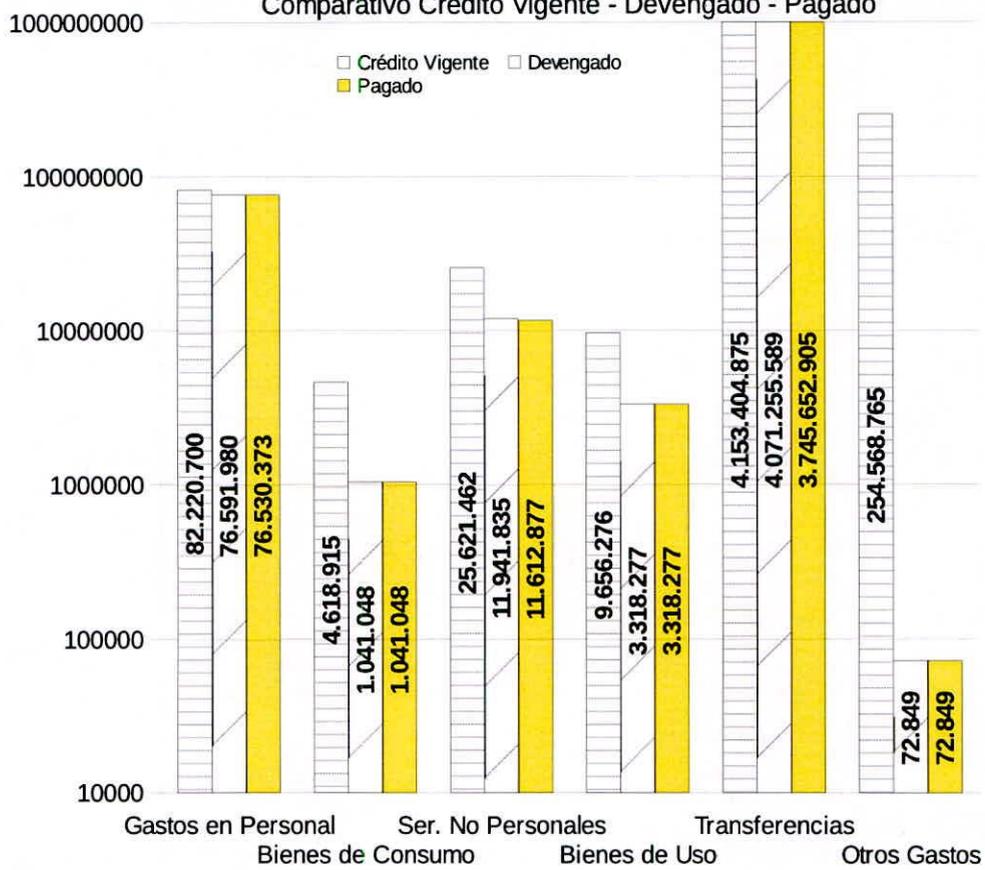
Formulado Orig.: \$4.530.090.993 Formulado Def.: \$4.530.090.993

c) Gráficos Demostrativos



EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018

Comparativo Crédito Vigente - Devengado - Pagado



[Handwritten Signature]



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

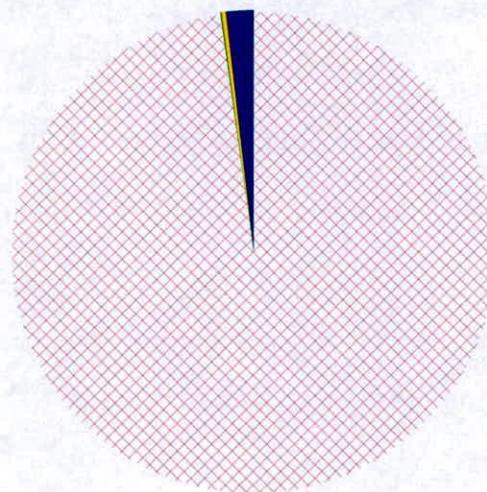


Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego
Antártida
e Islas del Atlántico Sur

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Ejecución Presupuestaria de Gastos

Devengados - Ejercicio 2018



- Gastos en Personal
- Bienes de Consumo
- Servicios No Personales
- Bienes de Uso
- × Transferencias
- Otros Gastos

d) Resumen análisis crítico

| Ente | Presentó CGE En Término? | Cumplimiento Ley N° 495 Art. 92° inc. b) Apartados 1 y 2 (*) | Responsabilidad Fiscal Cumplimiento | El Organismo posee Sistema contable Integral e Integrado? | El Organismo posee Auditoría Interna S/ Ley 495? | Cuenta con un Sistema de Control Interno eficiente y eficaz | Ejecución Obra Pública CGE 2018 Inciso 4.2 | Incremento Deuda Pública CGE 2018 | POSEE DICTAMENES NO FAVORABLES |
|--------|--------------------------|--|-------------------------------------|---|--|---|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| CPSPTF | NO | SI | NO | NO | SI | NO | SI | NO | NO |

[Handwritten signatures in blue ink]

3- Grado de cumplimiento

En nuestra opinión respecto del grado de cumplimiento:

1. Habiendo verificado de fs. 88/97 la Memoria de la CPSPTF, se puede apreciar el cumplimiento de lo establecido en los apartados 1 y 2 del inciso b) del artículo 92º de la Ley provincial N° 495
2. Del resto de disposiciones establecidas en la Ley de Presupuesto:
 - Se verificó el cumplimiento durante el Ejercicio 2018 de la Planta de Personal ocupada.
 - Visto a fs. 200/206, se verificó el no cumplimiento de la remisión de la información a la Legislatura Provincial trimestralmente.
3. Se verificó el cumplimiento de la Resolución de Contaduría General N.º 17/17 y 15/19, relativas al "Régimen de intervención en la Cuenta de Inversión como de las unidades de Auditoría Interna" a través del Informe UAI CPSPTF N.º 66/19, suscripto por el CPN Augusto GIOIA.

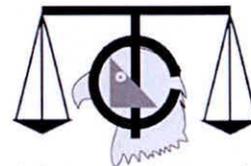
4- Análisis Comparativo

Se procedió a realizar un análisis comparativo de los estados o cuadros demostrativos de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Recursos con el ejercicio inmediato anterior, arrojando los siguientes resultados.





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

En cuanto a los **GASTOS DEVENGADOS** en ambos ejercicios:

| GASTOS DEVENGADOS | | | | |
|-----------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|
| INCISO | 2017 | | 2018 | |
| 1.- Gastos en Personal | \$ | 68,179,518.99 | \$ | 76,591,980.04 |
| 2.- Bienes de Consumo | \$ | 668,795.69 | \$ | 1,041,048.25 |
| 3.- Servicios No Personales | \$ | 10,819,173.75 | \$ | 11,941,834.56 |
| 4.- Bienes de Uso | \$ | 1,980,949.49 | \$ | 3,318,277.09 |
| 5.- Transferencias | \$ | 3,233,806,781.13 | \$ | 4,071,255,589.42 |
| 8.- Otros Gastos | \$ | 36,434.89 | \$ | 72,848.63 |
| TOTALES | \$ | 3,315,491,653.94 | \$ | 4,164,221,577.99 |

GASTOS DEVENGADOS 2017

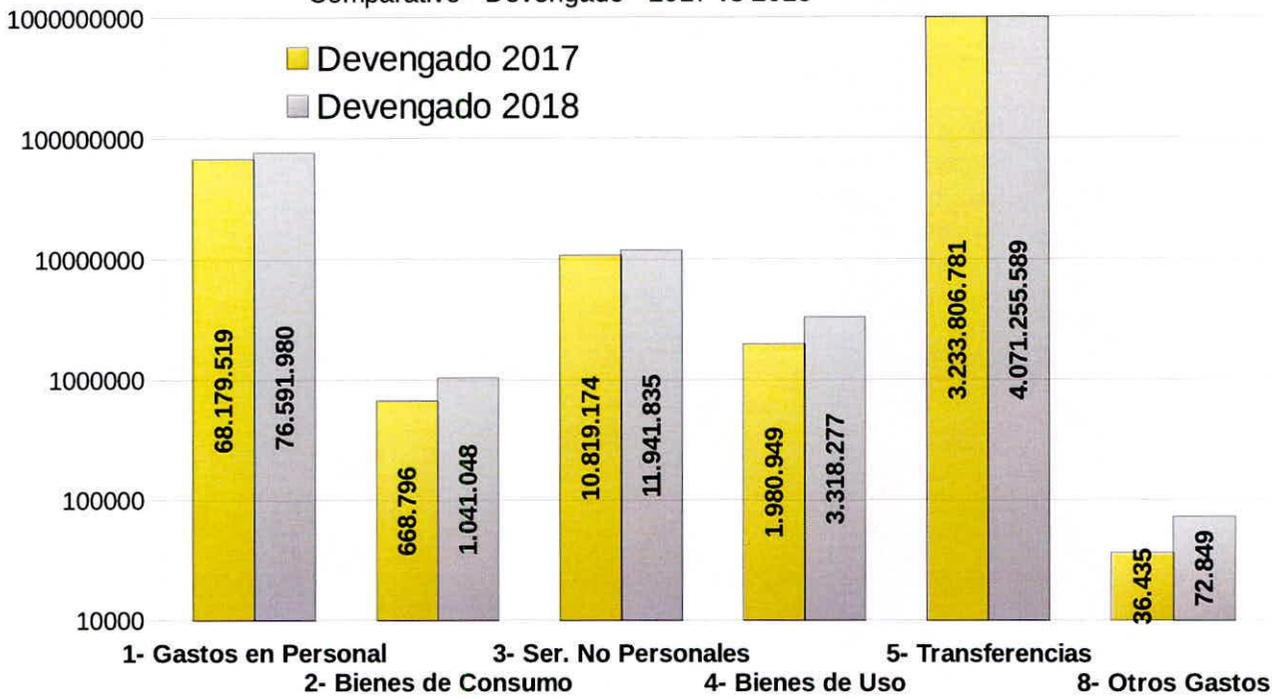
| | | |
|--------------------|---------------------------|--------|
| <u>Devengado</u> | <u>\$3,315,491,653.94</u> | 88.28% |
| Credito Definitivo | \$3,755,516,475.90 | |

GASTOS DEVENGADOS 2018

| | | |
|--------------------|---------------------------|--------|
| <u>Devengado</u> | <u>\$4,164,221,577.99</u> | 91.92% |
| Credito Definitivo | \$4,530,090,993.16 | |

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2017 VS 2018

Comparativo - Devengado - 2017 vs 2018



En cuanto a los GASTOS PAGADOS:



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

| GASTOS PAGADOS | | | |
|-----------------------------|-------------|-------------------------|----------------------------|
| INCISO | 2017 | | 2018 |
| 1.- Gastos en Personal | \$ | 66,126,544.78 | \$ 76,530,372.75 |
| 2.- Bienes de Consumo | \$ | 664,145.69 | \$ 1,041,048.25 |
| 3.- Servicios No Personales | \$ | 10,026,685.94 | \$ 11,612,877.20 |
| 4.- Bienes de Uso | \$ | 1,202,373.99 | \$ 3,318,277.09 |
| 5.- Transferencias | \$ | 2,966,129,926.23 | \$ 3,745,652,905.08 |
| 8.- Otros Gastos | \$ | 36,434.89 | \$ 72,848.63 |
| TOTALES | \$ | 3,044,186,111.52 | \$ 3,838,228,329.00 |

GASTOS PAGADOS 2017

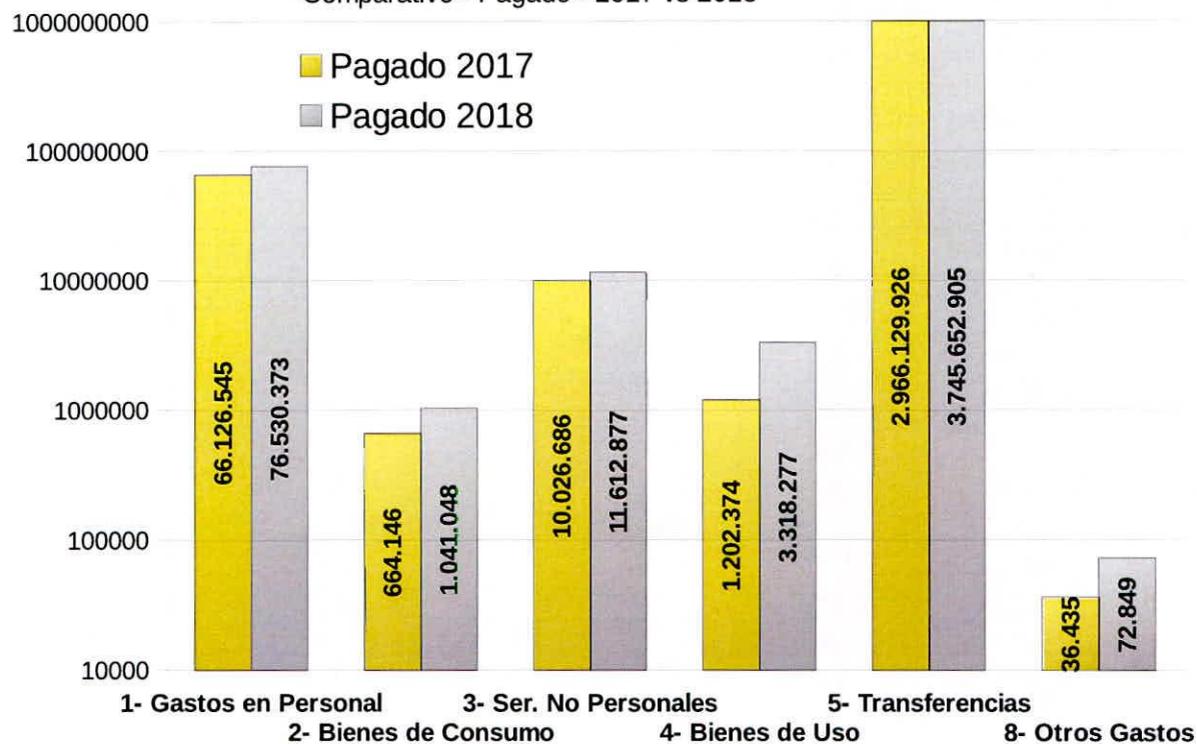
| | | |
|--------------------|---------------------------|--------|
| Pagado | <u>\$3,044,186,111.52</u> | 81.06% |
| Credito Definitivo | \$3,755,516,475.90 | |

GASTOS PAGADOS 2018

| | | |
|--------------------|---------------------------|--------|
| Pagado | <u>\$3,838,228,329.00</u> | 84.73% |
| Credito Definitivo | \$4,530,090,993.16 | |

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2017 VS 2018

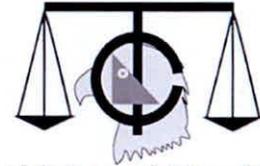
Comparativo - Pagado - 2017 vs 2018



En cuanto a los RECURSOS EJECUTADOS en ambos ejercicios:



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

| RECURSOS EJECUTADOS | | | |
|--|-----------|-------------------------|----------------------------|
| RUBRO | | 2017 | 2018 |
| Ingresos Tributarios | \$ | 6,879,459.72 | \$ 8,393,938.98 |
| Ingresos no Tributarios | \$ | 1,228,016.23 | \$ 6,125,211.42 |
| Contribuciones | \$ | 3,402,356,862.91 | \$ 3,642,805,966.43 |
| Rentas de la Propiedad | \$ | 2,120,779.48 | \$ 1,107,131.95 |
| Recursos Propios de Capital | \$ | 12,882.55 | \$ - |
| Recuperacion de Préstamos de corto plazo | \$ | 7,670,573.06 | \$ 166,792.63 |
| Disminución de otros activos financieros | \$ | 475,755,665.34 | \$ 267,626,262.76 |
| Contribuciones Figurativas | \$ | 121,538,844.13 | \$ 9,573,904.45 |
| TOTALES | \$ | 4,017,563,083.42 | \$ 3,935,799,208.62 |

RECURSOS EJECUTADOS 2017

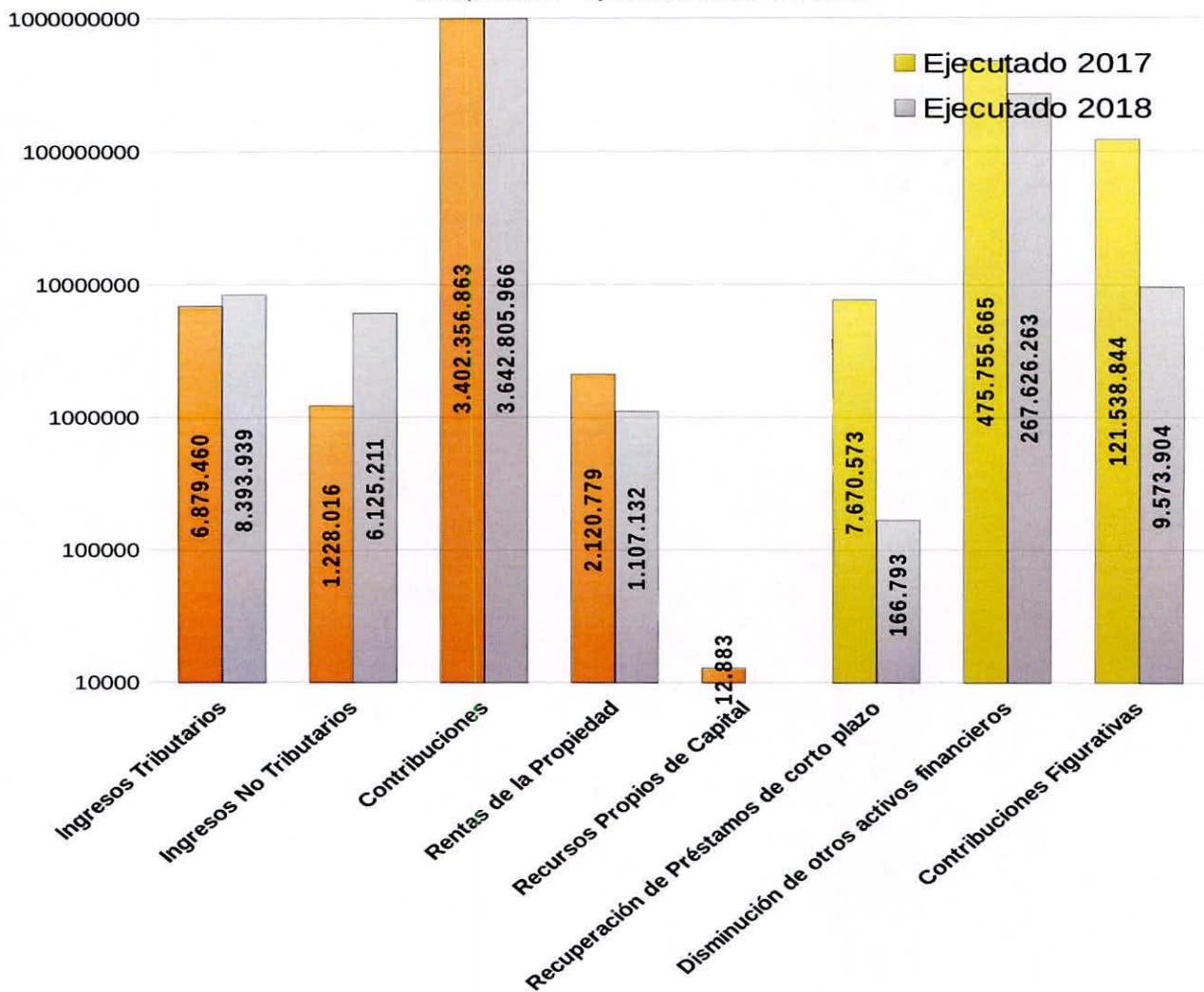
Percibido \$4.017.563.083,42 106,98%
Credito Definitivo \$3.755.516.475,28

RECURSOS EJECUTADOS 2018

Percibido \$3.935.799.208,62 86,88%
Credito Definitivo \$4.530.090.993,16

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE RECURSOS 2017 VS 2018

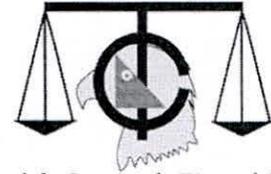
Comparativo - Ejecutado 2017 vs. 2018



[Handwritten signature]



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



Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego
Antártida
e Islas del Atlántico Sur

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

5- Información Adicional

No se evidenciaron contingencias significativas y/o hechos posteriores al cierre significativos

6- Compendio de observaciones relevantes y significativas, realizadas al ente en la tarea anual de control preventivo y/o posterior y estimación del grado de recurrencia.

Dicho punto fue cumplimentado mediante el Informe Contable N.º 058/2019, Letra: TCP-Delegación CPSPTF, suscripto por el Auditor Fiscal Subrogante CP Fernando ABECASIS.

7- Recomendaciones

Se recomienda:

- Ajustar el reporte que genera el GEN Financiero, habida cuenta que la Columna “Disponible”, no resulta de la diferencia entre el Crédito Vigente y el Devengado.

- Rectificar las Disposiciones de Presidencia CPSPTF N.º 1199/18 y 1448/18, en sus artículos 2º, que autorizan y aprueban el Gasto en relación al Inciso 1.

- Se recomienda ajustar el reporte del GEN Financiero relativo al Inciso 5, dado que el monto Pagado arroja una diferencia de \$1.600,04 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto.

- Visto la Resolución de Directorio CPSPTF N.º 39/19, la cual aprueba los Estados Contables de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018, se recomienda la incorporación dentro de sus Anexos de los Cuadros aprobados por la Resolución de Contaduría General N.º 23/17. Cabe destacar que la presente recomendación ya fue realizada en el análisis de la Cuenta de Inversión 2017.

- Incorporar dentro del Presupuesto, los objetivos y metas fijados en función de lo establecido en el inciso b) del artículo 92º de la Ley Provincial N.º 495 que se detallan en la Memoria.

- Depurar el ítem “Otros Pasivos” que incluye el stock de Haberes Impagos, dado que dentro el mismo se compone de haberes impagos de ejercicios anteriores, tal como se expone en el siguiente cuadro:

| | AÑO | MONTO |
|--|-------|--------------|
| HABERES IMPAGOS POR AÑO | 2.013 | 3.281,00 |
| | 2.016 | 19.472,07 |
| | 2.017 | 5.146.069,07 |
| | 2.018 | 3.953.379,28 |

Ushuaia, 17 de Abril de 2019


C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón"

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL Nº 23/17

PLANTILLA TIPO 2

(CUADRO Nº 2 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBRO" Y CUADRO Nº 9 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBROS DESAGREGADO")

| CÓD. REC. | RECURSO | FORMULADO | AUMENTOS | DISMINUCIONES | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO |
|------------------|--|-------------------------|-------------|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 100000000 | RECURSOS | 3.940.136.216,00 | 0,00 | 0,00 | 3.940.136.216,00 | 3.658.432.248,00 | 281.703.968,00 |
| 101000000 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 8.588.427,00 | 0,00 | 0,00 | 8.588.427,00 | 8.393.939,00 | 194.488,00 |
| 102000000 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 960.272,00 | 0,00 | 0,00 | 960.272,00 | 6.125.211,00 | -5.164.939,00 |
| 103000000 | CONTRIBUCIONES | 3.915.978.306,00 | 0,00 | 0,00 | 3.915.978.306,00 | 3.642.805.966,00 | 273.172.340,00 |
| 104000000 | VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMINISTRACIÓN PUBLICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 105000000 | INGRESOS DE OPERACIÓN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106000000 | RENTAS DE LA PROPIEDAD | 14.609.211,00 | 0,00 | 0,00 | 14.609.211,00 | 1.107.132,00 | 13.502.079,00 |
| 107000000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000000 | RECURSOS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201000000 | RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202000000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300000000 | FUENTES FINANCIERAS | 408.984.813,00 | 0,00 | 0,00 | 408.984.813,00 | 267.793.056,00 | 141.191.757,00 |
| 301000000 | VENTA DE TÍTULOS Y VALORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 302000000 | VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 303000000 | RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS DE CORTO PLAZO | 50.819,00 | 0,00 | 0,00 | 50.819,00 | 166.793,00 | -115.974,00 |
| 304000000 | RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS DE LARGO PLAZO | 25.765,00 | 0,00 | 0,00 | 25.765,00 | 0,00 | 25.765,00 |
| 305000000 | DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | 408.908.229,00 | 0,00 | 0,00 | 408.908.229,00 | 267.626.263,00 | 141.281.966,00 |
| 306000000 | ENDEUDAMIENTO PÚBLICO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 307000000 | OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 308000000 | INCREMENTO DE OTROS PASIVOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 309000000 | INCREMENTO DEL PATRIMONIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400000000 | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS | 180.969.964,00 | 0,00 | 0,00 | 180.969.964,00 | 9.573.904,00 | 171.396.060,00 |
| 401010100 | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 401020100 | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL | 180.969.964,00 | 0,00 | 0,00 | 180.969.964,00 | 9.573.904,00 | 171.396.060,00 |
| 401030100 | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FINANCIERAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALES | 4.530.090.993,00 | 0,00 | 0,00 | 4.530.090.993,00 | 3.935.799.208,00 | 594.291.785,00 |

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

[Firma]
C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

[Firma]
C.P. Ferrando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2019 - Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón"

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL Nº 23/17

(CUADRO Nº 1 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO" Y CUADRO Nº 8 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PARTIDA PRINCIPAL Y PARCIAL")

| Cód. Gasto | Gasto | Créd. Original | Aumentos | Disminuciones | Créd. Vigente | Compromiso | Devengado | Mandado a Pagar | Pagado |
|------------|---|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10000 | GASTOS EN PERSONAL | 82.220.699,67 | 2.950.000,00 | -2.950.000,00 | 82.220.699,67 | 76.591.980,04 | 76.591.980,04 | 76.591.980,04 | 76.530.372,75 |
| 20000 | BIENES DE CONSUMO | 4.618.915,07 | 74.000,00 | -74.000,00 | 4.618.915,07 | 1.041.048,25 | 1.041.048,25 | 1.041.048,25 | 1.041.048,25 |
| 30000 | SERVICIOS NO PERSONALES | 25.621.462,30 | 6.126.100,00 | -6.126.100,00 | 25.621.462,30 | 12.345.394,85 | 11.941.834,56 | 11.816.946,56 | 11.612.877,20 |
| 40000 | BIENES DE USO | 9.656.276,02 | 749.000,00 | -749.000,00 | 9.656.276,02 | 3.466.895,53 | 3.318.277,09 | 3.318.277,09 | 3.318.277,09 |
| 50000 | TRANSFERENCIAS | 4.053.404.875,27 | 274.166.000,00 | -174.166.000,00 | 4.153.404.875,27 | 4.088.511.589,42 | 4.071.255.589,42 | 4.071.255.589,42 | 3.745.652.905,08 |
| 60000 | ACTIVOS FINANCIEROS | 354.068.764,83 | 0,00 | -100.000.000,00 | 254.068.764,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 | SERVICIO DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE OTROS PASIV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80000 | OTROS GASTOS | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 72.848,63 | 72.848,63 | 72.848,63 | 72.848,63 |
| 90000 | GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 990000 | TOTAL DE GASTOS | 4.530.090.993,16 | 284.065.100,00 | -284.065.100,00 | 4.530.090.993,16 | 4.182.029.756,72 | 4.164.221.577,99 | 4.164.096.689,99 | 3.838.228.329,00 |

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


C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



RESOLUCION CONTADURIA GENERAL Nº 2817

EXHIBICION Nº 1 - EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO Y CUADRO Nº 8 - EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PARTIDA PRINCIPAL Y PARCIAL -

| Cod. Cuentas | Cuentas | Cred. Original | Atenuaciones | Disminuciones | Cred. Vigente | Compromisos | Devengados | Mandatos a Pagar | Pagados |
|--------------|---|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10000 | GASTOS EN PERSONAL | 82.236.000,00 | 2.000,00 | -2.000,00 | 80.236.000,00 | 76.501.900,00 | 76.501.900,00 | 76.501.900,00 | 76.501.900,00 |
| 10100 | Personal permanente | 71.869.252,23 | 1.878,000,00 | -2.453,000,00 | 70.416.252,23 | 67.687.798,54 | 67.687.798,54 | 67.687.798,54 | 67.687.798,54 |
| 10200 | Personal temporario | 6.400.000,00 | 0,00 | -400.000,00 | 6.000.000,00 | 5.400.500,00 | 5.400.500,00 | 5.400.500,00 | 5.400.500,00 |
| 10300 | Servicios auxiliares | 1.450.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.450.000,00 | 695.678,52 | 695.678,52 | 695.678,52 | 695.678,52 |
| 10400 | Asignaciones familiares | 1.227.242,00 | 0,00 | 0,00 | 1.227.242,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 10500 | Costos de salud del personal | 112,00 | 0,00 | 0,00 | 112,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10600 | Seguros de vida | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 213.127,00 | 213.127,00 | 213.127,00 | 213.127,00 |
| 10700 | Seguros de accidentes | 487.815,00 | 0,00 | 0,00 | 487.815,00 | 1.641.666,25 | 1.641.666,25 | 1.641.666,25 | 1.641.666,25 |
| 20100 | Productos alimentarios, agropecuarios e industriales | 117.700,00 | 0,00 | 0,00 | 117.700,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 20200 | Industria y vestuario | 218.700,00 | 0,00 | 0,00 | 218.700,00 | 8.838,30 | 8.838,30 | 8.838,30 | 8.838,30 |
| 20300 | Productos de papel, cartón e impresión | 327.000,00 | 0,00 | 0,00 | 327.000,00 | 143.648,00 | 143.648,00 | 143.648,00 | 143.648,00 |
| 20400 | Productos de cuero y cuero | 42.000,00 | 0,00 | 0,00 | 42.000,00 | 25.992,00 | 25.992,00 | 25.992,00 | 25.992,00 |
| 20500 | Productos químicos, combustibles y lubricantes | 507.700,00 | 0,00 | -79.000,00 | 428.700,00 | 43.044,26 | 43.044,26 | 43.044,26 | 43.044,26 |
| 20600 | Productos de metales y sus aleaciones | 132,00 | 0,00 | 0,00 | 132,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20700 | Productos de vidrio | 132,00 | 0,00 | 0,00 | 132,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20800 | Materiales | 3.292.770,00 | 0,00 | -4.000,00 | 3.288.770,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20900 | Otros bienes de consumo | 25.521.462,20 | 6.176,000,00 | -4.000,00 | 21.527.462,20 | 11.818.936,12 | 11.818.936,12 | 11.818.936,12 | 11.818.936,12 |
| 30100 | SERVICIOS NO PERSONALES | 25.521.462,20 | 6.176,000,00 | -4.000,00 | 21.527.462,20 | 12.242.306,65 | 12.242.306,65 | 12.242.306,65 | 12.242.306,65 |
| 30110 | Servicios básicos | 1.111.000,00 | 0,00 | -400.000,00 | 711.000,00 | 2.100.781,96 | 2.100.781,96 | 2.100.781,96 | 2.100.781,96 |
| 30120 | Alquileres y derechos | 13.700,00 | 0,00 | -800.000,00 | 12.900,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 30130 | Manutención, operación y limpieza | 13.700,00 | 0,00 | -2.000.000,00 | 11.700,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| 30140 | Transporte y comunicaciones | 654.527,00 | 0,00 | 0,00 | 654.527,00 | 294.041,76 | 294.041,76 | 294.041,76 | 294.041,76 |
| 30150 | Servicios conexos y financieros | 155.600,00 | 0,00 | -100.000,00 | 55.600,00 | 25.740,00 | 25.740,00 | 25.740,00 | 25.740,00 |
| 30160 | Publicidad y propaganda | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 | 442.421,76 | 442.421,76 | 442.421,76 | 442.421,76 |
| 30170 | Impagos y multas | 3.172.000,00 | 0,00 | -2.450.000,00 | 722.000,00 | 1.005.818,44 | 1.005.818,44 | 1.005.818,44 | 1.005.818,44 |
| 30180 | Impuestos, derechos y tasas, multas, regalías y pautas | 938.000,00 | 0,00 | -700.000,00 | 238.000,00 | 1.200.703,00 | 1.200.703,00 | 1.200.703,00 | 1.200.703,00 |
| 30190 | Otros servicios | 1.700.000,00 | 0,00 | -700.000,00 | 1.000.000,00 | 3.318.277,00 | 3.318.277,00 | 3.318.277,00 | 3.318.277,00 |
| 40100 | Obras Previsionales | 3.170,00 | 0,00 | -520.000,00 | 2.650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40200 | Maquinaria y equipo | 4.178.250,00 | 0,00 | -150.000,00 | 4.028.250,00 | 3.317.177,00 | 3.317.177,00 | 3.317.177,00 | 3.317.177,00 |
| 40300 | Equipo de seguridad | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40400 | Llaves, llaveros y otros elementos chabacanos | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 40500 | Otros de arte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40700 | Semovientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40800 | Activos intangibles | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50100 | Transferencias al Sector Privado y financiero | 6.000.000,00 | 0,00 | -1.000.000,00 | 5.000.000,00 | 4.871.253,00 | 4.871.253,00 | 4.871.253,00 | 4.871.253,00 |
| 50110 | Transferencia al Sector Privado y financiero - Capital | 6.000.000,00 | 0,00 | -1.000.000,00 | 5.000.000,00 | 4.871.253,00 | 4.871.253,00 | 4.871.253,00 | 4.871.253,00 |
| 50200 | Transferencia al Sector Público Nacional y financiero - Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50300 | Transferencia al Sector Público Nacional y financiero - G. de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50400 | Transferencia a otras entidades del Sector Público empresarial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50500 | Transferencia a universidades Nacionales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50700 | Transferencia a las Ptas y Mutuas para Invalidez contra Choques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50800 | Transferencia al Sector Público, para financiar G. de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50900 | ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60100 | Compras de Activos y Aportes de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60200 | Previsiones a corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60300 | Previsiones a largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60400 | Títulos y valores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60500 | Incrementos de depósitos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60600 | Incrementos de depósitos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60700 | Incrementos de depósitos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60800 | Incrementos de depósitos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60900 | Incrementos de depósitos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 | SERVICIO DE LA DEUDA Y DIMINUCION DE OTROS PASIV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70100 | Servicio de la deuda interna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70200 | Servicio de la deuda externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70300 | Intereses por préstamos recibidos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70400 | Diminución de préstamos a corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70500 | Diminución de préstamos a largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70600 | Diminución de depósitos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70700 | Diminución de depósitos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70800 | Diminución de depósitos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70900 | Diminución de otros pasivos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80000 | Comercio de la deuda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80100 | OTROS GASTOS | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 72.868,63 | 72.868,63 | 72.868,63 | 72.868,63 |
| 80200 | Bienes de Inmuebles Públicos e Inmuebles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80300 | Depreciación y amortización | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80400 | Otros gastos | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 72.868,63 | 72.868,63 | 72.868,63 | 72.868,63 |
| 80500 | Otros gastos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80600 | Diminución de préstamos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 | TOTAL DE GASTOS | 4.530.000.000,00 | 284.000.000,00 | -284.000.000,00 | 4.530.000.000,00 | 4.144.231.577,00 | 4.144.231.577,00 | 4.144.231.577,00 | 4.144.231.577,00 |

[Firma]
C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

[Firma]
C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

"La Isla Malvinas, Georgia y Sushetti de Sur son y serán Argentinas"

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

CUENTA DE RESULTADO PRESUPUESTARIO – BASE DEVENGADO (Cuadro N.º 3.1 a 3.5 según corresponda)

Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento

Ejercicio: 2018

| Descripción Concepto | Importe |
|--|-------------------------|
| I. INGRESOS CORRIENTES | 3.658.432.248,78 |
| TRIBUTARIOS | 8.393.938,98 |
| CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 3.642.805.966,43 |
| NO TRIBUTARIOS | 6.125.211,42 |
| VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PÚBLICA | 0,00 |
| INGRESOS POR OPERACIÓN | 0,00 |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD | 1.107.131,95 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0,00 |
| II. GASTOS CORRIENTES | 4.160.903.300,90 |
| PERSONAL | 76.591.980,04 |
| BIENES CORRIENTES | 1.041.048,25 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 11.941.834,56 |
| TRANSFERENCIAS PARA FINANC. EROG. CTES | 4.071.255.589,42 |
| INTERESES DE LA DEUDA | 0,00 |
| OTROS GASTOS | 72.848,63 |
| III. RESULTADO ECONOMICO (I-II) | -502.471.052,12 |
| IV. INGRESOS DE CAPITAL | 0,00 |
| RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL | 0,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA | 0,00 |
| V. GASTOS DE CAPITAL | 3.318.277,09 |
| INVERSION REAL DIRECTA | 3.318.277,09 |
| INVERSION FINANCIERA | 0,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V) | -505.789.329,21 |
| TOTAL RECURSOS | 3.658.432.248,78 |
| TOTAL GASTOS | 4.164.221.577,99 |
| VII. RECURSOS FIGURATIVOS | 9.573.904,45 |
| VIII. GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 |
| IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII) | -496.215.424,76 |
| X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO | 793.464.469,71 |
| DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA | 450.331.390,45 |
| ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVO | 343.133.079,26 |
| CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS | 0,00 |
| XV. APLICACIONES FINANCIERAS | 297.249.044,94 |
| INVERSION FINANCIERA | 7.427.416,17 |
| AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS | 289.821.628,77 |
| GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS | 0,00 |
| XII. FINANCIAMIENTO NETO (X MENOS XI) | 496.215.424,77 |
| XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX más XII) | 0,01 |

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


C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

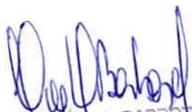
**CUENTA DE RESULTADO PRESUPUESTARIO – BASE PAGADO (Cuadro N° 4.1 a 4.5 según
corresponda)**

Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento

Ejercicio: 2018

| Descripción Concepto | Importe |
|--|-------------------------|
| I. INGRESOS CORRIENTES | 3.658.432.248,78 |
| TRIBUTARIOS | 8.393.938,98 |
| CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 3.642.805.966,43 |
| NO TRIBUTARIOS | 6.125.211,42 |
| VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PÚBLICA | 0,00 |
| INGRESOS POR OPERACIÓN | 0,00 |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD | 1.107.131,95 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0,00 |
| II. GASTOS CORRIENTES | 3.834.910.051,91 |
| PERSONAL | 76.530.372,75 |
| BIENES CORRIENTES | 1.041.048,25 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 11.612.877,20 |
| TRANSFERENCIAS PARA FINANC. EROG. CTES | 3.745.652.905,08 |
| INTERESES DE LA DEUDA | 0,00 |
| OTROS GASTOS | 72.848,63 |
| III. RESULTADO ECONOMICO (I-II) | -176.477.803,13 |
| IV. INGRESOS DE CAPITAL | 0,00 |
| RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL | 0,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA | 0,00 |
| V. GASTOS DE CAPITAL | 3.318.277,09 |
| INVERSION REAL DIRECTA | 3.318.277,09 |
| INVERSION FINANCIERA | 0,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V) | -179.796.080,22 |
| TOTAL RECURSOS | 3.658.432.248,78 |
| TOTAL GASTOS | 3.838.228.329,00 |
| VII. RECURSOS FIGURATIVOS | 9.573.904,45 |
| VIII. GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 |
| IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII) | -170.222.175,77 |
| X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO | 467.471.220,72 |
| DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA | 450.331.390,45 |
| ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVO | 17.139.830,27 |
| CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS | 0,00 |
| XV. APLICACIONES FINANCIERAS | 297.249.044,94 |
| INVERSION FINANCIERA | 7.427.416,17 |
| AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS | 289.821.628,77 |
| GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS | 0,00 |
| XII. FINANCIAMIENTO NETO (X MENOS XI) | 170.222.175,78 |
| XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX más XII) | 0,01 |

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


C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Ferrando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA (Cuadro N° 5)

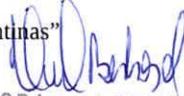
Ejercicio: 2018

CONDICIONES DE LOS PRESTAMOS Y DE COLOCACIONES DE DEUDA

| CONDICIONES DE LOS PRÉSTAMOS Y DE COLOCACIONES DE DEUDA | | | | | | | |
|---|-------------|--------------|----------------|-----------|-----------------------|------|-------|
| PRESTAMISTA | SALDO | Moneda | Monto Original | Garantías | Fecha de la operación | Tasa | Plazo |
| DEUDA INTERNA DIRECTA: | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| GOBIERNO NACIONAL | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| ORGANISMOS INTERNACIONALES | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| DEUDA CONSOLIDADA | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| TÍTULOS PROVINCIALES | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| OTRAS DEUDAS | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| DEUDA INTERNA DIRECTA: | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| DEUDA EXTERNA DIRECTA | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| DEUDA EXTERNA INDIRECTA | 0,00 | Pesos | 0,00 | -- | -- | -- | -- |
| TOTAL | 0,00 | | 0,00 | | | | |

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

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


C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL

Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

ESTADO DE SITUACION DEL TESORO (Cuadro N° 6.1 a 6.4 según corresponda) Ejercicio: 2018

| DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|--------------------------|
| VALORES ACTIVOS | 10.396.731.706,01 |
| Caja | 0,00 |
| Bancos | 607.521.254,64 |
| Inversiones Financieras | 22.739,13 |
| Créditos | 9.789.187.712,24 |
| Organismos Descentralizados | 37.673.026,79 |
| Tesorería General de la Provincia | 9.537.370.980,08 |
| Deudores por Vta Bs. y Serv. | 0,00 |
| Anticipos otorgados | 4.274.482,79 |
| Otros Créditos | 209.869.222,58 |
| VALORES PASIVOS | 339.926.848,83 |
| Remuneraciones a Pagar | 206.310,19 |
| Proveedores | 1.028.540,09 |
| Bienes de Consumo | 1.469,00 |
| Servicios no personales | 535.285,59 |
| Bienes de Uso y Construcciones | 491.785,50 |
| Transferencia a Pagar | 325.602.683,87 |
| Transferencia a Organismos Descentralizados | 0,00 |
| Obligaciones de Ejercicios Anteriores | 0,00 |
| Tesorería General de la Provincia | 0,00 |
| Instituciones Financieras | 0,00 |
| Estado Nacional | 0,00 |
| Letras del Tesoro | 0,00 |
| Fondos de Terceros y Garantías | 3.956.209,69 |
| Activos Financieros | 10.903,57 |
| Otros | 9.122.201,42 |
| DIFERENCIA (1-2) | 10.056.804.857,18 |

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL Nº 23/17

ESTADO DE MOVIMIENTO DEL TESORO (Cuadro Nº 7.1 a 7.4 según corresponda)

Ejercicio: 2018

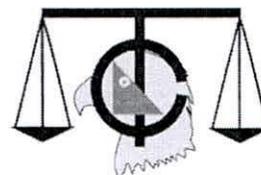
| DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|-------------------------|
| I. Saldos Iniciales (al 01/01/18) | 783.086.924,59 |
| I. a. Fondos Disponibles Provinciales | 774.281.383,11 |
| Caja | 0,00 |
| Bancos | 774.281.383,11 |
| Inversiones | 0,00 |
| I. b. Fondos de Terceros | 8.805.541,48 |
| | |
| II. INGRESOS | 3.969.291.683,87 |
| II. a. Presupuestarios | 3.945.252.037,12 |
| Tributarios | 8.393.938,98 |
| Contribuciones Seguridad Social | 3.642.805.966,43 |
| No Tributarios | 6.125.211,42 |
| Venta de Bs y Servicios | 0,00 |
| Contribuciones Figurativas | 9.573.904,45 |
| Otros | 278.353.015,84 |
| II. b. No Presupuestarios | 24.039.646,75 |
| Fondos de Terceros | 7.270.378,31 |
| Otros | 16.769.268,44 |
| | |
| III. EGRESOS | 4.135.477.373,94 |
| III. a. Presupuestarios | 3.838.228.329,00 |
| Gastos en Personal | 76.530.372,75 |
| Bienes y Servicios | 12.653.925,45 |
| Bienes de Uso | 3.318.277,09 |
| Transferencias | 3.745.652.905,08 |
| Gastos Figurativos | 0,00 |
| Otros Egresos | 72.848,63 |
| III. b. Presupuestarios | 297.249.044,94 |
| Fondos de Terceros | 6.910.111,94 |
| Otros Egresos | 290.338.933,00 |
| | |
| IV. SALDOS FINALES (Al 31/12/18) | 607.521.254,65 |
| IV. a. Fondos Disponibles Provinciales | 598.355.446,80 |
| Caja | 0,00 |
| Bancos | 598.355.446,80 |
| Inversiones | 0,00 |
| | |
| IV. b. Fondos de Terceros | 9.165.807,85 |


 C.P. Fernando R. ABECASIS
 AÚDITOR FISCAL SUBROGANTE
 Tribunal de Cuentas de la Provincia


 C.P. Leonardo BARBOZA
 AÚDITOR 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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

INFORME ANALÍTICO

1- Título

INFORME CONTABLE N° 162/2019, LETRA: TCP-Deleg. CPSPTF
CUENTA DE INVERSIÓN

2- Destinatario inmediato:

Al Sr. Auditor Fiscal A/C Secretario Contable C.P. Rafael CHOREN.

3- Destinatario Final:

Al Poder Legislativo de la Provincia de Tierra del Fuego A.e I.A.S..

4- Objeto:

El presente informe consiste en el control de la Cuenta de Inversión 2018 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, 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- Alcance del trabajo de auditoría:

La presente tarea fue realizada de acuerdo con las normas, aplicándose los procedimientos de auditoría detallada en el punto 7 del presente informe, habiendo iniciado el día 01/04/19 al 17/04/19.

Marco Normativo:

Los procedimientos se fundamentan en la siguiente normativa:

- Manual Cuenta de Inversión.

- Resolución Plenaria TCP N° 15/2002.
- Resolución Plenaria TCP N.º 243/05.
- Resolución Técnica N° 37 emitida por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.
- Recomendaciones Técnicas N° 1, N° 2 y N° 3 emitidas por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran 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 significativos. Los procedimientos de auditoría son empleados sobre las afirmaciones de mayor importancia relativa, para obtener evidencias respaldatorias de montos y afirmaciones relevantes, a los fines de contar con elementos de juicio válidos para opinar sobre la razonabilidad de los datos contenidos en la información examinada objeto de esta auditoría.

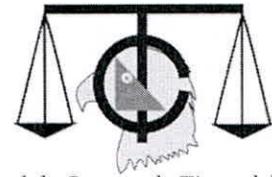
6- Limitaciones al alcance:

A continuación se enuncian las limitaciones al alcance:

- ✓ Pese a la presentación de la Cuenta General del Ejercicio con fecha 01/04/19, persiste la limitación derivada del escaso período con el que cuenta esta área de control, para la revisión de los estados contables, en virtud de los plazos establecidos en la Constitución de la Provincia, art. 135 inc. 9) y art. 166 inc. 4), Ley Provincial N° 495 art. 92 primer párrafo y Ley Provincial N° 50 art. 2º apartado e), Resolución Plenaria N° 19/2017 y al cuantioso volumen de la información a ser auditada.



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

- ✓ Si bien el ente cuenta con un sistema informático de administración financiera, el mismo no ha sido auditado por profesionales con incumbencia en la materia por parte de este Tribunal de Cuentas.
- ✓ Conforme la organización interna de este Tribunal de Cuentas, la auditoría de la ejecución de las partidas 3.3.1 y 4.2 se encuentra a cargo de otro grupo de control, razón por la cual, el presente informe incluye el análisis y opinión de esa área.
- ✓ En igual sentido, la auditoría de la ejecución de las partidas 5.1.2, 5.1.4 y 5.7.6 se encuentra a cargo de otro grupo de control, razón por la cual, el presente informe incluye el análisis y opinión de esa área.
- ✓ Documentación respaldatoria: El análisis de los estados contables, fue efectuado en esta instancia exclusivamente con la documentación que fuera requerida y/o puesta a disposición, verificándose los importes con la documentación respaldatoria (expedientes, facturas, recibos, etc) en los casos de mayor significatividad. Asimismo, se han utilizado los informes y Actas de Constatación en los que se ha plasmado el resultado de los análisis efectuados por otras áreas y/o profesionales de este Tribunal de Cuentas. En cada caso se han indicado los procedimientos empleados.
- ✓ Para el caso de los recursos originados por Aportes, Contribuciones, Fondo Solidario, entre otros, no se procedió a verificar la determinación y cálculo de los intereses originados por la no cancelación de la deuda o pago tardío de la misma.
- ✓ Las opiniones vertidas, resultan de la información y antecedentes suministrados en el marco de la Cuenta de Inversión a través de los Exptes N° 3610/2018 y 608/18, ambos de la CPSPTF.
- ✓ Para el caso del Estado de Movimientos del Tesoro, se analizó el informado mediante Nota de Presidencia CPSPTF N° 156/19 (fs. 53/55), el cual se encuentra suscripto por el Vocal Activo, el Vocal Pasivo, el Presidente, el

Auditor Interno, la Directora Gral Contable y el Contador General de la CPSPTF. Cabe destacar que, dicho estado también fue remitido al Subcontador de la Provincia y no fue aprobado por Directorio.

7- Tarea realizada:

El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoría, a efectos de reunir los elementos de juicio necesarios para respaldar la formación de la opinión sobre la Cuenta de Inversión, destacando que se han desarrollado los procedimientos de auditoria detallados en el Manual de la Cuenta de Inversión.

Aplicación de los procedimientos de auditoría: Teniendo en cuenta los procedimientos antes descriptos, los mismos fueron aplicados en cada uno de los estados y/o cuadros demostrativos detallados seguidamente:

7.1 - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS (Planilla Tipo 3)

Análisis: Se procedió a validar el Crédito Original, y modificado expuesto en el presente Estado comparándolo con el que figura en el sistema informático y el autorizado mediante el Decreto N.º 03/18.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

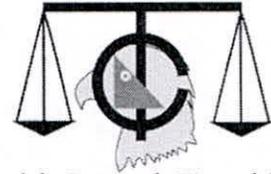
Análisis: Se procedió a validar las variaciones presupuestarias mediante el relevamiento de los actos administrativos correspondientes.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Las modificaciones se encontraban debidamente respaldadas con los actos administrativos correspondientes.





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Análisis: Del Cuadro 1-A, de Ejecución Presupuestaria de Gastos, se corroboró con el reporte del GEN Financiero del mismo que emite el mismo.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se encontró errores en el reporte del GEN Financiero dado que la columna de “Disponibile” (Saldo no ejecutado) para los Incisos de Servicios no personales y Bienes de uso, no resulta de la diferencia de la columna de Devengado y Crédito vigente.

Análisis: En cuanto al Inciso 1, se solicitaron la totalidad de expedientes involucrados en dicho inciso y se validaron los devengamientos mensuales y pagos incorporados en los mismos. Dicha información también fue cruzada con diversos reportes del sistema informático que utiliza y con lo expuesto en Responsabilidad Fiscal.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se verificó que las Disposiciones de Presidencia N.º 1199/18 y 1448/18 (Liquidaciones finales), no resultan coincidentes entre el total aprobado del gasto (Art. 1) y la sumatoria del autorizado y ordenado al pago (Art. 2). Cabe destacar que, el total aprobado resulta coincidente con las actuaciones.

Análisis: Se procedió a constatar la planta ocupada en todos los meses del ejercicio 2018 con la Planta autorizada mediante el artículo 30º de la Ley Provincial N.º 1191.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se verificó el cumplimiento de dicha normativa.

Análisis: En cuanto a los Incisos 2, 3, 4 y 8, dado que representan el 0,39% del Gasto ejecutado, se procedió a verificar en el sistema informático el registro presupuestario de las actuaciones sujetas a control por parte de ésta Oficina.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se verificó la concordancia de los registros en los expedientes intervenidos.

Análisis: En cuanto al Inciso 5, se solicitaron la totalidad de expedientes involucrados en dicho inciso y se validaron los devengamientos mensuales y pagos incorporados en los mismos. Dicha información también fue cruzada con diversos reportes del sistema informático que utiliza y con lo expuesto en Responsabilidad Fiscal.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se determinó una diferencia de \$1.600,04 en la columna del Pagado del sistema informático en relación al Estado de Ejecución Presupuestaria y el monto expuesto en Responsabilidad Fiscal. Cabe destacar que dicha diferencia resulta poco significativa.

7.2 - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBRO (Planilla Tipo 2)

Análisis: Se procedió a validar el Crédito Original, y modificado expuesto en el presente Estado comparándolo con el que figura en el sistema informático y el autorizado mediante el Decreto N.º 03/18.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

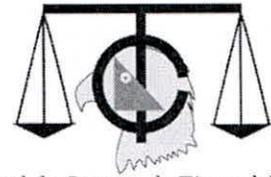
Análisis: Se verificó a través del IC 615/18, sobre el Expediente TCP-VA N.º 87/18, la percepción del Fondo Solidario (Municipalidad de Tolhuin, Trib. De Cuentas Municipal de RG, Sindicatura de Ushuaia, Municipalidad de Ushuaia y Municipalidad de RG), las percepciones de fondos en concepto de pago de los U\$S208 millones, y los cobros de los Convenios suscriptos con fecha de corte al día 30/06/18.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: No se hallaron diferencias con los registros, resultando favorables los resultados.





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Análisis: Se procedió a validar las registraciones, tanto devengamientos como pagos en conceptos de aportes y contribuciones de AREF, ART Provincia, BTF, CRP Activos, DPE, DPOSS, DPP, IPV, Fiscalía y Legislatura.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: No se hallaron diferencias con los registros, resultando favorables los resultados.

Análisis: Se validaron los devengamientos y pagos de los Aportes relativos a los artículos 1º de la Ley Provincial N.º 1190 y 2º inc a) de la Ley Provincial N.º 1210 sobre el Gobierno de la Provincia, la Municipalidad de Tolhuin, la Municipalidad de Río Grande y la Municipalidad de Ushuaia.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: No se encontraron diferencias con los registros de la Caja.

Análisis: De igual manera, se validó los pagos ingresados en concepto del Convenio N.º 29 suscripto con la DPV.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: No se encontraron diferencias con los registros de la Caja.

Análisis: Se procedieron a validar los registros de los pagos realizados con el saldo expuesto dentro de Aportes y Contribuciones en concepto del artículo 2º de la Ley Provincial N.º 1210 por \$10.624.771,72.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Se comprobó que los registros de pagos efectuados coincidan con el total percibido en concepto de Art. 2º de la Ley 1210 para la CPSPTF, lo percibido en concepto del Art. 1º de la Ley 1190 por DPOSS, IPRA, BTF y AREF (por un total \$2.306.121,43) y lo percibido en concepto de inciso a) del Art. 2º de la Ley 1210 por DPOSS, STJ y BTF (por un total \$12.795.109,92).

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

7.3 - CUENTA DE RESULTADO PRESUPUESTARIO – BASE DEVENGADO – BASE PAGADO EAIF:

Análisis: Se efectuó el control cruzado con los montos expuestos en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Recursos, tanto en el esquema Base Devengado como Pagado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Resultan coincidentes dichos montos.

Análisis: Se verificó que el monto expuesto como Disminución de Caja y Banco (\$175.565.669,95) incluye una variación perteneciente a la Cuenta Corriente Bancaria relativa a los Fondos de Terceros. A tal efecto, se emitió la Nota Externa TCP-CPSPTF N.º 917/19, solicitando aclarar dicha situación, tanto en el esquema Base Devengado como Pagado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Mediante Nota de la Dirección Gral Contable N.º 63/19, se afirmó la inclusión dentro del ítem “Disminución de Caja y Bancos” del importe mencionado. Tal situación, a criterio de quienes suscribimos, resulta de un error de exposición, habida cuenta que dicha situación debió ser informada como variación de los Fondos de Terceros.

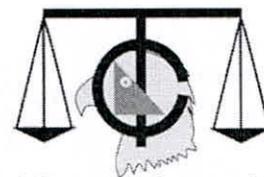
Análisis: Se efectuó la validación de los saldos finales informados con los extractos bancarios correspondientes, Libro Banco y conciliaciones pertinentes.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Resultan coincidentes dichos montos.





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Análisis: Se verificó la composición del ítem “Endeudamiento público e incremento de otros pasivos”, tanto en el esquema Base Devengado como Pagado.,

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se verifica que el stock final de Haberes Impagos asciende a \$7.038.516,68, el cual es deducido del total de Ingresos en la Cuenta Corriente Fondos de Terceros por \$7.270.378,31, lo arroja una diferencia negativa de \$231.861,63. En tal sentido, se verifica el importe expuesto es razonable, sin embargo, existe un error de exposición dado que el mismo resulta un ingreso negativo.

Análisis: Se corroboró la composición de las Fuentes Financieras, validándose la Disminución de Caja y Banco (mencionada antes), los pagos realizados por la DPV en concepto del Convenio N.º 29 y la composición de los Haberes Impagos expuestos dentro de “Endeudamiento Público e incremento de otros pasivos”, tanto en el esquema Base Devengado como Pagado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se pudo verificar que dentro del monto expuesto como Disminución de Otros Activos Financieros, se incorporan los pagos percibidos por la DPV en concepto del Convenio N.º 29 ascienden a \$2.346.137,58 (variación real) y la Composición de los Haberes Impagos asciende a \$7.038.516,68 resulta del stock al cierre, arrojando resultados favorables.

Análisis: Ante el procedimiento mencionado recientemente, se emitió la Nota Externa TCP-CPSPTF N.º 917/19, solicitando aclaración en cuanto a la diversidad de criterios aplicados (variación real para un caso y stock final para el otro), , tanto en el esquema Base Devengado como Pagado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Mediante Nota de la Dirección Gral Contable N.º 63/19, se expresó que tal diferencia de criterio radica en que el primero resulta presupuestario (los pagos de la DPV),

mientras que el segundo resulta no presupuestario. Analizada la nota aclaratoria, el resultado del presente procedimiento resultó favorable.

Análisis: Se emitió la Nota Externa TCP-CPSTPF N.º 971/19, solicitando aclaración sobre la composición del ítem “Haberes Impagos” por \$7.038.516,68.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Analizada la Nota N.º 63/19 de la Dirección Gral Contable, manifiesta que: *“En dicha Cuenta Contable se registran los ingresos en las cuentas corrientes de los importes correspondientes a Haber Retenidos, dichos importes pueden ser liberados en el transcurso del ejercicio, en caso contrario se mantienen en la cuenta Corriente Fondos de Terceros y forman parte del saldo final de la misma”*. En tal sentido, se considera que dicha nota da respuesta a lo requerido, por lo que no se encontró diferencia ante este procedimiento.

Análisis: Se corroboró la composición de las Aplicaciones Financieras, validándose los Anticipos Otorgados tanto a haberes activos como pasivos (Base Devengado y Pagado) y la correspondencia de la Disminución de la Deuda Flotante relativa al Ejercicio 2017 (Base Devengado).

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Resultan coincidentes dichos montos.

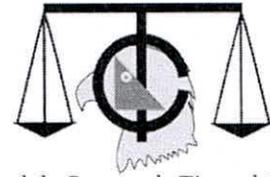
7.4 - ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA.

Análisis: La CPSPTF no posee Deuda Pública, verificándose dicha situación. Asimismo, se verificó que el Organismo no exponga en dicho estado la Deuda Flotante informada.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Resulta favorable dicha verificación.



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Análisis: Se calculó la variación de la deuda durante el transcurso del ejercicio analizado, como diferencia entre saldos iniciales y finales.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Resulta favorable dicha verificación.

7.5 - ESTADO DE SITUACIÓN DEL TESORO.

Análisis: Se comprobó la igualdad entre los saldos finales del Estado de Movimientos del Tesoro, con los valores en el Estado de Situación del Tesoro al cierre de Caja y Bancos.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó una diferencia de \$22.739,12 debido a la no inclusión de la Inversión Financiera.

Análisis: Se verificó la composición de los Créditos con motivo de Aportes, Contribuciones y otros recursos generados por la Ley 1190.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Resulta favorable dicha verificación.

Análisis: Se verificó en forma global las actualizaciones y pagos en concepto de los U\$S208 millones, siendo el mismo el 90% de los Créditos. Asimismo, se remarca que en el marco de la Investigación Especial de Acreencias, se procedió a validar los registros de la CPSPTF relativos a este punto hasta el día 30/06/18.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Resulta favorable dicha verificación.

Análisis: Se analizó el detalle informado como Haberes Impagos dentro de los archivos digitales remitidos.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento de cruce de información resultó coincidente.

Análisis: Se comprobó el saldo expuesto como Deuda Flotante y el resultante del saldo impago en el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto. Cabe destacar que, mediante Nota de la Dirección Contable CPSPTF N.º 57/19, los saldos iniciales fueron modificados en forma cualitativa, siendo el mismo analizado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento resultó favorable.

Análisis: Se verificó dentro el ítem “Otros Fondos de Terceros”, la composición de las Provisiones por \$1.726.815,42.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se pudo verificar que a fs. 895/896 del Expte 608/19, se incorporó la Nota CAJP-CPSPTF N.º 06/19, la que da fundamentos sobre la constitución de las provisiones relativas a la materia judicial. Dicho procedimiento resultó favorable.

Análisis: Se procedió a corroborar el stock al cierre de los valores pasivos.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento resultó favorable.

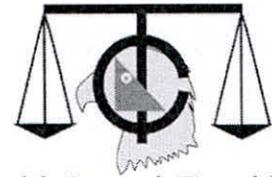
7.6 - ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL TESORO.

Análisis: Se verificó la correspondencia de la información expuesta como saldos iniciales, con lo informado en la Cuenta de Inversión del ejercicio inmediato anterior, del Estado Movimiento de Fondos y Valores.





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Se procedió a verificar los recursos percibidos y registrados con en el presente estado con el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se determinó una diferencia de \$24.112.495,00 expuestos en exceso. Dicha diferencia radica en el ítem “Otros ingresos presupuestarios”. Se pudo apreciar una doble registración dado que dentro de la composición del mismo se vuelve a incorporar \$9.573.904,45 en concepto de Contribuciones figurativas percibidas, el que figurara en forma separada.

Análisis: Se verificó la composición de los Recursos No Presupuestarios.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Se procedió a validar los ingresos de Fondos de Terceros, se corroboró los registros del Libro Banco.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Se corroboró los ítems Disminución de Adelantos a Proveedores y contratistas a CP y los Ingresos de PFA.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Se constatar el monto expuesto dentro del ítem “Otros Ingresos No Presupuestarios”, el que incluye Haberes Impagos por -\$231.861,63.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Verificada su composición, el mismo surge por la diferencia de Haberes Impagos (Stock al

cierre) menos los Ingresos No Presupuestarios en concepto de los Ingresos en la Cuenta Corriente de Fondos de Terceros (aumentos del Ejercicio 2018), dando como resultado para la Caja un Ingreso No Presupuestario negativo. Si bien se pudo constatar que el monto informado resulta razonable, se verifica un error de exposición habida cuenta que se determina un Ingreso No Presupuestario negativo.

Análisis: Se validó la correspondencia entre los Egresos Presupuestarios y los informados en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Se validaron los montos expuestos como egresos de Fondos de Terceros corroborando con los registros del Libro Banco.

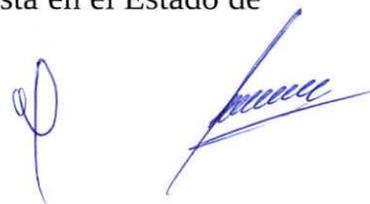
Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

Análisis: Teniendo en cuenta que el ítem Otros Egresos No Presupuestarios, se compone de la Disminución de Deuda Flotante, los Anticipos Otorgados en haberes activos y pasivos y Pagos en concepto de PFA, se procedió a constatar la cancelación de la deuda flotante, como así también los anticipos otorgados.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Dicho procedimiento arrojó resultados favorables.

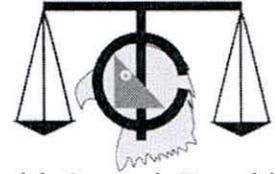
Análisis: Se corroboró el Saldo Final se encuentre compuesto por los conceptos y montos expuestos en el Estado de Situación del Tesoro.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados: Se detectó una diferencia de \$22.739,12, correspondiente a la Inversión Financiera expuesta en el Estado de Situación del Tesoro.





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

8- Opinión del Auditor:

8.1 – Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto por Objeto:

En nuestra opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto por Objeto, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los Gastos autorizados, devengados y pagados durante el Ejercicio 2018.

8.2 – Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos:

En nuestra opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los Recursos autorizados y percibidos durante el Ejercicio 2018.

8.3 – Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado y Base Pagado:

En nuestra opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario (Base Devengado y Pagado), presenta razonablemente, excepto por:

- la exposición dentro del ítem “Disminución de Caja y Bancos”, el que incluye la variación correspondiente a la Cuenta Corriente de Fondos de Terceros por \$360.266,36, debiendo ser informada dentro de Fondos de Terceros.
- la exposición dentro de Endeudamiento público e incremento de otros pasivos la inclusión de ingreso negativo por \$\$231.861,63, en concepto de la variación de los Haberes Impagos durante el Ejercicio 2018.

8.4 – Estado de la Deuda Pública:

En nuestra opinión, el Estado de la Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la deuda inicial y al cierre del Ejercicio 2018.

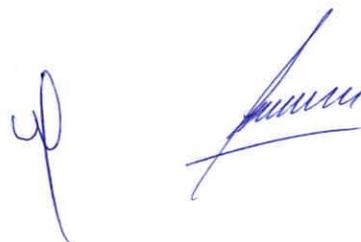
8.5 – Estado de Situación del Tesoro:

En nuestra opinión, el Estado de Situación del Tesoro, presenta razonablemente, excepto por la inclusión dentro del saldo final de la Inversión Financiera por \$22.739,12 que figura en el presente estado y no fuera informado en el Estado de Movimientos del Tesoro.

8.6 – Estado de Movimientos del Tesoro:

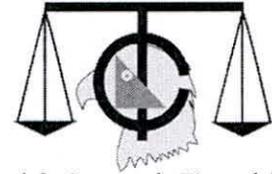
En nuestra opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, presenta razonablemente, excepto por:

- la diferencia de \$9.379.979,87, dado que el subtotal de Ingresos Presupuestarios resulta erróneamente expuesto.
- la diferencia expuesta como Ingresos Presupuestarios, el cual no resulta coincidente con el monto informado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, arrojando una diferencia de \$72.848,63 relativa a los Incobrables del Ejercicio.
- la doble registración de las Contribuciones Figurativas percibidas (\$9.573.904,45), las cuales fueron expuestas por línea separada dentro de “Contribuciones Figurativas” y dentro de “Otros Ingresos Presupuestarios”.
- el error de exposición dentro del ítem “Otros Ingresos No Presupuestarios” el monto negativo en concepto de Haberes Impagos por -\$231.861,63.





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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

- la diferencia de \$22.739,12 en concepto de Inversión Financiera, no expuesto en el presente estado y que figura en el Estado de Situación del Tesoro.

9- Recomendaciones:

Se recomienda:

- Ajustar el reporte que genera el GEN Financiero, habida cuenta que la Columna “Disponible”, no resulta de la diferencia entre el Crédito Vigente y el Devengado.

- Rectificar las Disposiciones de Presidencia CPSPTF N.º 1199/18 y 1448/18, en sus artículos 2º, que autorizan y aprueban el Gasto en relación al Inciso 1.

- Se recomienda ajustar el reporte del GEN Financiero relativo al Inciso 5, dado que el monto Pagado arroja una diferencia de \$1.600,04 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto.

- Visto la Resolución de Directorio CPSPTF N.º 39/19, la cual aprueba los Estados Contables de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018, se recomienda la incorporación dentro de sus Anexos de los Cuadros aprobados por la Resolución de Contaduría General N.º 23/17. Cabe destacar que la presente recomendación ya fue realizada en el análisis de la Cuenta de Inversión 2017.

- Incorporar dentro del Presupuesto, los objetivos y metas fijados en función de lo establecido en el inciso b) del artículo 92° de la Ley Provincial N.º 495 que se detallan en la Memoria.

- Depurar el ítem “Otros Pasivos” que incluye el stock de Haberes Impagos, dado que dentro el mismo se compone de haberes impagos de ejercicios anteriores, tal como se expone en el siguiente cuadro:

| | AÑO | MONTO |
|--|-------|--------------|
| HABERES IMPAGOS POR AÑO | 2.013 | 3.281,00 |
| | 2.016 | 19.472,07 |
| | 2.017 | 5.146.069,07 |
| | 2.018 | 3.953.379,28 |

Ushuaia, 17 de Abril de 2019


C.P. Leonardo BARBOZA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia