Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia
02 MAY 2023
RECIBIÓ: Flavia Sabrina PUCHETA
Asistente de Prosecretaría Contable
09:0045

INFORME CONTABLE Nº 155/2023
Letra: TCP-AREF
Ref.: Expediente N.º 65/2023 Letra: SC, caratulado: "S/Control de la cuenta de inversión 2022 Aref y Fideicomiso"
Entidad: AREF
Período auditado: 2022

CUENTA DE INVERSIÓN

Agencia de Recaudación Fueguina

Auditor Fiscal: CP FUENTES IBARRA Marco H.

Ushuaia, 02 de Mayo 2023

CUENTA DE INVERSIÓN

Entidad o Jurisdicción	Agencia de Recaudación Fueguina
Período auditado	2022
Ley de presupuesto	N° 1399, N° 1062 Dto. N° 2840/21
Expediente externo	183-2023 Letra: E
Expediente interno	N° 65/2023 Letra: TCP-SC

Índice

INFORME EJECUTIVO 5

1. Objeto 5
2. Opinión del auditor 5
3. Indicadores 6
4. Análisis crítico 8
5. Sistema de contabilidad gubernamental integral 10
6. Evaluación del sistema de control interno 10
7. Control de bienes del estado 11
8. Grado de cumplimiento 11
9. Análisis comparativo 13
10. Información adicional 15
11. Compendio de observaciones 15
12. Auditorías externas 16
13. Recomendaciones 16

INFORME ANALÍTICO 17

1. Título 17
2. Destinatario inmediato 17
3. Destinatario final 17
4. Objeto 17
5. Alcance del trabajo de auditoría 17
6. Limitaciones al alcance 18
7. Tarea realizada 19
8. Opinión del auditor 53
9. Recomendaciones 56

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS Y ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES 56

INFORME EJECUTIVO

1. Objeto

El objetivo del informe ejecutivo es el de comunicar y alertar a las máximas autoridades las principales conclusiones obtenidas de cada Estado Contable Básico y de cada Estado Presupuestario Contable, 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 que el destinatario final del informe es el Poder Legislativo como representante del pueblo.

2. Opinión del auditor

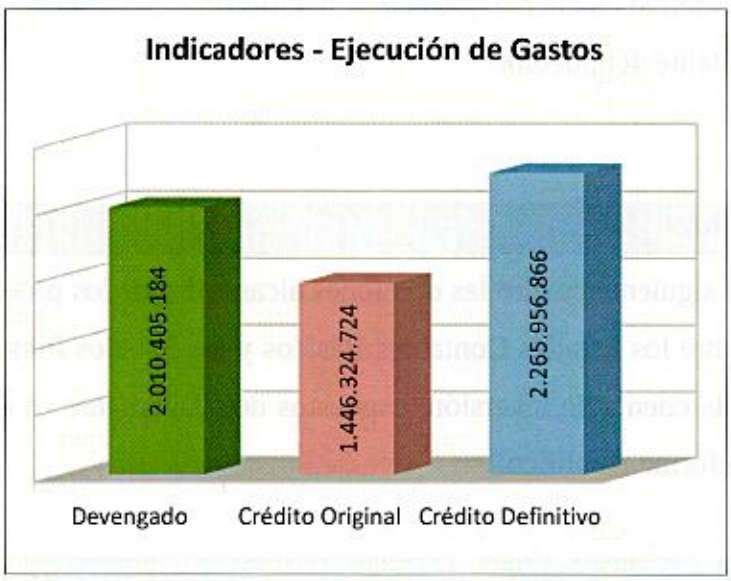
Se detalla en el siguiente cuadro las opiniones alcanzadas de los procedimientos de auditoría realizados, sobre los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que componen la cuenta de inversión, expuestos detalladamente en el punto 8 - Opinión del Auditor del Informe Analítico.

Organismo	Estados	2022
AREF	Estado de Situación Patrimonial	FCS
	Estado de Recursos y Gastos	FSS
	Estado de Evolución del Patrimonio Neto	FCS
	Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto	FSS
	Ejecución Presupuestaria de Recursos	FSS
	Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Devengado	FSS
	Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Caja	FSS
	Estado de la Deuda Pública	FSS
	Estado Evolución de Deuda Pública	FSS
	Estado de Situación del Tesoro	FSS
	Estado de Movimientos del Tesoro	FSS
	Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial	FSS
	Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros Desagregados	FSS

3. Indicadores

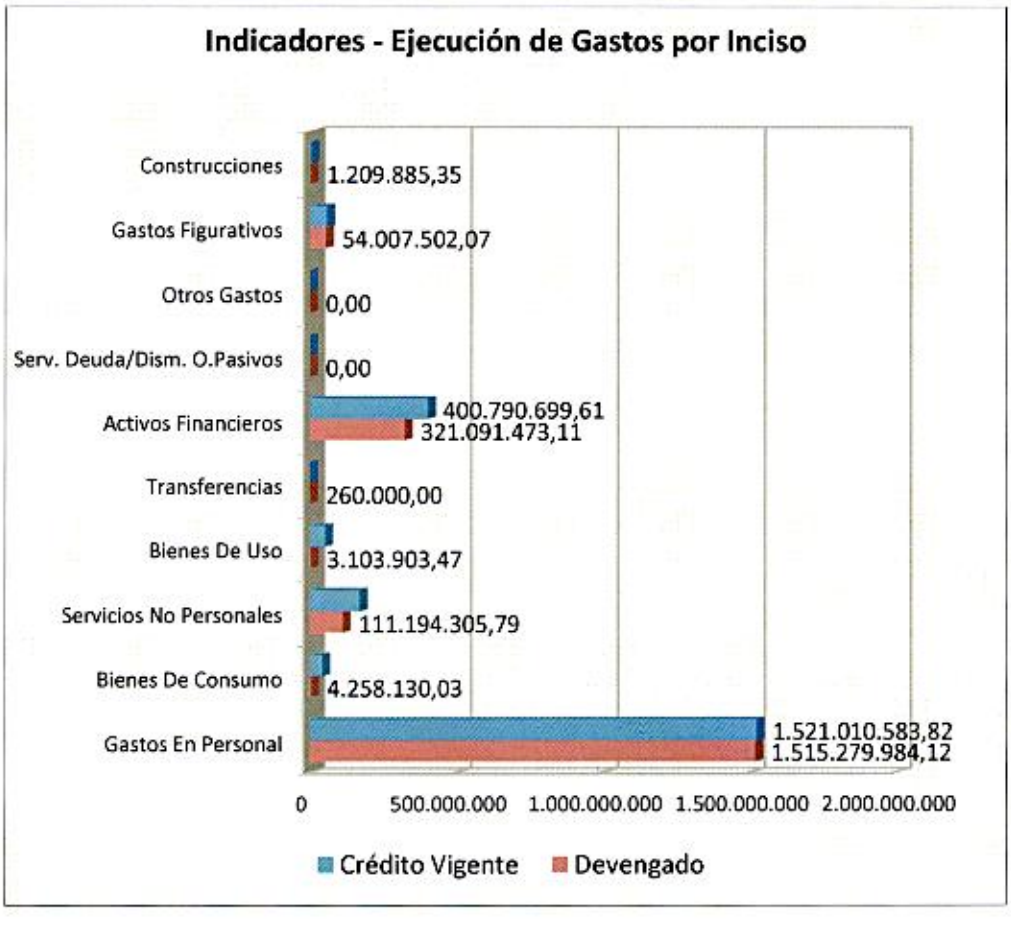
Dado que el control de la cuenta de inversión consiste en comparar el presupuesto aprobado por el Poder Legislativo con la ejecución de dicho presupuesto, se debe marcar en forma clara y contundente las evidencias de desvíos hallados de dicha comparación.

Gastos							
Devengado	2.010.405.183,94	=	139,00 %	Devengado	2.010.405.183,94	=	88,72 %
Créd. Original	1.446.324.723,52			Créd. Definitivo	2.265.956.866,24		



Recursos							
Devengado	2.063.860.077	=	143 %	Devengado	2.063.860.077	=	91,97 %
Formulado	1.446.324.724			Calc. Definitivo	2.244.142.182		
Percibido	2.063.860.077	=	142,70 %	Percibido	2.063.860.077	=	91,97 %
Formulado	1.446.324.724			Calc. Definitivo	2.244.142.182		

Indicadores - Ejecución de Recursos
2.063.860.077
2.063.860.077
1.446.324.724
2.244.142.182
Devengado
Percibido
Formulado
Cálculo Definitivo


Indicadores - Ejecución de Gastos por Inciso
Construcciones
1.209.885,35
Gastos Figurativos
54.007.502,07
Otros Gastos
0,00
Serv. Deuda/Dism. O.Pasivos
0,00
Activos Financieros
400.790.699,61
321.091.473,11
Transferencias
260.000,00
Bienes De Uso
3.103.903,47
Servicios No Personales
111.194.305,79
Bienes De Consumo
4.258.130,03
Gastos En Personal
1.521.010.583,82
1.515.279.984,12
0
500.000.000
1.000.000.000
1.500.000.000
2.000.000.000
Crédito Vigente
Devengado

4. Análisis crítico

Ente	A Presentó CI en Término?	B Cumplimiento Ley provincial N.º 495 Art. 92º b) (1) (2)	C Responsabilidad Fiscal Cumplimiento	D El Organismo posee Sistema de contabilidad gubernamental	E Se incorpora Informe Auditoría Interna sobre la CI?	F Cuenta con un Sistema de Control Interno eficiente y eficaz	G Ejecución Obra Pública Inciso 4.2	H Incremento de Deuda Pública	I Opinión modificada
AREF	SI	NO	SI	SI	SI	SI	SI	NO	SI

(A) La cuenta de inversión fue presentada el 04/04/2023, mediante un expediente electrónico Nº E-183-2023, Cuenta General del Ejercicio 2022 Agencia de Recaudación Fueguina, grabado en un pendrive.

(B) No se ha dado cumplimiento a lo establecido en el artículo 92 inciso b) de la Ley provincial N.º 495. Se verifica que en el Informe N.º 01/2023, el punto 5.3 solo se hace mención al cumplimiento de ciertas metas según lo indicado en la Ley N.º 495, haciendo un detalle de los indicadores cumplidos por el organismo. Sin perjuicio de lo anterior, se verifica que NO se hace mención al comparativo con un presupuesto ni metas formuladas para el ejercicio bajo análisis.

(C) Se verifica el cumplimiento al Régimen de Responsabilidad Fiscal, Ley Nacional Nº 25.917, al cual adhirió la Provincia mediante Ley Nº 694. A la fecha de emisión del presente, se verifica que la totalidad de las plantillas se encuentran al 31/12/2022, en estado "definitivo", según se pudo constatar en el sitio web https://responsabilidadfiscal.tierradelfuego.gob.ar.

(D) El organismo posee un sistema contable integral e integrado. Para un mayor grado de detalle, remitirse al punto 5 – Sistema informático integral del presente informe.

(E) Se incorpora Informe de Auditoría Interna N.º 01/23 suscripto por CP Hugo Orlando BARRIA MIRANDA sobre la cuenta de inversión. A los efectos de ahondar sobre este tema, remitirse al punto 8.3. Grado de Cumplimiento del presente informe.

(F) El organismo cuenta con un sistema de control interno eficiente y eficaz. A los efectos de profundizar este tema, remitirse al punto 6 – Evaluación del sistema de control interno del presente informe.

(G) La auditoría de la partida 4.2 – Construcciones se realizó por el Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N.° 069/23 Letra: TCP-SC-AT suscripto por Ing. Eduardo C. PETRIZZI, cuya opinión se transcribe: El Grupo Especial de Obras Públicas mediante la Nota Interna N.° 882/23 Letra: TCP-AOP suscripto por CP Yesica FLECHA, expuso: *"... con relación a la Agencia de Recaudación Fueguina, en función de lo establecido en el inciso f) del Memorándum 02/2023 emitido por la Secretaría Contable, este grupo de control no estima necesario la realización del informe correspondiente a las partidas presupuestarias 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios Públicos y Locales y 4.2 Construcciones, puesto que:*

1. Respecto a la partida 3.3.1 el importe ejecutado en la suma de $114.060,00 representa el 0,01% del total devengado para dicho organismo y;

2. En el caso de la partida 4.2, se verifica una ejecución presupuestaria de $1.209.885,35, correspondiente al 0,06% del importe total devengado".

Partida 4.2 – Construcciones		
Crédito vigente	Devengado	% Ejecución
3.700.000,00	1.209.885,35	32,70 %

(H) El organismo no incrementó la deuda pública en el ejercicio.

Stock deuda pública	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021	Variación interanual
Deuda interna directa	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
Gobierno Nacional	0,00	0,00	0,00 %
Entidades bancarias y financieras	0,00	0,00	0,00 %
Organismos internaciones	0,00	0,00	0,00 %
Deuda consolidada	0,00	0,00	0,00 %
Títulos provinciales	0,00	0,00	0,00 %
Otras deudas	0,00	0,00	0,00 %
Deuda interna indirecta	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
Deuda externa directa	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
Deuda externa indirecta	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
Totales	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**

(I) Los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables cuentan con opinión modificada por quien suscribe el presente informe.

5. Sistema de contabilidad gubernamental integral

Respecto de este apartado, se ha tomado conocimiento a partir del Informe de Auditoría IACE N.° 001-2023, que la Agencia de Recaudación Fueguina posee un sistema informático, el cual agrupa a las funciones, información y los procesos que administra el ente. Entre las cuales se enumera las aplicaciones que el Organismo despliega: 1. DRACMA; 2. GESTRIB, Sistema Integral de Gestión Tributaria; 3. Servicios AREF; 4. Ventanilla única de trámites; 5. DRAKE; 6. Sistema de Información Territorial SIT; 7. HORUS; 8. Sistema de administración administrativa y financiera (Sistema de Gestión de Piezas Administrativas y Sistema de Gestión Financiera); 9. Q-AREF (Autogestión de Información); 10. Recursos Humanos y Haberes.

6. Evaluación del sistema de control interno

Se deja constancia que la auditoría de evaluación del sistema de control interno, se tramitó en el Expediente N.° 148/2018, Letra: SP-TCP, caratulado: "S/Auditoría de

evaluación del sistema de control interno art. 12° Resolución Plenaria N.° 160/2018 – A.R.E.F".

7. Control de bienes del estado

Se deja constancia que se realizó el análisis del inventario de bienes de uso, elevado mediante Informe Contable N.° 86/2023 – Letra: TCP-AREF, suscripto por quien suscribe; el que forma parte integrante del presente.

8. Grado de cumplimiento

8.1. De lo establecido en los apartados 1 y 2 del inciso b) del artículo 92 de la Ley provincial N.° 495.

De lo establecido en los apartados 1 y 2 del inciso b) del artículo 92 de la Ley Provincial N° 495, se verifica que el organismo hace mención a unos indicadores de gestión en el Informe de Auditoria Interna N.° 01/2023.

Sin perjuicio de lo anterior, la información presentada no constituye un análisis sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en la Ley de Presupuesto ni sobre la ejecución del presupuesto en términos de economicidad, eficiencia y eficacia.

8.2. Del resto de disposiciones establecidas en la ley de presupuesto y leyes de presupuesto de carácter permanente.

Se verifica el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Presupuesto y las leyes de presupuesto de carácter permanente.

AREF	1399 1422	Art. 15 – Planta de Personal (246)	✓	Cumplimiento Normativo
	1399	Art. 26 – Cumplimiento de la Ley provincial N.º 495, artículo 15	✓	Cumplimiento Normativo
	1399	Art. 34 - Información Trimestral a Legislatura	✓	Cumplimiento Normativo
	1422	Art. 7º - Sustituye Art. 6º Ley provincial 1062 - Vacantes personal	✓	Cumplimiento Normativo
	1333	Art. 33 - Sustituye Art. 2º Ley Provincial Nº 1062 - Modif. Presup.	✓	Cumplimiento Normativo
	1062	Art. 4° - Compromisos en Moneda Extranjera	✓	Cumplimiento Normativo

8.3. De las resoluciones de Contaduría General vigentes respecto a la intervención de la Auditoría Interna.

Mediante el Informe de Auditoría Interna N.º 01/2023 de fecha 30/03/23 suscripto por CP Hugo Orlando BARRIA MIRANDA en su carácter de Auditor Interno, se verificó el cumplimiento de la Resolución Contaduría General N.º 288/2022.

8.4. De las resoluciones de Contaduría General vigentes, respecto a la forma de presentación de los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que integran la cuenta de inversión.

Los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que integran la cuenta de inversión fueron presentados de acuerdo a lo establecido en la Resolución CGP N.º 163/2021.

La cuenta de inversión fue aprobada por Resolución General AREF Nº 279/23 y modificada por su similar Nº 331/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE, en carácter de Director Ejecutivo, obrante en el expediente electrónico Nº 183/2023, Letra: E.

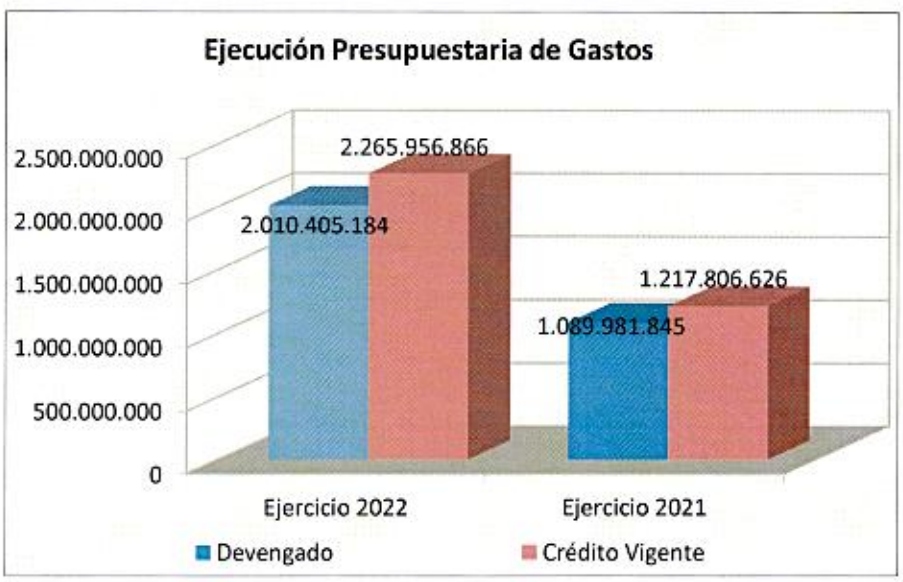
8.5. De las leyes específicas de creación de cada organismo.

Se deja constancia que se realizó el análisis de la Ley Provincial Nº 1.074, a los fines de evaluar el cumplimiento normativo del articulado que tenga impacto específicamente en aspectos económicos y/o financieros, elevado mediante Informe Contable N.º 77/23 – Letra: TCP-AREF, suscripto por quien suscribe, el que forma parte integrante del presente.

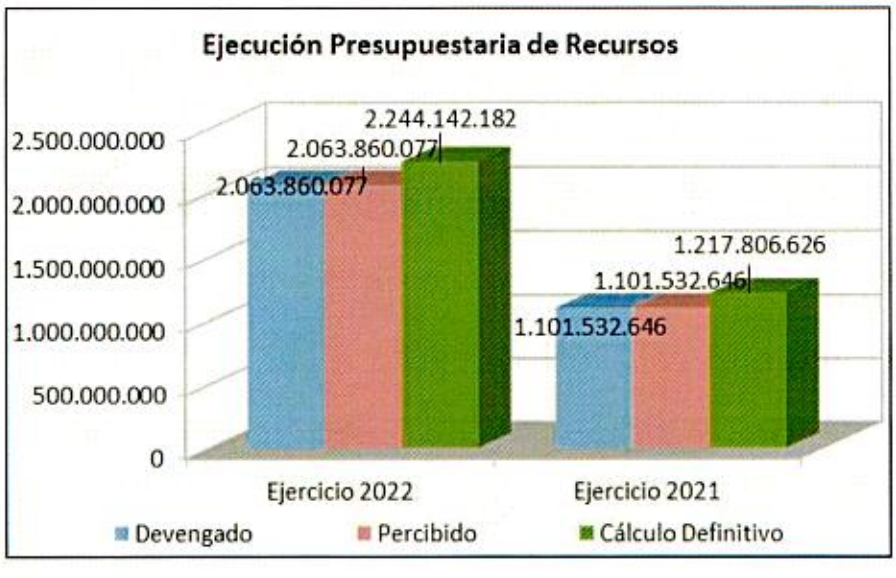
9. Análisis comparativo

A continuación, se realiza un análisis comparativo de los Estados Presupuestarios Contables de la Ejecución Presupuestaria de Gastos, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Cuenta de Resultado Presupuestario con el ejercicio inmediato anterior.

GASTOS		Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
		Devengado	Crédito Vigente	%	Devengado	Crédito Vigente	%
10000	Gastos En Personal	1.515.279.984,12	1.521.010.583,82	100 %	802.254.914,24	820.921.335,62	98 %
20000	Bienes De Consumo	4.258.130,03	41.867.248,50	10 %	5.158.635,24	14.364.694,39	36 %
30000	Servicios No Personales	111.194.305,79	168.550.706,76	66 %	93.555.422,16	117.872.139,36	79 %
40000	Bienes De Uso	3.103.903,47	51.290.329,58	6 %	3.999.541,61	5.492.794,00	73 %
50000	Transferencias	260.000,00	273.759,00	95 %	160.000,00	180.000,00	89 %
60000	Activos Financieros	321.091.473,11	422.605.383,45	76 %	155.516.699,94	206.756.371,97	75 %
70000	Serv. Deuda/Dism. O.Pasivos	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0 %
80000	Otros Gastos	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0 %
90000	Gastos Figurativos	54.007.502,07	56.658.855,13	95 %	27.576.729,10	28.038.996,30	98 %
40200	Construcciones	1.209.885,35	3.700.000,00	33 %	1.759.902,83	24.180.294,42	7 %
Totales		**2.010.405.183,94**	**2.265.956.866,24**	**113 %**	**1.089.981.845,12**	**1.217.806.626,06**	**90 %**



RECURSOS		Ejercicio 2022				Ejercicio 2021			
		Devengado	Percibido	Cálculo definitivo	% (Sobre percibido)	Devengado	Percibido	Cálculo definitivo	% (Sobre percibido)
101000000	Ingresos Tributarios	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
102000000	Ingresos No Tributarios	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
103000000	Aportes Y Contribuciones	15.000,00	15.000,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
104000000	Venta Bs /Serv. Adm. Púb.	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
105000000	Ingresos De Operación	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
106000000	Rentas De La Propiedad	110.254.990,62	110.254.990,62	69.312.589,06	63 %	21.641.631,79	21.641.631,79	0,00	63 %
107000000	Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
201000000	Recursos Propios De Capital	0,00	0,00	166.824.407,48	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
202000000	Transferencias De Capital	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
301000000	Venta De Títulos Y Valores	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
302000000	Vta. Acc./Particip. Capital	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
303000000	Recup. Prestamos C. Plazo	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
304000000	Recup. Préstamos L Plazo	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
305000000	Dism. Otros Activos Finan.	0,00	0,00	148.482.840,91	0 %	415.811,67	415.811,67	111.311.564,77	0 %
306000000	Endeudamiento Público	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
307000000	Obtención De Préstamos	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
308000000	Incremento Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
309000000	Incremento Del Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
401000000	Contribuciones Figurativas	1.953.590.086,23	1.953.590.086,23	1.659.522.344,95	85 %	1.079.475.202,08	1.079.475.202,08	1.106.495.061,29	85 %
Totales		**2.063.860.076,85**	**2.063.860.076,85**	**2.244.142.182,40**	**100 %**	**1.101.532.645,54**	**1.101.532.645,54**	**1.217.806.626,06**	**148 %**



Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento (Base Devengado)	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
I. Ingresos Corrientes	110.269.990,62	21.641.631,79
II. Gastos Corrientes	1.630.992.419,94	901.128.971,64
III. Ahorro/Desahorro	**-1.520.722.429,32**	**-879.487.339,85**
IV. Recursos de Capital	0,00	0,00
V. Gastos de Capital	325.405.261,93	161.276.144,38
VI. Resultado Financiero Previo (III+IV-V)	**-1.846.127.691,25**	**-1.040.763.484,23**
VII. Recursos Figurativos	1.953.590.086,23	1.079.475.202,08
VIII. Gastos Figurativos	54.007.502,07	27.576.729,10
IX. Necesidades de Financiamiento (VI+VII-VIII)	**53.454.892,91**	**11.134.988,75**
X. Fuentes de Financiamiento	269.638.333,77	137.250.116,57
XI. Aplicaciones Financieras	323.093.226,98	148.385.105,32
XII. Financiamiento Neto (X-XI)	**-53.454.893,21**	**-11.134.988,75**
XIII. Resultado Financiero (IX+XII)	**0,00**	**0,00**

10. Información adicional

10.1. Contingencias significativas que puedan afectar el patrimonio del Organismo.

El organismo no presenta información. Al respecto se consultó con el Director General de Administración y Finanzas, manifestando que no poseen contingencias significativas que puedan afectar el patrimonio del Organismo.

10.2. Hechos posteriores relevantes al cierre.

El organismo no presenta información. Al respecto se consultó con el Director General de Administración y Finanzas, manifestando que no poseen contingencias significativas que puedan afectar el patrimonio del Organismo.

10.3. Existencia de juicios en curso o con sentencia firme durante el ejercicio.

Mediante Nota Externa N° 622/2023, Letra: TCP-AREF se solicitó al organismo el listado de juicios pendientes.

Mediante Nota N° 31/23, letra AREF-S.G.T.I de fecha 17/04/2023, el organismo responde adjuntando un listado de juicios de 15 fojas, el cual se adjunta al expediente TCP-SC N° 65/2023 "S/Control de la cuenta de inversión 2022 AREF y Fideicomiso AREF".

11. Compendio de observaciones

Se deja constancia que el 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, fue elevado mediante Informe Contable N.° 75/23 – Letra: TCP-AREF, suscripto por quien suscribe, el que forma parte integrante del presente.

12. Auditorías externas

El organismo no posee auditorías externas en curso.

13. Recomendaciones

Realizado el análisis de la cuenta de inversión del ejercicio, se recomienda:

1) Consensuar con la empresa proveedora del servicio del sistema informático GEN, mejoras en los listados, como por ejemplo el de Órdenes de Pago, a fin de que no se repitan los importes facturados en los renglones por cada inciso. Lo anterior, atento a que se han detectado varias filas con el importe repetido, totalizando al final del listado una suma duplicada.
2) Consensuar con la empresa proveedora del servicio del sistema informático GEN, mejoras en los listados, como por ejemplo el de Órdenes de Pago, a fin de que el mismo emita solo las órdenes de pago correspondiente al ejercicio, para que coincida con la ejecución presupuestaria.
3) Se recomienda reemplazar en los bienes inventariados, las obleas que no estén legibles o borradas con el tiempo. El motivo de la presente es poder tener un control sobre la identificación de cada bien de uso.
4) Se deberá verificar en el Sistema GEN por qué emite el Patrimonio Neto en Negativo.

C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

INFORME ANALÍTICO

1. Título

INFORME CONTABLE Nº 155/2023, LETRA: TCP-AREF

CUENTA DE INVERSIÓN

2. Destinatario inmediato

Al Sr. Secretario Contable A/C C.P. David R. BEHRENS.

3. Destinatario final

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

4. Objeto

El presente informe consiste en el análisis de la cuenta de inversión del ejercicio económico 2022 correspondiente a la Agencia de Recaudación Fueguina, 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.

Los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables que conforman la cuenta de inversión 2022 objeto de esta auditoría, son aquellos presentados por la Agencia de Recaudación Fueguina en el expediente N.º 183-2023, Letra: E, aprobados por Resolución General AREF Nº 279/2023 y modificada por su similar Nº 331/23, acorde a lo normado en la Resolución Contaduría General N.º 163/2021, correspondiente a la rendición de cuentas del presupuesto aprobado por la Ley Provincial N.º 1.399.

5. Alcance del trabajo de auditoría

La tarea fue realizada desde el 03/04/23 hasta el 02/05/2023, fecha de finalización de las tareas de campo, aplicándose los procedimientos de auditoría de acuerdo con el siguiente marco normativo u otros que se consideren necesarios:

• Manual Cuenta de Inversión.

• Resolución Plenaria N.º 15/2002.

• Resolución Plenaria N.º 243/2005.

• Resolución Técnica N.º 37, modificada por la Resolución Técnica N.º 53, emitidas por la FACPCE, en lo que fuera de aplicación.

• Recomendaciones Técnicas N.º 1, N.º 2 y N.º 3 emitidas por la FACPCE 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

No obstante lo expresado anteriormente, a continuación se exponen las limitaciones al alcance, circunstancias atribuibles al auditado o condicionantes externos que limitaron el desarrollo del trabajo de auditoría, que implicaron salvedades o imposibilitaron la emisión de una opinión:

Se deja constancia que la información de la Cuenta General del Ejercicio, el organismo la presente en formato digital en un pendrive, adjuntando solo de manera impresa

la carátula del expediente digital, la Resolución General AREF Nº 279/23 su similar Nº 331/23 de aprobación de los estados, y el Informe de Auditoría Interna.

Información Comparativa: En virtud de ser el primer año de aplicación del Anexo IV de la Resolución de Contaduría General Nº 163/2021, no ha sido posible corroborar en esta instancia los importes expuestos en forma comparativa del ejercicio anterior en el Estado de Situación Patrimonial, Estado de Recursos y Gastos y Estado de Evolución del Patrimonio Neto, dado a que la información correspondiente al ejercicio anterior no requería ser presentada y auditada.

Esta instancia no pudo validar los saldos al inicio del ejercicio 2022 en el Estado de Situación Patrimonial, no se pudo valuar los Bienes de Uso inciso 4.

7. Tarea realizada

El examen fue realizado aplicando los procedimientos de auditoría detallados en el Manual de la Cuenta de Inversión, a efectos de reunir los elementos de juicio válidos y suficientes para respaldar la formación de la opinión sobre la cuenta de inversión.

7.1. Estados Contables

7.1.1. Estado de situación patrimonial.

El Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2022 se incorpora a fs 38, del archivo digital Resolución General AREF Nº 279/23, en el expediente electrónico, N.º 183/2023, Letra: E, caratulado: "Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina". El mismo se encuentra transcripto en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

Se expone en el siguiente estado un Total Activo por la suma de $1.376.153.233,99.

En Activo Corriente se expone la suma de $592.580.034,80 (Disponibilidades $248.173.551,31 son los bancos, se cruzó con los extractos, Balance de Sumas y Saldos y E.S.P, arrojando resultados positivos, sobre la caja chica no se realizó arqueo de caja al cierre del ejercicio; Inversiones Financieras $237.971.269,14, se cruzó con los certificados de Plazo y el Balance de Sumas y Saldos y E.S.P, arrojando resultados positivos; Créditos $106.435.214,35, se cruzó con el Balance de Sumas y Saldos y E.S.P arrojando resultados positivos).

Disponibilidades	Monto
Disponibilidades	**248.173.551,31**
Caja chica	**4.692,00**
Caja chica AREF	4.692,00
Bancos	**248.168.859,31**
Cta Cte 293421	238.457.148,58
Cta Cte 4,2 Regalias AREF	1.764.000,00
Cta Cte recaudadora fdo	507.250,72
Cta Cte fondo permanente	2.273.450,00
Cta Cte fondo viaticos	735.120,78
Cta Cte parque automotor	1.928.320,75
Cta Cte Capacitación	600.000,00
Cta Cte fondo caja chica	1.903.568,48

Créditos	Monto
Otros créditos	93.443.013,92
Creditos a favor de repeticiones de impuestos	12.960.674,70
Adelantos s proveedores y contratistas	31.525,73
Total	**106.435.214,35**

En Activo no Corriente se expone por la suma de $783.573.199,19 (Inversiones a Largo Plazo $721.902.419,65, son los Aportes de Capital al Fideicomiso AREF; Bienes

de Uso $61.670.779,54, se cruzó el Balance de Sumas y Saldos con el E.S.P, no se realizó relevamiento de los valores de incorporación de los Bienes de Uso).

Bienes de Uso	Monto
Inmueble valor origen	38.344.560,99
Maquinas y equipos	13.117.391,89
Trabajos en proceso	1.789.287,74
Otros bienes de uso	8.419.538,92
Total	**61.670.779,54**

Por otro lado, se expone un Total de Pasivo por la suma de $ -297.676.919,20, el cual expone un Pasivo Corriente por el mismo importe, compuesto por (Deudas a Corto Plazo – Proveedores $-241.816.328,27 y Fondos de Terceros en Garantía $-55.860.590,93). Se cruzó el Balance sumas y Saldos con el E.S.P arrojando resultados positivos.

Proveedores	Monto
Provee con devengado general	-1.490.193,55
Provee con OP general	-57.071.704,40
Provee con OP haberes	- 183.254.430,32
Total	**-241.816.328,27**

Fondos de terceros en garantía	Monto
Fondos de terceros	- 498.079,17
Libramientos ingresados por devolución	- 800,00
Pasivos con gobierno	-54.993.721,95
Fondos de reparo	-118559,41
Impuestos retenidos	-249430,41
Total	**-55.860.590,94**

El Patrimonio Neto por diferencia asciende a la suma de $-1.078.476.314,79.

El Total Pasivo más Patrimonio Neto asciende a la suma de $-1.376.153.233,99.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados se verifica que el Patrimonio Neto da en Negativo, situación que no se podría dar. Según consulta realizada al organismo se indica que el sistema GEN emite los reportes de esa forma en negativo.

7.1.2. Estado de recursos y gastos.

El Estado de Recursos y Gastos al 31/12/2022 se incorpora a fs 34/36, del archivo digital Resolución General AREF Nº 279/23, en el expediente electrónico, letra E-N.º 183/2023 caratulado: *"Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina"*. El mismos se encuentra transcripto en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

El Estado de Recursos expone un monto de $2.063.860.076,85, desagregado en Ingresos Corrientes en la suma de $110.269.990,62 compuesto por (Ingresos no tributarios $15.000 corresponde al cobro de la venta de un pliego; Rentas de la Propiedad $110.254.990,62 corresponde al rendimiento de los depósitos a plazo en el ejercicio, se cruzó el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos cuadro 2, con el Estado de Recursos y Gastos, arrojando resultados positivos). Total de Contribuciones intra-sector público en la suma de $ 1.953.590.086,23 compuesta por (Contribuciones Corrientes $1.948.436.693,53; Contribuciones de Capital $5.153.392,70, se cruzó el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos cuadro 2, con el Estado de Recursos y Gastos, arrojando resultados positivos).

El Estado de Gastos expone un Total de Gastos en la suma de $1.684.999.922,01. Gastos Corrientes se expone en la suma de $1.630.992.419,94, compuesto por (Gastos de funcionamiento, Gastos en Personal $1.515.279.984,12; Bienes de Consumo $4.258.130,03;

Servicios no Personales $111.194.305,79, se cruzó el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto cuadro 1, con el Estado de Recursos y Gastos, arrojando resultados positivos). Transferencias al sector publico $260.000,00. Contribuciones Figurativas Corrientes $54.007.502,07, se cruzó el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto cuadro 1, con el Estado de Recursos y Gastos, arrojando resultados positivos.

Total Resultado del Ejercicio $378.860.154,84.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados surgen resultados positivos para el presente rubro.

7.1.3. Estado de evolución del patrimonio neto.

El Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/2022 se incorpora a fs 37, del archivo digital Resolución General AREF N° 279/23, en el expediente electrónico, N.° 183/2023, Letra E, caratulado: "*Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina*". El mismo se encuentra transcripto en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

El presente Estado expone como Capital Original la suma de $-700.219.188,89, del mismo no se tiene constancia de la forma de obtención del valor de origen. Expone como Contribuciones de Capital la suma de $-324.802.232,99. Resultado del Ejercicio la suma de $-378.257.125,90, el mismo no es coincidente con el Resultado del Ejercicio del Estado de Resultado el cual asciende a la suma de $378.860.154,84. Patrimonio Neto al cierre 2022 en la suma de $-1.078.476.314,79, este último coincide con el saldo expuesto en el Estado de Situación Patrimonial.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos se verifica que Resultado del Ejercicio expuesto de $-378.257.125,90, no es coincidente con el Resultado del Ejercicio expuesto en el Estado de Resultado el cual asciende a la suma de $378.860.154,84.

7.2. Estados Presupuestarios Contables

7.2.1. Ejecución presupuestaria de gastos (Cuadro N.° 1 y N.° 8)

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (Cuadro N.° 1 y N.° 8) al 31/12/2022 se incorpora a fs 3 y a fs 27/29, del archivo digital Resolución General AREF N° 279/23 y modificada por su similar N° 331/23, en el expediente electrónico, N.° 183/2023, Letra E, caratulado: *"Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina"*. Los mismos se encuentran transcriptos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Crédito original:

Análisis:

Cotejo de los montos aprobados como crédito presupuestario para el ente auditado conforme Ley Provincial N.° 1.399 y Decreto Provincial N.° 2.840/2021, ley de presupuesto vigente y decretos de distribución del gasto respectivamente, análisis de consistencia a su vez vinculado con la información que surge de los créditos del sistema informático GEN, así como también con los montos denunciados en la Ejecución Presupuestaria de Gastos por objeto al 31/12/22.

Conclusión:

Se ha constatado que la información suministrada por la AREF, importe total de gastos cuyos Créditos originales ascienden a $1.446.324.723,52 arroja resultados favorables considerando el procedimiento comparativo descripto.

Modificaciones presupuestarias:

Análisis:

Se procedió a verificar la correspondencia del Crédito Original (a nivel de Inciso) expuesto en el Cuadro N° 1 "Estado de Ejecución de Gastos por Objeto", con los montos estipulados en la Ley de Presupuesto N° 1.399 y Decreto Provincial N° 2.840/2021 - distribución analítica.

Se procedió a la validación de los incrementos y/o modificaciones de los créditos presupuestarios aprobados, importes autorizados conforme surge de cada uno de los siguientes instrumentos administrativos: Resolución ME N° 459/22 y Resolución General AREF N° 993/22, Resolución ME N° 119/22 y Resolución General AREF N° 994/22, y Resolución MFP N° 165/22.

Conclusión:

Se verificó que el monto expuesto en las columnas de aumentos y disminuciones indicado en los actos administrativos de modificaciones presupuestarias y en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022, resulta coincidente con el informado en las planillas impresas del sistema informático GEN, así como también con lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera". Comprobado el análisis de los montos aprobados en los mencionados actos administrativos puede concluirse que su recopilación compromete la totalidad de las definiciones presupuestarias necesarias para informar su resultado favorable, Total Aumentos: $819.632.142,72, Total Disminuciones: $00,00.

Crédito vigente:

Análisis:

Se verificó que el crédito vigente por inciso confirmado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022, resulta coincidente con el informado en las planillas impresas del sistema informático GEN, así como también con lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera".

Conclusión:

Se verificó que el crédito vigente por inciso confirmado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 resulta coincidente con el informado en las planillas impresas del sistema informático GEN, así como también con lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera". Del procedimiento descripto anteriormente se concluye que el crédito vigente representa sin diferencias el crédito actualizado de los gastos por un total que asciende a $2.265.956.866,24.

Compromiso:

Análisis:

Se verificó que el monto $2.036.254.231,67 expuesto en la etapa de compromiso en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022, resulta coincidente con el informado en las planillas del sistema informático GEN, así como también con lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera".

Conclusión:

Se concluye que los procedimientos aplicados a fin de validar el gasto al 31/12/2022 en esta etapa, arrojan un resultado favorable.

Devengado:

Análisis:

Se verificó que el monto $2.010.405.183,94 expuesto en la etapa de devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022, resulta coincidente con el informado en las planillas del sistema informático GEN, así como también con lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera". El mismo representa un 89,58% del crédito total vigente.

Conclusión:

Se concluye que los procedimientos aplicados a fin de validar el gasto al 31/12/2022 en esta etapa, arrojan un resultado favorable.

Inciso 1 – Gastos en personal:

Análisis:

Por medio del envío de la Nota Externa N.º 258/2023 Letra: TCP-AREF, esta instancia solicitó al organismo la totalidad de los expedientes de liquidación de haberes del año 2022, recibiendo respuesta favorable.

De la documentación recibida se analizó la ejecución de la misma, verificando que cada uno de los períodos ejecutados cuente con su respectivo acto administrativo y autorización correspondiente.

Se pudo constatar que el crédito vigente verificado por el importe de $1.521.010.583,82, para este inciso resulta suficiente para cubrir el monto expuesto como devengado $1.515.279.984,12, en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022.

Se constató que la participación del gasto devengado del inciso 1 representa un 99,62 % del crédito vigente.

Se verificó que el monto de $1.515.279.984,12 del inciso 1, expuesto en la etapa de devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022, resulta coincidente con el informado en las planillas del sistema informático GEN, así como también con lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera".

En relación a la planta del personal ocupada, se verificó que se haya respetado el límite establecido en la Ley de Presupuesto para el ejercicio bajo análisis.

Notas	INCISO 1		
	PERÍODO / CONCEPTO	EXPEDIENTE	DEVENGADO
Nº 1067/2022 Letra: TCP-AREF	01/22	001-AR-2022	70.590.504,52
Nº 1067/2022 Letra: TCP-AREF	02/22	002-AR-2022	74.506.623,30
Nº 1067/2022 Letra: TCP-AREF	03/22	003-AR-2022	88.236.846,87
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	04/22	004-AR-2022	90.176.642,70
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	05/22	005-AR-2022	96.859.199,58
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	06/22	006-AR-2022	104.135.762,14
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	07/22	007-AR-2022	109.760.258,36
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	08/22	006-AR-2022	132.528.899,80
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	09/22	003-BE-2022	131.555.694,33
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	10/22	006-AE-2022	140.610.899,25
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	11/22	051-AE-2022	160.397.757,34
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	12/22	101-AE-2022	182.927.636,73
Nº 036/23 AREF-DE	Complementaria	169-AR-2022	955.000,00
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	1º SAC	555-AR-2022	48.326.538,38
Nº 258/2023 Letra TCP-AREF	2º SAC	062-AE-2022	83.711.720,82
	TOTALES		1.515.279.984,12

ACTO ADMINISTRATIVO APROBATORIO	PLANTA PERSONAL OCUPADA S/ EXPTE.
RG AREF N.º 094/22	230
RG AREF N.º 175/22	230
RG AREF N.º 255/22	231
RG AREF N.º 340/22	235
RG AREF N.º 397/22	236
RG AREF N.º 487/22	235
RG AREF N.º 581/22	236
RG AREF N.º 278/23	234
RG AREF N.º 743/22	233
RG AREF N.º 816/22	236
RG AREF N.º 902/22	234
RG AREF N.º 991/22	235
RG AREF Nº 165/22	108
RG AREF N.º 448/22	233
RG AREF N.º 927/22	233

Conclusión:

Se concluye que los procedimientos aplicados a fin de verificar el gasto al 31/12/2022 en esta etapa, arrojan un resultado favorable.

Inciso 2 – Bienes de consumo:

Análisis:

Se verificó que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 2 sea coincidente con el

expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Se pudo constatar que el crédito vigente verificado por el importe de $41.867.248,50, para este inciso resulta suficiente para cubrir el monto expuesto como devengado $4.258.130,03, en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022.

Se determinó que la participación del gasto devengado del inciso 2 representa un 10,17% del crédito vigente.

Conclusión:

Se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 2 sea coincidente con la información del sistema informático GEN presentada en las planillas y la información publicada en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Inciso 3 – Servicios no personales:

Análisis:

Se verificó que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 3 sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Se pudo constatar que el crédito vigente verificado por importe de $168.550.706,76, para este inciso resulta suficiente para cubrir el monto expuesto como devengado $111.194.305,79, en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022.

Se determinó que la participación del gasto devengado del inciso 3 representa un 65,97% del crédito vigente.

Partida 3.3.1-Mantenimiento y Reparación de Edificios Públicos y Locales

Conforme lo informado mediante Nota Interna Nº 882/2023 Letra TCP-AOP, de fecha 26 de abril 2023, no se estima necesaria la realización de informe consistente en el control de dichas partidas, puesto que: *"Respecto de la partida 3.3.1 no es posible identificar los importes asignados a la misma, por cuanto no se efectúa distribución a nivel de subpartida"*.

Inciso 4 – Bienes de uso:

Análisis:

Se verificó que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 4 sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022.

Se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 4 sea coincidente con la información brindada en las planillas impresas del sistema informático GEN y la información publicada en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Se pudo constatar que el crédito vigente verificado por el importe de $51.290.329,58 que para este inciso resulta suficiente para cubrir el monto expuesto como devengado $3.103.903,47 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022.

Se determinó que la ejecución del inciso 4 representa un 6,00% del crédito vigente.

Partida 4.2-Construcciones:

Conforme lo informado mediante Nota Interna Nº 882/2023 Letra: TCP- AOP de fecha 26 de abril 2023, no se estima necesaria la realización de informe consistente en el control de dicha partida, puesto que: *"La partida 4.2 se verifica una ejecución presupuestaria de $1.209.885,35, que representa el 0,06% del total devengado"*.

Inciso 5 – Transferencias:

Análisis:

Se verificó que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 5 sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 5 sea coincidente con el sistema informático GEN y la información publicada en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Se pudo constatar que el crédito vigente verificado por importe de $273.759,00 para este inciso resulta suficiente para cubrir el monto expuesto como devengado $260.000,00 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022.

Del análisis de las intervenciones de este Tribunal de Cuentas, surge que no se efectuaron intervenciones de expedientes en relación a este inciso por su escasa significatividad en relación al total de gastos devengados para el ejercicio.

Inciso 6 – Activos financieros:

Análisis:

Se verificó que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 6 sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 6 sea coincidente con la información publicada en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos, conforme el siguiente detalle:

Conclusión:

Se pudo constatar que el crédito vigente verificado por el importe de $422.605.383,45 para este inciso resulta suficiente para cubrir el monto expuesto como devengado $321.091.473,11 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022.

Se determinó que la ejecución del inciso 6 representa un 80,11% del crédito vigente.

Inciso 7 – Servicios de la deuda:

Análisis:

Se verificó que en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 no expone crédito presupuestario ni importes devengados para el inciso 7, así como tampoco el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022.

Conclusión:

Se constató dicha situación con la información brindada en los reportes impresos del sistema informático GEN y la información obrante en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Inciso 8 – Otros gastos:

Análisis:

Se verificó que en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 no expone crédito presupuestario ni importes devengados para el inciso 8, así como tampoco el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022.

Conclusión:

Se constató dicha situación con la información brindada en los reportes impresos del sistema informático GEN y la información obrante en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Inciso 9 – Gastos figurativos:

Análisis:

Se verificó que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 9 sea coincidente con el expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Se constató que el monto expuesto como devengado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022 del inciso 9 sea coincidente con el sistema informático GEN y la información publicada en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera".

Se pudo constatar que el crédito vigente verificado por importe de $56.658.855,13 para este inciso resulta suficiente para cubrir el monto expuesto como devengado $54.007.502,07 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022.

Conclusión:

Se constató dicha situación con la información brindada en los reportes impresos del sistema informático GEN y la información obrante en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Pagado:

Análisis:

Se verificó que el monto $1.768.588.855,67 expuesto en la etapa de pagado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2022, resulta coincidente con el informado en las planillas impresas del sistema informático GEN y listado de Órdenes

de Pago Canceladas, así como también con lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera".

Saldo no ejecutado:

Análisis:

Se concluye que existe un importe total no ejecutado de $255.551.682,30 el cual representa un 10,40% del total del crédito vigente. En virtud de lo anterior, y de los procedimientos aplicados a fin de verificar el gasto al 31/12/2022 en esta etapa, arrojan un resultado favorable.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.° 1:

De los procedimientos aplicados en forma general y en particular a cada uno de los incisos, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el Estado de Ejecución del Gasto por Objeto al 31/12/2022, por lo que no surgen desvíos que informar.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.° 8:

De los procedimientos aplicados en forma general y en particular a cada uno de los incisos, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2022, por lo que no surgen desvíos que informar.

7.2.2. Ejecución presupuestaria de recursos

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos (Cuadros N.° 2 y N.° 9) al 31/12/2022 se incorpora a fs 4/5 y a fs 13/26, del archivo digital Resolución General AREF N° 279/23, en el expediente electrónico, N.° 183/2023, Letra E, caratulado: "*Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina*". Los mismos se encuentran transcriptos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Formulado:

Análisis:

Se constató que la formulación en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros al 31/12/2022, es coincidente con la distribución realizada mediante Decreto Provincial N.º 2.840/2021, cuyo cálculo es aprobado mediante Ley Provincial Nº 1.399, con los importes formulados en el sistema informático GEN, así como lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera".

Se verificaron los montos expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros al 31/12/2022 con los expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos Desagregados al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Se ha constatado que la información suministrada por el organismo, importe total de los recursos cuyo formulado asciende a $1.446.234.723,52 y arroja resultados favorables considerando el procedimiento comparativo descripto.

Modificaciones presupuestarias:

Análisis:

En relación al análisis de las modificaciones presupuestarias, se verificó que las mismas coinciden con los actos administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones, arribando al cálculo definitivo, conforme el siguiente detalle según surge de cada uno de los siguientes instrumentos administrativos: Resolución ME Nº 459/22 y Resolución General AREF Nº 993/22, Resolución ME Nº 119/22 y Resolución General AREF Nº 994/22, y Resolución MFP Nº 165/22.

Analizada la clasificación presupuestaria, se verifica que se encuentra correctamente efectuada conforme la naturaleza de cada recurso.

Conclusión:

Procurado el análisis de los montos aprobados en los mencionados actos administrativos puede concluirse que su recopilación compromete la totalidad de las definiciones presupuestarias necesarias para informar su resultado favorable, total aumentos $797.817.458,88, total disminuciones: $0,00.

Cálculo Definitivo:

Análisis:

Se verificó que el cálculo definitivo expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros al 31/12/2022 y Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros Desagregados al 31/12/2022 sea coincidente con lo registrado en el sistema informático GEN y lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Del procedimiento descripto anteriormente se concluye que los montos representan el cálculo definitivo de los recursos por un total que asciende a $2.244.142.182,40.

Devengado:

Análisis:

Se verificó que el monto devengado expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros al 31/12/2022 y Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros Desagregados al 31/12/2022 sea coincidente con lo registrado en el sistema informático GEN y lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Del procedimiento descripto anteriormente se concluye que los montos representan el devengado de los recursos por un total que asciende a $2.063.860.076,85.

Percibido:

Análisis:

Se verificó que el monto percibido expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros al 31/12/2022 y Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros Desagregados al 31/12/2022 sea coincidente con lo registrado en el sistema informático GEN y lo publicado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Del procedimiento descripto anteriormente se concluye que los montos representan el percibidos de los recursos por un total que asciende a $2.063.860.076,85.

Ingresos Corrientes

Rentas de la propiedad:

Análisis:

Del análisis de su composición surge que la totalidad de los recursos corrientes provienen de rentas de la propiedad, y tienen origen en las colocaciones a plazo fijo por la suma de $110.254.990,62.

Conclusión:

Se verifica que la sumatoria de los intereses de plazo fijo arroja resultados favorables.

Contribuciones Figurativas para Financiar Gastos Corrientes:

Análisis:

Del análisis de su composición surge que las contribuciones figurativas constituyen la principal fuente de financiamiento para gastos de la AREF estipulada por la Ley Provincial N° 1.074 artículo 19 Inc. a). Las mismas se componen del 4,20% de la recaudación fiscal mensual de los tributos y los cánones, regalías y derechos derivados de la Ley Nacional Nº 26.197, o la que en un futuro la reemplace, cuya recaudación está a cargo de la AREF.

La composición de las contribuciones figurativas se detalla a continuación:

Se verificó que los importes publicados en el informe de recaudación de la página web del organismo resulta coincidente con lo informado por AREF para el ejercicio.

Conclusión:

Se concluye que en relación a las Contribuciones Figurativas para financiar gastos corrientes el monto Total Devengado / Percibido asciende a la suma de $1.948.436.693,53.

Recursos de Capital

Contribuciones Figurativas para Financiar Gastos de Capital:

Análisis:

Identificación, clasificación y evaluación proveniente de la naturaleza de la contribución figurativa destinadas a financiar los gastos de capital de la AREF. Control de saldos devengados y percibidos según el EEPR y consulta de información producida por el Sistema GEN.

Conclusión:

La presente conformación o integración de las contribuciones figurativas no presenta diferencias entre los importes expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y el sistema GEN, Total Devengado / Percibido: $5.153.392,70.

Fuentes Financieras

Disminución de la inversión financiera - Disminución de otros activos financieros - Adelantos a Proveedores y Contratistas:

Análisis:

Evaluación conceptual y examen de saldo referidos al recurso en cuestión, esquema útil para su identificación como compensación de anticipos de obra. Control de importes devengados y percibidos según el EEPR y consulta de información producida por el Sistema GEN.

Conclusión:

La clasificación y estudio proveniente de la naturaleza de este recurso otorga pautas necesarias para definir su tratamiento presupuestario. Su importe o magnitud económico-financiera no evidencia diferencias de exposición entre el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y el sistema GEN, Total Devengado / Percibido: $0,00.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.° 2:

De los procedimientos aplicados en forma general y en particular a cada uno de los rubros, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el Estado de Ejecución del Recursos por Rubros al 31/12/2022, por lo que no surgen desvíos que informar.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados – Cuadro N.° 9:

De los procedimientos aplicados en forma general y en particular a cada uno de los rubros, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros Desagregados al 31/12/2022, por lo que no surgen desvíos que informar.

7.2.3. Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base devengado (Cuadro N° 3) y Base caja (Cuadro N° 4)

El Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento (Base devengado y Base caja) al 31/12/2022 (Cuadros N.° 3 y N.° 4) se incorporan a fs 6 y fs 7, del archivo digital Resolución General AREF N° 279/23, en el expediente electrónico, N.° 183/2023, Letra E, caratulado: "*Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina*". Los mismos se encuentran transcriptos en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Los datos expuestos en ambos estados por sobre la línea, han sido analizados en las tareas de auditoría efectuadas en cada uno de los estados que componen la Cuenta de

Inversión, anteriormente descriptos, los cuales han arrojado los resultados expuestos en sus apartados correspondientes.

Recursos corrientes:

Análisis:

Se verificó la correspondencia entre los saldos expuestos como ingresos corrientes en el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento, con la sumatoria de las partidas de ingresos correspondientes en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados surgen resultados positivos para el presente rubro, arrojando un monto de $110.254.990,62 que provienen de los intereses de las colocaciones a plazo fijo - rentas de la propiedad, sumado los $15.000,00 como ingresos no tributarios provenientes de la venta de pliegos, hacen un total de Ingresos Corrientes de $110.269.990,62.

Gastos corrientes:

Análisis:

En relación a los gastos corrientes, se cotejo en el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento base devengado y caja, que la suma de los montos expuestos como total de gastos corrientes se condice con la sumatoria de los incisos 1- Personal, 2- Bienes de consumo, 3- Servicios no personales y 5- Transferencias, para financiar gastos corrientes en la etapa de devengado y pagado respectivamente expuestos en el Estado de Ejecución de Gastos por Objeto al 31/12/2022 arrojando resultados favorables.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados surgen resultados positivos para el presente rubro, arrojando un monto en gastos corrientes devengados de $1.630.992.419,94 y pagados en la suma de $1.443.183.593,74.

Recursos de capital:

Análisis:

En relación al recurso de capital, se cotejo en el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento base devengado y caja, que la suma de los montos expuestos como total de recursos de capital se condice, en la etapa de devengado y percibido respectivamente, con lo expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31/12/2022 arrojando resultados favorables. Del análisis de las actuaciones se verifica que el organismo no posee ni expone en sus estados Recursos de Capital, Total: $0,00.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados surgen resultados positivos para el presente rubro.

Gastos de capital:

Análisis:

Con respecto a los gastos de capital, se cotejo en el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento base devengado y caja que la suma de los montos expuestos como total de gastos de capital se condice con los gastos de los incisos 4- Bienes de uso (incluidas las construcciones) y 6- Activos Financieros, en la etapa devengado y del pagado respectivamente del Estado de Ejecución del Gastos por Objeto al 31/12/2022.

En los Esquemas A.I.F. base devengado y caja se ha calculado el monto total del presente rubro a partir de los importes correspondientes a la Inversión Real Directa más la Inversión Financiera, $4.313.788,82 y $321.091.473,11 respectivamente.

Conclusión:

Del procedimiento descripto anteriormente puede concluirse que los valores exhibidos como Gastos de capital, cuyo total en cada esquema asciende a $325.405.261,93, arrojan un resultado favorable.

Recursos figurativos:

Análisis:

En relación al recurso de figurativos, se cotejó en el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento base devengado y caja, que la suma de los montos expuestos como total de Recursos Figurativos se condice, en la etapa de devengado y percibido respectivamente, con

lo expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31/12/2022 arrojando resultados favorables.

Conclusión:

Las acciones de supervisión específicamente orientadas al control del monto en cuestión, cuyo total en cada esquema asciende a $1.953.590.086,23 arrojan un resultado favorable. Así, corresponden a Contribuciones figurativas para financiar gastos corrientes más Recursos de Capital, $1.948.436.693,53 + $5.153.392,70 respectivamente.

Gastos figurativos:

Análisis:

Los gastos figurativos coinciden con el total de gastos confirmados en la etapa devengado del inciso 9- Gastos figurativos, en el Estado de Ejecución de Gasto por Objeto al 31/12/2022.

Conclusión:

Con sujeción al análisis que afectó al monto correspondiente a los gastos figurativos en el E.A.I.F base devengado $54.007.502,07, y en E.A.I.F base caja $0,00.- cabe acotar que de los procedimientos realizados surgen resultados favorables.

Fuentes de financiamiento:

Análisis:

Se verificó que las FUENTES DE FINANCIAMIENTO – están compuestas por la disminución de la inversión financiera en $1.997.029,70, tanto en el devengado como en base caja.

Respecto del endeudamiento público e incrementos de otros pasivos $267.641.307,07. Se compone de la deuda flotante en $241.816.328,27 importe verificado en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera" en el Estado de Deuda Pública, el cual refleja la evolución de la deuda flotante, además la deuda flotante surge de la diferencia entre el pagado y el devengado del Cuadro Nº 1 de gastos por objeto. Además, se compone del incremento de otros pasivos por la suma de $25.824.975,59. Respecto del pagado refleja un monto de $25.824.975,80.

Composición de Otros Pasivos	Monto
Garantías (Ver Orden 91)	$97.778,00
Pasivo – Libramiento devuelto (Pendientes por CBU rechazado) (Ver Orden 91)	($1.390.614,92)
Retenciones (Ver Orden 91)	($299.180,33)
95,8% de Gastos y comisiones bancarias	$27.416.992,84
	$25.824.975,59

Respecto de la información brindada por el organismo, se verificó que el detalle de deuda flotante obrante en el expediente electrónico N° E-183-2023, orden 62, no es coincidente con la información detallada en los cuadros aprobados por Resolución N° 279/23. Se consultó con el Director General de Administración y finanzas de AREF, el mismo manifestó que existe una diferencia producto de la modificación de una Orden de Pago N° 458/22, la cual fue corregida a la brevedad.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados surgen resultados positivos para el presente rubro.

Aplicaciones financieras:

Análisis:

Se componen de Incremento de la Inversión Financiera en $241.515.821,32, este monto proviene de la diferencia entre los saldos finales e iniciales.

Se verificó que el importe expuesto como incremento de la inversión financiera coincide con el importe que surge de confrontar el Estado de Situación del Tesoro al 31/12/2021 y al 31/12/2022.

Incremento de la inversión financiera	Monto
Diferencia Disponibilidades (Final – Inicio)	$203.053.945,49
PF al Final – PF al Inicio	$25.469.675,41
(Crédito por Repeticiones PE + Crédito por Retención Duplicada) (Ver orden 91)	$12.992.200,42
	$ 241.515.821,32

Conclusión:

Se ha constatado que la información brindada coincide con los montos obtenidos de los reportes GEN, arrojando así un resultado favorable.

Resultado financiero:

Análisis:

En el Esquema AIF Base devengado se ha confirmado el rubro IX- Necesidades de Financiamiento por $53.454.892,91, monto que equivale a un superávit para el Organismo, y en contraposición se ha producido un desendeudamiento ya que en el rubro XII- Financiamiento Neto se ha consignado el mismo monto con signo opuesto por $-53.454.893,21.

En el Esquema AIF Base caja se ha denunciado el rubro IX- Necesidades de Financiamiento por $295.271.221,48, monto que equivale a un superávit para el Organismo, y en contraposición se ha producido un desendeudamiento ya que en el rubro XII- Financiamiento Neto se ha consignado el mismo monto con signo opuesto por $-295.271.221,48.

Conclusión:

Identificando las relaciones estructurales de cada esquema, se ha presentado correctamente el Resultado Financiero o las Necesidades de Financiamiento del organismo atendiendo a los siguientes indicadores:

Conclusiones sobre el Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento – Cuadro N.º 3: Superávit Fiscal por $53.454.893,21.

Conclusiones sobre el Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento – Cuadro N.º 4: Superávit Fiscal por $ 295.271.221,48.

7.2.4. Estado de la Deuda Pública – Cuadro N.º 5.1

El estado de la deuda pública al 31/12/2022 (Cuadro N.º 5.1) se incorpora a fs 8, del archivo digital Resolución General AREF Nº 279/23, en el expediente electrónico, letra E-N.º 183/2023 caratulado: "Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación

Fueguina. El mismo se encuentra transcripto en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

Se verificó que el organismo presenta el Estado de la Deuda Pública al 31/12/2022 en $0,00.

Se verificó que en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera" no se encuentra publicado el Estado de la Deuda Pública, solo muestra la deuda flotante la que corresponde al ejercicio.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados surgen resultados positivos para el presente estado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

De los procedimientos aplicados, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el Estado de Deuda Pública al 31/12/2022, por lo que no surgen desvíos que informar.

7.2.5. Estado Evolución de Deuda Pública – Cuadro N.° 5.2

El estado evolución de deuda pública al 31/12/2022 (Cuadro N.° 5.2) se incorpora a fs 9, del archivo digital Resolución General AREF Nº 279/23, en el expediente electrónico, N.° 183/2023, Letra E, caratulado: *"Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina"*. El mismo se encuentra transcripto en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Análisis:

Se verificó que el organismo presenta el Estado de la Deuda Pública al 31/12/2022 en $0,00.

Se verificó que en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera" no se encuentra publicado el Estado de la Deuda Pública, solo muestra la deuda flotante la que corresponde al ejercicio.

Conclusión:

Del análisis y los procedimientos aplicados surgen resultados positivos para el presente estado.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

De los procedimientos aplicados, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el Estado de Evolución de Deuda Pública al 31/12/2022, por lo que no surgen desvíos que informar.

7.2.6. Estado de Situación del Tesoro – Cuadro N° 6

El Estado de Situación del Tesoro al 31/12/2022 (Cuadro N.° 6) se incorpora a fs 10, del archivo digital Resolución General AREF Nº 279/23, en el expediente electrónico, N.° 183/2023, Letra E, caratulado: *"Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina"*. El mismo se encuentra transcripto en el apartado denominado Estados Contables Básicos y Estados Presupuestarios Contables del presente informe.

Los datos expuestos en el presente Estado han sido analizados en las tareas de auditoría efectuadas en cada uno de los estados que componen la Cuenta de Inversión, anteriormente descriptos, los que han arrojado los resultados expuestos en sus apartados correspondientes.

Valores Activos:

Bancos:

Análisis:

Se comprobó la igualdad entre los saldos de caja y bancos finales (incluyendo fondos de terceros) del Estado de Movimientos del Tesoro al 31/12/2022, con los valores activos en caja y bancos del Estado de Situación del Tesoro al 31/12/2022. Acciones que comprenden el cruce de información y ratificación de saldos cuya documentación se acredita en el expediente.

Se verificó el saldo de caja y bancos en la planilla publicada en la página de "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera", arrojando resultados positivos.

Se cotejaron los saldos bancarios expuestos en los extractos bancarios al cierre del ejercicio con los saldos del libro banco, la conciliación bancaria y el saldo expuesto en el Estado de Movimientos del Tesoro al 31/12/2022, arrojando resultados positivos.

Conclusión:

De los procedimientos aplicados, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el Estado de Situación del Tesoro al 31/12/2022, por lo que no surgen desvíos que informar.

Inversiones Financieras:

Análisis:

Del análisis de las inversiones financieras surge que se trata de inversiones a plazo fijo, los que son coincidentes con los valores verificados en los certificados.

Conclusión:

Revisten trascendencia las distintas afirmaciones involucradas en el presente control. Con ello, se ha verificado exitosamente la integridad, valuación y exposición de las distintas colocaciones de fondos en plazos fijos por una suma que para las Inversiones Financieras asciende a $237.971.269,44.

Créditos:

Análisis:

Del análisis de los créditos surge que corresponden en mayor cuantía a sumas a cobrar de la Tesorería General de la Provincia en concepto de acreencias recíprocas entre AREF y el Poder Ejecutivo, pertenecientes al presente ejercicio y ejercicios anteriores, y en menor cuantía a anticipos de haberes al cierre del ejercicio.

Conclusión:

Las pruebas de auditoría que involucran saldos a cobrar a la Tesorería General de la Provincia están estrechamente coordinadas con la tarea realizada sobre los pasivos identificados con la misma repartición. Se trata de un enfoque procedimental con el que se ha validado el monto de las acreencias recíprocas y el crédito que a continuación se detalla: Tesorería General de la Provincia por $119.005.398,09.

Valores Pasivos:

Remuneraciones a Pagar:

Análisis:

Controles generales de integridad y exposición. Pruebas de saldos. Evaluación de órdenes de pago. Cálculo del pasivo por remuneraciones al cierre del período en relación con el último pago de remuneraciones. Examen de pagos posteriores. Visualización de reportes del sistema GEN y comparación con el ejecutado.

Conclusión:

El pasivo por remuneraciones está adecuadamente calculado y expuesto reflejando un total que asciende a $183.260.971,61.

Proveedores:

Análisis:

Validación de las afirmaciones referidas a la existencia, integridad, valuación y exposición de los saldos de cuentas a pagar. Pruebas de saldos. Evaluación de órdenes de pago. Controles de funciones de procesamiento de datos con el sistema GEN y comparación con la ejecución de los pasivos del ejercicio.

Conclusión:

De los procedimientos de auditoría aplicados para la revisión de los presentes valores pasivos no surgen diferencias con los siguientes saldos ejecutados e informados al

cierre del ejercicio: Bienes de Consumo por $72.750,00 y Servicios No Personales por $4.475.104,59 / Total: $4.547.854,59.

Tesorería General de la Provincia:

Análisis:

Revisión comparativa y analítica de los montos del período o ejercicio corriente y ejercicios anteriores. Examen detallado de gastos adelantados al cierre. Pruebas, evaluaciones cruzadas de saldos obtenidos con el sistema GEN y totales ejecutados.

Conclusión:

Las pruebas de auditoría que involucran pasivos con la Tesorería General de la Provincia están estrechamente coordinadas con la tarea realizada sobre los saldos a cobrar identificados con la misma repartición. Se trata de un enfoque procedimental con el que se ha validado el monto de las acreencias recíprocas y los valores a pagar cuyo total al 31/12/2022 asciende a $165.127.014,84.

Por tanto, la composición de saldos de la Cuenta "Tesorería General de la Provincia" expuesta en el estado corresponde a saldos a favor del Poder Ejecutivo, provenientes de "Acreencias Recíprocas" que mantiene la AREF con el Ejecutivo, los cuales se componen de los importes acumulados de ejercicios anteriores.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

De la aplicación de los procedimientos de auditoría detallados no surgen observaciones referidas a la veracidad, integridad, valuación y exposición de los saldos comprendidos en el Estado de Situación del Tesoro al 31/12/22.

7.2.7. Estado de Movimientos del Tesoro – Cuadro N° 7

El Estado de Movimientos del Tesoro al 31/12/2022 (Cuadro N.º 7) se incorpora a fs 11, del archivo digital Resolución General AREF Nº 279/23, en el expediente electrónico, N.º 183/2023, Letra E, caratulado: *"Cuenta General del Ejercicio 2022 – Agencia de Recaudación Fueguina"*. El mismo se encuentra transcripto en el apartado denominado Estados Presupuestarios Contables del presente informe".

Los datos expuestos en el presente Estado han sido analizados en las tareas de auditoría efectuadas en cada uno de los estados que componen la Cuenta de Inversión, anteriormente descriptos, los que han arrojado los resultados expuestos en sus apartados correspondientes.

Saldos Iniciales

Análisis:

Se verificó la correspondencia de la información expuesta como saldos iniciales del Estado de Movimiento del Tesoro al 31/12/2022 con lo informado en la Cuenta de Inversión del ejercicio inmediato anterior, arrojando resultados positivos.

Conclusión:

Para respaldar la determinación y exposición de los saldos iniciales correspondientes al presente Estado adviértase que su registro ya fue validado en el marco del análisis de la Cuenta General del Ejercicio 2021. Con ello, no surgen diferencias relacionadas con la ejecución de los siguientes conceptos: Bancos por $42.660.719,00, Inversiones por $212.501.594,82 y Fondos de Terceros por $2.458.886,03 / Total Saldos Iniciales: $257.621.199,85.

Ingresos Presupuestarios

Análisis:

Procedimientos de revisión analítica sobre la determinación de los intereses por depósitos a plazo fijo y la composición de las Contribuciones Figurativas del Ejercicio.

Conclusión:

Verificada la razonable exposición de la información, ello atento a que la valuación de los distintos conceptos ya ha sido validada, se concluye favorablemente sobre los siguientes saldos: Ingresos No Tributarios por $110.254.990,92, Venta de Bienes y Servicios $15.000,00, Contribuciones Figurativas por $1.952.388.088,63 y Otros $825.556,59. Total Ingresos Presupuestarios: $2.063.483.363,14.

Ingresos No Presupuestarios

Análisis:

Revisiones conceptuales. Verificación de la composición de los saldos por ingresos no presupuestarios correspondientes a Fondos Terceros y Diferencia por Tipo de Cambio.

Conclusión:

Correcta exposición e identificación de los montos a continuación detallados: Fondos de Terceros por $97.778,21. Total Ingresos No Presupuestarios: $97.778,21.

Egresos Presupuestarios

Análisis:

Identificación y validación de los gastos expuestos como Egresos Presupuestarios. Examen conceptual y de saldos definidos por la composición de los pagos ejecutados en el ejercicio.

Conclusión:

El presente nivel de análisis no arroja diferencias vinculadas con las siguientes cuentas públicas: Gasto en Personal por $1.332.019.012,51, Bienes y Servicios por $82.285.590,79, Bienes de Uso por $4.313.788,82, Transferencias por $260.000,00 y Otros por $ 320.000,00. Total Egresos Presupuestarios: $1.738.798.392,12.

Egresos No Presupuestarios

Análisis:

Examen conceptual y comprobaciones matemáticas. Determinación de saldos netos correspondientes a los conceptos detallados como Egresos No Presupuestarios.

Conclusión:

Verificada su razonabilidad, integridad y adecuada exposición, a continuación se distinguen los componentes no presupuestarios que como egresos fueron validados favorablemente por esta instancia: Fondos de Terceros por $1.689.795,25 y Otros por $94.569.606,08.

Saldos Finales

Análisis:

Control de extractos, conciliaciones bancarias, colocaciones en plazo fijo y saldos integrantes del rubro Fondos de Terceros, imputaciones presupuestarias en todos los casos efectuadas al cierre del ejercicio 2022.

Conclusión:

La decisión o calificación concerniente al conjunto de los datos objeto de examen se encuentra directamente relacionada con el trabajo de auditaría de cada uno de sus componentes, tarea en relación a la cual oportunamente se informó la inexistencia de desvíos en materia de ejecución presupuestaria. Lo dicho aplica al estudio y validación de los Saldos Finales del Estado de Movimientos del Tesoro, a continuación detallados: Bancos por $247.306.682,32, Inversiones por $237.971.269,44 y Fondos de Terceros por $866.868,99. Total Saldos Finales: $486.144.820,75.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

De la aplicación de los procedimientos de auditoría detallados no surgen observaciones referidas a la veracidad, integridad, valuación y exposición de los saldos comprendidos en el Estado de Movimientos del Tesoro del Ejercicio 2022.

8. Opinión del auditor

Estado de situación patrimonial

Fundamentos de la opinión con salvedades: De los procedimientos aplicados al estado de situación patrimonial en forma general y en particular a cada uno de los rubros, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de las partidas que componen el presente estado al 31/12/22, a excepción de los saldos valuados al inicio, de los cuales esta instancia no cuenta con elementos de juicios suficientes para validarlos, y de la valuación de los bienes de uso.

En mi opinión, el estado de situación patrimonial al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente con salvedades, en sus aspectos significativos, la información referida al Activo, Pasivo y Patrimonio Neto.

Estado de recursos y gastos

En mi opinión, el estado de recursos y gastos al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los recursos y gastos del ejercicio.

Fundamentos de la opinión con salvedades: De los procedimientos aplicados al estado de evolución del patrimonio neto en forma general y en particular, se pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permiten determinar un alto grado de razonabilidad de los saldos que componen el presente estado al 31/12/22, a excepción del capital inicial, del cuales esta instancia no cuenta con elementos de juicios suficientes para validar.

Estado de evolución del patrimonio neto

En mi opinión, el estado de evolución del patrimonio neto al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al presente estado.

Estado de ejecución presupuestaria de gastos por objeto

En mi opinión, el estado de ejecución presupuestaria de gastos por objeto al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al crédito original, modificaciones presupuestarias, crédito vigente, compromisos contraídos, devengado y pagado de gastos.

Estado de ejecución presupuestaria de recursos por rubro

En mi opinión, el estado de ejecución presupuestaria de recursos por rubro al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al formulado original, modificaciones presupuestarias, calculo definitivo, devengado y percibido de recursos.

Esquema ahorro – inversión - financiamiento (base devengado)

En mi opinión, el esquema ahorro – inversión - financiamiento (base devengado) al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a ingresos y gastos corrientes, ahorro/desahorro, recursos y gastos de capital, resultado financiero previo, recursos y gastos figurativos, fuentes y aplicaciones financieras y financiamiento neto.

Esquema ahorro – inversión - financiamiento (base caja)

En mi opinión, el esquema ahorro – inversión - financiamiento (base caja) al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a ingresos y gastos corrientes, ahorro/desahorro, recursos y gastos de capital, resultado financiero previo, recursos y gastos figurativos, fuentes y aplicaciones financieras y financiamiento neto.

Estado de la deuda pública

En mi opinión, el estado de la deuda pública al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al stock de deuda interna como externa al cierre.

Estado evolución de deuda pública

En mi opinión, el estado evolución de deuda pública al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al stock al inicio, incremento, disminuciones y stock al cierre de deuda interna como externa.

Estado de situación del tesoro

En mi opinión, el estado de situación del tesoro al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a valores activos y pasivos.

Estado de movimientos del tesoro

En mi opinión, el estado de movimientos del tesoro al 31/12/2022 de la AREF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los saldos iniciales, ingresos y egresos presupuestarios como no presupuestarios y saldos finales.

9. Recomendaciones

Realizado el análisis de la cuenta de inversión del ejercicio, se recomienda:

1) Consensuar con la empresa proveedora del servicio del sistema informático GEN, mejoras en los listados, como por ejemplo el de Órdenes de Pago, a fin de que no se repitan los importes facturados en los renglones por cada inciso. Lo anterior, atento a que se han detectado varias filas con el importe repetido, totalizando al final del listado una suma duplicada.
2) Consensuar con la empresa proveedora del servicio del sistema informático GEN, mejoras en los listados, como por ejemplo el de Órdenes de Pago, a fin de que el mismo emita solo las órdenes de pago correspondiente al ejercicio, para que coincida con la ejecución presupuestaria.
3) Se recomienda reemplazar en los bienes inventariados, las obleas que no estén legibles o borradas con el tiempo. El motivo de la presente es poder tener un control sobre la identificación de cada bien de uso.
4) Se deberá verificar en el Sistema GEN por qué emite el Patrimonio Neto en Negativo.

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS Y ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONTABLES

A continuación, se realizó la transcripción de los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables aprobados por Resolución General AREF Nº 279/23,

suscripto por CP Oscar BAHAMANODE, en carácter de Director Ejecutivo, obrantes en el expediente digital N°-183/2023, Letra: E, caratulado: *"S/ Cuenta General del Ejercicio 2022 Agencia de Recaudación Fueguina"*.

Se deja constancia que los datos informados son una fiel transcripción de los Estados Contables Básicos y los Estados Presupuestarios Contables presentados por la Agencia de Recaudación Fueguina y son firmados por quien suscribe al solo efecto de su identificación con el presente informe.

C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.° 163/21

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/20..
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	**592.580.034,80**	
Disponibilidades	248.173.551,31	
Inversiones Financieras	237.971.269,14	
Créditos	106.435.214,35	
Bienes de cambio y/o consumo	-	
Otros Activos	-	
ACTIVO NO CORRIENTE	**783.573.199,19**	
Inversiones a largo plazo	721.902.419,65	
Créditos a largo plazo	-	
Bienes de Uso	61.670.779,54	
Bienes Intangibles	-	
Otros Activos	-	
TOTAL ACTIVO	**1.376.153.233,99**	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	**-297.676.919,20**	
Deudas a corto plazo	-241.816.328,27	
Endeudamiento público a corto plazo	-	
Fondos de Terceros y Garantía	-55.860.590,93	
Previsiones y reservas técnicas a corto plazo	-	
Otros pasivos a corto plazo	-	
PASIVO NO CORRIENTE	-	
Deudas a largo plazo	-	
Endeudamiento público a largo plazo	-	
Previsiones y reservas técnicas a largo plazo	-	
Otros pasivos a largo plazo	-	
TOTAL PASIVO	**-297.676.919,20**	
PATRIMONIO	**-1.078.476.314,79**	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**-1.376.153.233,99**	

Fuente: *Resolución General AREF Nº 279/23,* suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.° 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Mario FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/20.. (ejer anterior)
RECURSOS	**2.063.860.076,85**	
INGRESOS CORRIENTES	110.269.990,62	
Ingresos tributarios		
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		
Impuestos sobre la propiedad patrimonio		
Impuestos sobre producción, el consumo y transacciones		
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		
Régimen de Coparticipación Federal		
Régimenes especiales		
Otros impuestos		
Ingresos no tributarios	15.000,00	
Tasas y tarifas		
Derechos		
Primas		
Regalías		
Alquileres		
Multas		
Otros ingresos	15.000,00	
Contribuciones sociales		
Contribuciones a la seguridad social		
Otras Contribuciones sociales		
Venta de bienes y servicios		
Venta de bienes		
Venta de servicios		
Otras ventas de bienes y servicios		
Ingresos de operación		
Venta de bienes		
Venta de servicios		
Otros ingresos de operación		
Rentas de la propiedad	110.254.990,62	
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo		
Alquileres y derechos sobre bienes		
Otros ingresos de Propiedad		
Transferencias		
Transferencias del Sector Privado		
Transferencias del Sector Público		
Transferencias del Sector Externo		
Otras transferencias		
Otros ingresos		
Resultados positivos por tenencia		
Resultados por exposición a la inflación		
Resultados por ventas de inversiones		
Resultados por ventas de activos fijos e intangibles		
Resultados por ventas de otros activos		
Otros ingresos y resultados positivos		
Contribuciones intra - sector público recibidas		
Contribuciones recibidas	1.953.590.086,23	
Contribuciones corrientes	1.948.436.693,53	
Contribuciones de capital	5.153.392,70	
Contribuciones para aplicaciones financieras		

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/20.. (ejer anterior)
GASTOS	**1.684.999.922,01**	
GASTOS CORRIENTES	1.630.992.419,64	
Gastos de funcionamiento/consumo	1.630.732.419,94	
Gastos en personal/remuneraciones	1.515.279.984,12	
Bienes de consumo	4.258.130,03	
Servicios no personales	111.194.305,79	
Depreciación/Consumo de activo fijo y bienes intangibles		
Pérdida por deterioro y desvalorización de activo fijo y bienes intangibles		
Desvalorización y pérdidas de inventarios		
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inventarios y cuentas a cobrar		
Cargos por provisiones y reservas técnicas		
Otros gastos de consumo		
Gastos de operación		
Gastos en personal/remuneraciones		
Bienes de consumo		
Servicios no personales		
Depreciación/Consumo de activo fijo y bienes intangibles		
Pérdida por deterioro y desvalorización de activo fijo y bienes intangibles		
Desvalorización y pérdidas de inventarios		
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inventarios y cuentas a cobrar		
Cargos por provisiones y reservas técnicas		
Otros gastos de operación		
Rentas de la propiedad		
Intereses sobre endeudamiento público		
Comisiones y gastos sobre endeudamiento público		
Otros gastos financieros		
Prestaciones de la seguridad social		
Transferencias	260.000,00	
Transferencias al Sector Privado		
Transferencias al Sector Público	260.000,00	
Transferencias al Sector Externo		
Otras transferencias		
Otros gastos		
Resultados negativos por tenencia		
Resultados por exposición a la inflación		
Pérdidas de inversiones en acciones y participación de los intereses minoritarios		
Resultados negativos por inversiones		
Pérdida por ventas de Activos fijos e Intangibles		
Pérdida por ventas de Otros Activos		
Costo de ventas de bienes y servicios		
Resultados por Canjes		
Descuentos y bonificaciones otorgadas		
Otros gastos y resultados negativos		
Contribuciones intra - sector público	54.007.502,07	
Contribuciones otorgadas	54.007.502,07	
Contribuciones figurativas corrientes		
Contribuciones figurativas de capital		
Contribuciones figurativas para aplicaciones financieras		
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	**378.860.154,84**	

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23 Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO IV - RESOLUCIÓN CGP N.° 163/21

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 31/12/2022

CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA						INTERESES MINORITARIOS		PATRIMONIO INSTITUCIONAL						PATRIMONIO NETO AL 31/12/2022	PATRIMONIO NETO AL 31/12/2021
	CAPITAL				Resultados acumulados				CAPITAL				Resultados acumulados			
	Capital original	Incorporaciones al capital	Transferencias y Contribuciones de Capital	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Intereses minoritarios en el Gobierno	Intereses minoritarios en empresas, sociedades y otros entes públicos	Capital original	Incorporaciones al capital	Transferencias y Contribuciones de Capital	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio		
Saldo al inicio	-700.219.188,89		-												-700.219.188,89	-
Ajuste Resultado de ejercicio anteriores	-		-												-	-
Saldos ajustados	-700.219.188,83		-												-700.219.188,89	-
Incremento del ejercicio			603.028,94			24.791.402,25									25.394.431,19	312.025,97
Disminución del ejercicio			325.425.261,93			78.246.295,15									403.651.557,09	17.138.251,21
Resultado del ejercicio			-324.802.232,99			-53.454.892,91									-378.257.125,90	-16.826.226,24
Saldos al cierre del ejercicio	-700.215.188,89		-324.802.232,59			-53.454.892,91									-1.078.476.314,79	-16.825.225,24

Fuente: Resolución General AREF N° 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente N° 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.° 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO (CUADRO N.º 1)

SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter: Organismos Descentralizados

Entidad: AREF

Ejercicio: 2022

	INCISO	CRÉDITO ORIGINAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CRÉDITO VIGENTE	COMPROMISO	DEVENGADO	MANDADO A PAGAR	PAGADO	SALDO NO EJECUTADO
		A	B	C	D=A+B-C	F	G	H	I	J=D-G
1	GASTOS EN PERSONAL	822.688.457,59	698.322.126,23	0,00	1.521.010.583,82	1.515.279.984,12	1.515.279.984,12	1.515.279.984,12	1.332.019.012,53	5.730.599,70
2	BIENES DE CONSUMO	22.906.776,43	18.960.472,07	0,00	41.867.248,50	5.831.980,03	4.258.130,03	4.255.380,03	4.185.380,03	37.609.118,47
3	SERVICIOS NO PERSONALES	140.109.998,65	28.440.708,11	0,00	168.550.706,76	134.140.540,75	111.194.305,79	109.726.862,24	106.719.201,20	57.356.400,97
4	BIENES DE USO	7.308.393,07	42.982.026,51	0,00	51.290.329,58	4.421.974,41	3.103.903,47	3.103.903,47	3.103.903,47	48.186.426,11
5	TRANSFERENCIAS	273.759,00	0,00	0,00	273.759,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	13.759,00
6	ACTIVOS FINANCIEROS	400.790.699,61	21.814.683,84	0,00	422.605.383,45	321.091.473,11	321.091.473,11	321.091.473,11	321.091.473,11	101.513.910,34
7	SERVICIOS DE LA DEUDA				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	OTROS GASTOS				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	GASTOS FIGURATIVOS	52.246.729,17	4.412.125,96	0,00	56.658.855,13	54.007.502,07	54.007.502,07	54.007.502,07	0,00	2.651.353,06
42	CONSTRUCCIONES	0,00	3.700.000,00	0,00	3.700.000,00	1.220.777,18	1.209.885,35	1.209.885,35	1.209.885,35	2.490.114,65
TOTALES		1.446.324.723,52	819.632.142,72	-	2.265.956.866,24	2.036.254.231,67	2.010.405.183,94	2.008.914.990,39	1.768.588.855,67	255.551.682,30

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Mario FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.° 163/21

EJECUCIÓN PRESPUESTARIA DE RECURSOS (CUADRO N.° 2)

SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter: Organismos Descentralizados

Entidad: AREF

Ejercicio: 2022

DESCRIPCIÓN POR CARÁCTER ECONÓMICO		FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CÁLCULO DEFINITIVO	DEVENGADO	PERCIBIDO	SALDO
INGRESOS CORRIENTES	1	1.826.728.362,42	613.149.949,88	-	1.639.878.312,30	2.058.706.684,15	2.058.706.684,15	-418.828.371,85
INGRESOS TRIBUTARIOS	11							
CONTRIBUCIONES SEGURIDAD SOCIAL	12							
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13					15.000,00	15.000,00	-15.000,00
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	14							
INGRESOS DE OPERACION	15							
RENTAS DE LA PROPIEDAD	16		69.313.588,06	-	69.313.588,06	110.254.090,62	110.254.090,62	-40.940.502,56
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17							
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	18	1.826.728.362,42	543.837.360,82	-	1.570.565.723,24	1.948.436.693,53	1.948.436.693,53	-377.870.970,29
RECURSOS DE CAPITAL	2	336.639.739,39	95.184.668,09	-	366.824.407,48	5.153.393,70	5.153.393,70	361.671.014,78
RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	21							
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	22							
DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN	23							
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	24	336.639.739,39	95.184.668,09	-	366.824.407,48	5.153.393,70	5.153.393,70	361.671.014,78
FUENTES FINANCIERAS	3	88.956.621,71	148.482.840,91	-	237.439.462,62	-	-	237.439.462,62
DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA	31		148.482.840,91	-	148.482.840,91	-	-	148.482.840,91
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	32							
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	33							
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FINANCIERAS	34	88.956.621,71	-	-	88.956.621,71	-	-	88.956.621,71
TOTALES		1.446.324.723,52	797.817.458,88	-	2.244.182.182,40	2.063.860.076,85	2.063.860.076,85	180.282.105,55

Fuente: Resolución General AREF N° 179/21, suscripto por: CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos volcados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente N° 183/23, Letra E.

Firmado por quien suscribe solo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 155/2023 Letra TCP-AREF.

C.P. Marcos FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.° 163/21
Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Devengado (CUADRO N.° 3.3)

Carácter: Organismos Descentralizados

Entidad: AREF

Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES	**110.269.990,62**
Ingresos tributarios	
Contribuciones a la seguridad social	
Ingresos no tributarios	15.000,00
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	
Ingresos de operaciones	
Rentas de la propiedad	110.254.990,62
Transferencias corrientes	
II. GASTOS CORRIENTES	**1.630.992.419,94**
Personal	1.515.279.984,12
Bienes corrientes	4.258.130,03
Servicios no personales	111.194.305,79
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	260.000,00
Intereses y gastos de la deuda	
Otros	
III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO	**-1.520.722.429,32**
IV. RECURSOS DE CAPITAL	-
Recursos propios de capital	
Transferencias de capital	
Disminución de la inversión financiera	
V. GASTOS DE CAPITAL	**325.405.261,93**
Inversión real directa	4.313.788,82
Inversión financiera	321.091.473,11
Transferencias de capital	
VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)	**-1.846.127.691,25**
Total recursos	110.269.990,62
Total gastos	1.956.397.681,87
VII. RECURSOS FIGURATIVOS	**1.953.590.086,23**
VIII. GASTOS FIGURATIVOS	**54.007.502,07**
IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)	**53.454.892,91**
X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO	**269.638.333,77**
Disminución de la inversión financiera	1.997.029,70
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	267.641.304,07
Contribuciones figurativas	
XI. APLICACIONES FINANCIERAS	**323.093.226,98**
Incremento de la inversión financiera	241.515.821,32
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	81.577.405,66
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	
XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)	**-53.454.893,21**
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)	-

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.° 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Mirco FUENTES BAHAMONDE
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN C.G.P. N.º 163/21
Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento – Base Caja (CUADRO N.º 4.3)

Carácter: Organismos Descentralizados

Entidad: AREF

Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES	**110.269.990,92**
Ingresos tributarios	
Contribuciones a la seguridad social	
Ingresos no tributarios	15.000,00
Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública	
Ingresos de operaciones	
Rentas de la propiedad	110.254.990,92
Transferencias corrientes	
II. GASTOS CORRIENTES	**1.443.183.593,74**
Personal	1.332.019.012,51
Bienes corrientes	4.185.380,03
Servicios no personales	106.719.201,20
Transferencias para financiar erogaciones corrientes	260.000,00
Intereses y gastos de la deuda	
Otros	
III. RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/DESAHORRO	**-1.332.913.602,82**
IV. RECURSOS DE CAPITAL	-
Recursos propios de capital	
Transferencias de capital	
Disminución de la inversión financiera	
V. GASTOS DE CAPITAL	**325.405.261,93**
Inversión real directa	4.313.788,82
Inversión financiera	321.091.473,11
Transferencias de capital	
VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)	**-1.658.318.864,75**
Total recursos	110.269.990,92
Total gastos	1.768.588.855,67
VII. RECURSOS FIGURATIVOS	**1.953.590.086,23**
VIII. GASTOS FIGURATIVOS	-
IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)	**295.271.221,48**
X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO	**27.822.005,50**
Disminución de la inversión financiera	1.997.029,70
Endeudamiento público e incremento de otros pasivos	25.824.975,80
Contribuciones figurativas	
XI. APLICACIONES FINANCIERAS	**323.093.226,98**
Incremento de la inversión financiera	241.515.821,32
Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos	81.577.405,66
Gastos figurativos para aplicaciones financieras	
XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)	**-295.271.221,48**
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX Más XII)	-

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 155/2023 Letra: T.C.P. AREF.

C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21
ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA (CUADRO N.º 5.1)
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL

Carácter: Organismos Descentralizados
Entidad: AREF
Ejercicio: 2022

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		0				
Gobierno Nacional (1)	0		0				
Entidades bancarias y financieras (1)	0		0				
Organismos internacionales (1)	0		0				
Deuda consolidada (1)	0		0				
Títulos provinciales (1)	0		0				
Otras deudas (1)	0		0				
DEUDA INTERNA INDIRECTA (1)	0		0				
DEUDA EXTERNA DIRECTA (1)	0		0				
DEUDA EXTERNA INDIRECTA (1)	0		0				
TOTAL	0		0				

(1) Detallar prestamista

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. M...co FUENTES IBARR
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.° 163/21

ESTADO EVOLUCIÓN DE DEUDA PÚBLICA (CUADRO N.° 5.2)

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL

Carácter: Organismos Descentralizados

Entidad: AREF

Ejercicio: 2022

PRESTAMISTA	STOCK AL INICIO Al (01/01/22)	Incremento			Disminuciones			STOCK Al (31/12/22)
		Presupuestarios	No presupuestario	Total	Presupuestarios	No Presupuestario	Total	
TOTALES	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA DIRECTA	0	0	0	0	0	0	0	0
GOBIERNO NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0
Deuda de la Administración Central	0	0	0	0	0	0	0	0
ORGANISMOS INTERNACIONALES	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA CONSOLIDADA	0	0	0	0	0	0	0	0
OTRAS DEUDAS	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA EXTERNA DIRECTA	0	0	0	0	0	0	0	0
TITULOS PROVINCIALES	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Resolución General AREF N° 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente N° 163-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe solo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Mario FUENTES IBARR
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.° 163/21
ESTADO DE SITUACIÓN DEL TESORO (CUADRO N.° 6.3)

Carácter: Organismos Descentralizados
Entidad: AREF
Ejercicio: 2022

CONCEPTO	IMPORTE
1) VALORES ACTIVOS	**605.181.744,56**
Caja	
Bancos	248.173.551,31
Inversiones Financieras	237.971.269,44
Créditos	119.036.923,81
- Organismos Descentralizados	
- Tesorería General de la Provincia	119.005.398,09
- Deudores por Venta de Bienes y Servicios	
- Anticipos otorgados	
- Otros Créditos	31.525,72
2) VALORES PASIVOS	**353.802.721,03**
Personal	183.260.971,61
Proveedores	4.547.854,59
- Bienes de Consumo	72.750,00
- Servicios no personales	4.475.104,59
- Bienes de Uso y Construcciones	
Transferencias a pagar	
Contribuciones a pagar	
Obligaciones de Ejercicios Anteriores	
Tesorería General de la Provincia	165.127.014,84
Instituciones Financieras	
Estado Nacional	
Documentos a Pagar	
Acciones y participaciones de capital a pagar	
Deudas por avales ejecutados	
Deudas por anticipos	
Intereses a pagar	
Amortización a pagar	
Letras del Tesoro	
Fondos de Terceros y en Garantía	866.868,99
Otros	
3) DIFERENCIA (1-2)	**251.379.034,53**

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.° 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Carácter: Organismos Descentralizados
Entidad: AREF
Ejercicio: 2022

CONCEPTO	Jurisdicción
I Saldos Iniciales (al 01/01/22)	**257.621.199,85**
I a. Fondos Disponibles Provinciales	**255.162.313,82**
Caja	
Bancos	42.660.719,00
Inversiones	212.501.594,82
I b. Fondos de Terceros	**2.458.886,03**
II INGRESOS	**2.063.581.414,35**
II a. Presupuestarios	**2.063.483.636,14**
Ingresos Tributarios	
Contribuciones de la Seguridad Social	
Ingresos No Tributarios	110.254.992,92
Venta de Bienes y Servicios	15.000,00
Contribuciones Figurativas	1.952.388.088,63
Otros	825.556,59
II b. No Presupuestarios	**97.778,21**
Fondos de Terceros	97.778,21
Otros	-
III EGRESOS	**1.835.057.793,45**
III a. Presupuestarios	**1.738.798.392,12**
Gasto en Personal	1.331.939.012,51
Bienes y Servicios	82.285.590,79
Bienes de Uso	4.313.788,82
Transferencias	260.000,00
Gastos Figurativos	-
Otros	320.000.000,00
III b. No Presupuestarios	**96.259.401,33**
Fondos de Terceros	1.689.795,25
Otros	94.569.606,08
IV Saldos Finales (al 31/12/22)	**486.144.820,75**
IV.a Fondos Disponibles Provinciales	**485.277.951,76**
Caja	
Bancos	247.306.682,32
Inversiones	237.971.269,44
IV b. Fondos de Terceros	**866.868,99**

Fuente: Resolución General AREF N° 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente N° 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.° 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Mario FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.º 163/21

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PARTIDA PRINCIPAL Y PARCIAL (CUADRO N.º 8)

SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter: Organismos Descentralizados

Entidad: AREF

Ejercicio: 2022

PARTIDA PRINCIPAL Y SUBPARCIAL		COMPROMISO	DEVENGADO	MANDADO A PAGAR	PAGADO
TOTALES		2.035.033.454,49	2.009.195.298,59	2.007.705.105,04	1.767.378.970,32
1	GASTOS EN PERSONAL	1.515.279.984,12	1.515.279.984,12	1.515.279.984,12	1.332.019.012,51
2	BIENES DE CONSUMO	5.831.980,03	4.258.130,03	4.235.380,03	4.185.380,03
3	SERVICIOS NO PERSONALES	134.140.540,75	111.194.305,79	109.726.862,24	106.719.201,20
4	BIENES DE USO	4.421.974,41	3.103.903,47	3.103.903,47	3.103.903,47
5	TRANSFERENCIAS	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
6	ACTIVOS FINANCIEROS	321.091.473,11	321.091.473,11	321.091.473,11	321.091.473,11
7	SERV. DEUDA Y DISM. OTROS PASIVOS	-	-	-	-
8	OTROS GASTOS	-	-	-	-
9	GASTOS FIGURATIVOS	54.007.502,07	54.007.502,07	54.007.502,07	-

Fuente: Resolución General AREF Nº 279/23, suscripto por CP Oscar BAHAMONDE en carácter de Director Ejecutivo de fecha 31/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente Nº 183-23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N.º 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Mario FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO V - RESOLUCIÓN CGP N.° 163/21
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBROS DESAGREGADO (CUADRO N.° 9)
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

Carácter: Organismos Descentralizados
Entidad: AREF
Ejercicio: 2022

DESCRIPCIÓN DEL RUBRO	RECURSO	FINANCIAMIENTO	FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CÁLCULO DEFINITIVO	DEVENGADO	PERCIBIDO	SALDO
1	RUBRO I	Tesoro	-	69.312.589,06	-	69.312.589,06	110.269.990,62	110.269.990,62	-40.957.401,56
1 1	Ingresos tributarios								
1 2	Ingresos no tributarios						15.000,00	15.000,00	-15.000,00
1 3	Aportes y Contribuciones								
1 4	Venta de bienes y servicios de la Adm. Pública								
1 5	Ingresos de operación								
1 6	Rentas de la propiedad	CF TESORO	-	69.312.589,06	-	69.312.589,06	110.254.990,62	110.254.990,62	-40.942.401,56
1 7	Transferencias corrientes								
2	RUBRO II								
2 1	Recursos propios de capital								
2 2	Transferencias de capital								
3	RUBRO III	CF TESORO	-	148.482.840,91	-	148.482.840,91	-	-	148.482.840,91
3 1	Venta de títulos y valores								
3 2	Venta de acciones y participaciones de capital								
3 3	Recupero prestamos de corto plazo								
3 4	Recupero prestamos de largo plazo								
3 5	Disminución de otros activos financieros			148.482.840,91	-	148.482.840,91	-	-	148.482.840,91
3 6	Endeudamiento público								
3 7	Obtención de prestamos								
3 8	Incremento de otros pasivos								
3 9	Incremento del patrimonio								
4	RUBRO IV	CF TESORO	1.446.324.723,52	580.022.028,91	-	2.026.346.752,43	1.953.590.086,23	1.953.590.086,23	72.756.666,20
4 1	Contribuciones figurativas	CF TESORO	1.446.324.723,52	580.022.028,91	-	2.026.346.752,43	1.953.590.086,23	1.953.590.086,23	72.756.666,20
TOTALES			1.446.324.723,52	797.817.458,88	-	2.244.142.182,40	2.063.860.076,85	2.063.860.076,85	180.282.101,55

Fuente: Resolución General AREF N° 278/23, suscripto por CP Oscar BARAMONDI en carácter de Director Ejecutivo de fecha 24/03/2023

Los datos informados son una fiel transcripción de los estados contables básicos presentados por AREF en el expediente N° 169/23, Letra E.

Firmado por quien suscribe sólo a los efectos de su identificación con el Informe Contable N° 155/2023 Letra: TCP-AREF.

C.P. Marcos FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia