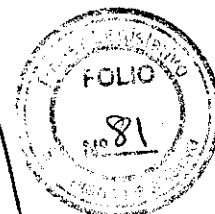




Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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



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

**1.5 Compendio de observaciones relevantes y significativas y estimación del grado de ocurrencia realizadas al ente en la tarea de control preventivo y posterior.**

**Detalle de Informes Contables**

Organismo	AUDITOR FISCAL	Instrumento	¿Registra Observaciones?
FISCALIA DE ESTADO	C.P. Pamela Andrea SANTANATOGLIA FARRA	IC 74/19 Letra: TCP - Deleg. FE	NO
A.R.E.F.	C.P. Laura M. CANGIANI	IC 133/19 Letra: TCP - AREF	SI
C.P.S.P.T.F.	C.P. Fernando R. ABECAZIS	IC 58/19 Letra: TCP - CPSPTF	SI
C.R.P.T.D.F.	C.P. Fernando R. ABECAZIS	IC 59/19 Letra: TCP - CRPTF	SI
D.P.E.	C.P.N. Oscar SEGHEZZO	IC 67/19 Letra: TCP - Deleg. DPE	SI
D.P.O.S.S.	C.P.N. Oscar SEGHEZZO	IC 66/19 Letra: TCP - Deleg. DPOSS	SI
D.P.F.	C.P. Facundo FALOPOLI	IC 106/19 Letra: TCP - DPF	SI
D.P.V.	C.P. Leonardo GOMEZ	IC 61/19 Letra: TCP - DPV	SI
G.C.S.	C.P. Laura M. CANGIANI	IC 103/19 Letra: TCP - GCS	SI
I.P.R.A.	C.P. Facundo FALOPOLI	IC 107/19 Letra: TCP - IFRA	SI
IN.FUE.TUR.	C.P. María Belén ROJAS	IC 72/19 Letra: TCP - INFUETUR	SI
LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO	C.P. María Belén ROJAS	NI 690/19 Letra TCP-Deleg. LFDM	NO
O.S.P.T.F.	C.P.N. Daniel MALDONES	IC 78/19 Letra: TCP - OPSTF	SI
PODER EJECUTIVO	C.P. María Paula FARDO C.P. Noelia Mercedes PESARESI	IC 60/19 Letra: TCP - FE	SI
PODER JUDICIAL	C.P.N. Oscar SEGHEZZO	IC 68/19 Letra: TCP - Deleg. PJ	SI
PODER LEGISLATIVO	C.P.N. Oscar SEGHEZZO	IC 68/19 Letra: TCP - Deleg. PL	SI
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA	C.P.N. Oscar SEGHEZZO	IC 83/19 Letra: TCP - Delegación TCP	NO
AUDITORIA DE OBRAS PÚBLICAS	C.P. Mauricio Martín IRIGOTIÑA C.P. Jose Luis CASTELLUCCI	IC 64/19 Letra: TCP - AOP	SI

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

De los informes contables antes detallados esta Secretaría Contable realizó un relevamiento integral y del mismo surge un resumen en el cual se han consignado las observaciones realizadas por los Auditores Fiscales a los organismos controlados en el marco del control preventivo y posterior.

El mismo ha sido elaborado teniendo en cuenta la norma incumplida en general, el artículo en particular, el concepto incumplido, el organismo y por último se ha detallado la recurrencia es decir que se ha clasificado si la observación se le ha realizado al organismo en forma poco recurrente, recurrente o muy recurrente.

En honor a la brevedad, se incorpora en el presente informe ejecutivo un análisis macro resumiendo los resultados obtenidos en el relevamiento de las observaciones identificadas, incorporándose en el apartado 2.13 del Informe Analítico el detalle de cada una de ellas.

De dicho resumen se pueden extraer algunas conclusiones y recomendaciones ya que no resulta satisfactorio la reiteración de observaciones tanto para los organismos que realizan las compras y contrataciones como para los organismos de control.

Dichas conclusiones se pueden diferenciar al menos bajo tres puntos de vista diferentes:

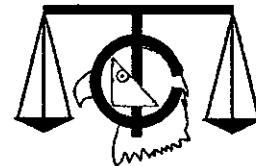
**1°- Desde el punto de vista de la reiteración y tenor de las observaciones:** en este sentido es muy importante destacar que en todo proceso administrativo es necesario realizar una adecuada planificación de las acciones a llevar a cabo para el logro de los objetivos de la organización.

También es necesario organizar la estructura de tal manera que la misma sea acorde a la planificación realizada.

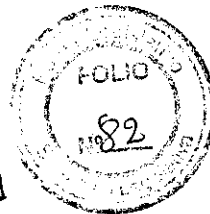
Asimismo es indispensable la integración del personal adecuado a la descripción de los puestos de trabajo necesarios para realizar aquellas acciones.



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



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



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

Además la dirección y gestión en función de dicha planificación y organización se traducen en las acciones concretas para el cumplimiento de los objetivos planteados y por último ninguna de aquellas funciones administrativas resultan conducentes si falta la función del control interno.

Esta función se debe encargar de proteger el patrimonio de la organización, apuntar a la eficiencia operativa, establecer sistemas de información confiables y oportunos, monitorear permanentemente la organización y el cumplimiento de los planes y lograr la adhesión del personal a las políticas de la organización.

Si bien las primeras funciones administrativas enumeradas (planificación, organización, integración de personal y gestión) se encontrarían diseñadas, la función de control interno no estaría funcionando como corresponde. De esta manera se puede decir metafóricamente que a la silla le falta una pata sin la cual no cumple adecuadamente su cometido.

Esta es una falla de la mayoría de los organismos que conforman la Administración Pública Provincial y dicha afirmación surge de la simple visualización y también de los análisis realizados por los Auditores Internos tanto en la Cuenta de Inversión como en los expedientes que tramitan compras y contrataciones. Por eso es que el Tribunal de Cuentas ha realizado en numerosas ocasiones recomendaciones para que los organismos integrantes de la Administración Pública Provincial readecuen sus sistemas de control interno a las exigencias de estos sistemas administrativos que cada día se vuelven más complejos.

En este sentido es importante recomendar por parte del sistema de control interno y de la auditoría interna el seguimiento y solución de los reparos/observaciones/recomendaciones que realizan los órganos de control ya que esto constituye la retroalimentación del proceso administrativo y permite la corrección de los desvíos detectados.

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

Para esto es necesario la constitución de un Comité de Control Interno que realice el seguimientos de dichos desvíos, analice las propuestas de solución lo que se traduciría en un control interno eficaz y eficiente.

**2°- Desde el punto de vista de los organismos observados:** se analizó la incidencia de cada tipo de observación y su ocurrencia en el listado informado para cada organismo, obteniendo los siguientes resultados:

ORGANISMO AUDITADO	CANT.	% INCIDENCIA	OBSERV. MANTENIDAS	OBSERV. NO SUBSANADAS	OBSERV. SUBSANADAS
PE	191	53,65 %	0	168	15
Ministerio Jefatura de Gabinete	30	8,43 %		25	5
Ministerio de Salud	25	7,02 %		18	1
Secretaría de Seguridad	22	6,18 %		15	5
Secretaría General de Gobierno	20	5,62 %		19	1
Ministerio de Educación	18	5,06 %		18	
Ministerio de Economía	10	2,81 %		8	2
Ministerio de Obras y Serv. Públicos	10	2,81 %		10	
Ministerio de A.GyP	9	2,53 %		9	
Sec de Amb., Des. Sost. y C. Clim.	9	2,53 %		9	
Ministerio de Industria	8	2,25 %		7	1
Secretaría de Desarrollo e Inversiones	7	1,97 %		7	
Ministerio de Desarrollo Social	6	1,69 %		6	
Ministerio de Ciencia y Tecnología	5	1,40 %		5	
Sec. Planif Est., Ord. Territorial	5	1,40 %		5	
Ministerio de Trabajo, Empleo y SS	4	1,12 %		4	
Ministerio de Ciencia y Tecnología.	2	0,56 %		2	
Secretaría de Energía e Hidrocarburos	1	0,28 %		1	
<b>Otros Organismos</b>	<b>165</b>	<b>46,35 %</b>	<b>81</b>	<b>0</b>	<b>84</b>
CPSPTF	21	5,90 %	14		7
GEOP	21	5,90 %	10		11
DPV	19	5,34 %	8		11
DPOSS	17	4,78 %	10		7
DPE	16	4,49 %	2		14
DPP	12	3,37 %	11		1
IPRA	12	3,37 %	8		4
PJ	11	3,09 %			11
CRPTF	11	3,09 %	10		1
AREF	7	1,97 %			7
PL	6	1,69 %			6
OSPTF	5	1,40 %	3		2
IPV	5	1,40 %	3		2
INFUETUR	2	0,56 %	2		
<b>Total Resultado</b>	<b>356</b>	<b>100,00 %</b>	<b>81</b>	<b>168</b>	<b>99</b>



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



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



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

Al respecto cabe aclarar que la complejidad cualitativa y cuantitativa de los servicios prestados por los Ministerios de Salud, Educación, Gobierno y Obras Públicas no es comparable con la de otros organismos por lo que precisamente son estos los más expuestos a errores o problemas de planificación, organización, gestión y control, y por lo tanto son los que necesitan prestar mayor atención a la organización de un eficiente sistema de control interno que ayude o colabore activamente al cumplimiento de las metas de la organización en forma eficiente y eficaz, además de lograr el adecuado resguardo normativo.

Asimismo, se detecta que los organismos menos observados han sido Agencia de Recaudación Fuegoquina, el Poder Legislativo, la Obra Social de la Provincia de Tierra del Fuego, el Instituto Provincial de la Vivienda y el Instituto Fuegoquino de Turismo, resaltándose la labor del Tribunal de Cuentas y Fiscalía de Estado que no han tenido observaciones por incumplimientos normativos.

**3º- Desde el punto de vista de las normas transgredidas:** en relación a las normas que han sido transgredidas consideramos importante resaltar aquellas que han sido materia de observaciones para la mayoría de los organismos de la Administración Pública Provincial.

Lo siguiente surge de analizar cada una de las normas incumplidas, de acuerdo a la cantidad por tipo de observaciones informadas, de cuya tarea surge que existen algunos artículos de las normas que se transcriben a continuación que parecieran de difícil aplicación.

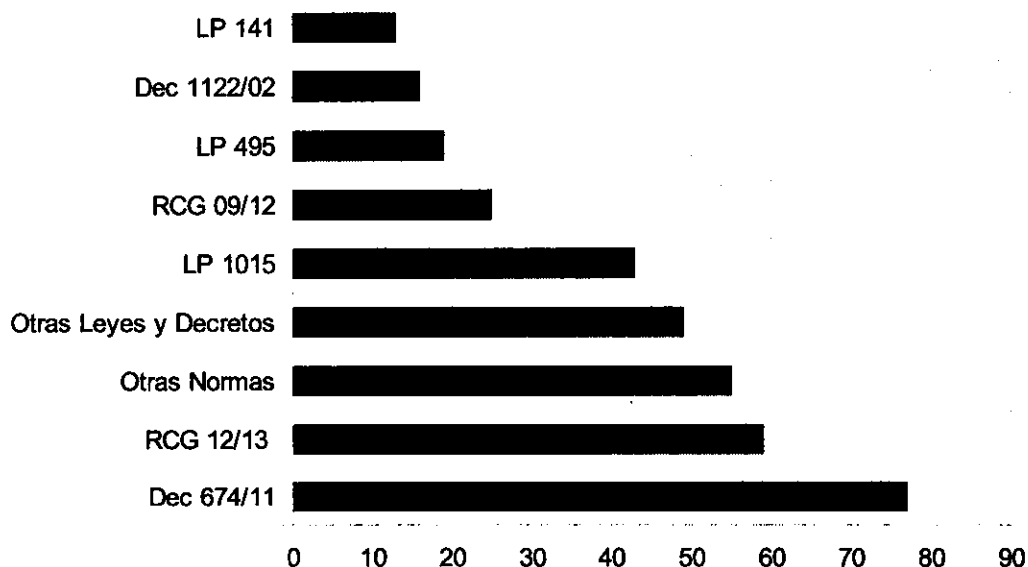
Entre ellas debemos destacar aquellas que se reiteran permanentemente y perduran a través del tiempo:

- Ley Provincial N.º 1015
- Decreto Provincial N.º 674/11
- Ley Provincial N.º 141
- Resolución Contaduría General N.º 09/2013
- Resolución Contaduría General N.º 12/2013
- Ley Provincial N.º 495

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

● Decreto Provincial N.º 1122/2002



De la base de datos brindada por cada auditor fiscal, se pueden obtener los siguientes resultados en cuanto al articulado incumplido de las normas con mayor incidencia de transgresión.

Ley 141	Art. 99	37,50 %
	Art. 15º	18,75 %
	Art 35º	12,50 %
	Art 97º	12,50 %
	Art. 32	6,25 %
	Art 40º	6,25 %
	Art. 55º	6,25 %
LP 1015	Art. 34º	40,54 %
	Art. 14º	21,62 %
	Art. 18º	16,22 %
	Art. 32º	10,81 %
	Art. 25º	2,70 %
	Art. 27º	2,70 %
	Art. 35º	2,70 %
LP 495	Art. 7º	2,70 %
	Art 31º	29,41 %
	Art. 96	17,65 %
	Art 97º	17,65 %
	Art 32º	11,76 %
	Arts. 98º	11,76 %
	Art. 33º	5,88 %
	Art. 109	5,88 %

Dec 674/11	Anexo I – Art. 34	88,75 %
	Anexo I - Art. 26	5,00 %
	Anexo I – Art. 33	2,50 %
	Anexo I – Art 21	1,25 %
	Anexo I – Art 24	1,25 %
	Anexo I – Art 25	1,25 %
Dec 1122/02	Anexo I – Art. 31	93,75 %
	Anexo I – Art. 32	6,25 %
RCG 09/12	Anexo I, Punto C	96,00 %
	Anexo I - Punto IV a) y b)	4,00 %
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5	84,48 %
	Anexo I, Punto 4	12,07 %
	Anexo I, Punto 3	3,45 %



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



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



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

Al respecto podría ser adecuado recomendar la revisión de dichas normas a los efectos de proponer modificaciones a las mismas en la medida que corresponda sin afectar los principios generales aplicables a las compras y contrataciones como lo son la transparencia, razonabilidad, eficiencia y eficacia, concurrencia, igualdad de oportunidades, publicidad y difusión, etc.

## 1.6 Recomendaciones

### Sistema Integral e Integrado

En el marco del análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017, se emitió la Resolución Plenaria N.º 160/2018, que resolvió en su artículo 4º: *"Intimar a los funcionarios responsables de la Administración Pública No Financiera que no poseen sistema integral e integrado para que efectúen las gestiones pertinentes tendientes a contar con un sistema de contabilidad gubernamental de conformidad a las consideraciones expuestas en el Punto 1.6 del Informe Ejecutivo y en el Punto 2.12. del Informe Analítico de la Secretaría Contable, debiendo informar las medidas adoptadas al respecto en un plazo de treinta (30) días hábiles de notificados, bajo apercibimiento de ser pasibles de las sanciones previstas en el artículo 4º inciso h) de la Ley provincia N° 50 y su reglamentación. Cabe aclarar que se trata de una reiteración de la intimación realizada mediante el artículo 4º de la Resolución Plenaria N° 158/2017."*

En relación a ello, y dado que al cierre del ejercicio bajo análisis el 70% de los organismos que integran la Administración Pública Provincial aún no poseen un sistema integral integrado, que permita contar con información confiable y oportuna sobre la gestión financiera, esta Secretaría Contable, considera pertinente, recomendar nuevamente, a todos los integrantes de la Administración Pública No Financiera que no poseen sistema integral e integrado efectúen las gestiones pertinentes para contar con un sistema de contabilidad gubernamental que de adecuado cumplimiento a lo estipulado en las normas legales citadas.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Se sugiere el seguimiento por parte de los Auditores Fiscales a cargo de cada una de las delegaciones de control en el análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2019.

**Estandarización de las normas para la confección de los Estados Contables integrantes de la Cuenta de Inversión**

En el artículo 5° de la Resolución Plenaria N.º 160/2018, emitida en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017 se resolvió: *“Recomendar a la Contadora General de la Provincia C.P. María Clara LÓPEZ RÍOS a fin de que lleve adelante las gestiones tendientes a estandarizar las normas de registración y exposición de los Estados Contables integrantes de la Cuenta de Inversión, conforme se sugiere en el Punto 1.6 — Estandarización de las normas para confección de los Estados Contables integrantes de la Cuenta de Inversión del Informe Analítico del Informe Contable N° 306/2018, Letra: TCP-SC, ello no obstante los avances logrados respecto a su armonización normativa, debiendo informar las medidas adoptadas en el plazo de treinta (30) días hábiles de notificada. Cabe aclarar que se trata de una reiteración de la recomendación realizada mediante el artículo 7° de la Resolución Plenaria N° 158/2017”.*

Si bien, con fecha 15 de diciembre de 2017, se ha emitido la Resolución C.G. N° 23/17, la que dejó sin efecto las Resoluciones Contaduría General N° 25/10, N° 33/12, N° 01/15 y N° 16/15 y estableció los modelos para la presentación de los estados o cuadros que integran la Cuenta de Inversión del Sector Público Provincial, estableciendo además la obligatoriedad de que tanto su aprobación, como las futuras modificaciones sean aprobadas por acto administrativo y suscriptas por la máxima autoridad. Ofreciendo, la norma mencionada como aporte innovador en relación a sus similares antecesoras, la introducción de la obligatoriedad de la intervención de las Unidades de Auditoría Interna en los términos de la Resolución de Contaduría General N.º 17/17, actualmente complementada por la Resolución de Contaduría General N.º 15/19.



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



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



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

Sin perjuicio de lo antes expuesto, si bien se destaca la unificación de la normativa en un sólo texto ordenado, del análisis de la misma surge que la nueva Resolución de Contaduría General tampoco contiene pautas escritas de registración y exposición. En función de ello, se sugiere formular nuevamente una recomendación en dicho sentido en el presente ejercicio, ya que como consecuencia de ello, entre otras cosas, se constató que el Contador General ha detectado gran cantidad de inconsistencias de exposición en la cuentas presentadas por los diversos jurisdicciones y/o entidades, explicitadas a fojas 369/385 del Expediente N.º 5600-EC-2019.

**En relación a la Ejecución Presupuestaria de Recursos (Planilla Tipo N.º 2, Resolución de Contaduría General N.º 23/17)**

Dado que existen jurisdicciones y/o entidades de la Administración Pública Provincial en las que alguno/s de sus recursos se recaudan mediante la emisión de boletas de liquidación o facturas, y cuyo registro se efectúa siguiendo el criterio del devengado y otro/os de sus recursos se registran por el criterio del percibido, respetando en ambos casos, correctamente las pautas establecidas en el artículo 22º de la Ley Provincial N.º 495, por lo que conviven ambos criterios de registración para la ejecución de los mismos, existiendo heterogeneidad de la información brindada por el estado analizado.

Por lo antes expuesto, se consideran "**recursos ejecutados**" la sumatoria de montos que responden a los conceptos de devengado y percibido indistintamente, por ello, se sugiere recomendar a la Contaduría General la inclusión de dos columnas, en la plantilla tipo 2 generada en el portal Web "Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera – Ley Provincial N.º 487", el cuadro modelo de dicho estado, modificando la Resolución de Contaduría General N.º 23/2017, a fin de mostrar la cuantía de los mismos en cada uno de los momentos. (Columna 1: "Devengado" y Columna 2: Percibido).

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

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

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

### **Seguimiento de lo analizado en la Cuenta de Inversión del Ejercicio**

Se propone desde esta Secretaría Contable impulsar el seguimiento, por parte de los Auditores Fiscales de cada organismo, a fin de evaluar el grado de cumplimiento y disposición del ente para proceder a implementar las recomendaciones, consideraciones y observaciones, efectuadas en el análisis de la Cuenta de Inversión elaborada por cada Auditor Fiscal, en los casos que así corresponda, conforme surge de los informes contables de cada uno de los integrantes de la Administración Pública Provincial.

### **Estado de Deuda Pública**

De acuerdo a lo establecido en el artículo 57° de la Ley Provincial N.º 495, el endeudamiento que resulte de las operaciones de Crédito Público se denominará deuda pública y puede originarse en: a) La emisión y colocación de títulos, bonos y obligaciones, constitutivos de un empréstito; b) la emisión y colocación de letras del Tesoro cuyo vencimiento supere el ejercicio financiero, según lo dispuesto en el artículo 79° de la presente Ley; c) la contratación de préstamos con instituciones financieras; d) la contratación de obras, servicios o adquisiciones cuyo pago total o parcial se estipule realizar en el transcurso de más de un ejercicio financiero posterior al vigente, siempre y cuando los conceptos que se financien se hayan devengado anteriormente; e) el otorgamiento de avales, fianzas y garantías cuyo vencimiento supere el período del ejercicio financiero; f) la consolidación, conversión y re negociación de otras deudas; g) la que surja del artículo 79° de esta Ley.

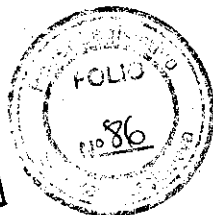
Atento a ello, cabe indicar que la deuda flotante que surge como diferencia entre el monto total del gasto devengado y pagado en cada uno de los incisos, **no deberá exponerse** en el presente estado, ya que la misma se encuentra reflejada en el Estado de Situación del Tesoro y no en el Estado de Deuda Pública, toda vez que no se encuentra contemplada en el sistema de crédito público.



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



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



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

Por ello y atento a que la planilla aprobada en el Anexo IV de la Resolución de Ministerio de Economía N.º 423/14, denominada Evolución de la Deuda Pública incluye la Deuda Flotante del ejercicio, se recomienda la modificación de la misma, adecuando su título o su contenido, a fin de evitar la inducción a dicho error.

### **Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno**

Si bien este Órgano de Control Interno, ha realizado auditorías, las mismas se encuentran actualmente en etapa de seguimiento, y de los avances producidos en materia de "Evaluación del Sistema de Control Interno" han sido importantes en algunos organismos. Sin embargo han sido insuficientes contando aún en general con sistemas de control interno débiles/muy débiles.

Por lo antes expuesto, se recomienda a las Unidades de Auditoria Interna que incorporen la realización de auditoria de evaluación del Sistema de Control Interno en sus planes anuales, en el marco de lo establecido en el punto 4.1 del informe aprobado por la Resolución de Contaduría General N.º 15/19.

C.P. Rafael A. CHORÉN  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Secretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. David BEHRENS  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Prosecretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



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



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

# INFORME ANALÍTICO

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

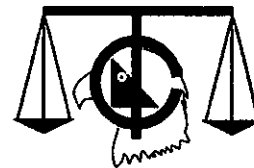
Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Consejo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

C.P. Rafael A. CHORÉN  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Secretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

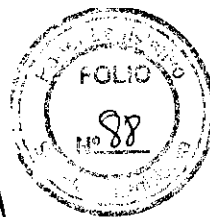
C.P. David BEHRENS  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Prosecretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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



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



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

## **2 Informe Analítico**

### **2.1 Título**

CUENTA DE INVERSIÓN 2018

### **2.2 Destinatario Inmediato**

SR. VOCAL DE AUDITORÍA

### **2.3 Destinatario Final**

PODER LEGISLATIVO DE LA PROVINCIA DE TIERRA DEL  
FUEGO

### **2.4 Objeto**

El presente informe consiste en el análisis de la cuenta de inversión del ejercicio económico 2018 correspondiente a la Administración Central (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Fiscalía de Estado y Tribunal de Cuentas), Organismos Descentralizados y Organismos de la Seguridad Social, 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.

### **2.5 Alcance del trabajo de auditoría**

Los procedimientos de auditoría desarrollados comprenden básicamente la aplicación de pruebas selectivas para obtener evidencias respaldatorias de afirmaciones relevantes, tendientes a analizar la documentación e información contenida en cada uno de los estados contables señalados en el artículo 92 de la Ley Provincial N° 495, partiendo, dichos estados, del presupuesto aprobado para el ejercicio económico objeto de análisis.

Para el Presupuesto de Recursos y Gastos de la Administración Central y Organismos Descentralizados correspondiente al Ejercicio 2018, el Poder Legislativo

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

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO

aprobó la Ley Provincial N° 1191 publicada en el Boletín Oficial N.º 4031 del día 2 de enero de 2018.

Con fecha 11 de Enero de 2018 se publicó en el Boletín Oficial N.º 4038 el Decreto Provincial N° 0003/18 aprobando la Distribución Analítica de los Gastos Corrientes y de Capital, Recursos Corrientes y de Capital, Gastos Figurativos y Estimación de las Contribuciones Figurativas, las Estimaciones de las Fuentes Financieras y la Distribución de las Aplicaciones Financieras, correspondiente a la Administración Pública Provincial para el Ejercicio 2018.

Asimismo, dicho decreto instruye a los Organismos de Seguridad Social, Descentralizados, Poderes y Organismos de Control a realizar la distribución analítica de gastos a nivel de partida subparcial y de recursos por rubro, así como también el detalle del Plan de Obras para el Ejercicio 2018.

Respecto de las modificaciones presupuestarias el artículo 6° del Decreto Provincial N.º 0003/18 facultó al Ministro de Economía a realizar las modificaciones que de acuerdo al funcionamiento resulten necesarias, para el presupuesto correspondiente al ejercicio económico 2018, en concordancia con lo estipulado en la normativa que se transcribe a continuación:

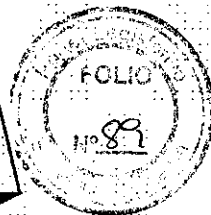
- Artículo 13 inciso 3 Ley Provincial N.º 1060, expresa: “...Son atribuciones y competencias del Ministerio de Economía, asistir a la Gobernadora de la Provincia y al Ministro Jefe de Gabinete, en orden a sus competencias, en todo lo inherente a la política económica y el desarrollo económico, a la administración de las finanzas públicas, al comercio y al transporte en su conjunto y a las relaciones económicas, financieras y fiscales con la Nación, y en particular: 3. Confeccionar y administrar el Presupuesto Anual de Gastos y Recursos en coordinación con las demás jurisdicciones, controlando su ejecución, y proponer los ajustes y modificaciones que sean menester por razones operativas...”.
- Artículo 2° Ley Provincial N° 1062, expresa: “Los poderes Legislativo y Judicial podrán realizar las reestructuraciones y modificaciones que



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



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



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

consideren necesarias dentro del total de erogaciones determinado en la ley de Presupuesto para cada uno de ellos, debiendo informar al Poder Ejecutivo dentro de los cinco (5) días de realizada la tramitación a efectos de mantener consolidado el estado presupuestario de la Administración Central. El Poder Ejecutivo podrá realizar las mismas modificaciones debiendo informarlas trimestralmente al Poder Legislativo para su seguimiento y control. Los organismos de control podrán proponer al Poder Ejecutivo las reestructuraciones y modificaciones que consideren necesarias dentro del total de erogaciones determinado en dicha ley de Presupuesto. El total de erogaciones podrá ser incrementado solamente como consecuencia de la obtención de mayores recursos o de financiamiento adicional. En el caso del Poder Ejecutivo también se podrá incrementar el total de erogaciones cuando se produzcan excedentes financieros cuyo traslado de un Ejercicio al siguiente lo justifique. Dichas modificaciones deberán ser informadas al Poder Legislativo dentro de los diez (10) días de realizadas a los efectos de su seguimiento y control. Los Organismos Descentralizados y autárquicos podrán proponer modificaciones presupuestarias, las que deberán ser autorizadas por el Ministro de Economía en el marco de las competencias asignadas por la Ley de Ministerios vigente, autorización que podrá efectuarse, en el caso de contar con la tecnología adecuada, mediante la instrumentación de firma digital (Ley provincial 633 y Ley nacional 25.506).".

- Artículo 3° Ley Provincial N° 1062, expresa: "El Poder Ejecutivo podrá modificar el Presupuesto General, incorporando las Partidas específicas necesarias o incrementando las ya previstas, cuando deba realizar erogaciones originadas por la adhesión a Leyes, Decretos y Convenios Nacionales de vigencia en el ámbito Provincial".

ES COPIA DEL ORIGINAL  
Pedro NÚÑEZ GONZÁLEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

- Artículo 5° Ley Provincial N° 1062, expresa: “Facúltase al Poder Ejecutivo a incrementar el Cálculo de Recursos y el Presupuesto de Gastos de las Cuentas Especiales cuando se justifique que la recaudación efectiva, para aquellos recursos de libre disponibilidad, del año ha de ser mayor que la calculada, pudiendo para ello efectuar las creaciones de Partidas que fueren menester”.
- Artículo 20 de la Ley Provincial N° 1191, expresa: “El Poder Ejecutivo distribuirá los créditos que se aprueban por esta ley al nivel de desagregación previsto en los clasificadores presupuestarios. Asimismo, podrá reestructurar los créditos del inciso “Personal” según surja de su distribución en función de la recomposición de los salarios, aportes y contribuciones del personal de la Administración Central y organismos descentralizados. Las mayores asignaciones presupuestarias que deriven de estos ajustes, deberán estar compensadas por la disminución de los gastos corrientes, o bien a través del incremento de los recursos, de manera de garantizar el principio de equilibrio presupuestario de cada Organismo. Facúltase al Poder Ejecutivo, a través del Ministerio de Economía, para reestructurar los saldos disponibles en los créditos presupuestarios de sus jurisdicciones, de acuerdo a necesidades de funcionamiento, para una finalidad distinta a la prevista”.

Es importante destacar, que el presupuesto es una herramienta que permite elaborar, consensuar, aprobar, ejecutar, controlar y evaluar la gestión del Gobierno, por lo que la CUENTA DE INVERSIÓN, no es un documento puramente técnico-contable, ni mero corolario, tan sólo del presupuesto; sino que en sustancia, su propio rango constitucional le signa la finalidad de servir a la Legislatura como instrumento para ejercer su atribución de control total —político y formal— de la gestión llevada a cabo en el manejo de la hacienda pública.



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



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



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

El tratamiento de la Cuenta de Inversión constituye el momento más oportuno para el ejercicio del control por el órgano legislativo, pues como sintetiza apropiadamente Dromi, *"...se trata de controlar lo realizado con el patrimonio, con la economía, con las finanzas y con la administración, fiscalizar la legalidad, el estado de derecho y las normas que se han aplicado; implica hacer un cotejo con la gestión, con la oportunidad, cotejo que es global, integral, no solamente de un aspecto legal o de oportunidad sino también sobre la buena marcha de la administración en los aspectos técnicos, financieros o contables puntualmente..."*.

Además de lo expuesto precedentemente respecto del marco normativo aplicable para el control de la Cuenta de Inversión del ejercicio 2018, los procedimientos se fundamentan en la siguiente normativa:

- Memorándum N.º 02/2018 - Manual Cuenta de Inversión.
- Resolución Plenaria N.º 15/2002.
- Resolución Plenaria N.º 243/05.
- Resolución Técnica N.º 37 y Recomendaciones Técnicas N.º 1, N.º 2 y N.º 3 emitidas por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.
- Ley Provincial N.º 495 y sus modificaciones.
- Ley Provincial N.º 50 y sus modificaciones.

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

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

opinar sobre la razonabilidad de los datos contenidos en la información examinada objeto de esta auditoría.

## **2.6 Limitaciones al Alcance**

En este apartado se exponen, en términos generales, los hechos que limitaron el alcance, que implicaron salvedades o imposibilitaron la emisión de una opinión por motivos atribuibles al auditado o condicionantes externos.

### **Sistema de Contabilidad Integral e Integrado:**

Un **sistema de contabilidad integral e integrado**, representa una estructura organizada, mediante la cual se recoge la información de todas las áreas que componen la organización, determinando los resultados de su gestión, en cumplimiento de las metas presupuestarias determinadas por las correspondientes leyes. Esta información se expone valiéndose de elementos como formularios, reportes, libros, etc, permitiendo la toma decisiones y el contralor de la ejecución de los mismos.

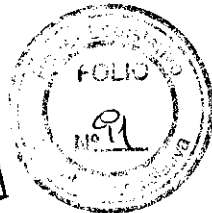
En los Informes Contables emitidos por los Auditores Fiscales para el **ejercicio económico 2018**, en 70% de los casos controlados, se deja constancia de las deficiencias y falencias detectadas, lo cual demuestra un **regular a malo, funcionamiento del sistema de información pública**, lo que dificulta enormemente la tarea diaria de los auditores fiscales, ya que la intervención preventiva y posterior por si sola tiene un efecto parcial. Sin embargo la información que puede suministrar un buen sistema contable, permitiría detectar desvíos tanto formales como materiales de la totalidad de operaciones registradas. Cabe destacar que de acuerdo a lo informado por los Auditores Fiscales intervinientes el Tribunal de Cuentas de la Provincia, la Fiscalía de Estado, el Poder Legislativo y la Agencia de Recaudación Faguina, poseen un adecuado Sistema de Información Contable.



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



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



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

Como se puede apreciar en los Informes Contables de los Auditores Fiscales, la falencia informada, resulta ser una limitación al alcance, y la misma se repite consecutivamente desde ejercicios anteriores.

## **2.7 Aclaraciones Previas**

### **Cuenta de Inversión del Ejercicio Consolidado:**

Con fecha 31/05/19, el Contador General C.P.N. Daniel MOYA, mediante la Nota NO-2019-00076994-GDETDF-CGP, remitió a éste Tribunal de Cuentas copia del Expediente N° 5600/EC/19, caratulado: "S/CUENTA GENERAL DE INVERSIÓN EJERCICIO 2018 – CONSOLIDADO PROVINCIAL".

Con fecha 31/05/19, la Sra. Gobernadora Dra. Rosana A. BERTONE mediante la Nota N.º 132 GOB. del 31/05/19 remite las actuaciones y la cuenta de inversión al Poder Legislativo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 135, inciso 9º de la Constitución de la Provincia y en el artículo 92 de la Ley Provincial N° 495.

Las mencionadas notas se han incorporado al Expediente N° 77/SC/19, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – CONSOLIDADO SECRETARÍA CONTABLE".

Se deja constancia que, a la fecha, no se ha remitido a este Tribunal por parte de la Legislatura Provincial, una copia de la Cuenta de Inversión del Ejercicio Económico 2018, la cual ha recibido oportunamente de parte del Poder Ejecutivo, a los efectos de verificar la concordancia entre la documentación presentada a ese Poder y a este Organismo de Control, por parte del Ejecutivo Provincial.

**COPIA FIEL DEL ORIGINAL**  
Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

**Todo lo expresado se corresponde con lo prescripto en los artículos 88, inciso g) y 92 de la Ley Provincial N° 495, que indican que la Contaduría General**

de la Provincia debe preparar anualmente en forma analítica y detallada la rendición de cuentas a la Legislatura Provincial, la que deberá ser presentada a ese Poder dentro de los tres primeros meses de las sesiones ordinarias, y según el artículo 96 de la Constitución Provincial la Legislatura funcionará en sesiones ordinarias, desde el 1 de marzo hasta el 15 de diciembre de cada año.

#### **Grado de cumplimiento de los objetivos y metas**

Con respecto del grado de cumplimiento de objetivos y metas previstos en el presupuesto, no se adjunta a la Cuenta de Inversión Consolidada Provincial bajo análisis, la información que requiere el inciso b) del artículo 92 de la Ley Provincial N° 495, el cual se refiere a presentar un informe que contenga el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el Presupuesto y sobre el comportamiento de su ejecución en cuanto a economicidad, eficiencia y eficacia.

#### **Control Interno - Intervención de la Auditoría Interna**

En relación al análisis efectuado a cada una de las Cuentas de Inversión de los diversos organismos y poderes, se pone nuevamente de manifiesto que la **Contaduría General**, órgano rector de las unidades de auditoría imperantes en cada jurisdicción, es quien debe vigilar el adecuado funcionamiento del sistema de control interno en cada organismo.

Debe tenerse en cuenta que la existencia de eficientes medidas de control interno, propician el cumplimiento de las normativas actuales que rigen en materia de administración pública, sobre todo en lo que respecta a la correcta ejecución del gasto público dentro de los límites de los créditos presupuestarios aprobados para gastar.

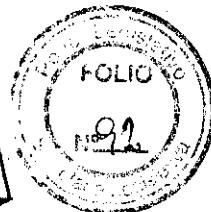
Del análisis efectuado respecto de la organización administrativa local, puede aseverarse que la Contaduría General, en el ejercicio de su competencia legal, llega a abarcar a los entes autárquicos inclusive con su control interno, como el



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



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



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

máximo grado de descentralización al que alcanza, pero no a los demás poderes del Estado provincial ni a los órganos extra poder, como la Fiscalía de Estado y este Tribunal de Cuentas, que poseen autonomía suficiente para establecer sus propios procedimientos para el cumplimiento de lo establecido por la Ley provincial N° 495.

Cabe destacar que, a la fecha, todos los organismos que se encuentran bajo su órbita poseen dentro de su estructura orgánica el área de Auditoría Interna.

En dicho marco, con fecha 30/08/16 se dicta la Resolución Plenaria N° 206/16, modificatoria de la Resolución Plenaria N° 152/2009 mediante la cual se incorpora a la estructura orgánica del Tribunal de Cuentas el cargo de Auditor Interno.

Respecto de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018, de este Tribunal de Cuentas, y de la Fiscalía de Estado, los mismos fueron analizados por la C.P. Romina L. MONTIGEL y por el C.P. Esteban S. TOVARES, en el marco de las Resoluciones Plenarias N° 333/15 y N° 93/18, emitiéndose los correspondientes "Informes de Auditoría Interna".

En el mismo orden de ideas, tampoco sería propio que la Contaduría General que, funciona en la órbita y bajo la dependencia jerárquica de la Gobernadora de la Provincia, controle a los demás Poderes del Estado y a los órganos de contralor externo independientes, los cuales, a su vez, deben controlar la legalidad de la actuación del Poder Ejecutivo.

Haciendo un poco de historia, cabe recordar, que en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión Ejercicio 2015 aprobado mediante Resolución Plenaria N° 166/16 el artículo 12 estableció lo siguiente: "Recomendar que las unidades de Auditoría Interna de cada organismo intervengan, mediante su informe

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.

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

Pedro NÚÑEZ GONZALEZ

Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

*correspondiente en las Cuentas Generales de Ejercicios que se presenten en lo sucesivo”.*

Asimismo, en el análisis de la Cuenta de Inversión Ejercicio 2016 se efectuó en el apartado 15- Recomendaciones del Informe Contable N.º 253/17 Letra: T.C.P.-S.C la siguiente recomendación: “...Del análisis realizado surge que sería necesario recomendar a la Contaduría General que emita normas concretas, precisas, claras y estándares para todos los organismos que conforman el Sector Público Provincial referido a la intervención de la Auditoría Interna en la Cuenta General del Ejercicio. Dichas normas deberían incluir como mínimo lo siguiente:

- Alcance del trabajo
- Limitaciones al alcance
- Metodología utilizada
- Procedimientos aplicados
- Tipo de análisis realizado
- Normas sobre informes
- Opinión

*Al respecto, también es necesario incluir en dicha norma, los plazos necesarios, a fin de que con la debida antelación, la máxima autoridad del organismo deba remitir las actuaciones al Auditor Interno para que este último pueda desarrollar dicha labor...”.*

Dicha recomendación se fundamenta en que el control interno debe verificar antes que el control externo los cuadros, anexos e información complementaria que reflejen la ejecución presupuestaria y demás normativa relacionada.

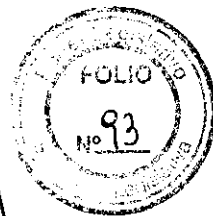
Luego, con fecha 10/10/2017 la Contadora General C.P. María Clara LÓPEZ RIOS emitió la Resolución de Contaduría General N.º 17/17.



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



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



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

Finalmente, con el modelo de Proyecto de Informe consensuado en la Comisión de Sector Público del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Tierra del Fuego y posteriormente sugerido a la Contaduría General, el 22 de febrero del corriente año se emitió la Resolución de Contaduría General N.º 15/19., la que surgió del trabajo conjunto de los auditores internos y externos bajo el eslogan *"mejorar y fortalecer el control público"*.

La citada resolución modifica el Anexo II de su similar Resolución de Contaduría N.º 17/17, estableciendo un nuevo modelo de Informe a ser emitido en la revisión de la Cuenta de Inversión, tanto para la Auditoría Interna, entes descentralizados, autárquicos, de la seguridad social, sociedades del estado como así también sociedades anónimas con participación estatal mayoritaria.

En relación a ello, se establece la obligatoriedad de la remisión del Informe Final de Auditoría Interna sobre la Cuenta de Inversión a la Contaduría General, en fecha límite el 31 de marzo de cada año, debiendo producirse con la antelación suficiente que permita al organismo auditado corregir las observaciones que pudieran ser formuladas al respecto, de modo tal que dicho informe sea elevado en forma conjunta con la Cuenta de Inversión al 31 de marzo de cada año, para los entes indicados en el párrafo anterior y 31 de mayo de cada año para el Poder Ejecutivo, de acuerdo a lo establecido en el apartado d) del Anexo I de la Resolución de Contaduría N.º 17/17.

En el marco de la Resolución de Contaduría N.º 17/17, y su modificatoria Resolución de Contaduría General N.º 15/19, para el análisis de la Cuenta del Ejercicio 2018, cada Auditor Fiscal informó la intervención de la auditoría interna.

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego

Seguidamente se detalla lo informado por cada Auditor Fiscal en cada uno de los informes contables.

- **PODERES DEL ESTADO:**

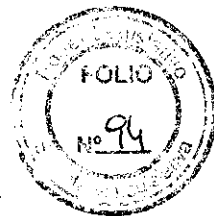
- **Poder Ejecutivo:** *“En relación a la Resolución de Contaduría General N.º 17/17 ‘Régimen de intervención en la Cuenta de Inversión como de las unidades de Auditoría Interna’ y N.º 15/19. Si bien la Unidad de Auditoría Interna del Poder Ejecutivo Provincial ha presentado el Informe de Auditoría Interna N.º 394/19 – EC de fecha 30/05/2018, suscripto por el C.P. Germán Ezequiel ARAMBURU SANTAELLA en su carácter de Auditor General, Auditoría Interna Contaduría General, no ha dado cabal cumplimiento a lo establecido en la RESOL-2019-15-E-GDETDF-CGP, que modifica el Anexo II de la Resolución de Contaduría General N.º 17/17, estableciendo un modelo distinto de informe de auditoría interna resultante del control de la cuenta del ejercicio, el cual no resulta coincidente con el informe remitido”.*
- **Poder Legislativo:** *“Se pudo verificar la inclusión en el Expediente N.º 876/SA/19 del INFORME AGI N.º 1100/19, suscripto por el Auditor General Interno, el cual obra de fs 146/168. Visto el mismo, se desprende que se aparta del formato establecido en la Resolución de Contaduría N.º 17/17. No obstante ello se puede constatar la opinión vertida en cada uno de los Estados”.*
- **Poder Judicial:** *“A fs 25/27 del Expte TCP-SC N.º 60/2019, se incorpora el Informe de Auditoría Interna de fecha 27/03/19. Del análisis del mismo, surge que se aparta del formato establecido en la Resolución de Contaduría N.º 17/17, sin contener Dictamen u Opinión, respecto de los Estados que conforman la cuenta del ejercicio”.*



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



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



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

• **ORGANISMOS DE CONTROL:**

- **Tribunal de Cuentas:** "Se deja constancia del cumplimiento respecto de la Intervención del Área de Auditoría Interna mediante el Informe Contable N.º 11/2019, letra TCP-AI, en el cual se concluye en la totalidad de los Estados con opinión favorable sin salvedades".
- **Fiscalía de Estado:** "Se adjunto el Informe N.º 005/19 Letra: A.I.-F.E., suscripto por los C.P. Romina L. MONTIGEL y C.P. Esteban S. TOVARES, tal lo informado en el apartado 2 punto d) Resumen análisis crítico. Sin perjuicio de ello, a los efectos de verificar el cumplimiento de la Resolución de C.G N.º 17/17 modificada por su similar N.º 15/19, se verifica lo expuesto por los profesionales en el apartado Alcance: '...El presente trabajo se ha efectuado en general de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N.º 37 emitida por la F.A.C.P.C.E...' y en particular en función de lo establecido por la Resolución de Contaduría General N.º 15/19".

• **ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS:**

- **IN.FUE.TUR:** "No hay intervención de la Auditoría Interna. La falta de intervención ante la ausencia del Auditor Interno – en esta circunstancias, por usufructo de licencias legales del C.P. Martín ANGIORAMA, ya fue objeto de observación por parte del Tribunal de Cuentas".
- **I.P.R.A.:** "Por último, mediante Informe de Auditoría Interna N.º 324/19, obrante a fs. 1281/1293, se da cumplimiento en atención a lo establecido en la Resolución de Contaduría General N.º 17/17 'Régimen de intervención en la Cuenta de Inversión como de las unidades de Auditoría Interna', y su modificatoria N.º 15/19".
- **I.P.V.:** "Se verifica de fojas 309 a 320 la incorporación del Informe N.º 0427/19 Letra: AGI, 'Informe de Revisión de la Cuenta General del

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

109

*Ejercicio Año 2018', suscripto por la C.P. María Verónica GARCIA y la C.P. Fernanda RUVIOLI, realizado de acuerdo al modelo establecido en el Anexo I de la R.C.G. N° 15/19".*

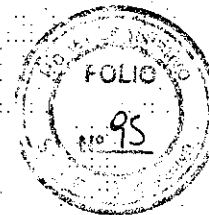
- **D.P.O.S.S.:** *"Se procedió a analizar el informe de Auditoría Interna N° 297/2019 suscripto por el C.P. Alejandro A. RODRIGUEZ en su carácter de responsable de la Auditoría Interna de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, obrante de fojas 92 a 100, a fin de verificar si el mismo contiene la información exigida en la Resolución Contaduría General N° 17/17 modificada por su similar N.º 15/19. Del análisis realizado se puede concluir que el Auditor Interno ha dado cumplimiento a la normativa indicada precedentemente".*
- **D.P.E.:** *"A través del Informe AUI N° 293/19 del 29/03/19 el Auditor Interno toma intervención en cumplimiento de lo dispuesto por la Res. Contaduría N° 17/17 respetando formato y contenido".*
- **D.P.V.:** *"Mediante Nota N° 067/19 Letra: DPV, a través de la cual se remite el expediente a esta delegación, el Presidente de la Dirección Provincial de Vialidad informa que '...el mismo no ha tenido intervención del área de Auditoría Interna debido a que el Auditor se encuentra con Licencia Médica por problemas de salud...'. En virtud de lo señalado por el Presidente del Organismo, y conforme surge del expediente, se verifica que **no se ha dado cumplimiento a la Resolución de Contaduría General N° 17/17**".*
- **D.P.P.:** *"Por último, mediante Informe de Auditoría Interna N° 190/19, obrante a fs. 70/76, del Expte. N° 61/SC/2019, se da cumplimiento en atención a lo establecido en la Resolución de Contaduría General N° 17/17 'Régimen de intervención en la Cuenta de Inversión como de las unidades de Auditoría Interna', y su modificatoria N° 15/19".*
- **A.R.E.F.:** *"Se verifica la intervención de Auditoría Interna mediante Informe N.º 1/19, Letra IACE, el cual no cumple, en relación a su*



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



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



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

contenido, con los lineamientos establecidos por la Resolución Contaduría General N.º 17/17 'Intervención de la Auditoría Interna en la Cuenta General del Ejercicio' y Resolución Contaduría General N.º 15/19. En dicho informe, los auditores concluyen que los estados bajo análisis presentan razonablemente la información contenida en sus aspectos más significativos. Sin perjuicio de ello, se observa que se analizó en forma separada los estados y cuadros correspondientes a AREF de aquellos correspondientes al Fideicomiso emitiéndose por separado la Resolución General N.º 226/19 correspondiente a la aprobación de cierre de la cuenta del ejercicio 2018 del Fideicomiso AREF y la Resolución General N.º 227/19 correspondiente a la aprobación de cierre de la cuenta del ejercicio 2018 de AREF ...".

• **ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL:**

- **C.R.P.T.D.F.:** "Se verificó el cumplimiento de la Resolución de Contaduría General N.º 17/17 y N.º 15/19, relativa al 'Régimen de intervención en la Cuenta de Inversión como de las unidades de Auditoría Interna', suscripto por CP Ricardo VEGA Informe A.I. N.º 113/19".
- **C.P.S.T.F.:** "Se verificó el cumplimiento de la Resolución de Contaduría General N.º 17/17 y 15/19, relativas al 'Régimen de intervención en la Cuenta de Inversión como de las unidades de Auditoría Interna' a través del Informe UAI CPSPTF N.º 66/19, suscripto por el CPN Augusto GIOIA."
- **O.S.P.T.F.:** "En el Informe 1528/19 Letra : U.A.I.-OSPTE, el Auditor Interno C.P. Adalberto José SANTOS expresa 'El sistema informático, cuya contratación se orientó a la incorporación de un producto que recibiera de manera integrada todas las operaciones, aún se encuentra en etapa de desarrollo e integración de sistemas. Con una visión

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZÁLEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Magistrados  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

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

*contable administrativa, se realizó una verificación de las registraciones en sistemas y su impacto en los distintos módulos que actualmente se encuentran integrados y en funcionamiento, Tesorería, Presupuesto y Contabilidad-con resultados satisfactorios en todos los casos. Respecto de aquellos procedimientos que actualmente no se encuentran operativos pero han sido entregados en lo que se denomina etapa de preproducción, a fin de de ser verificados en su funcionamiento - ventas, inventarios, compras, organismos adheridos, reintegros por fondo permanente, entre otros -, no pudo concretarse la verificación de las operaciones de manera integrada, es decir la vinculación entre sistemas SIA y geN. Respecto de la materia informática específica excede los alcances del análisis específico de la materia y no obra agregado informe del área sobre el particular”.*

A fin de confeccionar el detalle expuesto anteriormente, esta Secretaría Contable primeramente procedió a verificar la existencia o no de la pertinente intervención de las unidades de auditoría interna en la totalidad de los organismos controlados, constatando la inclusión de los respectivos informes en todos los casos analizados, a excepción de la Dirección Provincial de Vialidad y del Instituto Fueguino de Turismo, cuyos auditores internos se encuentran gozando de Licencias legales. No obstante ello, dicha circunstancia no lo exime de esta obligación, con observancia a lo establecido en el artículo 4º inciso d) punto 2) de la Ley Provincial N.º 495.

### **Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno**

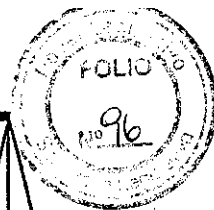
La presente labor, fue iniciada en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2016, a raíz de una recomendación efectuada en el Informe Contable N.º 253/17, Letra: T.C.P.-S.C, que expresaba lo siguiente: “...esta Secretaría



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



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



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

*Contable sugiere iniciar Auditorías respecto de la Evaluación de Sistema de Control Interno, considerando prudente primeramente efectuarla respecto de los Organismos Descentralizados (IN.FUE.TUR, D.P.P., I.P.V., D.P.V., D.P.E., D.P.O.S.S., I.P.R.A. y A.R.E.F.), obteniendo conclusiones de la labor realizada por los Auditores Fiscales antes de concluir el presente ejercicio económico..."*

Como consecuencia de ello, oportunamente mediante la Resolución Plenaria N° 266/17, se dispuso el inicio de las respectivas Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno de los organismos que se detalla a continuación:

ORGANISMOS	EXpte	AUDITOR	
IPRA	248/SP/17	C.F. PALOPOLI	En seguimiento
OSPITF	246/SP/17	C.F.N. MALDONES	En seguimiento
IPV	247/SP/17	C.F. IRIGOTIA y C.F. CASTELLUCCI	En seguimiento
DPF	245/SP/17	C.F. FUENTES IBARRA	En seguimiento
FE	242/SP/17	C.F. FARDO Y C.F. BARBOZA	En seguimiento
DPE	243/SP/17	C.F. CAFANNA Y C.F. OTANEZ	En seguimiento
INFUETUR	244/SP/17	C.F. ROLON	En seguimiento

Cabe indicar que a la fecha de emisión del presente informe contable, las mismas se encuentran finalizadas, y en etapa de seguimiento de la implementación de un plan de trabajo que contemple todas las tareas necesarias para el fortalecimiento del sistema de control interno en cada uno de los organismos auditados y su estricta adecuación a la normativa vigente.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

Posteriormente, en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017, este Órgano de Control emitió la Resolución Plenaria N.º 160/18, disponiendo en el artículo 12 el inicio de las "Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno" en el ámbito de la D.P.V., A.R.E.F., C.R.P.T.D.F. y C.P.S.T.F.,

conforme la planificación aprobada por Resolución Plenaria N° 266/2017, las que actualmente se encuentran en trámite y cuyas actuaciones y Auditores Fiscales responsables, se detallan a continuación:

ORGANISMOS	EXpte	AUDITOR	
DPV	147/SP/18	C.P. GOMEZ	En análisis
CRPTDF	149/SP/18	C.P. ABECASIS	En análisis
AREF	148/SP/18	C.P. FUENTES IBARRA	En análisis
CPSPTF	150/SP/18	C.P. ABECASIS	En análisis

### **Grupo Especial de Obras Públicas**

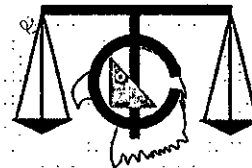
En el marco de lo establecido en el inciso j) del Memorándum N° 01/2019, emitido por esta Secretaría Contable, GEOP-Emisión de Informes, se encomienda al Grupo Especial de Obras Públicas la emisión de un informe relacionado con la ejecución de los gasto en las partidas 4.2 (Construcciones), y 3.3.1. (Mantenimiento y Reparaciones de edificios y locales), incluyendo un informe derivado del Área Técnica, de cada organismo/ministerio, según lo establecido en el Anexo II del Manual de la Cuenta de Inversión.

En atención a lo expresado en el párrafo anterior, los Auditores Fiscales responsables de los distintos organismos y jurisdicciones, limitaron el alcance del análisis de dichos incisos en sus respectivas cuentas, considerando las conclusiones brindadas por dicho grupo, a fin de expedirse en relación a la razonabilidad de los estados en su conjunto, a excepción del I.P.V.

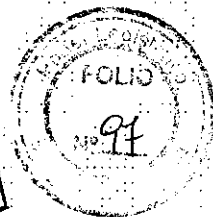
Asimismo, se solicita se indique el monto presupuestado para obras, el monto ejecutado, porcentaje de sub ejecución si la hubiera, obras importantes, avance de las mismas, fondos que las financian así como también las principales deficiencias en su trámite, observaciones relevantes, recomendaciones cumplidas e incumplidas y todo otro dato que se considere de interés para las autoridades y terceros interesados.



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



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



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

En ese contexto, y a fin de obtener una conclusión general y comprender en su total dimensión la opinión acerca de los estados o cuadros demostrativos de cada una de las entidades y jurisdicciones expuestas en la Cuenta de Inversión, en el presente informe se expondrán ambas conclusiones, pero se arribará a una única opinión para el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto.

### **Grupo Control Subsidios**

En el marco de lo establecido en el inciso k) del Memorándum N° 01/2019, emitido por esta Secretaría Contable, se encomienda al Grupo Control Subsidios la emisión de un informe relacionado a las Transferencias efectuadas durante el ejercicio bajo análisis al Sector Público y Privado. En atención a ello, los Auditores Fiscales responsables de los distintos organismos y jurisdicciones, deberán limitar el alcance del análisis de dicho inciso en sus respectivas cuentas, considerando las conclusiones brindadas por dicho grupo, a fin de expedirse en relación a la razonabilidad de los estados en su conjunto.

## **2.8 Dictámenes de los Auditores Fiscales:**

### **2.8.1 Administración Central (Poderes del Estado y Organismos de Control)**

#### **PODER EJECUTIVO:**

Mediante Informe Contable N° 230/2019, obrante de fs. 2113 a 2244 del Expediente N° 53/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – P.E.", los Auditores Fiscales C.P. María Paula PARDO, C.P. Sebastián ROBELIN y C.P. Noelia M. PESARESI, describen el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 del Poder Ejecutivo, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros, la cual se transcribe a continuación:

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

**“Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto** En nuestra opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto correspondiente al Poder Ejecutivo al 31-12-18, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados, excepto por las salvedades expuestas en:

*Limitaciones al alcance de la tarea.*

Anexo I y II Resolución Contaduría General N.º 23/17 – Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2018 (Cuadro N.º 1) y Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida Principal y Parcial al 31/12/2018 (Cuadro N.º 8), en relación a lo siguiente:

Del análisis de los considerandos de los actos administrativos correspondientes a modificaciones presupuestarias se ha verificado la afectación de utilidades adicionales del Banco Tierra del Fuego para una finalidad distinta a la prevista en la Ley N.º 1068 que reza: ‘El Poder Ejecutivo, podrá destinar dichas utilidades, al pago de contribuciones vencidas, a cuenta de contribuciones futuras o pago de deuda consolidada’.

Respecto de los montos devengados en los incisos 1, 3, 4.2, 5, 6 y 9, se han efectuado imputaciones en negativo, siendo que la ejecución del gasto público no prevé esta registración, debiendo adoptar como principio general, registrar el gasto devengado en la cuantía determinada, según lo normado en el Artículo 32 y siguientes de la Ley Provincial N° 495, así como también en los casos en que fuera necesaria la registración de devoluciones, éstas se imputen a las partidas habilitadas a ése fin en el Estado de Ejecución de Recursos. Cabe destacar que ésta irregularidad ya fue comunicada al Poder Ejecutivo desde el análisis de la Cuenta General del Ejercicio 2009 hasta la fecha.

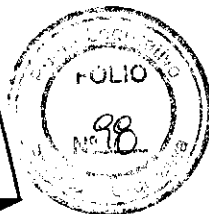
Respecto del informe siga F3FHK devengado detallado inciso 2 – Bienes de Consumo y 3 – Servicios Personales Jurisdicción Poder Ejecutivo, surgen sumas devengadas de \$340.797,37 y \$39.266,00, respectivamente, sin la correspondiente



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



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



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

identificación del expediente administrativo relacionado, correspondiente a la Secretaría de Ambiente, Desarrollo Sostenible y Cambio Climático (Anticipo con cargo a rendir).

Respecto del inciso 3 – Servicios Personales de la Jurisdicción Servicio de la Deuda Publica, del cotejo de la información brindada por el Contador General y la imputación presupuestaria de los gastos originados como consecuencia del Contrato de Fideicomiso celebrado con fines de garantía por la emisión de los Títulos Públicos, se verifica una diferencia de \$935.053,32 , imputada en el inciso 7 subpartida 728 'Comisiones y otros gastos de la deuda externa a largo plazo' de esa jurisdicción en atención que era insuficiente el saldo de la partida presupuestaria.

Respecto del inciso 5 – Transferencias de la Jurisdicción 91 'Compromisos Gubernamentales con los Municipios' se ha detectado una diferencia en menos de \$24.465.182,56 en el monto efectivamente distribuido a los Municipios de regalías hidrocarburíferas – rentas generales con el depositado por las distintas empresas hidrocarburíferas en la cuenta recaudadora 'Regalías Hidrocarburíferas TGP' N.º 0348511-00 correspondiente al 21,10%, porcentaje acorde con el Contrato de Fideicomiso.

Respecto del inciso 6 – Activos Financieros, el monto total ejecutado en la sub-partida 'Prestamos a corto plazo' por la suma de \$148.987.245,00 correspondiente a la asistencia financiera del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, aún no cuenta con la materialización del convenio del préstamo otorgado entre las partes. Además, se ha verificado la imputación errónea en Incremento de activos diferidos y adelantos a proveedores y contratistas de los aportes al Fideicomiso de Responsabilidad Social Empresaria por la suma de \$116.860.000,00.

Respecto del Inciso 8 – Otros Gastos en relación al devengamiento como 'Otras Perdidas' de los ingresos que se dejan de percibir por la concesión otorgada a la empresa London Supply S.A.C.I.F.I. en virtud de haberse superado el monto de la obra establecido en el Convenio 11687 – Obra ampliación Aeropuerto Internacional

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

de Ushuaia Malvinas Argentinas surgiendo la diferencia entre el total recaudado por Tasas de Embarque de cabotaje e internacional por la firma LONDON SUPPLY SACIFI y el Canon (6,25%) determinado para el periodo.

Respecto del Inciso 9 – Gastos Figurativos, del análisis de convenios de la DPOSS, se ha detectado que el Convenio N.º 17.732 devengado por 12 cuotas de \$3.000.000,00 corresponde Anticipo de Tasas de Servicios por la suma de \$36.000.000,00, no corresponde su imputación en el inciso 9”.

**“Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros** En nuestra opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos correspondiente al Poder Ejecutivo al 31-12-18, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los recursos percibidos, excepto por las salvedades expuestas en:

Limitaciones al alcance de la tarea.

Anexo I Resolución Contaduría General N.º 23/17 – Ejecución Presupuestaria De Recursos Por Rubro al 31/12/2018 (Cuadro N.º 2 y Cuadro N.º 9), referente a:

En relación a Canon Ley 26197 Hidrocarburos los procedimientos detallados arrojaron resultados favorables, excepto por \$9.417.699,45 que no se ha verificado en el extracto de la cuenta bancaria recaudadora BTF N° 1071063/8 denominada ‘Fdo. Específico Ley Nacional 26197 Hidrocarburos’.

En relación a Otros Derechos Hidrocarburos solo se ha logrado verificar la integridad de los depósitos en la Cuenta Única del Tesoro N° 1710587/9 solo para los entes recaudadores 172-Tesorería General de la Provincia, no así de lo recaudado directamente por AREF”.

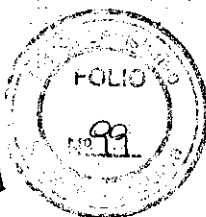
**“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado y Pagado – EAIF** En nuestra opinión, el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Devengado y Base Pagado) correspondiente al Poder Ejecutivo al 31-12-18, presenta



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



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



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

razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al resultado económico y financiero, excepto por las salvedades expuestas en:

*Limitaciones al alcance de la tarea.*

Anexo I Resolución Contaduría General N.º 23/17 – Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado (Cuadro N.º 3.2) y Base Pagado (Cuadro N.º 4.2), referente a:

Falta de información en cuanto a la exposición y composición de las fuentes y aplicaciones financieras que derivan de las variaciones de las cuentas contables, a fin de poder validar los montos expuestos, con especial atención al registro de asientos tipo 9, 10, 15, 16, 90, 97, 98, 146, 147, 150, 160, 161, 172, 178 y 184.

Significatividad de los movimientos extrapresupuestarios que componen las fuentes y aplicaciones financieras”.

**“Estado de la Deuda Pública** En nuestra opinión, el Estado de Deuda Pública correspondiente al Poder Ejecutivo al 31/12/2018, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la deuda, excepto por las salvedades expuestas en:

*Limitaciones al alcance de la tarea.*

*Limitaciones al alcance de la tarea en el Estado de Deuda Pública.*

Anexo I Resolución Contaduría General N.º 23/17 – Estado Deuda Pública Al 31/12/2018 (Cuadro N.º 5), en relación a:

Anticipo de Coparticipación Dto. Nac. N.º 693/02, dado que ‘El saldo de \$ 2.000.000,00, se ha mantenido por idéntico monto desde hace más de 10 ejercicios financieros, entendiendo que a la fecha del presente debería estar totalmente amortizado, dada la forma y condición de pago establecida mediante afectación de las respectivas participaciones en el Régimen Federal de Coparticipación’.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

*Convenio N.º 3380/98 – I.P.V., en virtud de lo expuesto en el Informe Contable N.º 258/2015 Letra T.C.P. – G.E.A.-Deuda en relación a la misma: ‘...en atención a que no se ha efectuado devengado alguno en el inciso 7 Servicio de la Deuda, en los ejercicios sucesivos a su suscripción y la falta de reconocimiento e imputación de los intereses devengados a la fecha, no se considera razonable...’.*

*Convenio N.º 12.251 I.P.V. Compensación deuda Municipalidad de Rio Grande: en virtud de lo expuesto en el Informe Contable N.º 258/2015 Letra T.C.P. – G.E.A.-Deuda en relación a la misma: ‘En atención a que no se ha efectuado devengado alguno en el inciso 7 Servicio de la Deuda, en los ejercicios sucesivos a su suscripción y la falta de reconocimiento e imputación de los intereses devengados a la fecha, no se considera razonable ...’.*

*Letras de Tesorería emitidas en el año 2007 adeudadas y pendientes de registro presupuestario, en atención a lo establecido en el Decreto Provincial N.º 1168/08, sin acreditarse el cumplimiento de lo normado en el Título III, de la Ley Provincial N.º 495, Del Sistema de Crédito Público, en atención a lo dispuesto en el artículo 79 de la misma ley.*

*Falta de uniformidad de criterio respecto del tipo de cambio utilizado para la valuación de la moneda extranjera, empleándose distintos tipos de cambio vendedor del Banco Nación, B.T.F. y AFIP”.*

***“Estado de Situación del Tesoro y Estado de Movimientos del Tesoro.*** *En nuestra opinión, el Estado de Situación y Movimientos del Tesoro correspondiente al Poder Ejecutivo al 31-12-18, presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al Tesoro y sus movimientos, excepto por las salvedades expuestas en:*

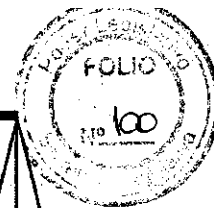
*Limitaciones al alcance de la tarea.*



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



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



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

*Anexo I Resolución Contaduría General N.º 23/17 – Estado De Situación Del Tesoro (Cuadro N.º 6.2) y Estado De Movimientos Del Tesoro (Cuadro N.º 7.2) al 31/12/2018, respecto a:*

*Falta de conciliaciones bancarias de ejercicios anteriores y en especial en las cuentas bancarias de Tesorería por \$24.602.688,01.*

*Falta de uniformidad de criterio respecto del tipo de cambio utilizado para la valuación de la moneda extranjera, empleándose distintos tipos de cambio vendedor del Banco Nación, B.T.F. y AFIP.*

*El saldo de libre disponibilidad surge de considerar el saldo de la CUT mas tres cuentas corrientes del Banco Nación Argentina, menos los saldos de las cuentas escriturales, ello en virtud de la información brindada por Tesorería.*

*En relación al saldo de cuentas con afectación por la suma de \$48.846.284,56, el mismo surge de los saldos de las distintas cuentas escriturales considerando los ajustes informados por Tesorería, los cuales no se han logrado verificar, descontando el saldo desafectado por la suma \$1.301.241.510,61.*

*No ha resultado posible validar el saldo de las cuentas escriturales ni el monto desafectado de las mismas.*

*Respecto de las cuentas escriturales no ha resultado posible verificar el movimientos de las cuentas, dado que se ajustan en forma automática en el sistema al momento de la imputación del recurso definitivo, otras que no se generan automáticamente sino que posteriormente son ajustadas y otras cuentas que no impactan en el modulo de escriturales como un ingreso por tratarse de la distribución de un recurso o cuentas que no se ajustan a las configuraciones del modulo de escriturales en el SIGA, ya que están al solo efecto de controlar los pagos.*

*Exposición de la cuenta denominada 'BTF Art. 3º D.P. 663/07' (Código siga 273), con un descubierto de -\$ 64.065.654,14, persistente desde el año 2007.*

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembro  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

*En relación al rubro inversiones financieras expuesto en el Estado de Situación del Tesoro, precisamente en los Fondos comunes de Inversión durante el ejercicio no se ha efectuado el devengamiento de los gastos incurridos en la presente operatoria, toda vez que la ganancia se expone neta de los mismos.*

*El rubro 'anticipos otorgados', expuesto en el Estado de Situación del Tesoro por la suma de \$148.689.900,16, no resulta coincidente con el saldo expuesto en el Balance General al 31-12-18 por \$600.909.074,72.*

*Falta de correspondencia entre el monto devengado en el inciso 6 – Activos Financieros de corto plazo con el expuesto en el rubro Créditos del Estado de Situación del Tesoro.*

*Persiste dentro de Anticipos con cargo a rendir la suma de \$1.065.000,00 correspondiente a un juicio de daños y perjuicios iniciado en el Juzgado de Primera Instancia en lo Civil y Comercial N° 2 del Distrito Judicial Sur.*

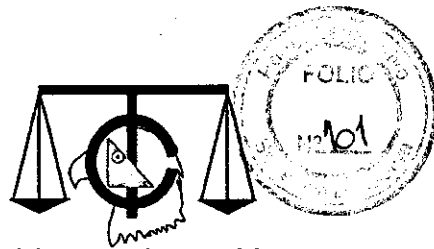
*En relación a Valores Pasivos, Otros, expuesto en el Estado de Situación se ha detectado un cambio de criterio de exposición respecto del ejercicio anterior, en relación a las siguientes cuentas: Recursos percibidos por compensación, Depósitos multas apeladas Ley 90-M.de Trabajo, Excedente Incentivo Docente - Devolucion Libram., Sueldos Retenidos a pagar y Recaudación a Distribuir - Dir.Gral. Rentas.*

*El saldo de 'Obligaciones del Tesoro' no resulta coincidente con la información brindada en soporte digital 'Deuda por Obligaciones del Tesoro' al 31/12/2018.*

*Falta de correspondencia entre lo registrado en el Activo y Pasivo Corriente del Balance General con lo expuesto en el Estado de Situación del Tesoro”.*



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



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

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

El Auditor Fiscal del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 231/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., obrante a fs. 2076/2099 del expediente precitado, emitió su opinión respecto de:

*"...la partida 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto del Poder Ejecutivo Provincial, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la ejecución presupuestarias..."*,

*"...la partida 3.3.1 – Mantenimiento y reparación de Edificios y Locales, me abstengo de emitir opinión respecto a la ejecución presupuestaria de dicha partida, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre el mismo, en virtud de lo expresado en el apartado 12 – Limitaciones al Alcance del presente Informe Contable..."*.

La Auditora Fiscal Subrogante C.P. Laura M. CANGIANI del Grupo Control Subsidios mediante el Informe Contable N° 184/2019 Letra: T.C.P.-G.C.S., emitió su opinión: *"...Me abstengo de emitir opinión sobre la ejecución de los subsidios incluidos en el inciso 5- Transferencias, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre el mismo, en virtud a las limitaciones al alcance expresadas en el apartado 6..."*, dicho informe obra adjunto a fs. 2049/2065 del expediente precitado.

#### **PODER LEGISLATIVO:**

Mediante Informe Contable N° 176/2019, obrante de fs. 278 a 298 del Expediente N° 59/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – P.L.", el Auditor Fiscal C.P.N. Oscar SEGHEZZO, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión Ejercicio 2018 del Poder Legislativo, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 286/289, la cual se transcribe a continuación:

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO

***“-Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto*** En mi opinión, el Estado de Ejecución de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a gastos ejecutados al 31/12/2018”.

***“-Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros*** En mi opinión, el Estado de Ejecución de Recursos por Rubros presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a recursos percibidos al 31/12/2018”.

***“-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF*** En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018”.

***“-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF*** En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018”.

***“-Estado de la Deuda Publica*** En mi opinión, el cuadro bajo análisis refleja razonablemente la situación al 31/12/2018”.

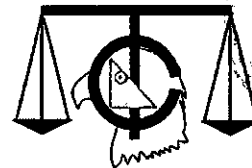
***“-Estado de Situación del Tesoro*** En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los activos y pasivos al 31/12/2018”.

***“-Estado de Movimientos del Tesoro*** En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información al 31/12/2018”.

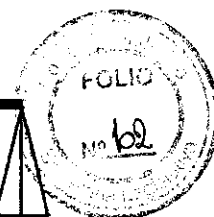
El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 167/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: “...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución



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



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



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

*Presupuestaria de Gastos por Objeto del Poder Legislativo, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...", dicho informe obra adjunto a fs. 238/244 del expediente precitado.*

### **PODER JUDICIAL:**

Mediante Informe Contable N° 177/2019, obrante de fs. 181 a 198 del Expediente N° 60/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – P.J.", el Auditor Fiscal C.P.N. Oscar SEGHEZZO, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión Ejercicio 2018 del Poder Judicial, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 188/191, la cual se transcribe a continuación:

*"-Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Ejecución de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a gastos ejecutados al 31/12/2018".*

*"-Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Ejecución de Recursos por Rubros presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a recursos percibidos al 31/12/2018".*

*"-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF En base a las tareas realizadas he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018".*

*"-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF En base a las tareas realizadas he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que*

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**  
Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

*la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018”.*

*“-Estado de la Deuda Pública En base a las tareas realizadas y teniendo en cuenta que dicho estado se expone con valores en cero (\$0,00), indicando la no existencia de deuda, es mi opinión que dicho estado refleja la situación al 31/12/2018”.*

*“-Estado de Situación del Tesoro En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Situación del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los activos y pasivos al 31/12/18”.*

*“-Estado de Movimientos del Tesoro En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Movimientos del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información al cierre del ejercicio”.*

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 166/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *“...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto del Superior Tribunal de Justicia, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...”*, dicho informe obra adjunto a fs. 146/153 del expediente precitado.

#### **TRIBUNAL DE CUENTAS:**

Mediante Informe Contable N° 138/2019, obrante de fs. 277 a 299 del Expediente N° 58/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – T.C.P”, el Auditor Fiscal C.P. Marco FUENTES



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



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



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

IBARRA, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 del Tribunal de Cuentas, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 286/289, la cual se transcribe a continuación:

***"Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, presenta razonablemente en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/2018".***

***"Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubro, presenta razonablemente en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/2018".***

***"Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado EAIF, presenta razonablemente en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/2018".***

***"Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado EAIF, presenta razonablemente en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/2018".***

***"Estado de la Deuda Pública En mi opinión, el Estado de Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/2018".***

***"Estado de Situación del Tesoro En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/2018".***

***"Estado de Movimientos del Tesoro En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/2018".***

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 141/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *“...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto del Tribunal de Cuentas, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...”*, dicho informe obra adjunto a fs. 202/208 del expediente precitado.

#### **FISCALÍA DE ESTADO:**

Mediante Informe Contable N° 154/2019, obrante de fs. 198 a 219 del Expediente N° 57/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: “S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – F.E.”, la Auditora Fiscal C.P. Pamela A. SANTANATOGLIA PARRA, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Fiscalía de Estado, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 205/208, la cual se transcribe a continuación:

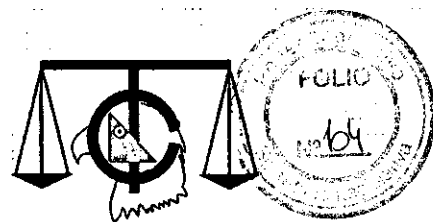
*“En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a la ejecución presupuestaria de gastos del ejercicio analizado”.*

*“En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a la ejecución presupuestaria de recursos ejecutados en el ejercicio, salvo por lo expuesto en el apartado 7.2 respecto a la discriminación de los montos expuestos en la columna del formulado y del ejecutado en el estado bajo análisis”.*

*“En mi opinión, el Esquema Ahorro Inversión Financiamiento (Base Devengado), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información*



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



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

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

al cierre del ejercicio, salvo por lo expuesto en el apartado 7.3 respecto al importe de \$800.000,00 expuesto como Fuente y Aplicación Financiera en el estado bajo análisis".

"En mi opinión, el Esquema Ahorro Inversión Financiamiento (Base Pagado), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información al cierre del ejercicio".

"En mi opinión el Estado de la Deuda Pública, **presenta razonablemente**, la situación al 31/12/18".

"En mi opinión el Estado de Situación del Tesoro, **presenta razonablemente** la situación al 31/12/18".

"En mi opinión el Estado de Movimientos del Tesoro **presenta razonablemente** los saldos iniciales y finales y los movimientos al 31/12/18".

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 143/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: "...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Fiscalía de Estado, **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...", dicho informe obra adjunto a fs. 154/161 del expediente precitado.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

## 2.8.2 Organismos Descentralizados

### INSTITUTO FUEGUINO DE TURISMO:

Pedro Nimis GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

Mediante Informe Contable N° 200/2019, obrante de fs. 169 a 187 del Expediente N° 66/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – IN.FUE.TUR", la Auditora Fiscal Subrogante C.P. María Belén ROJAS, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de

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

Inversión del Ejercicio 2018 del Instituto Fueguino de Turismo, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 175/178, la cual se transcribe a continuación:

***“-Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto En mi opinión, el Estado de Ejecución de Gastos, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance punto B) y en 7-Tarea realizada punto 7.1, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018”.***

***“-Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros En mi opinión, el Estado de Ejecución de Recursos por Rubros, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance punto B), C) y en 7-Tarea realizada punto 7.2, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018”.***

***“-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance punto C) y en 7-Tarea realizada punto 7.3, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018”.***

***“-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance punto C) y en 7-Tarea realizada punto 7.3 presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018”.***

***“-Estado de la Deuda Publica En mi opinión, el estado de Ejecución de la Deuda Pública al 31/12/18, no presenta razonablemente, en sus aspectos significativos la información referida a ‘OTRAS DEUDAS’”.***

***“-Estado de Situación del Tesoro En mi opinión, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance punto D) y en 7-Tarea realizada punto 7.5, el Estado de***



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



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



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

*Situación del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los activos y pasivos al 31/12/2018".*

*"-Estado de Movimientos del Tesoro En mi opinión, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance punto B y C) y en 7-Tarea realizada punto 7.6, el Estado de Movimientos del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información al 31/12/2018".*

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 165/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *"...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto del Instituto Fueguino de Turismo, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados..."*, dicho informe obra adjunto a fs. 71/77 del expediente precitado.

#### **INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA:**

Mediante Informe Contable N° 170/2019, obrante de fs. 174 a 229 del Expediente N° 68/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – I.P.V.", el Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITIA, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 del Instituto Provincial de la Vivienda, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 186/188, la cual se transcribe a continuación:

*"Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/18. En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados".*

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

***“Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubro al 31/12/18. En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los recursos percibidos”.***

***“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – Base Pagado EAIF al 31/12/18. En mi opinión, el Esquema de Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Devengado y Base Pagado), presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a las fuentes de financiamiento y aplicaciones financieras”.***

***“Estado de la Deuda Pública al 31/12/18. En mi opinión, el Estado de la Evolución de la Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a las fuentes de financiamiento y aplicaciones financieras”.***

***“Estado de Situación del Tesoro al 31/12/18. En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los saldos, excepto por las salvedades expuestas en los siguientes puntos:***

- 1. Existen partidas pendientes de registración que datan de años anteriores;***
- 2. Se expone inadecuadamente el saldo en caja al inicio y al cierre del ejercicio, en relación con el grado de liquidez de sus componentes;***
- 3. Se verifica un Anticipo con cargo a rendir pendiente de rendición desde el ejercicio 2012, incumpliendo lo establecido por la Resolución de Contaduría General N° 36/11 y N° 18/12 respecto del otorgamiento y rendición de dicho anticipo;***
- 4. Se verifica la falta de actualización en la valuación, y falta de información respectiva a la gestión de cobranza de los créditos mantenidos con la***



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



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



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

*Tesorería General de la Provincia, situación que se reitera en cuentas de ejercicios anteriores;*

***"Estado de Movimientos del Tesoro al 31/12/18. En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los movimientos".***

Asimismo, se agrega a fs. 133/140 Informe Técnico N° 132/2019 Letra: T.C.P.-S.C-GEOP-AT., suscripto por el Auditor Arq. Rodolfo ROJAS.

### **INSTITUTO PROVINCIAL DE REGULACIÓN DE APUESTAS:**

Mediante Informe Contable N° 159/2019, obrante de fs. 149 a 183 del Expediente N° 67/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – I.P.R.A.", el Auditor Fiscal Subrogante C.P. Facundo PALOPOLI, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 del Instituto Provincial de Regulación de Apuestas, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 157/161, la cual se transcribe a continuación:

***"Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto. En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la ejecución presupuestaria de gastos al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro I, excepto por la diferencia que se presenta entre el pagado de la ejecución presupuestaria de gastos y las ordenes de pagos realizadas".***

ES COPIA FIEL DEL ORIGEN

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

***"Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros. En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro II, excepto por una diferencia***

respecto del total ejecutado de recursos expuesto en la Cuenta de Inversión y el reporte SIGA E2DB (módulo de Informes Gerenciales). A su vez el reporte de registración presupuestaria de recursos (B3KB), surge que sólo algunos recursos son registrados de manera individualizada, los cuales difieren de los informados”.

**“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF.** En mi opinión, el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Devengado), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a las fuentes de financiamiento y aplicaciones financieras al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro III”.

**“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF.** En mi opinión, el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Pagado), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a las fuentes de financiamiento y aplicaciones financieras al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro IV, **excepto por** el error de exposición efectuada en necesidades de financimientto expuestas en el Cuadro IV Base Pagado”.

**“Estado de la Deuda Pública.** En mi opinión, el Estado de la Deuda Pública, **no presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a la evolución de la deuda al 31/12/2018, plasmado en el cuadro V, atento a que no debe contener la deuda flotante en el presente estado”.

**“Estado de Situación del Tesoro.** En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro, **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos la Situación del Tesoro del I.P.R.A. al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro VI”.

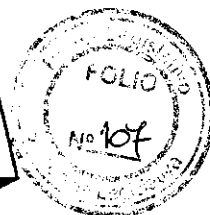
**“Estado de Movimientos del Tesoro.** En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, los saldos iniciales y finales del I.P.R.A. Al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro VII”.



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



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



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

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 157/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *"...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto del Instituto Provincial de Regulación de Apuestas, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados..."*, dicho informe obra adjunto a fs. 37/43 del expediente precitado.

#### **DIRECCIÓN PROVINCIAL DE ENERGÍA:**

Mediante Informe Contable N° 183/2019, obrante de fs. 142 a 170 del Expediente N° 64/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – D.P.E.", el Auditor Fiscal C.P. Oscar SEGHEZZO, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Dirección Provincial de Energía, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 152/155, la cual se transcribe a continuación:

*"-Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gastos , presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos ejecutados al 31/12/2018".*

*"-Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros En mi opinión, no es posible pronunciarse sobre el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos , por las limitaciones al alcance y los problemas analizados sobre el particular, por lo que me abstengo de opinar al respecto".*

*"-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF En relación al Esquema A.I.F. base devengado, me abstengo de opinar sobre la*

Pedro Nimsi CONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Mier  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

información referida al 31/12/2018, por la limitación al alcance impuesta por la imposibilidad de validar el monto de los recursos”.

**“-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF En relación al Esquema A.I.F. base pagado, igualmente me abstengo de opinar sobre, la información referida al resultado económico y financiero del ejercicio, y las necesidades de financiamiento, en virtud de la imposibilidad de validar el monto de los recursos y de la significatividad de la inconsistencia expuesta en relación a la exposición de los recursos por el ‘criterio devengado’”.**

**“-Estado de la Deuda Pública En mi opinión, el Estado de la Evolución de la Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la deuda pública al 31/12/2018”.**

**“-Estado de Situación del Tesoro En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los valores activos y pasivos al cierre del ejercicio, excepto por: a) La limitación indeterminada sobre el grado de cobrabilidad de los créditos a cobrar, en virtud de la antigüedad de los mismos”.**

**“-Estado de Movimientos del Tesoro En relación al Movimiento del Tesoro, me abstengo de emitir opinión, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a los efectos de formarme una opinión sobre los recursos”.**

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOTTÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 164/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: **“...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Dirección Provincial de Energía, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...”**, dicho informe obra adjunto a fs. 132/140 del expediente precitado.



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



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

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

**DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS**  
**SANITARIOS:**

Mediante Informe Contable N° 193/2019, obrante de fs. 480 a 518 del Expediente N° 63/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – D.P.O.S.S.", el Auditor Fiscal C.P. Lisandro CAPANNA, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 496/503, la cual se transcribe a continuación:

**"Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto"** En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gastos (Cuadro N° 1), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados, de acuerdo a lo expuesto en el apartado 7.1".

**"Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros"** En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos (Cuadro N° 2), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a los recursos percibidos y devengados, **excepto** por la salvedad indeterminada relacionada con el rubro 'Disminución de Cuentas a Cobrar' de acuerdo a lo expuesto en el apartado 7.2".

**"Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF"** En relación al **Esquema A.I.F. base devengado** (Cuadro N° 3.3.) opino que el mismo **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida al resultado económico y financiero del ejercicio, y las necesidades de financiamiento, **excepto** por: a) la limitación indeterminada expuesta en el apartado 7.2 con respecto a las 'Disminución de Cuentas a cobrar', desconociendo el impacto del desvío detectado en las Fuentes de Financiamiento - Disminución de las cuentas a cobrar comerciales y las Aplicaciones Financieras por el Incremento de las deudas comerciales".

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

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

137

Pedro Nimsi CONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

**“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF** En relación al **Esquema A.I.F. base pagado** (Cuadro N° 4.3.), opino que el mismo **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida al resultado económico y financiero del ejercicio, y las necesidades de financiamiento, **excepto** por: a) la limitación indeterminada expuesta en el apartado 7.2 con respecto a las ‘Disminución de Cuentas a cobrar’, desconociendo el impacto del desvío detectado en las Fuentes de Financiamiento - Disminución de las cuentas a cobrar comerciales y las Aplicaciones Financieras por el Incremento de las deudas comerciales”.

**“Estado de la Deuda Pública** En mi opinión, el Estado de la Evolución de la Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la deuda pública de acuerdo a lo expuesto en el apartado 7.4”.

**“Estado de Situación del Tesoro** En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro, **NO** presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los valores activos y pasivos al cierre del ejercicio, en virtud a: a) la significativa inconsistencia en la valuación del rubro del activo ‘Deudores por ventas de bienes y servicios’ de acuerdo a lo expuesto en el apartado 7.5”.

**“Estado de Movimientos del Tesoro** En mi opinión, el Estado de Movimiento del Tesoro (Cuadro N° 7.3.), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a los saldos iniciales, los movimientos de fondos y los saldos finales al cierre del ejercicio”.

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 163/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: “...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información



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



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



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

referida a los gastos devengados...", dicho informe obra adjunto a fs. 134/145 del expediente precitado.

### **DIRECCIÓN PROVINCIAL DE PUERTOS:**

Mediante Informe Contable N° 182/2019, obrante de fs. 277 a 312 del Expediente N° 61/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – D.P.P.", el Auditor Fiscal Subrogante C.P. Facundo PALOPOLI, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Dirección Provincial de Puertos, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 285/288, la cual se transcribe a continuación:

*"Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto. En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la Ejecución Presupuestaria de Gastos de la D.P.P. al 31/12/2018, plasmados en el Cuadro I, excepto por las cláusulas incorporadas al Convenio Colectivo de Trabajo N° 1072/2009 'E', con posterioridad a su homologación por parte del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social de la Dirección Nacional de Relaciones del Trabajo de la Nación, careciendo de virtualidad operativa según se desprende del Informe Legal N° 139/18 y por las diferencias detectadas en el inciso N° 1 'Gastos de Personal', en virtud de los incumplimientos por las sumas abonadas en concepto de los ítems N° 11, 55, 45 y 135, por la falta de sustento legal de las mismas y a su vez por lo informado en el*

**Punto 6 – Limitaciones al alcance inc. a) del presente"**

*"Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros. En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la Ejecución Presupuestaria de los Recursos de la D.P.P. al 31/12/2018, plasmados en el Cuadro II, excepto por lo informado en el **Punto 6 – Limitaciones al alcance inc. a) del presente"***

**“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF.** En mi opinión, el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Devengado), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida al Ahorro – Inversión – Financiamiento de la D.P.P. al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro III, **excepto por** el plazo fijo constituido con fecha 10/12/2018 por \$ 150.000.000,00, los cuales devengaron intereses por 21 días (del 10/12/18 al 31/12/18) y estos no se encuentran reflejados en Rentas de la Propiedad esquema A-I-F del Anexo III (Base Devengado)”.

**“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF.** En mi opinión, el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Pagado), **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida al Ahorro – Inversión – Financiamiento de la D.P.P. al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro IV, **excepto por** el plazo fijo constituido con fecha 10/12/2018 por \$ 150.000.000,00, los cuales devengaron intereses por 21 días (del 10/12/18 al 31/12/18) y estos no se encuentran reflejados en Rentas de la Propiedad esquema A-I-F del Anexo IV (Base Pagado)”.

**“Estado de la Deuda Pública.** En mi opinión, el Estado de la Deuda Pública, **no presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la información referida a la Deuda Pública de la D.P.P. al 31/12/2018, plasmados en el Cuadro V, atento a que no se debe contener la deuda flotante en el presente estado”.

**“Estado de Situación del Tesoro.** En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro, **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, la Situación del Tesoro de la D.P.P. al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro VI”.

**“Estado de Movimientos del Tesoro.** En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, **presenta razonablemente**, en sus aspectos significativos, los Movimientos del Tesoro de la D.P.P. al 31/12/2018, plasmado en el Cuadro VII”.



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



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



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

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 139/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *"...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Dirección Provincial de Puertos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados..."*, dicho informe obra adjunto a fs. 56/64 del expediente precitado.

#### **DIRECCIÓN PROVINCIAL DE VIALIDAD:**

Mediante Informe Contable N° 169/2019, obrante de fs. 301 a 317 del Expediente N° 62/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – D.P.V.", el Auditor Fiscal Subrogante C.P. Leonardo A. GOMEZ, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Dirección Provincial de Vialidad, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 307/310 la cual se transcribe a continuación:

**"Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos:** *En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, presenta razonablemente en sus aspectos significativos, la información incluida en las columnas crédito original, modificaciones, crédito vigente, compromiso, devengado y pagado de los gastos de la Dirección Provincial de Vialidad en el ejercicio 2018, excepto por las salvedades expuestas en el Punto 7.1 precedente".*

**"Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubro:** *En mi opinión, el Estado de Ejecución de Recursos por Rubro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a las distintas etapas de Ejecución Presupuestaria de Recursos de la Dirección Provincial de Vialidad durante el ejercicio 2018".*

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nims GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

**“Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – Base Pagado**

**EAIF:** En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario Base Devengado y Base Pagado presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información allí contenida, excepto por las salvedades expuestas en el Punto 7.3 precedente”.

**“Estado de la Deuda Pública:** En mi opinión, el Estado de la Deuda Pública presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información allí contenida, excepto por lo señalado en el Punto 7.4”.

**“Estado de Situación del Tesoro:** En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro no presenta razonablemente la magnitud de los valores activos y pasivos, y la composición de los mismos al cierre del ejercicio 2018, conforme lo señalado en el Punto 7.5”.

**“Estado de Movimientos del Tesoro:** En mi opinión, el estado de Movimientos del Tesoro presenta razonablemente la información referida a saldos iniciales, saldos finales, ingresos y egresos de fondos, como así también la composición de los mismos durante el ejercicio 2018, excepto por lo señalado en el Punto 7.6”.

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 174/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: “...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Dirección Provincial de Vialidad, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...”, dicho informe obra adjunto a fs. 246/253 del expediente precitado.



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



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



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

La Auditora Fiscal Subrogante C.P. Laura M. CANGIANI del Grupo Control Subsidios mediante el Informe Contable N° 150/2019 Letra: T.C.P.-G.C.S., emitió su opinión: "...Me abstengo de emitir opinión sobre los subsidios incluidos en el inciso 5 - Transferencias, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en el apartado 9..."

#### **AGENCIA DE RECAUDACIÓN FUEGUINA:**

Mediante Informe Contable N° 142/2019, obrante de fs. 187 a 214 del Expediente N° 65/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – A.R.E.F.", la Auditora Fiscal Subrogante C.P. Laura M. CANGIANI, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Agencia de Recaudación Fuegoquina, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 193/196, la cual se transcribe a continuación:

**"Apartado 7.1 – Ejecución Presupuestaria de Gastos.** En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al crédito original, modificaciones presupuestarias, crédito vigente y ejecución de gastos al 31/12/2018".

**"Apartado 7.2 – Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros.** En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los recursos formulados, modificaciones presupuestarias, calculo definitivo y recursos percibidos al 31/12/2018".

**"Apartado 7.3 – Cuenta de Resultado Presupuestario – Base devengado – EAIF.** En mi opinión, el Estado de Resultado Presupuestario Base Devengado

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

Pedro Nimsi GONZALEZ

Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

EAIF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la cuenta de resultado base devengado al 31/12/2018”.

**“Apartado 7.4 – Cuenta de Resultado Presupuestario – Base pagado – EAIF.** En mi opinión el Estado de Resultado Presupuestario Base Pagado EAIF, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la cuenta de resultado base pagado al 31/12/2018”.

**“Apartado 7.5 – Estado de la Deuda Pública.** En mi opinión el Estado de Deuda Pública, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la deuda pública al 31/12/2018”.

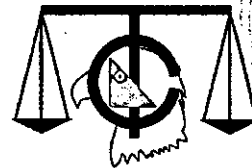
**“Apartado 7.6 – Estado de Situación del Tesoro.** En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al tesoro al 31/12/2018”.

**“Apartado 7.7 – Estado de Movimiento del Tesoro.** En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida los movimientos del tesoro al 31/12/2018”.

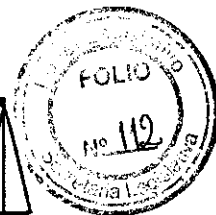
El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 153/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: “...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Agencia de Recaudación Fueguina, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...”, dicho informe obra adjunto a fs. 40/48 del expediente precitado.



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



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



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

### 2.8.3 Organismos de la Seguridad Social

#### **CAJA PREVISIONAL PARA EL PERSONAL POLICIAL Y PENITENCIARIO PROVINCIAL Y COMPENSADORA PARA EL PERSONAL POLICIAL DEL EX-TERRITORIO DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR:**

Mediante Informe Contable N° 161/2019, obrante de fs. 237 a 258 del Expediente N° 55/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – C.R.P.T.D.F.", los Auditores Fiscales C.P. Fernando R. ABECASIS y C.P. Leonardo BARBOZA, describen el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Caja Previsional para el Personal Policial y Penitenciario y Compensadora para el Personal Policial del Ex-Territorio de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 243/252, la cual se transcribe a continuación:

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

***"8.2 – Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos:*** En nuestra opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los Recursos autorizados y percibidos durante el Ejercicio 2018, excepto por los intereses presupuestarios obtenidos por depósitos en plazo fijo y por los títulos y valores por \$59.094.175,60".

***"8.3 – Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado y Base Pagado:*** Nos abstenemos de opinar sobre la Cuenta de Resultado Presupuestario (Base Devengado y Pagado), dado que no se pudo validar las aplicaciones

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

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

145

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

*financieras realizadas, como así también la disminución de la inversión financiera respecto de la amortización de títulos y valores, y la diferencia de cambio y resultado por tenencia de los títulos públicos”.*

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

**“ 8.5 – Estado de Situación del Tesoro:** *En nuestra opinión, el Estado de Situación del Tesoro, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos. Excepto por Otros Créditos correspondiente a Fideicomiso Altos de la Patagonia (Rio Grande) por \$ 16.075.000,00 y Fideicomiso Altos del Michi (Tolhuin) por \$18.955.123,85, de cual no se verificó documentación de respaldo en las presentes actuaciones”.*

**“8.6 – Estado de Movimientos del Tesoro:** *Nos abstenemos de opinar, sobre el Estado de Movimientos del Tesoro, en virtud de haber encontrado diferencias entre los saldos iniciales al 01/01/2018, y los saldos al 31/12/2017. No se pudo validar la disminución de la inversión financiera respecto de la amortización de títulos y valores, la diferencia de cambio y el resultado por tenencia de los títulos públicos”.*

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 158/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *“...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Previsional para el Personal Policial y Penitenciario y Compensadora de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...”*, dicho informe obra adjunto a fs. 179/186 del expediente precitado.



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



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



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

La Auditora Fiscal Subrogante C.P. Laura M. CANGIANI del Grupo Control Subsidios mediante el Informe Contable N° 147/2019 Letra: T.C.P.-G.C.S., emitió su opinión: "... *Me abstengo de emitir opinión sobre los subsidios incluidos en el inciso 5 - Transferencias, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en el apartado 9...*".

**CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO:**

Mediante Informe Contable N° 162/2019, obrante de fs. 282 a 307 del Expediente N° 56/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 - C.P.S.P.T.F.", los Auditores Fiscales C.P. Fernando R. ABECASIS y C.P. Leonardo BARBOZA, describen el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 291/298, la cual se transcribe a continuación:

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

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

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

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro NINNI GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur son y serán Argentinas" 147

- la exposición dentro del ítem Disminución de Caja y Bancos, el que incluye la variación correspondiente a la Cuenta Corriente de Fondos de Terceros por \$360.266,36, debiendo ser informada dentro de Fondos de Terceros.

- la exposición dentro de Endeudamiento público e incremento de otros pasivos la inclusión de ingreso negativo por \$231.861,63, en concepto de la variación de los Haberes Impagos durante el Ejercicio 2018”.

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

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

**“8.6 – Estado de Movimientos del Tesoro:** En nuestra opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro, presenta razonablemente, excepto por:

- la diferencia de \$9.379.979,87, dado que el subtotal de Ingresos Presupuestarios resulta erróneamente expuesto.

- la diferencia expuesta como Ingresos Presupuestarios, el cual no resulta coincidente con el monto informado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, arrojando una diferencia de \$72.848,63 relativa a los Incobrables del Ejercicio.

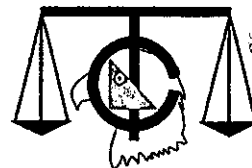
- la doble registración de las Contribuciones Figurativas percibidas (\$9.573.904,45), la cuales fueron expuestas por línea separada dentro de Contribuciones Figurativas y dentro de Otros Ingresos Presupuestarios.

- el error de exposición dentro del ítem Otros Ingresos No Presupuestarios el monto negativo en concepto de Haberes Impagos por -\$231.861,63.

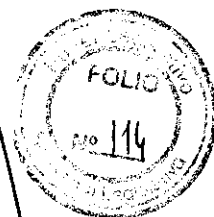
- la diferencia de \$22.739,12 en concepto de Inversión Financiera, no expuesto en el presente estado y que figura en el Estado de Situación del Tesoro”.



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



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



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

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 155/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *"...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Caja de Previsión Social de la Provincia de Tierra del Fuego, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados..."*, dicho informe obra adjunto a fs. 228/235 del expediente precitado.

La Auditora Fiscal Subrogante C.P. Laura M. CANGIANI del Grupo Control Subsidios mediante el Informe Contable N° 144/2019 Letra: T.C.P.-G.C.S., emitió su opinión: *"... Me abstengo de emitir opinión sobre los subsidios incluidos en el inciso 5 - Transferencias, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en el apartado 11..."*.

#### **OBRA SOCIAL DE LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO:**

Mediante Informe Contable N° 156/2019, obrante de fs. 849 a 892 del Expediente N° 54/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – O.S.P.T.F.", el Auditor Fiscal C.P. Daniel MALDONES, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 de la Obra Social de la Provincia de Tierra del Fuego, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 859/872, la cual se transcribe a continuación:

***"Cuadro 1 - Ejecución Presupuestaria de Gasto por Objeto al 31 de Diciembre de 2018: En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos***

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

presenta razonablemente en todas las etapas que la componen y en sus aspectos significativos, la información referida a la ejecución presupuestaria de los mismos”.

**“Cuadro 2 - Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubro al 31 de Diciembre de 2018”:** En mi opinión, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a la ejecución presupuestaria de los mismos”.

**“Cuadros 3.1 y 4.1 - Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Devengado) y (Base Pagado) al 31 de Diciembre de 2018:** En mi opinión, la información contenida en los cuadros presentan razonablemente, en sus aspectos más significativos, la información expuesta con la documentación examinada”.

**“Cuadro 5 - Estado de la Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2018:** En mi opinión la información incluida en este cuadro, expone en forma razonable la situación al cierre del ejercicio”.

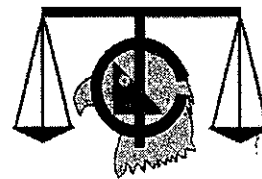
**“Cuadro 6.1 y 6.4 Situación del Tesoro al 31 de Diciembre de 2018:** En mi opinión la información contenida en el cuadro presenta razonablemente, en sus aspectos más significativos, la información expuesta con la documentación examinada”.

**“Cuadro 7.1 y 7.4 - Estado de Movimiento del Tesoro al 31 de Diciembre de 2018:** En mi opinión la información contenida en el cuadro presenta razonablemente, en sus aspectos más significativos, la información expuesta con la documentación examinada”.

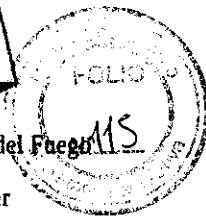
El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante el Informe Contable N° 160/2019 Letra: T.C.P.-A.O.P., emitió su opinión respecto de: *“...las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Obra Social de la Provincia, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados...”*, dicho informe obra adjunto a fs. 460/466 del expediente precitado.



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



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



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

### 2.8.3.1 Sociedades Anónimas con Participación Estatal Mayoritaria

#### **LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO – SAPEM:**

Mediante Informe Contable N° 215/2019, obrante de fs. 623 a 645 del Expediente N° 69/2019 Letra: T.C.P.-S.C, caratulado: "S/CONTROL DE LA CUENTA DE INVERSIÓN 2018 – LABORATORIO F.D.M. SAPEM", la Auditora Fiscal Subrogante C.P. María Belén ROJAS, describe el análisis correspondiente a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018 del Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM, emitiendo opinión de su labor en relación a cada uno de los cuadros obrantes a fojas 629/632, la cual se transcribe a continuación:

*"-Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto Me abstengo de emitir opinión sobre el Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en 6-Limitaciones al Alcance puntos a, b, d, f, g y en 7-Tarea realizada punto 7.1 del Informe Analítico".*

*"-Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros Me abstengo de emitir opinión sobre el Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en 6-Limitaciones al Alcance puntos a, b, c, e y en 7-Tarea realizada punto 7.2. del Informe Analítico".*

*"-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF Me abstengo de emitir opinión sobre la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en 6-Limitaciones al Alcance puntos a, b, c, en 7-Tarea realizada punto 7.3, Informe Analítico".*

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

*"-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF Me abstengo de emitir opinión sobre la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y*

suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en 6-Limitaciones al Alcance punto a, b, c, y en 7-Tarea realizada punto 7.3, Informe Analítico”.

**“-Estado de la Deuda Publica** En mi opinión, el estado de Ejecución de la Deuda Pública, no presenta razonablemente, en sus aspectos significativos la información referida al 31/12/18”.

**“-Estado de Situación del Tesoro** En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance puntos a, b, c, y en 7-Tarea realizada punto 7.5 del Informe Analítico, la información referida a los activos y pasivos al 31/12/2018”.

**“-Estado de Movimientos del Tesoro** En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, excepto por lo indicado en 6-Limitaciones al Alcance puntos a, b, c, y en 7-Tarea realizada punto 7.6 del Informe Analítico, la información al 31/12/2018”.

El Auditor Fiscal Subrogante C.P. Mauricio M. IRIGOITÍA del Grupo Especial de Obras Públicas mediante Nota Interna N° 1042/19 Letra TCP-AOP, opina que: “...éste grupo de control no estima necesario la realización del informe consistente en el control de los Incisos 3.3.1. y 4.2. del mencionado organismo, en virtud de que se informó que no se han cursado licitaciones ni obras durante el Ejercicio 2018...”, dicha nota interna obra adjunto a fs. 471 del expediente precitado.

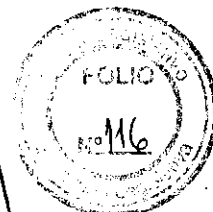
La Auditora Fiscal Subrogante C.P. Laura M. CANGIANI del Grupo Control Subsidios mediante el Informe Contable N° 149/2019 Letra: T.C.P.-G.C.S., emitió su opinión: “... Me abstengo de emitir opinión sobre los subsidios incluidos en el inciso 5 - Transferencias, por cuanto no ha sido posible reunir los elementos de juicio válidos y suficientes a efectos de formar una opinión sobre los mismos, en virtud de lo expresado en el apartado 9....”.



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



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



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

## **FONDO DE GARANTÍA PARA EL DESARROLLO FUEGUINO -**

### **SAPEM:**

El Fondo de Garantía para el Desarrollo Fuegoño, fue creado a través de la Ley Provincial N.º 1226, sancionada el día 19/04/18, promulgada el 28/06/18 mediante el Decreto Provincial N.º 1768/18, publicado en el Boletín Oficial de la Provincia el día 02/07/18.

Dicho fondo (FOGADEF) es una herramienta para ayudar a los emprendimientos fueguinos a alcanzar sus metas, establecido como parte de un plan integral para fomentar el desarrollo sustentable, el Fondo de Garantía tiene por objetivo ejercer de garante ante las entidades crediticias públicas o privadas en favor de los emprendimientos provinciales. Asimismo, brinda a micro, pequeñas y medianas empresas servicios de capacitación y asesoramiento técnico, económico y financiero, a través de sí mismo o de terceros.

La Constitución Provincial, en su artículo 72, establece que el Banco de la Provincia, Banco Provincia de Tierra del Fuego, tiene por finalidad contribuir al desarrollo económico genuino de la Provincia. El FOGADEF, de acuerdo con las normas sobre Fondos de Garantías de Carácter Público emitidas por el BCRA, es otra herramienta orientada hacia esos objetivos; pudiendo brindar servicios de capacitación y asesoramiento técnico, económico y financiero, por sí o a través de terceros contratados con ese fin.

La Ley Provincial N.º 1226, fue reglamentada mediante el Decreto Provincial N.º 2328/18 del 21/08/2018, estableciendo:

1. Creación de la sociedad anónima con participación estatal mayoritaria que girará bajo la denominación Fondo de Garantía para el Desarrollo Fuegoño, en la órbita del Ministerio de Economía.
2. Se aprobó el modelo de estatuto social de la sociedad.

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

3. El Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Economía, procederá a arbitrar las medidas necesarias y conducentes a los fines de transferir a la sociedad los fondos acumulados y/o reservas existentes en poder de las áreas del Estado Provincial, en un todo de acuerdo con el artículo 14 y concordantes de la ley de creación de la sociedad.

A los fines de integrar el fondo de riesgo establecido en el artículo 2° de la Ley Provincial N.º 1226, se destinarán el cincuenta por ciento como mínimo de las utilidades anuales correspondientes al Gobierno Provincial a las que se refiere el artículo 72 de la Constitución Provincial, los que deberán ser canalizados al otorgamiento de garantías de créditos que propendan al desarrollo económico genuino de la Provincia, privilegiando a las micro, pequeñas y medianas empresas.

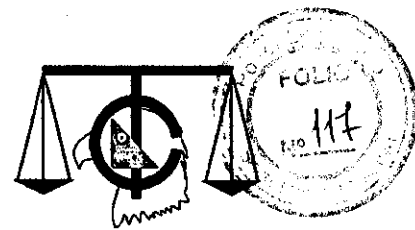
4. El capital social de la sociedad estará representado por acciones CLASE A y CLASE B, todas ellas nominativas no endosables, ordinarias, de un voto por acción y valor nominal mil pesos (\$1.000,00) cada una.

- CLASE A: Representarán no menos del 51% de la participación accionaria y serán suscriptas e integradas por el ESTADO PROVINCIAL.
- CLASE B: Representarán hasta un 49% de la participación accionaria y serán suscriptas e integradas de la siguiente manera:
  - El 98% de la participación societaria por el ESTADO PROVINCIAL.
  - El 2% restante de la participación accionaria será suscripto e integrado por el BANCO DE LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO.

5. Para el desarrollo de su actividad, la sociedad operará como sociedad anónima con participación estatal mayoritaria, en los términos de la Ley General de Sociedades N.º 19.550 y sus modificatorias, rigiéndose por las normas y



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



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

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

principios del Derecho Privado, no siendo aplicable las disposiciones de la Ley N.º 141, N.º 1015, y de la Ley Nacional N.º 13064, y sus modificaciones, ni en general, normas o principios de derecho administrativo, o que reglamenten la administración, gestión y control de las empresas o entidades en las que el Estado Provincial tenga participación, salvo previsión expresa en contrario.

En las relaciones con su personal, la sociedad se regirá por la Ley N.º 20.744 de Contrato de Trabajo y sus modificaciones, y los Convenios Colectivos de Trabajo que en el futuro se celebren con las asociaciones gremiales representativas de su personal.

Por último cabe destacar lo expuesto en Informe Contable N.º 230/2019, Letra: TCP- Deleg. PE, relativas a la constitución del aporte de capital: *"Del análisis de las actuaciones mencionadas, se ha verificado el aporte de capital al FOGADEF por la suma de \$12.500.000,00 al proveedor 47466 Inspección General de Justicia - FOGADEF (Expediente 17773-EC-2018) y \$29.821.638,73 al proveedor 48040 - Fondo de Garantía para el desarrollo fueguino S.A.P.E.M. (Expediente 21331-SI-2018), totalizando \$42.321.638,73, restando capitalizar \$7.178.361,27 por parte del Poder Ejecutivo.*

*Por último, se ha constatado el registro contable del aporte de capital del Fondo de Garantía para el Desarrollo Fueguino S.A.P.E.M. como inversión mediante el Informe F3BC Libro Mayor del ejercicio 2018 - cuenta 1 2 3 01 0002 Aportes de Capital."*

#### **2.8.4 Fondos Fiduciarios**

En el presente apartado, se informa que los fondos fiduciarios Fideicomiso Austral, Fideicomiso AREF, Fideicomiso Responsabilidad Social Empresaria, se encuentran contemplados en el análisis particular de cada Poder y/o Organismo correspondiente.

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

Asimismo, cabe mencionar que la Resolución de M.E. N.º 863/14 aprobó en su clasificador institucional la figura de los Fondos Fiduciarios y que a fin de especificar los requerimientos que deben cumplimentar los mismos en las etapas de Formulación y Ejecución presupuestaria se emite la Disposición de la Dirección General de Presupuesto N.º 02/2018.

## **2.9 Estados Consolidados**

En cumplimiento de lo establecido en el Título V “*Del Sistema de Contabilidad Gubernamental*”, artículos 82 a 92 de la Ley Provincial N.º 495 y Decreto Reglamentario N.º 1122/02, corresponde a la Contaduría General de la Provincia consolidar la información necesaria para generar los estados de ejecución presupuestaria y el esquema de ahorro, inversión y financiamiento de la Administración Pública Provincial.

Al respecto se informa que la Contaduría General ha expuesto en la Cuenta de Inversión EJERCICIO 2018, los estados consolidados que a continuación se detallan:

### **\*ESTADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS POR OBJETO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL**

Los mismos, se presentaron discriminando la Administración Central (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Tribunal de Cuentas, Fiscalía de Estado, Servicio de la Deuda y Compromiso Gubernamentales con Municipios), Organismos Descentralizados (IN.FUE.TUR, D.P.P., I.P.V., D.P.V., D.P.E., D.P.O.S.S., I.P.R.A. y A.R.E.F.), Organismos de la Seguridad Social (O.S.P.T.F., C.P.S.T.F. y C.R.P.T.F.) y Empresas y Sociedades del Estado (Laboratorio del Fin del



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



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

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

Mundo SAPEM) (Fojas 4 a 27 del Expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019).

**\*ESTADO DE EJECUCIÓN DE RECURSOS POR RUBRO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PROVINCIAL**

Los mismos, se presentaron discriminando la Administración Central (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Tribunal de Cuentas, Fiscalía de Estado), Organismos Descentralizados (IN.FUE.TUR, D.P.P., I.P.V., D.P.V., D.P.E., D.P.O.S.S., I.P.R.A. y A.R.E.F.), los Organismos de la Seguridad Social (O.S.P.T.F., C.P.S.T.F. y C.R.P.T.F.) y Empresas y Sociedades del Estado (Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM) (Fojas 28, a 137 del Expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019).

**\* ESQUEMA AHORRO- INVERSIÓN – FINANCIAMIENTO**

Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento- Administración Provincial Consolidada - Base Devengado y Base Pagado, indicando que, los mismos, se presentaron discriminando la Administración Central (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Tribunal de Cuentas y Fiscalía de Estado), Organismos Descentralizados (IN.FUE.TUR, D.P.P., I.P.V., D.P.V., D.P.E., D.P.O.S.S., I.P.R.A. y A.R.E.F.), Organismos de la Seguridad Social (O.S.P.T.F., C.P.S.T.F. y C.R.P.T.F.), Empresas y Sociedades del Estado (Laboratorio del Fin del Mundo SAPEM), y Fondos Fiduciarios (Fojas 138 a 157 del Expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019).

ES COPIA FIEL DEL ORIGINA

**\* ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

**Estado de la Deuda Pública - Administración Pública Provincial**

Consolidada, indicando que, el mismo, se presentó discriminando la Administración Central (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Tribunal de Cuentas y Fiscalía de Estado), Organismos Descentralizados (IN.FUE.TUR, D.P.P., I.P.V.,

D.P.V., D.P.E., D.P.O.S.S., I.P.R.A. y A.R.E.F.) y los Organismos de la Seguridad Social (O.S.P.T.F., C.P.S.T.F. y C.R.P.T.F.). (Fojas 158 a 177 del Expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019).

**\* ESTADO DE SITUACIÓN DEL TESORO**

Estado de Situación del Tesoro - Administración Pública Provincial Consolidada, indicando que, el mismo, se presentó discriminando la Administración Central (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Tribunal de Cuentas y Fiscalía de Estado), Organismos Descentralizados (IN.FUE.TUR, D.P.P., I.P.V., D.P.V., D.P.E., D.P.O.S.S., I.P.R.A. y A.R.E.F.) y los Organismos de la Seguridad Social (O.S.P.T.F., C.P.S.T.F. y C.R.P.T.F.). (Fojas 178 a 181 del Expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019).

**\* ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL TESORO**

Estado de Movimientos del Tesoro - Administración Pública Provincial Consolidada, indicando que, el mismo, se presentó discriminando la Administración Central (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Tribunal de Cuentas y Fiscalía de Estado), Organismos Descentralizados (IN.FUE.TUR, D.P.P., I.P.V., D.P.V., D.P.E., D.P.O.S.S., I.P.R.A. y A.R.E.F.) y los Organismos de la Seguridad Social (O.S.P.T.F., C.P.S.T.F. y C.R.P.T.F.). (Fojas 182 a 185 del Expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019).

En forma preliminar, debe indicarse que se ha cotejado la información brindada por cada Auditor Fiscal con la información expuesta en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Recursos, como así también en el Esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento (Base Devengado), en las etapas del devengado y pagado del gasto y ejecutado del recurso, por considerarse la base de los estados presupuestarios y por el escaso tiempo que dispone la presente instancia. No obstante, para los restantes cuadros o estados, nos limitamos a lo indicado por el Contador



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



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



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

General de la Provincia en su Nota aclaratoria a la Cuenta de Inversión 2018 – Consolidado de la Administración Pública – Provincia de Tierra del Fuego A.e I.A.S., bajo la denominación Observaciones (fs. 369 a 433 del expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019), puesto que, en las mismas se exponen afirmaciones sobre la forma en que se realizaron y/o ajustaron la totalidad de estados que componen la cuenta consolidada, sobre la base de la documentación presentada por los tres Poderes del Estado y los restantes Organismos en cumplimiento de la Resolución de Contaduría General N° 23/17.

Conforme el detalle expuesto, la discriminación con que se han presentado los estados consolidados ha facilitado las tareas de control tendientes a cotejar los importes allí consignados con los informados por cada organismo, en las respectivas Cuentas de Inversión, aclarando que, prevalecen las opiniones profesionales que, en cada caso particular, han emitido los Auditores Fiscales en sus respectivos informes y que fueron transcritas en el apartado 2.8 - Dictámenes de los Auditores Fiscales.

## **2.9 A- Comparación de la información contenida en la Cuenta de Inversión – Consolidado Provincial Ejercicio 2018**

Del análisis practicado, se han detectado diferencias en la exposición, entre lo informado por cada ente y lo expuesto por la Contaduría General, respecto los organismos que con posterioridad se detallarán. En relación a ello, debe indicarse que en Nota aclaratoria denominada Cuenta de Inversión 2018 Consolidado de la Administración Pública – Provincia de Tierra del Fuego A.E I.A.S. obrante a fojas 369 a 385 del expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019 el Contador General expone que, para conformar los estados de ejecución presupuestaria ha extraído los datos de la información expuesta de las jurisdicciones que surgen de la información suministrada por los organismos a dicha contaduría, de acuerdo a los

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

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

159

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

importes declarados en las planillas enviadas a la misma, indicando que en aquellos casos en los que se pudo contar con la documentación de respaldo se realizaron clasificaciones y/o ajustes en la información con la única finalidad de brindar información consolidada, útil y uniforme.

En razón de lo expuesto, cabe indicar, que los Auditores Fiscales han practicado los procedimientos de auditoría a la información suministrada por cada uno de los organismos a este Tribunal de Cuentas, cuya opinión se encuentra transcrita en el apartado 2.8 – Dictámenes de los Auditores Fiscales del presente informe contable, y no es posible determinar si las referidas diferencias, modifican las opiniones mencionadas, ya que la Contaduría General no ha informado el criterio de exposición utilizado en cada componente, independientemente de las notas aclaratorias a los distintos estados y las indicadas en la nota mencionada.

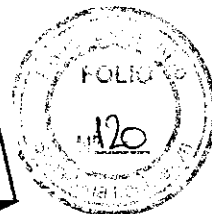
Se incorpora a continuación cuadro resumen del análisis realizado a efectos de obtener una visión integral de la confrontación realizada entre la información presentada por los Poderes y Organismos, a los Auditores Fiscales, y la Cuenta de Inversión 2018 Consolidado (Expediente N° 5600/EC/2019).



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



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



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

**Análisis Comparativo Cuenta Consolidada Contador General vs Auditores Fiscales  
Ejecución de Recursos, Gastos y AIF Devengado**

Organismos	Ejecución Gastos	Ejecución Recursos	AIF (Devengado)
<b>Administración Central</b>			
PE	✓	✓	✓
PL	✓	✓	✓
PJ	✓	✓	✓
TCP	✓	✓	✗
FE	✓	✓	✓
<b>Organismos Autárquicos y Descentralizados</b>			
IPRA	✓	✓	✗
DPOSS	✓	✓	✓
DPP	✓	✓	✓
DPE	✓	✓	✓
INFUETUR	✓	✓	✓
IPV	✓	✓	✓
DPV	✓	✓	✓
AREF	✓	✓	✓
<b>Organismos de la Seguridad Social</b>			
OSPTF	✓	✓	✓
CPSPTF	✓	✗	✓
CRPTF	✓	✓	✓
<b>SAPEM</b>			
Laboratorio del Fin del Mundo	✓	✓	✓

**2.9 A.1 - Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento – AIF - (Base Devengado)**

En el apartado Esquema Ahorro Inversión Financiamiento – AIF – Base Devengado - Cuadro N° 3 de la Nota denominada Cuenta de Inversión 2018 Consolidado de la Administración Pública – Provincia de Tierra del Fuego A.e.I.A.S. obrante a fojas 369 a 385 del expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019, el Contador General informa lo siguiente:

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL  
Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembro  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

Sobre el Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento (Base Devengado), correspondiente a cada organismo, se ha efectuado las comparaciones de la

información contenida en los mismos con la expuesta en cada Cuenta de Inversión presentada por los organismos y objeto de análisis por parte de los Auditores Fiscales.

Tribunal de Cuentas: Se visualizó la exposición de \$174.727.353,94, en la cuenta consolidada como Recursos Figurativos y en la cuenta auditada por el Auditor Fiscal idéntico importe se expuso como Fuente de Financiamiento.

Instituto Provincial de Apuestas: Se visualizó la exposición de \$799.767,71, en la cuenta consolidada como Disminución de Gastos Figurativos para Aplicaciones Financieras y en la cuenta auditada por el Auditor Fiscal idéntico importe se expuso en Gastos Corrientes.

#### **2.9 A.2 - Estado de Ejecución de Recursos por Rubro**

En el apartado Ejecución Presupuestaria de los Recursos – Cuadro N° 2 de la Nota denominada Cuenta de Inversión 2018 Consolidado de la Administración Pública – Provincia de Tierra del Fuego A.eI.A.S. obrante a fojas 369 a 385 del expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019 el Contador General no detecta ninguna diferencia en relación a la columna del recurso ejecutado consolidado provincial, sin embargo esta instancia de control, visualiza una diferencia de exposición de \$ 7.957,43, ya que en la cuenta consolidada se exponen como ingresos de capital y en la cuenta auditada por el Auditor Fiscal idéntico importe se expuso en Recupero de Prestamos a Corto Plazo.

#### **2.9 A.3 - Estado de Ejecución de Gastos por Objeto**

En el apartado Ejecución Presupuestaria de los Gastos – Cuadro N° 1 de la Nota denominada Cuenta de Inversión 2018 Consolidado de la Administración Pública – Provincia de Tierra del Fuego A.eI.A.S. obrante a fojas 369 a 385 del expediente del registro de la Gobernación N° 5600/EC/2019 el Contador General no



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



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



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

detecta ninguna diferencia en relación a la columna del gasto ejecutado consolidado provincial.

Asimismo el Contador General informa lo siguiente: "...42. Construcciones (si bien no se encuentra en el clasificador aprobado, se dispone a imputar en este inciso únicamente Construcciones con la finalidad de diferenciarlos con el resto de los Bienes de Uso, imputados en inciso 4)...".

Por lo expuesto precedentemente, se verificó la reimputación realizada por la Contaduría General detrayendo del inciso 4 (Bienes de Uso) y adicionándole en el inciso 42 (Construcciones), para todas sus etapas, el importe que la Contaduría consideró en base a la documentación de respaldo, en los organismos que a continuación se detallan:

Organismos	Inc. 4.2
PE	610.607.526,52
IPV	673.092.224,50
DPE	52.350.481,71
DPOSS	372.281.216,57
PJ	93.636.614,11
Infuotur	2.606.082
DPP	2.588.216
AREF	2.034.620
FE	1.535.379
DPV	21.260.647,05
Totales	1.831.993.006,83

## 2.10 Otras Consideraciones

Auditorías en trámite e Investigaciones Especiales: Se adjunta al presente informe el detalle de las Investigaciones Especiales que se han desarrollado a lo largo del ejercicio y las Auditorías tramitadas.

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

## Investigaciones Especiales

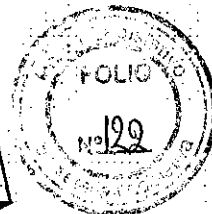
EXFTE N°	Res. VA/RP	ASUNTO	31/12/18
170-VA-18	RP 208/18	S/ DENUNCIA PRESENTADA CONTRA EL PRESIDENTE DE LA DPE	CUERPO ABOGADOS
228-PR-18	RP 288/2018	S/ INVESTIGACIÓN ESPECIAL EN LA CRPTF-NOTA INTERNA N° 2154/18 TCP-CRPTF	CUERPO ABOGADOS
201-VA-16	RP 219/16 RP 190/18	DENUNCIA PRESENTADA POR LA SRA. MARIA ELENA VENTURA S/SUPUESTAS IRREGULARIDADES EN EL AMBITO DEL CENT 35 - RIO GRANDE	DELEG. AUD. HABERES
87-VA-18	RP 141/2018	S/ NOTA EXTERNA 02/2018 LETRA: V.E. CPSPTF	DELEG. CAJA PREVISIONAL
41-PR-18	RP 123/18 RP 321/18	S/ CONSULTA EFECTUADA POR EL VICEPRESIDENTE CRPTF	JUZGADO 1° INSTRUCCIÓN CIVIL Y COMERCIAL
303-PR-17	RP 65/2018 RP 113/18	DENUNCIA ANONIMA S/ RECONOCIMIENTO DEL SUTAP EN EL AMBITO DE LA DIRECCIÓN PROVINCIAL DE PUERTOS	PRESIDENCIA
249-PR-18	RP 319/18	S/ PRESENTACIÓN NOTA F.E. N° 411/18	PRESIDENCIA
291-PR-17	RP 45/2018 RP 24/18 RP 09/19	S/DENUNCIA PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN ASOCIACIÓN BOMBEROS VOLUNTARIOS ZONA NORTE	VOCALIA AUDITORIA
91-PR-16	RP 119/16 RP 199/17	S/DENUNCIA PRESENTADA POR EL MTRO. GASTON A. DIAZ Y EL SRIO. GRAL. JAVIER ESPOSTO C/ MARIA FABIANA RIOS	CUERPO ABOGADOS
254-PR-13	RP 23/14	DENUNCIA ANONIMA S/PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN EL AMBITO DEL MINISTERIO DE EDUCACION DE LA PROVINCIA RESPECTO HORAS CATEDRA Y COMISIONES DE SERVICIO	DELEGACIÓN AUDITORIA HABERES
280-PR-13	RP 274 - 305 - 349/13 RP 41-72-74-185-207-218-241/14 RP 130-171-177/16 RP 83/17	S/AUDITORIA DE MEDICAMENTOS EN EL IPAUS	DELEGACIÓN OBRA SOCIAL TDF
189-SC-2014	RP 201/14	S/AUDITORIA DE RECURSOS DE IPV-EJERCICIO 2014	AUDITORIA DE OBRAS PUBLICAS
94-SL-17	RP 101/17 RP 180/17	S/ANÁLISIS DE LA RESOLUCIÓN M. ED N° 337/15	CUERPO ABOGADOS
141-PR-16	RP 190/16 RP 323/16	DENUNCIA ANONIMA S/PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN RADIO FUNDACION AUSTRAL	CUERPO ABOGADOS
64-PR-15	Res. VA 13/15 Res. VA 12/16	S/ DENUNCIA ANONIMA S/PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL DE PUERTOS	DELEG. DPP
335-PR-13	RP 11/2014 Res. VA 10/24 Res. VA 03/16	S/INTERVENCIÓN SOLICITADA POR LA FISCALIA DE ESTADO S/RESOLUCIÓN FE N° 64/13 - OBRAS SANITARIOS	DELEG GRUPO ESPECIAL AUDITORIA
194-SP-2013	RP 323/13 RP 55-90-118/14	CUENTA GENERAL EJERCICIO 2012 IPRA (AUDITORIA DE INGRESOS)	DELEG IPRA
73-PR-15	Res. VA 12/15 Res. VA 03/16 RP 245/16 RP 281/16 RP 82/17 RP 107/18 RP 212/18	S/ INTERVENCIÓN SOLICITADA POR F.E. UTILIZACIÓN FONDO PROVINCIAL MEDIO AMBIENTE	DELEG. FE
124-PR-13	AP 2491 RP 168/13 RP 215/14 RP 84/15	S/DENUNCIA ANONIMA PRESENTADA POR IRREGULARIDADES EN LA DPV	DELEG. VIALIDAD
244-PR-14	Res. VA 14/14 Res. VA 19/14	S/ INTERVENCIÓN SOLICITADA POR EL SINDICATO REGIONAL DE LUZ Y FUERZA DE LA PATAGONIA	DELEG. DPE
20-PR-15	Res. VA 04/15 Res. VA 03/16 RP 03/17	S/INTERVENCIÓN SOLICITADA POR FISCALIA DE ESTADO EN DENUNCIA POR PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN LA CONTRATACIÓN DE AVIONES PARA SERVICIO SANITARIO	DELEG. IPRA
295-PR-14	Res. VA 16/14 Res. VA 18/15 RP 04/15 RP 124/15 RP 325/15 RP 221/16 RP 240/16	S/PRESENTACIÓN CONTADORA GRAL DEL IPAUS-RESOLUCIÓN DIRECTORIO IPAUS N° 672/14	DELEG. OSTF
353-PR-14	RP 4-124-325/15 RP 221-240/16	S/CONSULTA DE LOS DIRECTORES DE LA COMISIÓN DE PRESUPUESTO DEL IPAUS	DELEG. OSTF
209-SP-2013	RP 300/13 RP 170/14	CUENTA GENERAL EJERCICIO 2012 DPP (AUDITORIA INGRESOS)	DELEG. DPP
203-SC-10	Res. VA 10/13 Res. VA 02/14 RP 257/10 RP 285/10	S/ADQUISICIÓN DE INSUMOS, ACCESORIOS Y REPUESTOS AERONAVE LEAR JET 35 A-EXFTE 14462/SG/2009	PROSECRETARIA CONTABLE
169-SC-2014	RP 157-179/14 RP 347/15 RP 252/17	S/AUDITORIA MEDICA DE LOS CENTROS DE ATENCION PRIMARIA-USHUALA	PROSECRETARIA CONTABLE
176-PR-12	RP 35/13 AP 2482	S/GRAVE DESORDEN ADMINISTRATIVO VERIFICADO POR LA FISCALIA DE ESTADO COMO CONSECUENCIA DE REQUERIMIENTOS EFECTUADOS EN LA CAUSA CARATULADA "SADAIC C/TIERRA DEL FUEGO, PROVINCIA DE S/COBRO DE SUMAS DE DINERO"	PROSECRETARIA CONTABLE
52-SC-13	RP 196/13 AP 2440	S/AUDITORIA INTEGRAL EXTERNA EN LA DIRECCION PROVINCIAL DE AERONAUTICA ORDENADO POR ACUERDO PLENARIO N° 2340	PROSECRETARIA CONTABLE
291/PR/2017	45/18	S/ DENUNCIA PRESENTA IRREGULARIDADES EN ASOC. BOMBEROS VOLUNTARIOS Z.N.	VOCALIA AUDITORIA



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



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



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

**INVESTIGACIONES ESPECIALES FINALIZADAS Y ARCHIVADAS EN EL EJERCICIO 2018**

EXPT N°	Res.VA/RP	ASUNTO	RP Finalización
185-SC-2014	RP 182/14	S/ AUDITORIA DE RECURSOS DEL PODER EJECUTIVO-EJERCICIO 2014	
280-VL-12	RP: 20/13 - 40/13 - 85/13 - 03/15 - 207/15 - 236/15 - 66/16 - 106/17 AP 2435	S/ DENUNCIA ANONIMA S/PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN EL AMBITO DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN DE LA PROVINCIA	
109-VA-18	RP 144/18	DENUNCIA PRESENTADA POR LA SRA. MARGARITA GALLARDO S/ CONTRATACIÓN EFECTUADA POR EL EVENTO EN LA PCIA. COSSPRA	RP 242/18
40-PR-2015	Res. VA 21/15 RP 101/17	NOTA N° 70/15 LETRA FE CON COPIA AUTENTICADA DE ACTUACIONES QUE CORRESPONDEN AL EXPT N° 40 CARATULADO: S/PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL 4° AÑO DEL CICLO ORIENTADO A LA EDUCACIÓN SECUNDARIA OBLIGATORIA	RP 235/18
84-VA-17	RP 113/17 RP 134/18	DENUNCIA PRESENTADA CONTRA LA PRESIDENTA DE LA OSPTF S/ INCUMPLIMIENTO A LAS OBSERVACIONES PARCIALES ESCRIMIDAS POR EL TCP EN INFORME LEGAL N° 223/14	RP 243/18
357-SC-13	RP 8-135/14	S/AUDITORIA DE ESTABLECIMIENTOS ESCOLARES DE LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO	RP 357/15
265-PR-13	RP 265/13 RP 32-174/14	S/AUDITORIA HOSPITAL REGIONAL USHUAIA	RP 74/18
135-SP-17	RP 143/17 - 156/17 - 29/18	S/INVESTIGACIÓN ESPECIAL, APARTADO IV.B.1 HONORARIOS Y TASAS DE JUSTICIA ABONADOS EN LOS AMPAROS POR MORA - RES. PL. N° 143/2017 ART.31°	RP 182/18
13-SC-2014	RP 120/14	AUDITORIA DE INGRESOS EN LA D.P.E.	
23-VA-18	RP 51/18	S/DENUNCIA ANONIMA REF A PRESUNTAS IRREGULARIDADES CANAL 11 USHUAIA	RP 145/18
172-PR-15	Res. VA 17/15 Res. VA 03/16	DENUNCIA PRESENTADA POR EL SECRETARIO GENERAL AFEP S/ PRESUNTA IRREGULARIDAD EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE DEFENSA CIVIL	RP 102/18
198-PR-2014	Res. VA 08/14 Res. VA 14/15 RP 189/15 RP 266/15	S/DENUNCIA PRESENTADA POR EL ARQ. ROBERTO MATACH (SOCIO GERENTE DE LA CALDERA SRL) S/PRESUNTO PERJUICIO FISCAL GENERADO POR EL IPV	RP 269/18

**Auditorías**

EXPT N°	RP/AP	ASUNTO	31/12/18
189-SC-2014	201/14 (19/08/14)	S/AUDITORIA DE RECURSOS DE IPV-EJERCICIO 2014	AUDITORIA OBRA PUBLICA
15-SL-17	13/17 (27/01/17) 22/17 - 96/17 - 120/17 - 143/17	AUDITORIA DE JUICIO DPOSS	CUERPO DE ABOGADOS
85/SP/17 (rel. Exp. N° 188/TCP-SC/2016)	94/2017 (20/04/17) 224/17 - 263/17	S/I - AUDITORIA DE LOS CONVENIOS VIGENTES QUE POSEE LA DPV. ART. 9° RES. PL. N° 094/2017.	CUERPO DE ABOGADOS
86/SP/17 (rel. Exp. N° 188/TCP-SC/2016)	94/2017 (20/04/17) 222/17 - 267/17	S/II - AUDITORIA DE FONDOS PERMANENTES Y ANTICIPOS CON CARGO A RENDIR DPV. ART. 9° RES. PL. N° 094/2017.	CUERPO DE ABOGADOS
191/SC/2017	221/2017 263/17	S/III AUDITORIA DE SISTEMA FINANCIERO DE TESORERIA Y LA COMPOSICION DE LA DEUDA FLOTANTE DE LA DIRECCION PROVINCIAL DE VIALIDAD - ART. 12° RP N° 158/17	CUERPO DE ABOGADOS
83/SL/2015	120/15 (14/05/15) 188/15 - 280/16 - 304/17	S/ AUDITORIA INTEGRAL DE JUICIOS FONDO RESIDUAL - RESOLUCIÓN PLENARIA N° 64/15 ART. 3	CUERPO DE ABOGADOS
148/PR/2014	178/14 (08/08/14) 229/14 - 117/15 - 159/15 - 21/16 - 22/16	S/ AUDITORIA INTEGRAL DE JUICIOS DEL IPAUS	CUERPO DE ABOGADOS
253/SL/2016	268/16 (18/11/16) 289/16 - 36/17 - 77/17 - 115/17 - 145/17	S/ PEDIDO DE AUDITORIA INTEGRAL DE JUICIOS AREF	CUERPO DE ABOGADOS

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

Pedro Nolasco Gonzalez

Secretario del Cuerno Honario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO

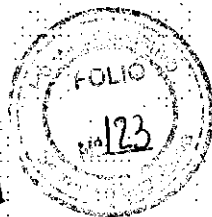
EXPT N°	RP/AF	ASUNTO	31/12/18
209-SP-2013	300/2013 (18/11/13) 170/2014	CUENTA GENERAL EJERCICIO 2012 DPP (AUDITORIA INGRESOS)	DELEG DPP
280-PR-13	274/13 (30/10/13) 305/13 - 349/13 - 41/14 - 72/14 - 185/14 - 207/14 - 218/14 - 241/14 - 130/16 - 171/16 - 177/16 - 83/17	S/AUDITORIA DE MEDICAMENTOS EN EL IPAUS	DELEG OSPTF
217/SC/2017	274/17 - 181/18	"S/ AUDITORIA DE HABERES ESCALAFON HUMEDO"	DELEGACIÓN AUDITORIA HABERES
247/TCP-SP/17	266/17 (26/10/17) 41/18 - 108/18	"AUDITORIAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - INSTITUTO PROVINCIAL DE VIVIENDA"	DELEGACIÓN AUDITORIA OBRAS PUBLICAS
236-VA-2013	RP 13/13 AP 2462	S/AUDITORIA ORDENAD MEDIANTE RESOL. TCP N° 013/13 VA REF. COMBUSTIBLE PARA AMBULANCIAS HOSPITAL RIO GRANDE	DELEGACIÓN CAJA PREVISIONAL
240/SC/2018	305/18	S/AUDITORIA SOBRE LIQUIDACION SUBSIDIO LEY 295 UTM RIO GRANDE	DELEGACIÓN CONTROL SUBS.
245/TCP-SP/17	266/17 (26/10/17) 42/18 - 108/18 - 110/18	"AUDITORIAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - DIRECCIÓN PROVINCIAL DE PUERTOS"	DELEGACIÓN DPP
151/SP/2018	160-18	S/ AUDITORIA INTEGRAL ART. 13° RESOLUCION PLENARIA N° 160/2018- INFUTUR	DELEGACIÓN INFUTUR
244/TCP-SP/17	266/17 (26/10/17) 48/18 - 108/18	"AUDITORIAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - INSTITUTO FUEGUINO DE TURISMO"	DELEGACIÓN INFUTUR
194-SP-2013	RP 323/13 AP 2487	CUENTA GENERAL EJERCICIO 2012 IPRA (AUDITORIA DE INGRESOS)	DELEGACIÓN IPRA
152/SP/2018	160/18	S/ AUDITORIAS DE INGRESOS Y/O RECAUDACIONART. 14 RESOLUCION PLENARIA N° 160/2018 - IPRA	DELEGACIÓN IPRA
136-PR-2014	-	S/AUDITORIA DE RECURSOS E INGRESOS EN EL AMBITO DEL INSTITUTO PROVINCIAL DE REGULACION DE APUESTAS (IPRA)	DELEGACIÓN IPRA
248/TCP-SP/17	266/17 (26/10/17) 36/18 - 108/18	"AUDITORIAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - INSTITUTO PROVINCIAL DE REGULACIÓN DE APUESTAS"	DELEGACIÓN IPRA
246/TCP-SP/17	266/17 (26/10/17) 40/18 - 108/18	"AUDITORIAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - OBRA SOCIAL DE LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO"	DELEGACIÓN OSTF
157-SC-18	160-18	"S/AUDITORIA EN RELACIÓN A LOS SALDOS DE LIBRE RESPONSABILIDAD Y LAS CUENTAS DE AFECTACIÓN ESPECIFICA ADMINISTRADAS POR LAS DISTINTAS DEPENDENCIAS DEL PODER EJECUTIVO-ART 10° RESOLUCION PLENARIA N° 160/2018"	DELEGACIÓN PE
150/SP/2018	160-18	S/AUDITORIA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ART. 12 RESOLUCIÓN PLENARIA N° 160/2018 - CPSTF	DELEGACION CAJA PREVISIONAL
189-SC-2016	107/2017 (24/04/17) 218/16 - 236/16 - 05/17 - 61/17 - 107/17 - 178/17	S/AUDITORIA SOLICITADA POR EL PRESIDENTE DE LA DPOSS	GRUPO ESPECIAL DE AUDITORIA
243/TCP-SP/17	266/17 (26/10/17) 441/18 - 108/18	"AUDITORIAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - DIRECCIÓN PROVINCIAL DE ENERGÍA"	GRUPO ESPECIAL DE AUDITORIA
190/SP/2018	205/18	S/ AUDITORIA EXTERNA DE INVERSIONES EN EL ÁMBITO DE LA CAJA PREVISIONAL P/EL PERSONAL POLICIAL Y PENITENCIARIO PROVINCIAL Y COMPENSADORA PARA LA POLICIA DEL EX-TERRITORIO DE T.D.F.A.E.I.A.S"	GRUPO ESPECIAL DE AUDITORIA
242/TCP-SP/17	266/17 (26/10/17) 43/18	"AUDITORIAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - PODER EJECUTIVO PROVINCIAL"	PRESIDENCIA
176-PR-12	35/13 (25/02/13) 124/13 - 190/13 AP 2482	"S/ GRAVE DESORDEN ADMINISTRATIVO VERIFICADO POR LA FISCALIA DE ESTADO COMO CONSECUENCIA DE REQUERIMIENTOS EFECTUADOS EN LA CAUSA CARATULADA "SADAIC C/TIERRA DEL FUEGO, PROVINCIA DE SCOBRO DE SUMAS DE DINERO"	PROSECRETARIA CONTABLE
52-SC-13	AP 2340 (07/03/13) AP 2440	S/AUDITORIA INTEGRAL EXTERNA EN LA DIRECCION PROVINCIAL DE AERONAUTICA ORDENADO POR ACUERDO PLENARIO N° 2340	PROSECRETARIA CONTABLE
197-SC-2014	187/2014 (11/08/14)	AUDITORIA DE HABERES-ESCALAFON SECO	PROSECRETARIA CONTABLE



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



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



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

EXpte N°	RP/AP	ASUNTO	31/12/18
322-PR-13	340/13 (13/12/13) 231/14 - 38/14 - 260/14 - 268/14 - 277/14	PLANIFICACION DE AUDITORIA DE HABERES	PROSECRETARIA CONTABLE
254-PR-13	340/13 23/14	DENUNCIA ANONIMA S/PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN EL AMBITO DEL MINISTERIO DE EDUCACION DE LA PROVINCIA RESPECTO HORAS CATEDRA Y COMISIONES DE SERVICIO	PROSECRETARIA CONTABLE
169-SC-2014	179/14 (08/08/14) 154/14 - 347/15 - 252/17	S/AUDITORIA MEDICA DE LOS CENTROS DE ATENCION PRIMARIA-USHUAIA	PROSECRETARIA CONTABLE
25-SC-2018	25/2018 (27/04/18)	S/AUDITORIA DE ANTICIPOS CON CARGO A RENDIR 2017-PODER EJECUTIVO.	PROSECRETARIA CONTABLE
142/SC/2018		S/PROGRAMA N° 20 PREVENCIÓN Y CONTROL DE ENFERMEDADES INMUNOPREVENIBLES - AUDITORIA 02/18	RED FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS
241/SC/2018		S/ LEY N° 26.331 - BOSQUES NATIVOS - FONDOS TRANSFERIDOS - AUDITORIA 04/18	RED FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS
188-SC-2016	213/16 (06/09/16) 254/16 - 94/2017	AUDITORIA INTEGRAL DPV	SECRETARIA CONTABLE
54-SC-2015	148/15 (25/06/15)	S/AUDITORIA DE HABERES ESCALAFON EPU	SECRETARIA CONTABLE
112/PR/2017	179/2017 (12/07/17) 321/17	S/SOLICITUD DE AUDITORIA DEL MINISTERIO DE OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS	SECRETARIA CONTABLE
264/TCP-SC/17	158/17 - 307/17	"S/ AUDITORIA INTEGRAL DPE ART. 9° RESOLUCION PLENARIA N° 158/2017"	SECRETARIA CONTABLE
16/PR/2016	AP 2580 26/16 - 251/16 - 218/14 - 241-14 -130- 16 - 171-16 -177/16	PLAN DE AUDITORIA- LEY DE EMERGENCIA SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL DE LA PROVINCIA	SECRETARIA PLENARIO
147-SP-18	160-18 ART. 12°	"S/AUDITORIA DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ART. 12° RESOLUCION PLENARIA N° 160/2018-DPV"	VOCALIA AUDITORIA
149/SP/2018	160-18 ART. 12°	AUDITORIA DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ART 12° RESOLUCION PLENARIA N° 160/2018-CRPTDF	VOCALIA AUDITORIA
123/PR/2016	136/16 (23/05/16) 152/16 - 176/16 - 194/16 - 264/16 - 276/16 - 287/16	S/ SOLICITUD DE AUDITORIA EN EL AMBITO DEL MINISTERIO DE TRABAJO EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL DE LA PROVINCIA	REMITIDO A CAUSA 22627/16 JUZGADO CYC 2 DJS

#### AUDITORIAS FINALIZADAS EN EL EJERCICIO 2018

EXpte N°	RP Inicio	ASUNTO	RP Finalización
224-SP-2014	174/2014 - 249/2014	S/ AUDITORIA DE COMPRAS Y PAGOS 1° SEMESTRE AÑO 2014 HOSPITAL REGIONAL USHUAIA ART. 18° DE RES. PL. N° 174/2014	74/18 (09/03/18)
08-SC-2016	AP 2580 RP. 329/2016 (28/01/2016)	AUDITORIA EN LA DIRECCION GENERAL DE RECONOCIMIENTOS MEDICOS	74/18 (09/03/18)
265-PR-13	265/13 (23/10/13)	S/AUDITORIA HOSPITAL REGIONAL-USHUAIA	74/18 (09/03/18)
191-SC-2016	63/17 (23/03/17)	AUDITORIA EN EL MARCO DEL REGIMEN PREVISIONAL	306/18 (15/11/18)
12-SC-2014	AP 299 RP 126/14 (16/07/14)	AUDITORIA DE INGRESOS EN LA D.P.O.S.S.	
13-SC-2014	120/14 (26/05/14)	AUDITORIA DE INGRESOS EN LA D.P.E.	
185-SC-2014	182/14 (08/08/14)	S/ AUDITORIA DE RECURSOS DEL PODER EJECUTIVO-EJERCICIO 2014	
329-VA-2014	132-16 (13/06/14)	S/ AUDITORIA HOSPITAL REGIONAL RIO GRANDE	74/18 (09/03/18)
87/SP/17	94/2017 (20/04/17) 141/17 - 269/17	S/III AUDITORIA DE JUICIOS EN LA DPV ART. 9° RES. L. N° 94/17	239/18 (28/09/18)

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

167

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

Detalle de Expedientes: Se describe el detalle de expedientes correspondientes a la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018, haciendo referencia al/os Auditores e Informes Contables respectivos.

EXPEDIENTE REGISTRO TRIBUNAL DE CUENTAS	CARÁTULA	FS	INE. CONTABLE	AUDITOR FISCAL
57/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - FISCALIA DE ESTADO	220	154/2019 Letra: TCP-Deleg.FE	C.F. Pamela Andrea SANTANATOGLIA PARRA
65/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - A.R.E.F.	215	142/2019 Letra: TCP-AREF	C.F. Laura M. CANGIANI
56/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - C.F.S.P.T.F	308	162/2019 Letra: TCP-CFSPTF	C.F. Fernando R. ABECASIS C.F. Leonardo BARBOZA
55/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - C.R.P.T.D.F.	259	161/2019 Letra: TCP-CRPTF	C.F. Fernando R. ABECASIS C.F. Leonardo BARBOZA
64/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - D.P.E.	171	183/2019 Letra:TCP- DPE	C.F.N. Oscar SEGHEZZO
63/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - D.P.O.S.S.	525	193/2019 Letra: TCP-GEA	C.F. Lisandro CAPANNA
61/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - D.P.F.	313	182/2019 Letra: TCP-DPF	C.F. Facundo PALOPOLI
62/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - D.P.V.	317	169/2019 Letra: TCP-DPV	C.F. Leonardo GOMEZ
67/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - I.P.R.A.	184	159/2019 Letra: TCP-Deleg.IPRA	C.F. Facundo PALOPOLI
68/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - I.P.V.	230	170/2019 Letra: TCP-AOF (IPV)	C.F. Mauricio Martín IRIGOTIA C.F. Jose Luis CASTELLUCCI
66/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - INFUE.TUR.	188	200/2019 Letra: TCP-INFUETUR	C.F. María Belén ROJAS
69/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - LABORATORIO DEL FIN DEL MUNDO	646	215/2019 Letra: TCP-LFM SAFEM	C.F. María Belén ROJAS
54/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - O.S.P.T.F	895	156/2019 Letra: TCP-Deleg. O.S.P.T.F	C.F.N. Daniel MALDONES
53/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - PODER EJECUTIVO	2244	230/2019 Letra: TCP-P.E.	C.F. María Paula FARDO C.F. Noelia PESARESI C.F. Sebastián ROBELIN
60/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - PODER JUDICIAL	199	177/2019 Letra: TCP-STJ	C.F.N. Oscar SEGHEZZO
59/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - PODER LEGISLATIVO	299	176/2019 Letra: TCP-PL	C.F.N. Oscar SEGHEZZO
58/SC/2019	S/ C UENTA DE INVERSIÓN 2018 - TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA	300	138/2019 Letra: TCP-FR	C.F. Marco FUENTES IBARRA



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



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



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

## 2.11 Conclusiones

Se expone en el cuadro a continuación, la participación de cada sector en la distribución del Gasto Devengado, y de la participación de cada sector en la distribución del Recurso Ejecutado.

La información surge del expediente N° 5600-EC-2019, caratulado: S/CUENTA GENERAL DE INVERSIÓN EJERCICIO 2018 – CONSOLIDADO PROVINCIAL, presentada por el Contador General. Dicha información coincide con la analizada por los Auditores Fiscales excepto por las diferencias consideradas en el apartado 2.9.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimst GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

ADM. PUBLICA PROVINCIAL	ORGANISMOS	GASTO EJECUTADO		RECURSO EJECUTADO	
PE	PODER EJECUTIVO	19.069.396.913,56	49,41%	26.560.263.009,17	68,64%
	COMPROMISO MUNICIPAL	5.286.567.913,77	13,70%	0,00	0,00%
	SERVICIO DEUDA PÚBLICO	1.993.702.707,95	5,17%	0,00	0,00%
	<b>Subtotal</b>	<b>26.349.667.535,28</b>	<b>68,28%</b>	<b>26.560.263.009,17</b>	<b>68,64%</b>
Otros Poderes y Órganos de Control	PODER LEGISLATIVO	596.940.073,38	1,55%	580.170.272,53	1,50%
	PODER JUDICIAL	1.300.010.825,70	3,37%	1.390.150.205,16	3,59%
	FISCALIA DE ESTADO	25.478.785,19	0,07%	28.105.518,96	0,07%
	TRIBUNAL DE CUENTAS	175.217.239,84	0,45%	175.540.547,86	0,45%
	<b>Subtotal</b>	<b>2.097.646.924,11</b>	<b>5,44%</b>	<b>2.173.966.544,53</b>	<b>5,62%</b>
<b>Subtotal Administración Central</b>		<b>28.447.314.459,39</b>	<b>73,71%</b>	<b>28.734.229.553,70</b>	<b>74,25%</b>
Organismos Descentralizados	DPP	268.656.657,75	0,70%	348.169.590,69	0,90%
	DPV	180.030.391,84	0,47%	165.429.668,99	0,43%
	IN.FUE.TUR	81.504.956,36	0,21%	85.930.999,50	0,22%
	I.P.V.	1.033.031.489,33	2,68%	984.735.574,80	2,54%
	D.P.E.	997.255.484,89	2,58%	987.310.333,35	2,55%
	D.P.O.S.S.	717.578.032,91	1,86%	714.612.558,53	1,85%
	I.P.R.A.	314.863.000,16	0,82%	325.443.752,92	0,84%
	A.R.E.F.	410.761.338,90	1,06%	432.857.455,80	1,12%
	<b>Subtotal</b>	<b>4.003.681.352,13</b>	<b>10,37%</b>	<b>4.044.489.934,58</b>	<b>9,33%</b>
Organismos de la Seguridad Social	C.P.S.P.T.F.	4.164.221.578,03	10,79%	3.935.799.208,52	10,17%
	C.R.P.T.F.	390.955.686,31	1,01%	395.283.055,07	1,02%
	O.S.P.T.F.	1.585.778.709,30	4,11%	1.587.651.583,33	4,10%
	<b>Subtotal</b>	<b>6.140.955.973,64</b>	<b>15,91%</b>	<b>5.918.733.846,92</b>	<b>15,29%</b>
<b>Subtotal Organismos Descentralizados y de la Seguridad Social</b>		<b>10.144.637.325,77</b>	<b>26,29%</b>	<b>9.963.223.781,50</b>	<b>24,63%</b>
<b>TOTAL EJECUTADO - CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS</b>		<b>38.591.951.785,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>38.697.453.335,20</b>	<b>99,88%</b>
<b>CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS</b>		<b>3.430.674.807,44</b>		<b>3.306.004.317,41</b>	
<b>TOTAL EJECUTADO NETO DE CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS</b>		<b>35.161.276.977,72</b>		<b>35.391.449.017,79</b>	

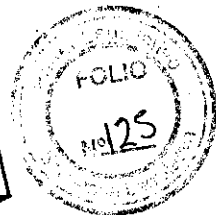
Asimismo, en el apartado 2.9.A del presente informe contable se realizó un análisis comparativo de la información expuesta en el Estado de Ejecución de Recursos y Gastos de las diferentes Cuentas del Ejercicio presentadas por los



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



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



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

integrantes de la Administración Central, los Organismos Descentralizados y los Organismos de la Seguridad Social, a los Auditores Fiscales, esto en razón que la información en ellos reflejada es integrante de los demás Estados Contables componentes de la Cuenta de Inversión de la Provincia, con el objetivo de evaluar la integridad de la información expuesta y la consistencia de la misma.

Al respecto debe indicarse que, el mismo, fue efectuado mediante la utilización de pruebas de coherencia, principalmente a través de la confrontación numérica de los datos expuestos en los diferentes Estados Contables.

No obstante las comparaciones realizadas y siguiendo con el orden de ideas, debemos indicar que este Tribunal de Cuentas y la Secretaría Contable en particular, tiene un acotado plazo para la aplicación de los procedimientos de auditoría deseables, puesto que, de acuerdo a la normativa vigente, el Poder Ejecutivo debe presentar la Cuenta de Inversión de la Provincia a la Legislatura Provincial dentro de los tres primeros meses de iniciadas las sesiones ordinarias de la misma, lo que se traduce en que ésta sea presentada al Organismo Deliberativo y a este Órgano de Control, el 31/05 de cada año, debiendo el Tribunal de Cuentas de la Provincia, de acuerdo a lo dispuesto por el inciso 4) del artículo 166º, examinar la Cuenta de Inversión y elevar ésta a la Legislatura Provincial dentro del cuarto mes de iniciadas las sesiones ordinarias, es decir el 30/06.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

Las limitaciones al alcance expresadas precedentemente, también dificultan el entendimiento integral sobre la razonabilidad de la información expuesta, sin perjuicio de las opiniones realizadas en cada uno de los informes finales transcritos en el apartado 2.8 del presente informe contable, el suscripto considera que debería solicitarse a la Contaduría General la implementación de un procedimiento único, y sugerir la aplicación de las Recomendaciones Técnicas N° 1 (Marco conceptual contable para la administración pública) N° 2 (Presentación de Estado Contable de Ejecución Presupuestaria) y N° 3 (Presentación de Estados Contables) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas Centro de Estudios Científicos y Técnicos, en cuanto no se contrapongan con el marco jurídico provincial.

Del procedimiento aplicado indicado precedentemente, las diferencias detectadas entre los Estados Contables de la Cuenta de Inversión Consolidada y los mismos Estados, componentes de las Cuentas de los Organismos, pueden corresponderse, entre otras, a las siguientes causas:

- a) Error humano en la carga de datos.
- b) Discordancia de criterios de exposición entre la Contaduría General de la Provincia y los Poderes y Organismos Descentralizados. Al respecto, debe indicarse que el Contador General en su Nota aclaratoria a la Cuenta de Inversión Consolidada, ha informado algunas de las diferencias detectadas, no obstante, en ciertos casos la información brindada resulta ser sintética a los efectos de un análisis integral y detallado, dificultando la tarea de confrontación por parte de este Tribunal.

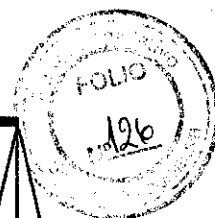
En relación con los puntos precedentes, y en particular con el citado en el punto b), esta Secretaría Contable considera necesario que se debe justificar



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



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



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

cada permutación, la simple permutación de la integración de los componentes del Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento, modifican los resultados económicos y financieros expuestos por los Organismos. En este sentido, es de comprenderse la importancia que tiene este Esquema tanto ex – ante (sobre base presupuestaria), como ex – post (sobre base ejecutada), puesto que este estado es un tablero de control de las cuentas públicas tan eficaz que, debería exponer y permitir analizar la totalidad de los flujos de ingresos y gastos en un período determinado, facilitando el análisis económico de la gestión gubernamental.

## 2.12 Recomendaciones

### Sistema Integral e Integrado

En el marco del análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017, se emitió la Resolución Plenaria N.º 160/2018, que resolvió en su artículo 4º: *"Intimar a los funcionarios responsables de la Administración Pública No Financiera que no poseen sistema integral e integrado para que efectúen las gestiones pertinentes tendientes a contar con un sistema de contabilidad gubernamental de conformidad a las consideraciones expuestas en el Punto 1.6 del Informe Ejecutivo y en el Punto 2.12. del Informe Analítico de la Secretaría Contable, debiendo informar las medidas adoptadas al respecto en un plazo de treinta (30) días hábiles de notificados, bajo apercibimiento de ser pasibles de las sanciones previstas en el artículo 4º inciso h) de la Ley provincia N° 50 y su reglamentación. Cabe aclarar que se trata de una reiteración de la intimación realizada mediante el artículo 4º de la Resolución Plenaria N° 158/2017"*.

En relación a ello y dado que, al cierre del ejercicio bajo análisis, el 70% de los organismos que integran la Administración Pública Provincial aún no poseen un sistema integral integrado que permita contar con información confiable y oportuna sobre la gestión financiera, esta Secretaría Contable,

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

considera pertinente recomendar nuevamente, a todos los integrantes de la Administración Pública No Financiera que no poseen sistema integral e integrado que efectúen las gestiones pertinentes para contar con un sistema de contabilidad gubernamental que dé adecuado cumplimiento a lo estipulado en las normas legales citadas.

Se sugiere el seguimiento por parte de los Auditores Fiscales a cargo de cada una de las delegaciones de control en el análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2019.

**Estandarización de las normas para la confección de los Estados Contables integrantes de la Cuenta de Inversión**

En el artículo 5° de la Resolución Plenaria N.º 160/2018, emitida en el marco del análisis de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017 se resolvió: *“Recomendar a la Contadora General de la Provincia C.P. María Clara LÓPEZ RÍOS a fin de que lleve adelante las gestiones tendientes a estandarizar las normas de registración y exposición de los Estados Contables integrantes de la Cuenta de Inversión, conforme se sugiere en el Punto 1.6 — Estandarización de las normas para confección de los Estados Contables integrantes de la Cuenta de Inversión del Informe Analítico del Informe Contable N° 306/2018, Letra: TCP-SC, ello no obstante los avances logrados respecto a su armonización normativa, debiendo informar las medidas adoptadas en el plazo de treinta (30) días hábiles de notificada. Cabe aclarar que se trata de una reiteración de la recomendación realizada mediante el artículo 7° de la Resolución Plenaria N° 158/2017”*.

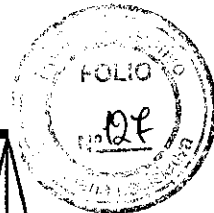
Si bien, con fecha 15 de diciembre de 2017, se ha emitido la Resolución C.G. N° 23/17, que dejó sin efecto las Resoluciones de Contaduría



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



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



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

General N° 25/10, N° 33/12, N° 01/15 y N° 16/15 y estableció los modelos para la presentación de los estados o cuadros que integran la Cuenta de Inversión del Sector Público Provincial, estableciendo además la obligatoriedad de que tanto su aprobación, como las futuras modificaciones sean aprobadas por acto administrativo y suscriptas por la máxima autoridad. Ofreciendo, la norma mencionada como aporte innovador en relación a sus similares antecesoras, la introducción de la obligatoriedad de la intervención de las Unidades de Auditoría Interna en los términos de la Resolución de Contaduría General N.º 17/17, actualmente modificada por la Resolución de Contaduría General N.º 15/19.

Sin perjuicio de lo antes expuesto, si bien se destaca la unificación de la normativa en un sólo texto ordenado, del análisis de la misma surge que la nueva Resolución de Contaduría General tampoco contiene pautas escritas de registración y exposición. En función de ello, se sugiere formular nuevamente una recomendación en dicho sentido en el presente ejercicio, ya que como consecuencia de ello, entre otras cosas, se constató que el Contador General ha detectado gran cantidad de inconsistencias de exposición en la cuentas presentadas por las diversas jurisdicciones y entidades.

**En relación a la Ejecución Presupuestaria de Recursos (Planilla Tipo N° 2, Resolución de Contaduría General N.º 23/17)**

Dado que existen jurisdicciones y entidades de la Administración Pública Provincial en las que alguno/s de sus recursos se recaudan mediante la emisión de boletas de liquidación o facturas, y cuyo registro se efectúa siguiendo el criterio del devengado y otro/s de sus recursos se registran por el criterio del percibido, respetando en ambos casos, correctamente las pautas establecidas en el artículo 22 de la Ley Provincial N° 495, por lo que conviven ambos criterios de

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

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

registración para la ejecución de los mismos, existiendo heterogeneidad de la información brindada por el estado analizado.

Por lo antes expuesto, se consideran “recursos ejecutados” la sumatoria de montos que responden á los conceptos de devengado y percibido indistintamente, por ello, se sugiere recomendar a la Contaduría General la inclusión de dos columnas, en la plantilla tipo 2 generada en el portal Web “*Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera – Ley Provincial N° 487*”, el cuadro modelo de dicho estado, modificando la Resolución de Contaduría General N.º 23/2017, a fin de mostrar la cuantía de los mismos en cada uno de los momentos. (Columna 1: Devengado y Columna 2: Percibido).

#### **Seguimiento de lo analizado en la Cuenta de Inversión del Ejercicio**

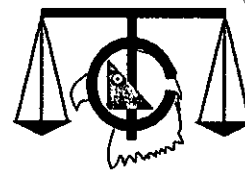
Se propone desde esta Secretaría Contable impulsar el seguimiento, por parte de los Auditores Fiscales de cada organismo, a fin de evaluar el grado de cumplimiento y disposición del ente para proceder a implementar las recomendaciones, consideraciones y observaciones, efectuadas en el análisis de la Cuenta de Inversión elaborada por cada Auditor Fiscal, en los casos que así corresponda, conforme surge de los informes contables de cada uno de los integrantes de la Administración Pública Provincial.

#### **Estado de Deuda Pública**

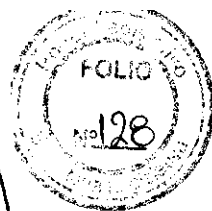
De acuerdo a lo establecido en el artículo 57 de la Ley Provincial N.º 495, el endeudamiento que resulte de las operaciones de Crédito Público se denominará deuda pública y puede originarse en: a) La emisión y colocación de títulos, bonos y obligaciones, constitutivos de un empréstito; b) la emisión y colocación de letras del Tesoro cuyo vencimiento supere el ejercicio financiero,



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



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



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

según lo dispuesto en el artículo 79 de la presente Ley; c) la contratación de préstamos con instituciones financieras; d) la contratación de obras, servicios o adquisiciones cuyo pago total o parcial se estipule realizar en el transcurso de más de un ejercicio financiero posterior al vigente, siempre y cuando los conceptos que se financien se hayan devengado anteriormente; e) el otorgamiento de avales, fianzas y garantías cuyo vencimiento supere el período del ejercicio financiero; f) la consolidación, conversión y re negociación de otras deudas; g) la que surja del artículo 79 de esta Ley.

Atento a ello, cabe indicar que la deuda flotante que surge como diferencia entre el monto total del gasto devengado y pagado en cada uno de los incisos, no deberá exponerse en el presente estado, ya que la misma se encuentra reflejada en el Estado de Situación del Tesoro y no en el Estado de Deuda Pública, toda vez que no se encuentra contemplada en el sistema de crédito público.

Por ello y atento a que la planilla aprobada en el Anexo IV de la Resolución de Ministerio de Economía N.º 423/14, denominada Evolución de la Deuda Pública incluye la Deuda Flotante del ejercicio, se recomienda la modificación de la misma, adecuando su título o su contenido, a fin de evitar la inducción a dicho error.

### **Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno**

Si bien este Órgano de Control Externo, ha realizado auditorías, las mismas se encuentran actualmente en etapa de seguimiento, y de los avances producidos en materia de "Evaluación del Sistema de Control Interno" han sido importantes en algunos organismos. Sin embargo han sido insuficientes contando aún en general con sistemas de control interno débiles/muy débiles.

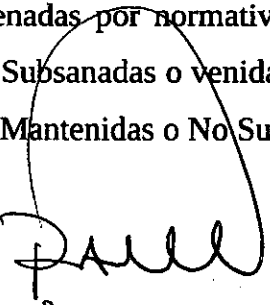
*"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur son y serán Argentinas"*

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Por lo antes expuesto, se recomienda a las Unidades de Auditoría Interna que incorporen la realización de auditoría de evaluación del Sistema de Control Interno en sus planes anuales, en el marco de lo establecido en el punto 4.1 del informe aprobado por la Resolución de Contaduría General N.º 15/19.


**2.13 Compendio de observaciones relevantes y significativas y estimación del grado de ocurrencia realizadas al ente en la tarea de control preventivo y posterior**

Se informa en este apartado, el compendio de observaciones relevantes y significativas elevadas por los Auditores Fiscales a la Secretaría Contable. Se ha desarrollado en el punto 1.5 del Informe Ejecutivo la incidencia de las observaciones en cada organismo y se han analizado las normas que han sufrido mayor transgresión. Se transcriben a continuación el detalle de las mismas, ordenadas por normativa. El primer cuadro expone las observaciones que han sido Subsanasadas o venidas en Abstractas y el segundo cuadro expone las que han sido Mantenedas o No Subsanasadas.

  
C.P. Rafael A. CHORÉN  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Secretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

  
C.P. David BEHRENS  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Prosecretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

  
Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

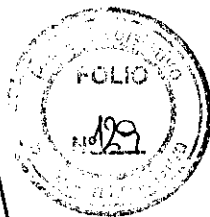


Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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

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



## OBSERVACIONES NO SUBSANADAS O MANTENIDAS

Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/ Decreto/ Resolución N°	Art/ Inc/ Punto/ Apartado	Concepto				
CCT	Art. 57°	No se encuentra homologado por parte de Nación el Art. 57° en el CCT.	DPP	Muy recurrente	Mantenida	No
CCT	Art. 58°	Se encuentra liquidado en forma errónea el concepto Antigüedad.	DPP	Muy recurrente	Mantenida	No
CCT	Art. 59°	Se toma el 1er mes presentando como base de cálculo, toda vez que el mismo con- tribuye un adicional particular.	DPP	Muy recurrente	Mantenida	No
CCT	Art. 63°	Se encuentra liquidado en forma errónea el concepto Título Universitario.	DPP	Muy recurrente	Mantenida	No
Dec 187/2017 Jurisdiccional	Anexo I	Suscripción por parte de la autoridad competente	GEOP	Poco recurrente	Mantenida	Si
Dec 208/2009	Art. 1°	Aplicación de fondos	GEOP	Poco recurrente	Mantenida	Si
Dec 2840/16	Anexo I, apartado 2	FALTA INFORME TÉCNICO	OSPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
Dec 2840/18	Anexo I, apartado 5	FALTA CONSTANCIA PUBLICACIÓN DE LLAMADO	OSPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
Dec 3108/15	Art. 5°, 6° y 11	Información a acreditar al momento de la contratación	INPUETUR	Poco recurrente	Mantenida	No
DP 1122/02	Art. 31	No se registra el Devengado	DPV	Muy recurrente	Mantenida	Si
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Ministerio de Educación	Recurrente	No subsanado	no
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Ministerio de Desarrollo Social	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Ministerio de Industria	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Sec. Planif. Est. Ord. Territorial	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Ministerio de Salud	Recurrente	No subsanado*	si
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado*	si
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 1122/02	Anexo I, Art. 31, Inc. 2	Registración extemporánea de comprobantes	CPSPITF	Poco recurrente	Mantenida	Si
DP 1122/02	Art. 31	Registros presupuestarios ausentes, insuficiente y/o extemporáneos	DPOSS	Muy recurrente	Mantenida	Si
DP 2363/17	Art. 1	Contratación pasajes con agencias	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado*	no
DP 2428/13	Art. 2	Intervención de la BIT	Ministerio de A. y P.	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 2428/13	Art. 2	Intervención de la BIT	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 3108/15	Art. 5, Inc. b)	Inscripción ante AREF/Inacom	Ministerio Jefatura de Gabinete	Recurrente	No subsanado	si
DP 3108/15	Art. 5, Inc. e)	Contratar con organizaciones inscriptas ante AFSCA	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 3108/15	Art. 10	Informe técnico de asignación de publicidad oficial	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 3487/17	Anexo II	Decreto Jurisdiccional	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 3487/17	Anexo II	Decreto Jurisdiccional	Ministerio Jefatura de Gabinete	Recurrente	No subsanado	no
DP 3487/17	Anexo II	Decreto Jurisdiccional	Secretaría de Seguridad	Recurrente	No subsanado	no
DP 3487/17	Anexo II	Decreto Jurisdiccional	Ministerio de Salud	Recurrente	No subsanado*	si
DP 3487/17	Anexo II	Decreto Jurisdiccional	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado*	no
DP 674/11	Art. 34° Punto 98	Incumplimiento al Decreto Provincial N° 674/11 "la conformidad definitiva por los elementos previstos o los servicios prestados deberá ser expresa."	DPP	Poco recurrente	Mantenida	No
DP 674/11	Artículo 34° punto 98 y 97	Los anécdotos no se encuentran comprendidos en los plazos de los pagos establecidos en el norma.	DPP	Poco recurrente	Mantenida	No
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Ministerio de Ciencia y Tecnología	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 33	Autorización y aprobación por funcionario competente según jurisd.	Ministerio de Economía	Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 26, Inc. 3)	Fracaso de licitación por cotizaciones inadmisibles	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado.	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 33	Autorización y aprobación por funcionario competente según jurisdiccional	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 31, Apartado b)	Comisión menor al 10 %	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 57	Formulación de mejora de precios	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Plazos de cancelación de facturas	Ministerio Jefatura de Gabinete	Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio de A. y P.	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Plazos de cancelación de facturas	Ministerio de A. y P.	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Ministerio de Desarrollo Social	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio de Desarrollo Social	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Plazos de cancelación de facturas	Ministerio de Desarrollo Social	Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Plazos de cancelación de facturas	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 44	Invariabilidad de precios	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Criterio de selección	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Plazo para la conformidad definitiva	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 31, Apartado b)	Comisión menor al 10 %	Sec. de Arrb., Des. Sosl. y C. Cilm.	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 96	Plazos de cancelación de facturas	Sec. de Arrb., Des. Sosl. y C. Cilm.	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 71	Plazo de entrega fijado en la orden de compra	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 96	Plazos de cancelación de facturas	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 96	Plazos de cancelación de facturas	Secretaría de Energía e Hidrocarburos	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Sec. Planif. Est. Ord. Territorial	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 21	Presentación de la garantía de adjudicación	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 71	Plazo de entrega fijado en la orden de compra	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 79	Conformidad definitiva	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/Decreto/Resolución N°	Art/Inc/ Punto/ Apartado	Concepto				
DP 674/11	Art.34, Punto 98	Prazos de cancelación de facturas	Secretaría de Seguridad	Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art.34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio de Ciencia y Tecnología	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Art.34, Punto 58	Oferta única, precio no resulta inconveniente.	Bec de Amb., Des. Sust. y C. Clim.	Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Artículo 26, Inciso 1.	Invitación de firmas del ramo	Secretaría de Desarrollo e Inversiones	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 38, Inc.b)	Forma de presentar las propuestas	Secretaría de Desarrollo e Inversiones	Poco Recurrente	No subsanado	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 89	Anuncio de las preadjudicaciones	Secretaría de Desarrollo e Inversiones	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 674/11	Art.34, Punto 21.	Presentación de la garantía de adjudicación	Ministerio de Salud	Recurrente	No subsanado*	si
DP 674/11	Art.34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado.	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado*	si
DP 674/11	Art.34, Punto 71.	Prazo de entrega fijado en la orden de compra	Ministerio de Salud	Recurrente	No subsanado*	si
DP 674/11	Art.34, Punto 68	Prazos de cancelación de facturas	Ministerio de Salud	Muy Recurrente	No subsanado*	si
DP 674/11	Art.34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Secretaría General de Gobierno	Recurrente	No subsanado*	no
DP 674/11	Anexo I - Art. 26, Inc. 1)	Convocatoria de cantidad de oferentes	IPV	Poco recurrente	Mantenida	Si
DP 79/15	Anexo I, Punto 1.	Prazos de publicación	Sec de Amb., Des. Sust. y C. Clim.	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 79/15	Anexo I, Punto 1.	Prazos de publicación	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 79/15	Anexo I, Punto 1.	Prazos de publicación	Secretaría de Desarrollo e Inversiones	Poco Recurrente	No subsanado	si
DP 79/15	Anexo II, Punto 1) inciso a)	Prazos de publicación	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	No subsanado	no
Ley 1.015	Art. 34 y 35	Publicidad y difusión	IPV	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 1.015	Art. 34	Publicidad y difusión	GEOP	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 1.015	Art. 34	Publicidad y difusión	IPV	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 13.064	Art. 11	Publicidad y difusión	GEOP	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 13.064	Art. 7°	Imputación presupuestaria	IPV	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 141	Art. 99	Intervención del Servicio Jurídico	DPOSS	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 495	Art. 96	Intervención de Auditoría Interna	DPOSS	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 495	Art. 96	Intervención de Auditoría Interna	INPURTUR	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 495	Art. 109	Intervención extemporánea	DPOSS	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 495 y R.-C.O. N° 12/13	Art. 97 y 98° y Anexo I Punto 5, art. b)	Falta de intervención por parte de la Auditoría Interna	IPRA	Muy recurrente	Mantenida	Si
Ley 561 y modif.	Art. 43°	Diferencia en conceptos remunerativos	CPSPITF	Poco recurrente	Mantenida	Si
Ley 561 y modif.	Art. 43°	Incorrecta liquidación método tradicional (sin coeficientes)	CPSPITF	Poco recurrente	Mantenida	No
Ley 561 y modif.	Art. 41°	Error período referenciado por cierre de cómputo	CPSPITF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 1015	4to. párrafo Art. 34°	Ausencia de publicación prevista en la Ley Prov. N° 1015	OPP	Muy recurrente	Mantenida	Si
LP 1015	Art. 32°	Incumplimiento a lo estipulado por la ley provincial N° 1015, artículo 32° "formalidades de las actuaciones"	IPRA	Recurrente	Mantenida	Si
LP 1015	Art. 34°	Ausencia de publicación prevista en la Ley Prov. N° 1015	IPRA	Recurrente	Mantenida	Si
LP 1015	Art. 18° inc. f)	Se advierte el encuadre Legal dado, no se corresponde, por cuanto supera el monto establecido para esa modalidad de contratación, la cual no debe superar los \$ 300.000,00 establecido en el Jurisdiccional de Compra Vigente.	IPRA	Poco recurrente	Mantenida	Si
LP 1015	Art. 34° 1er. Párrafo	No obra publicación en el Boletín Oficial de la Provincia y las publicaciones en diarios de mayor circulación muestra en cada ciudad de la Provincia	IPRA	Poco recurrente	Mantenida	Si
LP 1015	Art. 34°	Ausencia de constancia que acredite difusión por Internet u otro medio electrónico	CPSPITF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 1015	Art. 34	No consta la fecha de solicitud de presupuestos o ésta no coincide con la publicación en la web	OPV	Poco recurrente	Mantenida	Si
LP 1015	Artículo 18	FALTA INFORME TÉCNICO	OBPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 1015	Artículo 34, 5to párrafo	Difusión y publicidad simultánea	Secretaría de Desarrollo e Inversiones	Poco Recurrente	No subsanado	si
LP 1015	Artículo 25	Certificado ProTDF vigente	Secretaría de Desarrollo e Inversiones	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Artículo 34, 5to párrafo	Difusión y publicidad simultánea	Secretaría de Seguridad	Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art. 34°	Ausencia de constancia de difusión en el sitio web	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 1015	Art.18, Inc. c)	Informe técnico que acredite necesidad	Ministerio de Ciencia y Tecnología	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art. 14	Regla general de los procedimientos de contratación	Ministerio de Economía	Recurrente	No subsanado	si
LP 1015	Art.18	Contratación Directa como procedimiento de selección simplificado	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.32	Formalidades de las actuaciones	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.34	Difusión en el sitio web de la Provincia	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.14	Regla general de los procedimientos de contratación	Ministerio de Industria	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.14	Regla general de los procedimientos de contratación	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.32	Formalidades de las actuaciones	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.34	Difusión en el sitio web de la Provincia	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	si
LP 1015	Art.3	Principios de eficiencia y eficacia	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.18	Contratación Directa como procedimiento de selección simplificado	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	si



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



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

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

Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/ Decreto/ Resolución N°	Art/ Inc/ Punto/ Apartado	Concepto				
LP 1015	Art.34	Difusión en el sitio web de la Provincia	Sec. de Amb., Des. Sost. y C. Clim.	Poco Recurrente	No subsanado	si
LP 1015	Art.14	Regla general de los procedimientos de contratación	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.32	Formalidades de las actuaciones	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.18, Inc.f)	Justificación de exclusividad	Sec. Planif. Est., Ord. Territorial	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.26, Inc.c)	Restricción para contratar con el Estado	Sec. Planif. Est., Ord. Territorial	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.34	Difusión en el sitio web de la Provincia	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.14	Regla general de los procedimientos de contratación	Ministerio de Trabajo, Empleo y SS	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 1015	Art.34	Difusión en el sitio web de la Provincia	Ministerio de Ciencia y Tecnología	Poco Recurrente	No subsanado	si
LP 1015	Art.34	Difusión en el sitio web de la Provincia	Ministerio de A.OyP	Poco Recurrente	No subsanado	si
LP 1015	Art.14	Regla general de los procedimientos de contratación	Ministerio de Educación	Recurrente	No subsanado*	no
LP 1015	Art.14	Regla general de los procedimientos de contratación	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado*	no
LP 1015	Art.14	Regla general de los procedimientos de contratación	Ministerio de Salud	Recurrente	No subsanado*	si
LP 1155	Art.14*, Inc. d)	Riesgo de otorgamiento del préstamo	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 1155	Art.14*, Inc. d)	Contrato de Préstamo sin asesoramiento	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 1155	Art.15*, Inc. a)	Intervención de la UAI en forma extemporánea	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	Si
LP 141	Art.99*	Incumplimiento Jurisdiccional de Compras/ Competencia - Monto	CPSPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 141	Art.99*, Inc. d)	Ausencia de elementos del Acto Administrativo	CPSPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
LP 141	Art.15	Documentación que acredite derecho o interés que no sea propio	Ministerio de A.OyP	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 141	Art.15	Documentación que acredite derecho o interés que no sea propio	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 141	Art.55	Fecha de recepción del instrumento en que se recibió la notificación.	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 141	Art.15	Documentación que acredite derecho o interés que no sea propio	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado*	no
LP 495	Arts. 86* y 97*	No intervención de Auditoría Interna	CPSPTF	Poco recurrente	Mantenida	Si
LP 495	Art.31 y 32	No se registra el Devengado	DPV	Muy recurrente	Mantenida	Si
LP 495	Art.33	Constitución de reserva	Ministerio de Trabajo, Empleo y SS	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 495	Art.31	Registro del devengado	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 495	Art.31	Registro del devengado	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 495	Art.97	Intervención de Auditoría Interna	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 495	Art.31	Registro del devengado	Ministerio de Desarrollo Social	Poco Recurrente	No subsanado	no
LP 495	Art.97 y 98, RP 01/01	Intervención de AI ausente y/o extemporánea	DPE	Recurrente	Mantenida	Si
LP 495	Art.31* y 32*	Registros presupuestarios ausentes, insuficiente y/o extemporáneos	DPOSS	Muy recurrente	Mantenida	Si
PByC	Art.6*	Plazo de ejecución de la obra	GEOP	Poco recurrente	Mantenida	Si
PByC	Punto 4.7	Autorización de continuar trámite extemporánea	GEOP	Poco recurrente	Mantenida	No
R.DPP N° 596/18	Anexo I	Excede el monto máximo por operación sin presentar los tres presupuestos	DPP	Recurrente	Mantenida	Si
RCG 04/15	Anexo I, Punto 4, Inc. a)	Constancias de imputaciones a tres firmas del ramo	Ministerio de Industria	Poco Recurrente	No subsanado	si
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. III	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Ministerio de Ciencia y Tecnología	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. III	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Ministerio de A.OyP	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. VIII	Autorización de la percepción de viáticos previo a la comisión de ss.	Ministerio de A.OyP	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. X	Control interno	Ministerio de A.OyP	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. II	Autorización del gasto	Ministerio de Industria	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. III	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Ministerio de Industria	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. VIII	Autorización de la percepción de viáticos previo a la comisión de ss.	Ministerio de Industria	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. IX	Rendición y aprobación del gasto	Ministerio de Industria	Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. II	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. IX	Presentación extemporánea de la rendición	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. X	Control interno	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. I	Inicio del trámite y reserva crédito	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. IV	Recepción del bien o servicio	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. VI	Pago	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no

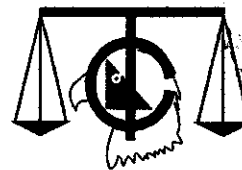
ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

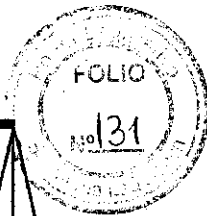
Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/ Decreto/ Resolución N°	Anexo/ Inc/ Punto/ Apendado	Concepto				
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. X	Control Interno	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. II	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Secretaría de Desarrollo e Inversiones	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. III	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. X	Control Interno	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. III	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Ministerio Jefatura de Gabinete	Muy Recurrente	No subsanado*	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. VII	Autorización de la percepción de viáticos previo a la comisión de ss.	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado*	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. IX	Presentación extemporánea de la rendición	Ministerio Jefatura de Gabinete	Recurrente	No subsanado*	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. II	Autorización del gasto	Secretaría General de Gobierno	Recurrente	No subsanado*	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. III	Procedimiento de solicitud de cotización y elección de oferta	Secretaría General de Gobierno	Recurrente	No subsanado*	no
RCG 09/12	Anexo I, Punto C, Inc. IX	Rendición	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	No subsanado*	no
RCG 11/11	Anexo I, Punto 3	Aprobación tramitación de seguros	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5 d)	"Se remite el expediente a la Auditoría Interna conjuntamente con el proyecto de instrumento legal respectivo, en acuerdo a lo dispuesto en las resoluciones de Contraloría General N° 09/11 y N° 27/12 o las que la reemplacen."	DPP	Recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Punto 4 Inc. a)	"En una correlación directa se deberá confeccionar y enviar el formulario de cotización emitido por el Sistema SIGA a tres (3) firmas como mínimo."	DPP	Recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5 d)	"Se remite el expediente a la Auditoría Interna conjuntamente con el proyecto de instrumento legal respectivo, en acuerdo a lo dispuesto en las resoluciones de Contraloría General N° 09/11 y N° 27/12 o las que la reemplacen."	IPRA	Muy recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5 d)	"El control interno es indicador previo, a la solicitud del ordenado adjudicado, se realiza de acuerdo a lo establecido en la Resolución Plenario TCP N° 01/01..."	IPRA	Muy recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. e) y h)	Extemporaneidad en las Registros Presupuestarios	CRPTF	Recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. f) III	Ausencia de Cargo Patrimonial	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. e)	Presentación de Oferta sin firma	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Informe UAI con observaciones sin ser subsanadas	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. m)	Falta de acreditación del Pago, sin firma del proveedor	CRPTF	Poco recurrente	Mantenida	No
RCG 12/13	Anexo I Punto 4 a)	No consta la fecha de solicitud de presupuestos o ésta no coincide con la publicación en la web	DPV	Poco recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I Punto 5 b)	No interviene Auditoría Interna previo a la adjudicación	DPV	Poco recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I Punto 5 d)	No interviene Auditoría Interna previo al pago	DPV	Poco recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I Punto 5 h)	No se registra el Devengado	DPV	Muy recurrente	Mantenida	SI
RCG 12/13	Anexo I, Punto 4, Inc. a)	Constancias de invitaciones a tres firmas del ramo	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	si
RCG 12/13	Anexo I, Punto 4, Inc. a)	Constancias de invitaciones a tres firmas del ramo	Sec de Amb., Des. Sost. y C. Clim.	Poco Recurrente	No subsanado	si
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. d)	Intervención Interna previa a la aprobación del gasto ejecutado	Ministerio de Ciencia y Tecnología	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. d)	Acto Administrativo de aprobación del gasto ejecutado	Ministerio de Ciencia y Tecnología	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. h)	Devengado	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. d)	Registración del cargo patrimonial	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. d)	Intervención Interna previa a la aprobación del gasto ejecutado	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. d)	Control externo previo al pago	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. d)	Intervención Interna previa a la aprobación del gasto ejecutado	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. f)	Conformidad en factura y remito	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. f)	Intervención Interna previa a la aprobación del gasto ejecutado	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. f)	Conformidad en factura y remito	Sec de Amb., Des. Sost. y C. Clim.	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. f)	Conformidad en factura y remito	Secretaría General de Gobierno	Recurrente	No subsanado	no
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. f)	Conformidad en factura y remito	Secretaría de Seguridad	Recurrente	No subsanado	no



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



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



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

LEY, Decreto, Resolución N°	Art/ Inc/ Punto/ Apartado	Concepto	Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existe en Ejercicio 2017
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Conformidad en factura y remito	Ministerio de Trabajo, Empleo y SS	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Intervención interna previa a la aprobación del gasto ejecutado	Ministerio de Trabajo, Empleo y SS	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Control interno	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Control interno	Sec de Amb., Des. Soel. y C. Clim.	Recurrente	No subsanado	si
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Control interno	Ministerio de Educación	Recurrente	No subsanado	no
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Control interno	Ministerio de Salud	Recurrente	No subsanado	si
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Conformidad en factura y remito	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 12/13	Anexo I, Punto 5, Inc. b)	Acto Administrativo de aprobación del gasto ejecutado	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 12/13	Punto 6 - Inc b)	Intervención de Auditoría Interna	DPOSS	Poco recurrente	Mantenido	Si
RCO 12/13	Punto 4, a)	Informe analizando la documentación presentada	GEOP	Poco recurrente	Mantenido	Si
RCO 12/13	An. 1 pto. 5 Inc. b y c)	Intervención de AI sujeta y/o extemporánea	DPE	Recurrente	Mantenido	Si
RCO 18/12	Anexo I, Punto I, Inc. b)	Inicio del trámite de otorgamiento de anticipos	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 18/12	Anexo I, Punto II, Inc. 1	Nota de solicitud del anticipo	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 18/12	Anexo I, Punto III, Inc. 2)	Remisión del acto administrativo del anticipo con cargo a rendir	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
RCO 18/12	Anexo I, Punto IV, Inc. a)	Solicitud de tres presupuestos	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	si
RCO 18/12	Anexo I, Punto V, Inc. a) y b)	Rendición	Ministerio Jefatura de Gabinete	Recurrente	No subsanado	si
RCO 23/12	Art 2º, Inc b)	Intervención de Auditoría Interna	GEOP	Poco recurrente	Mantenido	Si
Res. Dir. C.P.B.P.T.F. N° 23/17	Anexo I, Pto 1.2	Aplicación incorrecta de coeficientes	CPBPTF	Recurrente	Mantenido	No
Res. Dir. C.P.B.P.T.F. N° 23/17	Anexo I, Pto 2.1	Incorrecta determinación de coeficientes	CPBPTF	Poco recurrente	Mantenido	Si
Res. Dir. N° 08/19	Anexo II, Pto 1	Ausencia de Recibos de Sueldos	CPBPTF	Poco recurrente	Mantenido	Si
Res. SubCO N° 02/03	Art. 1º	Figura del Reconocimiento del Gasto	CPBPTF	Poco recurrente	Mantenido	Si
Res. SubCO N° 02/03	Art. 1º	Figura del Reconocimiento del Gasto	CRPTF	Poco recurrente	Mantenido	Si
Resolución M.E.O. y S.P. N° 36/2003	Art. 1º	Publicidad y difusión	DPOSS	Poco recurrente	Mantenido	Si
Resolución M.E.O. y S.P. N° 36/2003	Art. 1º	Publicidad y difusión	GEOP	Poco recurrente	Mantenido	Si
Resolución Sub. Cont. N° 07/17	Punto 1	Procedimiento Art.18, Inc. I)	Ministerio de A.GyP	Poco Recurrente	No subsanado	si
Resolución Sub. Cont. N° 07/17	Punto 1	Procedimiento Art.18, Inc. I)	Ministerio de Desarrollo Social	Poco Recurrente	No subsanado	si
Resolución Sub. Cont. N° 07/17	Punto 1	Procedimiento Art.18, Inc. I)	Ministerio de Obras y Serv. Públicos	Poco Recurrente	No subsanado	si
Resolución Sub. Cont. N° 07/17	Punto 1	Procedimiento Art.18, Inc. I)	Ministerio de Salud	Recurrente	No subsanado	si
Resolución Sub. Cont. N° 07/17	Punto 1	Procedimiento Art.18, Inc. I)	Sec de Amb., Des. Soel. y C. Clim.	Poco Recurrente	No subsanado	si
Resolución Sub. Cont. N° 07/17	Punto 1	Procedimiento Art.18, Inc. I)	Sec. Planif. Est., Ord. Territorial	Poco Recurrente	No subsanado	si
Resolución Sub. Cont. N° 07/17	Punto 1	Procedimiento Art.18, Inc. I)	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
RP 01/01	Anexo I - Punto 4 Inc. d) y e)	Contestación a los reparos efectuados	DPOSS	Poco recurrente	Mantenido	Si
RP 01/01	Anexo I - Punto 1	No intervención de Auditoría Interna	DPOSS	Poco recurrente	Mantenido	Si
RP 01/01	Anexo I - Punto 1	Intervención extemporánea	DPOSS	Poco recurrente	Mantenido	Si
RP 01/01	Anexo I - Punto 1	Intervención extemporánea	GEOP	Poco recurrente	Mantenido	Si
RP 01/01	Anexo I, Punto 1	No fueron remitidos los actuaciones al Tribunal de Cuentas en forma previa a la suscripción del Convenio N° 01824 de fecha 15/10/15, entre el IPRA y la Policía Provincial.	IPRA	Poco recurrente	Mantenido	Si
RP 08/15	Art. 1º	Diferencia cantidades certificadas y redondeo por prestaciones adicionales	CPBPTF	Poco recurrente	Mantenido	No
RP 12/06	Punto B, Inc. 3	Inclusión de Ordenes de Publicidad	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	si
RP 18/18	Anexo I	Remisión de las actuaciones al TCP	Ministerio de Educación	Poco Recurrente	No subsanado	no
RP 18/18	Anexo I	Remisión de las actuaciones al TCP	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	No subsanado	no
RP 18/18	Anexo I	Remisión de las actuaciones al TCP	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	No subsanado	no
RP 18/18	Anexo I	Remisión de las actuaciones al TCP	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	No subsanado	no
RP 18/14	Anexo I, Pto. 2.5	Ausencia Certificaciones de Servicios	CPBPTF	Poco recurrente	Mantenido	Si
RP 33/04	Anexo I, Punto 7	"En los casos en que se rinden pagos por compra de bienes materiales y/o pagos por servicios recibidos, la documentación rendida debe ser original"	DPP	Poco recurrente	Mantenido	No

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

## OBSERVACIONES SUBSANADAS O ABSTRACTAS

Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/Decreto/Res.	Art/ Inc/ Punto/ Apartado	Concepto				
Convenio N° 752 - DPV	Art. 4°	Ausencia de documentación de respaldo	DPV	Poco recurrente	Subsanada	No
Dec 1867/2000	Anexo I Arts. 18 y 19	Falta documentación para cobro de asignación escolaridad	DPV	Poco recurrente	Subsanada	No
Dec 1867/2000	Anexo I: Art. 4	Falta documentación para cobro de asignación por hijo	DPV	Poco recurrente	Subsanada	No
Dec 2242/94	Artículo 9	Falta de refoliado en las actuaciones del incorporadas al expediente	AREF	Poco recurrente	Subsanada	No
Dec 2901/17	Art. 13	Falta documentación para cobro de asignación escolaridad	DPV	Poco recurrente	Subsanada	No
Dec 2987/17	Art. 1	Falta documentación para cobro de asignación escolaridad	DPV	Poco recurrente	Subsanada	No
Dec 3106/15	Artículo 5°, inciso c)	Incumplimiento al Decreto Provincial N° 3106/15, razón por la cual previa a la emisión de la orden de compra, se le deberá solicitar el Certificado Fiscal para contratar con el Estado, emitido por la AFIP.	IPRA	Recurrente	Subsanada	Si
Disp SA 1649/13	Anexo. I Pto. 5)	Falta de conformidad de recibo de pago o de la Orden de Compra	PL	Poco recurrente	Subsanada	No
Disp SA 1649/13	Anexo. I Pto. 3 a); Pto 3.6; Pto 4.6	No se respeta el procedimiento de contratación. Cuadro comparativo de ofertas y recomendación de adjudicación sin suscribir. Formulario de solicitud de cotización sin fecha límite	PL	Poco recurrente	Subsanada	Si
DP 1122/02	Art. 31	El registro del Compromiso Definitivo resulta extemporáneo	DPV	Poco recurrente	Subsanada	Si
DP 1122/02	Art. 31 Punto 3	Se paga sin la documentación mínima necesaria o se emite la Orden de Pago después del pago	DPV	Recurrente	Subsanada	No
DP 1122/02	Art. 31	Etapas de ejecución del gasto	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	Subsanada	si
DP 1122/02	Art. 32 Art. 31 Pto. 2.1)	Registro de compromiso presupuestario incorrecto/insuficiente.	PL	Muy recurrente	Subsanada	Si
DP 1122/02	Art. 31	Registros presupuestarios ausentes y/o extemporáneos	DPE	Recurrente	Subsanada	Si
DP 1122/02	Art. 31° pto 2	Ausencia y/o extemporaneidad en la registración del compromiso presupuestario	STJ	Recurrente	Subsanada	Si
DP 3487/17	Anexo II	Decreto Jurisdiccional	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	Abstracta**	no
DP 3487/17	Art. 2	Incumplimiento al jurisdiccional	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 3487/17	Anexo II	Suscripción por parte de la autoridad competente	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	Si
DP 674/11	Artículo 34, Punto 51	Rechazo de ofertas por apartarse a las bases de la contratación	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	Abstracta*	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 96	Plazos de cancelación de facturas	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	Abstracta*	si
DP 674/11	Artículo 34, Punto 97	Plazo de pagos especiales	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	Abstracta*	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 98	Excepciones al momento de conformidad definitiva	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	Abstracta*	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 61	Impugnación a la preadjudicación	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	Abstracta**	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio de Economía	Poco Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Ministerio Jefatura de Gabinete	Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 41	Requisitos de la oferta	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 42	Posibilidad de ofertar en moneda extranjera por productos a importar	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Art. 34, Punto 60	Notificación de Acta de preadjudicación	Ministerio Jefatura de Gabinete	Recurrente	Subsanada	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 51	Rechazo de ofertas por apartarse a las bases de la contratación	Ministerio Jefatura de Gabinete	Poco Recurrente	Subsanada	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, precio no resulta inconveniente	Ministerio de Salud	Poco Recurrente	Subsanada	si
DP 674/11	Art. 34, Punto 58	Oferta única, su precio no resulta inconveniente para el Estado	Secretaría General de Gobierno	Poco Recurrente	Subsanada	no



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



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

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

Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/ Decreto/ Res.	Art/ Inc/ Punto/ Apartado	Concepto				
DP 674/11	Artículo 34, Punto 60	Anuncio de las preadjudicaciones	Secretaría de Seguridad	Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 57	Empate de ofertas	Secretaría de Seguridad	Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 51	Rechazo de ofertas por apartarse a las bases de la contratación.	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 33	Pedidos de muestra	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Artículo 34, Punto 38, Inc.b)	Forma de presentar las propuestas	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	Subsanada	no
DP 674/11	Art. 34° pto 34	Falta de integración de la garantía de adjudicación	STJ	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 674/11	An. I Art. 34 Pto. 64	Falta de incorporación de Orden de Compra suscripta por el oferente	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 674/11	An. I Art. 21, 24 y 25 An. I Art. 34 Pto. 25	Falta de integración de la Garantía de adjudicación o integrada extemporáneamente	DPOSS	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 674/11	An. I Art. 26 Pto. 21	Falta de integración de Garantía de Oferta	DPOSS	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 674/11	Art. 34° Punto 88	Incumplimiento al Decreto Provincial N° 674/11, la conformidad definitiva por los elementos provistos o los servicios prestados deberá ser expresa...	IPRA	Recurrente	Subsanada	SI
DP 674/11	Artículo 34, Punto 49	Acta de apertura	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	Abstracta*	no
DP 674/11	Art. 34°, Pto 67	Exceso límite prórroga contractual	CPSPTF	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 674/11	Art. 34°, Pto 66 f)	Diferencia facturación valores convenidos o desvío de condiciones de pago según contrato	CPSPTF	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 674/11	Anexo 1, Artículo 34, punto 3, Incisos a y e.		AREF	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 674/11	Anexo I - Art. 34, Punto 21, inc. a)	Garantía de oferta	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	SI
DP 79/15	Anexo II	Incumplimiento a los plazos de publicación	DPOSS	Poco recurrente	Subsanada	No
DP 79/15	Anexo I, Punto 1 b)	Falta de publicación por CUATRO (4) días.	IPRA	Poco recurrente	Subsanada	SI
Ley 1134	Anexo I	Suscripción por parte de la autoridad competente	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	SI
Ley 13064	Art. 1°	Error en el Encuadre Legal	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
Ley 13064	Art. 7°	Imputación presupuestaria	DPE	Poco recurrente	Subsanada	SI
Ley 13064	Art. 1°	Encuadre Legal	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	SI
LP 1015	Art. 7°	INCUMPLE LO ESTIPULADO EN ORDEN DE COMPRA	OSPTF	Recurrente	Subsanada	No
LP 1015	Artículo 27	Garantizar certeza de fecha de recepción y contenido.	Secretaría de Seguridad	Poco Recurrente	Abstracta*	no
LP 1015	Art. 18, Inc. c)	Informe técnico que acredite necesidad	Ministerio de Industria	Poco Recurrente	Subsanada	no
LP 1015	Art. 18 Inc. f) y d)	Falta de justificación o encuadre incorrecto para compra directa	PL	Poco recurrente	Subsanada	SI
LP 1015	Art. 34°	Falta de difusión del llamado a contratación	STJ	Poco recurrente	Subsanada	No
LP 141	Art. 32	Error de redacción en el Acto de aprobación.	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
LP 141	Art. 99	Intervención del Servicio Jurídico	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	SI
LP 141	Artículo 40	Falta de suscripción de la autoridad competente en la documentación adjunta al expediente.	AREF	Recurrente	Subsanada	No
LP 141	Artículo 35	Falta del sello fechador de las actuaciones presentadas.	AREF	Poco recurrente	Subsanada	No
LP 141	Art. 99 Inc. b) y e)		DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
LP 141	Art. 99	Acto administrativo sin fundarse en antecedentes	PL	Recurrente	Subsanada	SI
LP 141	Art. 97° y 99° inc b) y e)	Actos Administrativos de prórrogas y pagos ausente - Actos Administrativos con errores, sin firma y sello y/o sin motivación	STJ	Poco recurrente	Subsanada	No

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

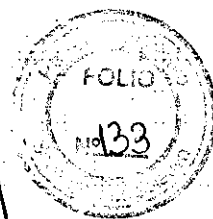
Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/ Decreto/ Res.	Art/ Inc/ Punto/ Apartado	Concepto				
LP 141	Art. 35°	Falta de incorporar la fecha de recepción de la documentación	STJ	Recurrente	Subsanada	No
LP 141	Art. 97	Acto administrativo con errores	DPOSS	Poco recurrente	Subsanada	No
LP 495	Art. 32	El registro del Compromiso Definitivo resulta extemporáneo	DPV	Poco recurrente	Subsanada	Si
LP 495	Art. 31° y 32	Ausencia y/o extemporaneidad en la registración del compromiso presupuestario	STJ	Recurrente	Subsanada	Si
LP 495	Art. 32	Registros presupuestarios ausentes y/o extemporáneos	DPE	Recurrente	Subsanada	Si
LP 495	Art. 97°	Falta de intervención del órgano de Auditoría Interna - Intervención de Auditoría Interna mediante sello	STJ	Muy recurrente	Subsanada	Si
LP 495	Art. 32	Registro de compromiso presupuestario incorrecto/insuficiente.	PL	Muy recurrente	Subsanada	Si
LP 495	Art. 96	Intervención de Auditoría Interna	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	Si
LP 561	Art. 47°	Reconocimiento y/o incorrecto cálculo de servicios simultáneos	CPSPF	Poco recurrente	Subsanada	No
LT 117	Art. 13	Acto administrativo de autorización del pago DE HABERES ausente	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
LT 117	Art. 11 y 12 Inc. b) y 13	Acto administrativo suscrito por otra autoridad sin justificar motivos	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
FByC	Pilego de Bases y Condiciones	Incumplimiento al pilego de base y condiciones	DPOSS	Poco recurrente	Subsanada	No
FByC	Punto 7°	No se incorporan antecedentes empresariales	AREF	Poco recurrente	Subsanada	Si
FByC	Punto 12	Cálculo de multa	DPOSS	Poco recurrente	Subsanada	No
FByC	Punto 4.19	Visas fotográficas de los ítems	IFV	Recurrente	Subsanada	Si
FByC	Punto 4.3	Vigencia de los Seguros	IFV	Recurrente	Subsanada	Si
RCG 09/12	Anexo I - Punto IV a) y b)	Conformación de la factura	DPOSS	Muy recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	Anexo I, Punto 3 2do. Párrafo	<i>"...Dicha autorización se deberá registrar en SIGA, emitiendo a través del mismo la Nota de pedido autorizada y el comprobante de Reserva de Crédito. En el caso de no disponer de los créditos emitirá una leyenda informando la falta de créditos, lo que paralizará el trámite..."</i>	IPRA	Poco recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	An. I Pto. 4a)	Falta de constancia de invitaciones a cotizar a tres oferentes, ausencia de formularios de cotización y/o de cuadro comparativo	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	Anexo I pto 4. a)	Falta de constancia de invitación a cotizar a tres oferentes	STJ	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	Punto 5 del Anexo I	-	AREF	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	Anexo I pto 5 f)	Factura sin conformar	STJ	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	An. I Pto. 5 j)	Ausencia de cargo patrimonial	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	An. I Pto. 5 k)	Acto administrativo de autorización del pago ausente	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	An. I Pto. 5 f)	Falta de seguros sobre bienes adquiridos	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	An. I Pto. 5 e)	Tramitación sin contrato u orden de compra	DPE	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	Anexo I pto 5 f)	Falta de intervención del órgano de Auditoría Interna - Intervención de Auditoría Interna mediante sello	STJ	Muy recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	Anexo I, Punto 5.f)	Factura sin conformar	CRPTF	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	Anexo I pto 5 e)	Prestación del servicio previo a la firma del contrato	STJ	Poco recurrente	Subsanada	No



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



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



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

Normativa Incumplida			Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2017
Ley/ Decreto/ Res.	Art/ Incl/ Punto/ Apartado	Concepto				
RCG 12/13	Anexo I Punto 5 e)	El registro del Compromiso Definitivo resulta extemporáneo	DPV	Poco recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	Anexo I Punto 5 m)	Se paga sin la documentación mínima necesaria o se emite la Orden de Pago después del pago	DPV	Recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13		INCUMPLE LO ESTIPULADO EN ORDEN DE COMPRA	OSPTF	Recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	Anexo I, Pto 5.i.ii	No identificación de responsable / Planillas de cargo patrimonial	CPSPTF	Poco recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	Anexo I, Pto 5.i.iii	Ausencia de informe Técnico / Provisión e instalación de Bs. de Uso	CPSPTF	Poco recurrente	Subsanada	No
RCG 12/13	Anexo I - Punto 5, inc f)	Conformación de la factura	GEOP	Recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	Punto 3	Calculo del presupuesto estimado	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	Punto 5 - inc b)	Intervención de Auditoría Interna	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	Si
RCG 12/13	Punto 5 a)	Presentación de ProTDF	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	Si
Resolución Directorio C.P.S.P.T.F. N° 12/17	Art. 3°	Desvío metodología liquidación de anticipos haberes previsionales	CPSPTF	Poco recurrente	Subsanada	No
RP 01/01	Anexo I - Punto 1	Intervención de Auditoría Interna	GEOP	Poco recurrente	Subsanada	Si
RP 01/01	Anexo I, punto 2	Remisión para control preventivo en forma extemporánea	AREF	Poco recurrente	Subsanada	No
RTG 01/09	Anexo I, Pto 2.3	Inexistencia de conformidad por servicios prestados	CPSPTF	Poco recurrente	Subsanada	No
RTG 01/09	Anexo I Punto 2:	Se paga sin la documentación mínima necesaria o se emite la Orden de Pago después del pago	DPV	Recurrente	Subsanada	No

Ushuaia, 19 de Junio de 2019

C.P. Rafael A. CHORÉN  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Secretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. David BEHRENS  
AUDITOR FISCAL  
A/C de la Prosecretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

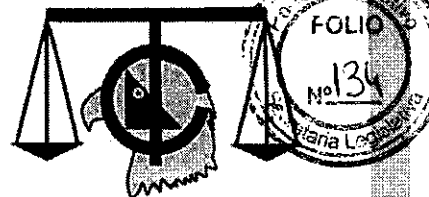
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur son y serán Argentinas"



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

Secretaría Contable Tribunal de Cuentas de la Provincia
24 ABR 2019
RECIBÍÓ: Flavia Sabrina PUCHEA Asistente de la Secretaría Contable Tribunal de Cuentas de la Provincia

15:55 45



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

## INFORME CONTABLE

### Cuenta de Inversión 2018

**P.L.**

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

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



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



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

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

## INFORME CONTABLE Nº 176 /2019, LETRA: TCP-PL

### CUENTA DE INVERSIÓN

Identificación de la Entidad o	PODER LEGISLATIVO
Jurisdicción Auditada:	
Período sujeto a control:	2018
Ley de Presupuesto sujeta a	Ley Provincial Nº 1191
control:	Ley Provincial Nº 1062

### INFORME EJECUTIVO.....2

1 – Objeto .....	2
2 – Opinión.....	2
a) Cuadros:.....	2
b) Indicadores.....	4
c) Gráficos Demostrativos.....	5
d) Resumen análisis critico.....	7
3- Grado de cumplimiento.....	9
4- Análisis Comparativo.....	11
5- Información Adicional.....	14
6- Compendio de observaciones relevantes y significativas, realizadas al ente en la tarea anual de control preventivo y/o posterior y estimación del grado de recurrencia.....	14
7- Recomendaciones.....	14

### INFORME ANALÍTICO.....22

1- Título.....	22
2- Destinatario inmediato: .....	22
3- Destinatario Final:.....	22
4- Objeto: .....	22
5- Alcance del trabajo de auditoría:.....	22
6- Limitaciones al alcance: .....	23
7- Tarea realizada: .....	24
8- Opinión del Auditor: .....	38
9- Recomendaciones:.....	39

*COPIA FIEL DEL ORIGINAL*

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

## **INFORME EJECUTIVO**

### **1 – Objeto**

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

### **2 – Opinión**

#### **a) Cuadros:**

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

#### **- Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto**

En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Ejecución de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a gastos ejecutados al 31/12/2018.

#### **- Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros**

En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Ejecución de Recursos por Rubros presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a recursos percibidos al 31/12/2018.



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



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

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

**- Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIIF**

En base a las tareas realizadas he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018.

**- Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIIF**

En base a las tareas realizadas he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018.

**- Estado de la Deuda Pública**

En base a las tareas realizadas y teniendo en cuenta que dicho estado se expone con valores en cero (\$0,00), indicando la no existencia de deuda, es mi opinión que dicho estado refleja la situación al 31/12/2018.

**- Estado de Situación del Tesoro**

En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Situación del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los activos y pasivos al 31/12/18.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

#### **- Estado de Movimientos del Tesoro**

En base a la tarea realizada he podido reunir elementos de juicio suficientes para opinar que el Estado de Movimientos del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información al cierre del ejercicio.

#### **- Con respecto De lo establecido en el Inciso b) art. 92° de la Ley Provincial N° 495:**

Teniendo en cuenta lo manifestado en el punto B.14. de la Nota N° 30/19 Letra SA de fecha 21/03/19 y habiéndose contrastado el presupuesto aprobado por la Legislatura y lo efectivamente ejecutado, se entiende que se ha cumplimentado, en sus aspectos significativos, con lo establecido para el año 2018 .

#### **b) Indicadores**

Dado que el control de la cuenta de inversión consiste en comparar el Presupuesto aprobado por el Poder Legislativo con la Ejecución de dicho presupuesto, de dicho análisis, surge:

#### **GASTOS**

Devengado = \$ 596.940.073,38 = 89,32.%

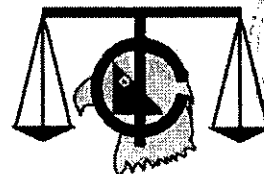
Crédito Original \$ 668.347.497,00

Devengado = \$ 596.940.073,38 = 89,32.%

Crédito Definitivo \$ 668.347.497,00



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



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



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

## RECURSOS

Ejecutado = \$ 580.170.272,53 = 86.81%

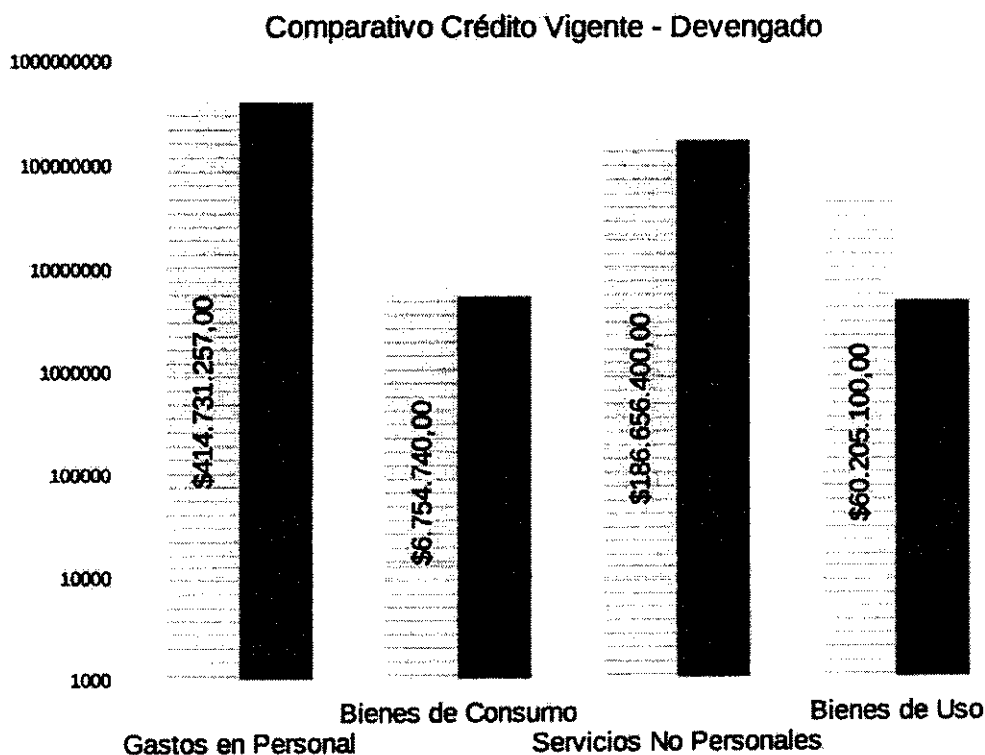
Formulado Original \$ 668.347.497,00

Ejecutado = \$ 580.170.272,53 = 86.81%

Formulado Definitivo \$ 668.347.497,00

## c) Gráficos Demostrativos

### Ejecución de Gastos por Inciso



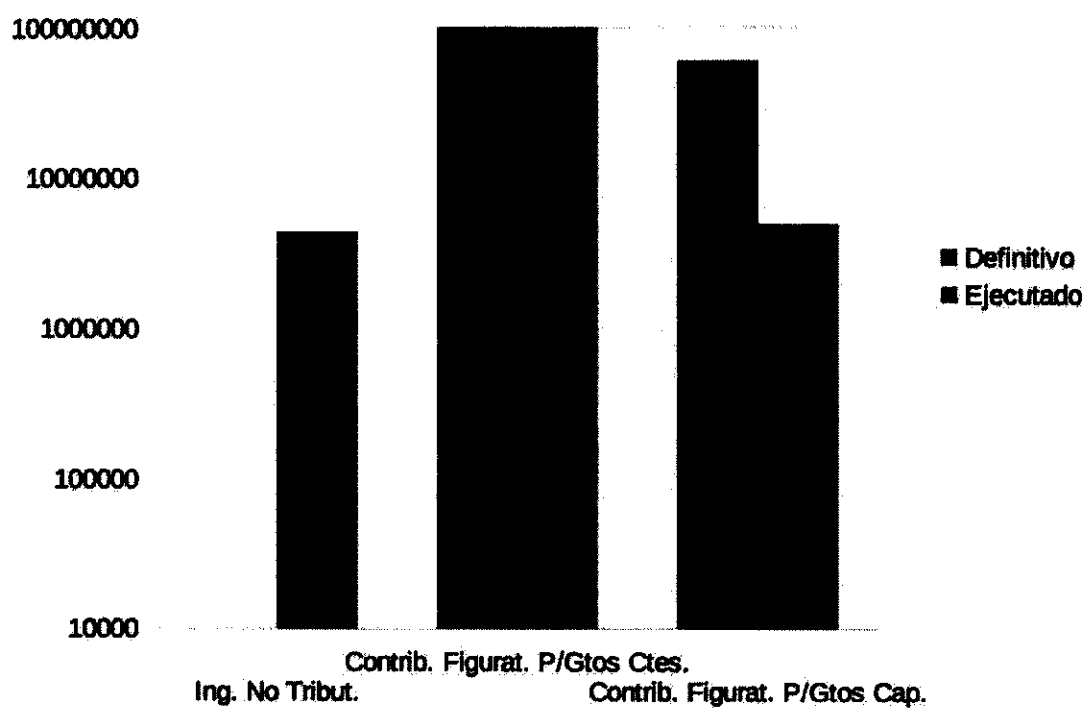
Crédito Vigente ■ Devengado

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

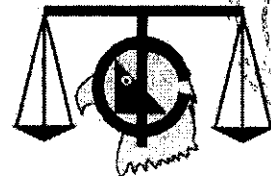
## Ejecución de Recursos

Comparativo Recursos - Definitivo/Ejecutado





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



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

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

**d) Resumen análisis critico**

Ente	Presentó CGE En Término?	Cumplimiento Ley Nº 495 Art. 92º Inc. b) Apartados 1 y 2 (*)	Responsabilidad Fiscal Cumplimiento	El Organismo posee Sistema contable Integral e Integrado?	El Organismo posee Auditoría Interna SI/ Ley 495?	Cuenta con un Sistema de Control Interno eficiente y eficaz	Ejecución Obra Pública CGE 2018 Inciso 42	Incremento Deuda Pública CGE 2018	POSEE DICTAMENES NO FAVORABLES
Poder Legisla- tivo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO	NO

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

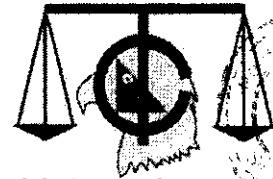
(\*) Doctrina en relación al Apartado 2 del inciso b) del artículo 92º de la Ley Provincial N° 495.

*"d.3. Aspectos de la revisión - La vinculación entre el presupuesto y la cuenta de inversión permite al tribunal realizar el control en la triple dimensión de eficacia, eficiencia y economicidad. El control de eficacia verifica si la actividad administrativa ha alcanzado los objetivos propuestos, metas programadas o resultados previstos en el presupuesto o en el instrumento en que existía una planificación pre normada donde se incluían esos propósitos, metas o resultados, transformándola, explícita o implícitamente, en una actividad reglada o vinculada, susceptible de fiscalización. Aún cuando no exista un objetivo, meta o resultado legislativa o reglamentariamente pre normado, éstos pueden resultar de una regla técnica, científica o de experiencia, que hace al control posible, ya que tal pauta pasa a formar parte del orden jurídico. El control de eficiencia analiza si los recursos utilizados para alcanzar los objetivos han sido los idóneos. Importa examinar la productividad de las operaciones o actividades con unas medidas, patrones, criterios o estándares de desempeño, los que normalmente se encuentran aprobados o previstos facilitando el control sobre la base de esas pautas objetivables. En su ausencia también puede aplicarse una regla técnica, científica o de experiencia de universal consenso o generalmente aceptada, que haga posible el control. La economicidad esta estrechamente relacionada con el menor costo posible para la adquisición de los recursos necesarios para satisfacer un interés público. El control de la economía importa verificar si los costos insumidos han sido los mínimos posibles, es decir si se ha erogado lo necesario, prudente o razonablemente, para alcanzar una meta, objetivo o resultado. Existen numerosas pautas de carácter técnico al respecto para efectuar el control. Los valores del mercado son un ejemplo de ellas. En conclusión, la revisión que se haga de la cuenta de inversión debe comprender el control de legalidad, relacionado con la verificación del cumplimiento de normas jurídicas, y el control de gestión que involucra la economía, eficacia y eficiencia. Este control es posible ya que en definitiva se trata de verificar si se han respetado "reglas" jurídicas o de otro tipo pero "reglas" al fin donde el espacio de lo discrecional es generalmente inexistente y excepcionalmente reducido, y aún para este último supuesto hay control de su "ejercicio", ya que estas reglas pasan a formar parte del bloque reglado o vinculado".*

(ARMANDO MAYOR-ORGANOS DE CONTROL Y AUXILIARES, CAPITULO XVI, DERECHO PUBLICO PROVINCIAL, LEXIS NEXIS, Pag.497/498)



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



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

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

### 3- Grado de cumplimiento

Se incorpora opinión respecto de:

1. De lo establecido en los apartados 1 y 2 del Inciso b) art. 92º de la Ley Provincial N° 495:

Mediante Nota N° 30/19 Letra SA de fecha 21/03/19, se remite el expediente N° 876/SA/19, conteniendo la información de la Cuenta de Inversión del Poder Legislativo del año 2018. En la misma, en su punto B.14, se hace referencia a lo requerido por el Art. 92 inc. b) de la Ley Provincial N° 495, el cual versa que la cuenta de inversión "...contendrá además información y comentarios sobre:

- 1 – Grado de cumplimiento de los objetivos y metas, previstos en el Presupuesto.
- 2 – El comportamiento de la ejecución del Presupuesto en términos de economicidad, eficiencia y eficacia."

En tal sentido, y en la mencionada nota, el Secretario Administrativo indica que : a) *"Grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto: El poder Legislativo de la Provincia tiene por función la creación del ordenamiento jurídico del Estado conforme a las atribuciones que determina la Constitucional provincial en materia de análisis discusión y sanción de las leyes que otorgan fundamento al sistema Jurídico Provincial dentro de un sistema democrático.*

*Dado el carácter de sus funciones su producción es amplia e indeterminada ya que contiene todos los aspectos e la Sociedad pasibles de ser objeto de regulación o encuadramiento legal por ello no resulta factible fijar políticas presupuestarias rígidas ya que dependen de las circunstancias políticas y*

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

*Sociales que se plantean a nivel Provincial, en este orden de ideas el presupuesto tiene como fin cubrir los gastos de mantenimiento necesarios para el normal funcionamiento del cuerpo deliberativo, considerándose cumplidos los objetivos en este sentido, toda vez que se ha desarrollado las actividades en forma normal durante el ejercicio 2017*

*b) En cuanto al comportamiento de la ejecución del presupuesto en términos de economicidad, eficiencia y eficacia, se ha manifestado a través de cada tramitación que realizo en este Poder, las cuales en su totalidad fueron intervenidas por la Auditoria General Interna evaluando la aplicación de estos principios, y plasmando tales circunstancias en cada uno de los 9572 informes realizados...”*

Por lo expuesto, y habiéndose contrastado el presupuesto aprobado por la Legislatura y lo efectivamente ejecutado, se entiende que se ha cumplimentado, en sus aspectos significativos, con lo establecido para el año 2018 .

## 2. Del resto de disposiciones establecidas en la Ley de Presupuesto:

- Se constató el cumplimiento del límite de plantas de personal fijado por la Ley Provincial N° 1191, la cual en su art. 25° fija en trescientos cuarenta y dos (342) el total de cargos del Poder Legislativo. Conforme a la verificación realizada en los expedientes que tramitaron los haberes del ejercicio 2018 y que fueron intervenidos en el marco del control posterior, y vistos los datos que surgen del portal de Responsabilidad Fiscal, se observa que no se superó el tope citado, en ninguno de los meses.
- Por otro lado, se constató el cumplimiento de lo dispuesto en el art. 35° de la Ley Provincial N° 1191, referido a la remisión de información trimestral a la Legislatura,



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



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

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

conteniendo el estado de la ejecución presupuestaria de recursos por rubros y gastos a nivel de finalidad y objeto, situación de la tesorería y obligaciones a cargo del tesoro, el stock de la deuda financiera y deuda consolidada. En tal sentido, se verificó el cumplimiento de dicha obligación.

**3. De la Resolución de Contaduría General N.º 17/17 "Régimen de intervención en la Cuenta de Inversión como de las unidades de Auditoría Interna".**

Se pudo verificar la inclusión en el Expediente N.º 876/SA/19 del INFORME AGI N.º 1100/19, suscripto por el Auditor General Interno, el cual obra de fs 146/168. Visto el mismo, se desprende que se aparta del formato establecido en la Resolución de Contaduría N.º 17/17. No obstante ello se puede constatar la opinión vertida en cada uno de los Estados .

**4- Análisis Comparativo**

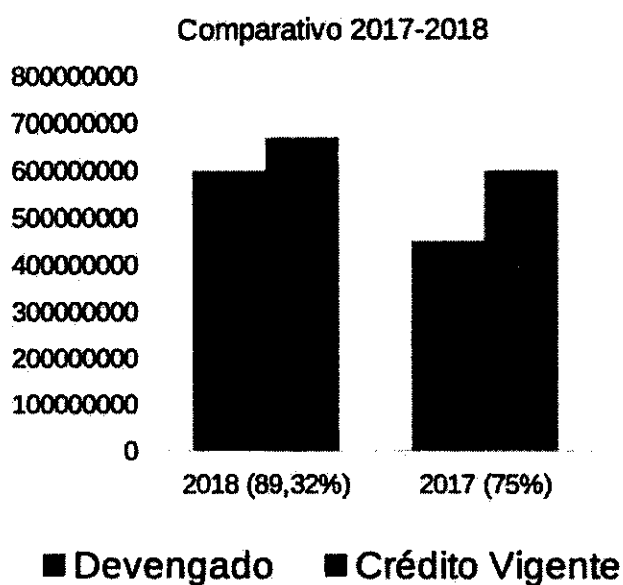
**Comparacion de Gastos Devengados del Ejercicio 2018 respecto al 2017**

	2018			2017		
	Credito vigente	Devengado	% ejec.	Credito vigente	Devengado	% ejec.
Inc. 1 – Personal	\$414.731.257,00	\$412.474.773,88	99,46%	\$384.760.618,00	\$346.642.648,02	90,09%
Inc. 2 – Bs. De Consumo	\$6.754.740,00	\$5.451.252,38	80,70%	\$8.670.380,00	\$3.736.361,18	43,09%
Inc. 3 – Ss. No personales	\$186.656.400,00	\$174.073.957,95	93,26%	\$112.007.040,00	\$90.609.058,07	80,90%
Inc. 4 – Bienes de Uso	\$60.205.100,00	\$4.940.089,17	8,21%	\$92.905.100,00	\$7.778.813,53	8,37%
	<b>\$668.347.497,00</b>	<b>\$596.940.073,38</b>		<b>\$598.343.138,00</b>	<b>\$448.766.880,80</b>	

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimai GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

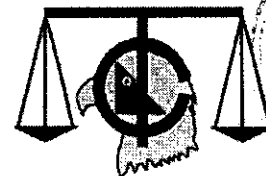
## Ejecución Presupuestaria de Gastos



En el presente gráfico, se observa las ejecuciones totales de gastos correspondiente al ejercicio 2018 y su comparación con el ejercicio 2017. En el ejercicio bajo análisis se ejecuto el 89,32% del total del crédito vigente, mientras que en el año 2017, dicho valor se ubicó en 75,00%. Como puede observarse en el cuadro precedente, al igual que en el ejercicio anterior, las partidas con mayor porcentaje de ejecución respecto del total, refiere a los incisos 1 y 3.



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



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

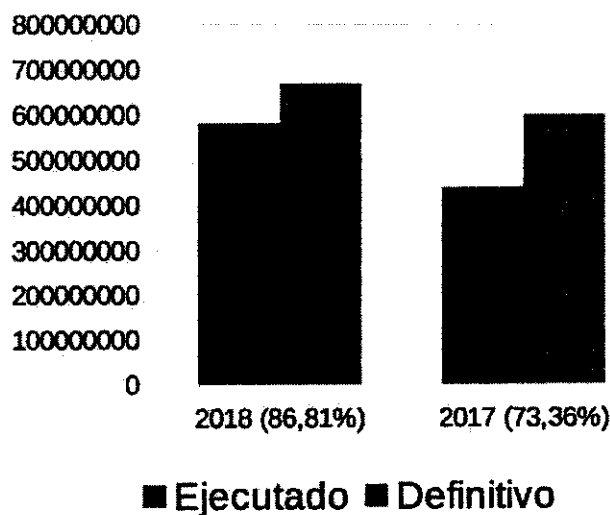
"2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón"

### Comparación de Recursos Ejecutados del Ejercicio 2018 respecto al 2017

	2018		% Ejec.		2017		% Ejec.
	Form. Definit.	Ejecutado			Form. Definit.	Ejecutado	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$0,00	\$4.396.204,03				\$282.822,67	
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	\$608.142.397,00	\$570.832.598,24			\$506.458.038,00	\$431.921.817,87	
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL	\$60.205.100,00	\$4.941.470,26			\$91.885.100,00	\$6.752.121,31	
TOTAL	\$668.347.497,00	\$580.170.272,53	86,81%		\$598.343.138,00	\$438.956.761,85	73,36%

### Ejecución Presupuestaria de Recursos

#### Comparativo 2017-2018



ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.

Pedro Nima GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

En el gráfico expuesto, se puede observar el total de recursos ejecutados en los períodos 2018 y 2017, siendo los porcentajes de ejecución del 86,81% y del 73,36% respectivamente, tomado como base el total de los recursos definitivos estimados. Como puede observarse, en el cuadro precedente, las Contribuciones figurativas, para ambos ejercicios, se encuentran en el orden del 99% de los recursos totales.

#### **5- Información Adicional**

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

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


Mediante Informe Contable N° 065/19 Letra: TCP-PL, adicional al presente y emitido oportunamente, suscripto por el Auditor Fiscal C.P. Oscar SEGHEZZO se ha dado respuesta al punto en cuestión. En el citado, se realizó el compendio de las observaciones relevantes y significativas, con la estimación del grado de ocurrencia, realizadas durante el ejercicio 2018.

#### **7- Recomendaciones**

1 ) Se recomienda que el Informe del Auditor Interno sea confeccionado respetando los lineamientos y contenidos que prescribe la Resolución de Contaduría N° 17/17.

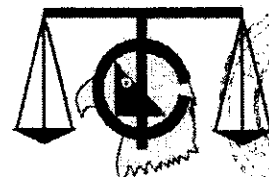
ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

  
Oscar Seghezze  
AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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



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

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

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

ANEXO I

PLANTILLA TIPO I

(CUADRO N° 1 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO" Y CUADRO N° 8 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PARTIDA PRINCIPAL Y PARCIAL")

Cód. Gasto	Gasto	Cred. Original	Aumento	Disminuciones	Cred. Vigente	Compromiso	Devengado	Entregado a Pago	Pagado	No Ejecutado
10000	GASTOS EN PERSONAL	403.581.257,00	22.750.000,00	12.800.000,00	414.731.257,00	412.474.773,00	412.474.773,00	412.474.773,00	377.743.844,38	2.256.483,12
10100	Personal permanente	203.628.677,00	10.000.000,00	8.400.000,00	205.228.677,00	205.065.796,55	205.065.796,55	205.065.796,55	187.783.927,27	162.880,45
10200	Personal Temporario	176.998.778,00	5.550.000,00	2.500.000,00	179.948.778,00	179.852.346,51	179.852.346,51	179.852.346,51	165.473.128,98	296.431,48
10300	Servicios extraordinarios	88.240,00	170.000,00	0,00	258.240,00	205.584,97	205.584,97	205.584,97	184.823,96	52.855,03
10400	Asignaciones familiares	14.132.000,00	3.730.000,00	100.000,00	17.762.000,00	17.675.827,03	17.675.827,03	17.675.827,03	14.909.166,31	86.172,97
10500	Asistencia social al personal	2.660.150,00	1.700.000,00	100.000,00	4.260.150,00	3.890.247,09	3.890.247,09	3.890.247,09	3.888.774,80	369.902,91
10600	Beneficios y compensaciones	6.173.412,00	2.800.000,00	1.500.000,00	7.273.412,00	5.984.971,73	5.984.971,73	5.984.971,73	5.524.103,04	1.268.440,27
20000	BIENES DE CONSUMO	15.884.740,00	888.888,00	8.676.888,00	6.754.740,00	5.451.292,38	5.451.292,38	5.451.292,38	4.885.426,77	1.203.487,82
20100	Productos alimenticios, agro	576.000,00	150.000,00	0,00	726.000,00	716.128,80	716.128,80	716.128,80	695.728,81	9.871,20
20200	Textiles y vestuario	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.000,00
20300	Productos de papel, cartón	244.400,00	150.000,00	0,00	394.400,00	259.564,00	259.564,00	259.564,00	259.564,00	134.836,00
20400	Productos de cuero y caucho	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20500	Productos químicos combust	3.822.800,00	500.000,00	3.090.000,00	1.232.800,00	729.198,00	729.198,00	729.198,00	729.198,00	503.604,00
20600	Productos de minerales no m	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20700	Productos metálicos	526.900,00	0,00	520.000,00	8.900,00	2.038,00	2.038,00	2.038,00	2.038,00	6.862,00
20800	Minerales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20900	Otros bienes de consumo	10.355.640,00	0,00	8.080.000,00	4.295.640,00	3.744.325,58	3.744.325,58	3.744.325,58	2.998.893,94	551.314,42
30000	SERVICIOS NO PERSONAL	147.536.488,00	128.830.888,00	96.810.888,00	180.656.488,00	174.672.867,05	174.672.867,05	174.672.867,05	148.488.845,21	12.582.442,05
30100	Servicios básicos	7.720.360,80	0,00	4.281.200,00	3.439.160,80	2.106.347,73	2.106.347,73	2.106.347,73	2.076.147,67	1.332.812,27
30200	Alquileres y derechos	15.884.300,00	820.000,00	10.888.800,00	5.815.500,00	4.674.923,59	4.674.923,59	4.674.923,59	4.222.904,04	1.140.578,41
30300	Mantenimiento, reparación y	4.321.200,00	750.000,00	1.150.000,00	3.921.200,00	3.193.457,07	3.193.457,07	3.193.457,07	1.872.706,73	727.742,93
30400	Servicios técnicos y profesio	6.260.000,00	1.120.000,00	5.760.000,00	1.620.000,00	1.469.583,28	1.469.583,28	1.469.583,28	1.253.833,28	150.416,72
30500	Servicios comerciales y finan	4.280.300,00	150.000,00	2.440.000,00	990.300,00	801.314,51	801.314,51	801.314,51	801.314,51	188.985,49
30600	Publicidad y propaganda	5.200.000,00	13.300.000,00	400.000,00	18.100.000,00	17.400.043,70	17.400.043,70	17.400.043,70	17.606.017,04	699.956,30
30700	Pasajes y viáticos	3.184.200,00	4.230.000,00	0,00	7.414.200,00	6.298.249,73	6.298.249,73	6.298.249,73	6.189.744,41	1.115.950,27
30800	Impuestos, derechos y tasas	5.023.040,00	0,00	3.580.000,00	1.443.040,00	826.928,36	826.928,36	826.928,36	223.883,70	606.111,64
30900	Otros Servicios	95.163.000,00	108.260.000,00	80.500.000,00	123.923.000,00	137.303.109,98	137.303.109,98	137.303.109,98	120.198.093,83	6.619.890,02
40000	BIENES DE USO	102.185.188,00	22.540.888,00	64.440.000,00	60.285.188,00	4.948.089,17	4.948.089,17	4.948.089,17	3.848.324,26	55.265.818,83
40100	Bienes Previsionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Comunicaciones	76.000.000,00	21.400.000,00	42.400.000,00	55.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.000.000,00
40300	Maquinaria y equipo	26.105.100,00	1.060.000,00	22.040.000,00	5.125.100,00	4.940.089,17	4.940.089,17	4.940.089,17	3.848.324,26	185.010,83
40400	Equipo de seguridad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Libros, revistas y otros elem	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
40600	Obras de arte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40700	Sedovientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40800	Activos intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50100	Transferencias al Sector Pbr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Transferencias al Sector Pbr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Transf al Sector Público Nac	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Transf al Sector Público Nac	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50500	Transferencias a otras entida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50600	Transferencias a universidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50700	Transferencias a Inst. Prov. y M	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50800	Transferencias a Inst. Prov. y M	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50900	Transferencias al Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60100	Compra de Acciones y Apor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Préstamos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Préstamos a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Títulos y valores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60500	Incremento de disponibilidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60600	Incremento de cuentas a cob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60700	Incremento de documentos z	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60800	Incremento de activos dife	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	SERVICIO DE LA DEUDA Y	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70100	Servicio de la deuda interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70200	Servicio de la deuda externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70300	Intereses por préstamos reci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70400	Disminución de préstamos a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70500	Disminución de préstamos a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70600	Disminución de cuentas y de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70700	Disminución de depósitos en	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70800	Disminución de otros pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70900	Conversión de la deuda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80000	OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80100	Intereses de Instituciones Pbr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80200	Depreciación y amortizac	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80300	Descuentos y bonificaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80400	Otros pérdidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80500	Disminución del patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80600	GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80999	TOTAL DE GASTOS	888.347.487,00	176.720.888,00	176.720.888,00	888.347.487,00	888.046.073,38	888.046.073,38	888.046.073,38	525.720.324,78	71.407.423,82

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

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

AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

PLANTILLA TIPO 2

(CUADRO N° 2 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBRO" Y CUADRO N° 9 "EJECUCION PRESUPUESTARIA DE RECURSOS POR RUBROS DESAGREGADO")

COD. REC.	RECURSO	FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO
100000000	RECURSOS	0.00	0.00	0.00	0.00	4.396.204.03	0.00
101000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
102000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	4.396.204.03	-4.396.204.03
103000000	CONTRIBUCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
104000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
105000000	INGRESOS DE OPERACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
200000000	RECURSOS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
201000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
202000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
300000000	FUENTES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301000000	VENTA DE TITULOS Y VALORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
302000000	VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
303000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE CORTO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
304000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
305000000	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
306000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
307000000	ORTENCION DE PRESTAMOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
308000000	INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
309000000	INCREMENTO DEL PATRIMONIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
401000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	868.347.487.00	0.00	0.00	868.347.487.00	576.774.008.508	291.573.478.50
401010000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	868.347.487.00	0.00	0.00	868.347.487.00	576.774.008.508	291.573.478.50
401020000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
401030000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FCRA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES		868.347.487.00	0.00	0.00	868.347.487.00	580.170.272.83	288.177.224.47

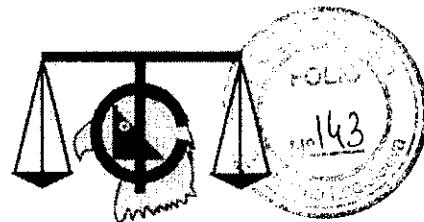
ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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



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

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

**RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17**

**ANEXO I**

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

**Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento**

**Ejercicio: 2018**

CONCEPTO	Importe
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.396.204,03</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.396.204,03
VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA	0,00
INGRESOS DE OPERACIONES	0,00
RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>591.999.984,21</b>
PERSONAL	412.474.773,88
BIENES CORRIENTES	5.451.252,38
SERVICIOS NO PERSONALES	174.073.957,95
TRANSFERENCIAS P/ FINANCIAR EROG. CTES	0,00
INTERESES DE LA DEUDA	0,00
OTROS	0,00
<b>III. AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>-587.603.780,18</b>
<b>IV. RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
<b>V. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>4.940.089,17</b>
INVERSION REAL DIRECTA	4.940.089,17
INVERSION FINANCIERA	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
<b>VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)</b>	<b>-592.543.869,35</b>
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>4.396.204,03</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>596.940.073,38</b>
<b>VII. RECURSOS FIGURATIVOS</b>	<b>575.774.068,50</b>
<b>VIII. GASTOS FIGURATIVOS</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)</b>	<b>-16.769.800,85</b>
<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>61.244.449,10</b>
DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	29.710,42
ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OT. PAS	61.214.738,68
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	0,00
<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>44.474.648,25</b>
INCREMENTO DE LA INVERSION FINANCIERA	554.234,75
AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OT. PAS	43.920.413,50
GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS	0,00
<b>XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)</b>	<b>16.769.800,85</b>
<b>XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX mas XII)</b>	<b>0,00</b>

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

C.P.N. GONZALEZ  
AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

**RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17**

**ANEXO I**

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

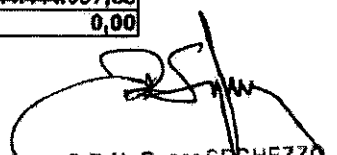
**Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento**

**Ejercicio: 2018**

CONCEPTO	Importe
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.396.204,03</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.396.204,03
VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA	0,00
INGRESOS DE OPERACIONES	0,00
RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>531.876.010,34</b>
PERSONAL	377.743.944,36
BIENES CORRIENTES	4.685.420,77
SERVICIOS NO PERSONALES	149.446.645,21
TRANSFERENCIAS P/ FINANCIAR EROG. CTES	0,00
INTERESES DE LA DEUDA	0,00
OTROS	0,00
<b>III. AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>-527.479.806,31</b>
<b>IV. RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
<b>V. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>3.849.324,36</b>
INVERSION REAL DIRECTA	3.849.324,36
INVERSION FINANCIERA	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
<b>VI. RESULTADO FINANCIERO PREVIO (III+IV-V)</b>	<b>-531.329.130,67</b>
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>4.396.204,03</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>535.725.334,70</b>
<b>VII. RECURSOS FIGURATIVOS</b>	<b>575.774.068,50</b>
<b>VIII. GASTOS FIGURATIVOS</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO (VI+VII-VIII)</b>	<b>44.444.937,83</b>
<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>29.710,42</b>
DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	29.710,42
ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	0,00
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	0,00
<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>44.474.648,25</b>
INCREMENTO DE LA INVERSION FINANCIERA	554.234,75
AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	43.920.413,50
GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS	0,00
<b>XII. FINANCIAMIENTO NETO (X menos XI)</b>	<b>-44.444.937,83</b>
<b>XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX mas XII)</b>	<b>0,00</b>

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

  
C.P.N. Oscar SEPHEZZO  
AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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



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

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

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

ANEXO I

ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA (Cuadro N° 5)  
Ejercicio: 2018

CONDICIONES DE LOS PRESTAMOS Y DE COLOCACIONES DE DEUDA

PRESTAMISTA	SALDO	MONEDA	MONTO ORIGINAL	GARANTÍA	FECHA OPERACIÓN	TASA	PLAZO
DEUDA INTERNA DIRECTA:	0,00		0,00				
GOBIERNO NACIONAL (1)	0,00		0,00				
ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS (1)	0,00		0,00				
ORGANISMOS INTERNACIONALES (1)	0,00		0,00				
DEUDA CONSOLIDADA (1)	0,00		0,00				
TITULOS PROVINCIALES (1)	0,00		0,00				
OTROS DEUDAS (1)	0,00		0,00				
DEUDA INTERNA INDIRECTA (1)	0,00		0,00				
DEUDA EXTERNA DIRECTA (1)	0,00		0,00				
DEUDA EXTERNA INDIRECTA (1)	0,00		0,00				
TOTAL	0,00		0,00				

Nota:

(1) Detallar prestamista

(2) Debería confeccionarse por cada Organismo de la Administración Central Descentralizados y de la Seguridad Social

C.P.N. Oscar SEQUEZEZO  
AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
PROVINCIA

**RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17**

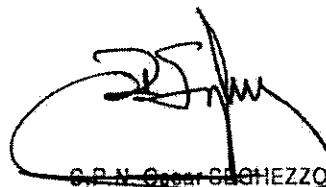
**ANEXO I**

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

CONCEPTO	Importe
<b>1) Valores Activos</b>	<b>9.035.868,94</b>
Caja	0,00
Bancos	2.881.685,15
Inversiones Financieras	0,00
Créditos	6.154.183,79
- Organismos Descentralizados	0,00
- Tesorería General de la Provincia	0,00
- Deudores por Venta de Bienes y Servicios	0,00
- Anticipos otorgados	5.000,00
- Otros Créditos	6.149.183,79
<b>2) Valores Pasivos</b>	<b>62.606.182,96</b>
Remuneraciones a Pagar	35.353.925,68
Proveedores	27.252.257,28
- Bienes de Consumo	773.541,65
- Servicios no personales	25.358.430,35
- Bienes de Uso y Construcciones	1.120.285,28
Transferencias a pagar	0,00
Transferencias a Organismos Descentralizados	0,00
Obligaciones de Ejercicios Anteriores	0,00
Tesorería General de la Provincia	0,00
Instituciones Financieras	0,00
Estado Nacional	0,00
Letras del Tesoro	0,00
Fondos de Terceros y en Garantía	0,00
Otros	0,00
<b>3) Diferencia (1-2)</b>	<b>-53.570.314,02</b>

Nota:

Deberá confeccionarse por cada Organismo de la Administración Central, Descentralizados y de la Seguridad Social.



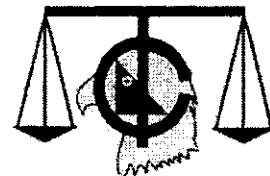
G.P.N. Oscar GONCHEZZO  
AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



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

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

RESOLUCION CONTADURIA GENERAL N° 23/17

ANEXO I

ESTADO DE MOVIMIENTO DEL TESORO (Cuadro N° 7.1 a 7.4 según corresponda)  
Ejercicio: 2018

CONCEPTO	Importe Ejercicio 2018
<b>I Saldos Iniciales (al 01/01/17)</b>	<b>2.332.450,40</b>
<b>I a. Fondos Disponibles Provinciales</b>	<b>2.332.450,40</b>
Caja	0,00
Bancos	2.332.450,40
Inversiones	0,00
<b>I b. Fondos de Terceros</b>	<b>0,00</b>
<b>II INGRESOS</b>	<b>566.357.211,10</b>
<b>II a. Presupuestarios</b>	<b>566.357.211,10</b>
Ingresos Tributarios	0,00
Contribuciones de la Seguridad Social	0,00
Ingresos No Tributarios	4.396.204,03
Venta de Bienes y Servicios	0,00
Contribuciones Figurativas	561.961.007,07
Otros	0,00
<b>II b. No Presupuestarios</b>	<b>0,00</b>
Fondos de Terceros	0,00
Otros	0,00
<b>III EGRESOS</b>	<b>565.807.976,35</b>
<b>III a. Presupuestarios</b>	<b>565.802.976,35</b>
Gasto en Personal	396.742.031,99
Bienes y Servicios	164.119.474,10
Bienes de Uso	4.941.470,26
Transferencias	0,00
Gastos Figurativos	0,00
Otros	0,00
<b>III b. No Presupuestarios</b>	<b>5.000,00</b>
Fondos de Terceros	0,00
Otros	5.000,00
<b>IV Saldos Finales (al 31/12/18)</b>	<b>2.881.685,15</b>
<b>IV.a Fondos Disponibles Provinciales</b>	<b>2.881.685,15</b>
Caja	0,00
Bancos	2.881.685,15
Inversiones	0,00
<b>IV b. Fondos de Terceros</b>	<b>0,00</b>

Nota:  
Deberá confeccionarse por cada Organismo de la Administración Central,  
Descentralizados y de la Seguridad Social.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

O.P.N. Oscar SEGHEZZO  
AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

## **INFORME ANALÍTICO**

### **1- Título**

INFORME CONTABLE N° 176/2019, LETRA: TCP- Deleg. PL

CUENTA DE INVERSIÓN

### **2- Destinatario inmediato:**

AL SR. AUDITOR FISCAL A/C DE LA SECRETARIA CONTABLE C.P. RAFAEL CHOREN.

### **3- Destinatario Final:**

PODER LEGISLATIVO DE LA PROVINCIA DE TIERRA DE FUEGO .

### **4- Objeto:**

El presente informe consiste en el control de la cuenta de Inversión 2018 del Poder Legislativo, en el marco de lo dispuesto en el artículo 166°, apartado 4) de la Constitución Provincial, artículo 92° de la Ley Provincial N° 495 y artículo 2° inciso e) de la Ley Provincial N° 50 y sus modificatorias.

### **5- Alcance del trabajo de auditoría:**

La tarea fue realizada de acuerdo con las normas, aplicándose los procedimientos de auditoría allí enumerados u otros que se consideren necesarios, comenzando con las tareas de campo el día 01/04/19 y culminando el 22/04/19.



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



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

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

### **Marco Normativo:**

#### Los procedimientos se fundamentan en la siguiente normativa:

- Manual Cuenta de Inversión.
- Resolución Plenaria TCP N° 15/2002.
- Resolución Plenaria TCP N.º 243/05.
- Resolución Técnica N° 37 emitida por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.
- Recomendaciones Técnicas N° 1, N° 2 y N° 3 emitidas por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.

Estas normas exigen la adecuada planificación y ejecución de la auditoría para poder establecer con un nivel de razonable seguridad, que, la información proporcionada, considerada en su conjunto, carece de errores o distorsiones significativos. Los procedimientos de auditoría son empleados sobre las afirmaciones de mayor importancia relativa, para obtener evidencias respaldatorias de montos y afirmaciones relevantes, a los fines de contar con elementos de juicio válidos para opinar sobre la razonabilidad de los datos contenidos en la información examinada objeto de esta auditoría.

### **6- Limitaciones al alcance:**

Dado que toda tarea de Planificación y Control, requiere la toma de muestras para su evaluación, las cuales se encuentran consagradas en los Procedimientos de Auditorías Contables Profesionales, al momento de efectuar el trabajo de campo nos encontramos con las siguientes limitaciones:

- A) Construcciones, y Mantenimiento y Reparación de Edificios: Conforme la organización interna de este Tribunal de Cuentas, la auditoría llevada a cabo respecto del control de la ejecución de los gastos afectados al "Inciso 4.

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



Partida parcial 4.2-Construcciones” y de los correspondientes al “Inciso 3. Partida parcial 3.1 - Mantenimiento y reparación de edificios”, se encontró a cargo del Grupo Especial de Obras Públicas (GEOP). Por ello, mediante Informe Contable N° 167/2019 Letra TCP-AOP, que se incorpora al Expediente N° 59/2019 Letra TCP-SC, el Auditor Fiscal Subrogante opina que las partidas de 3.3.1. Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones, del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto del Poder Legislativo, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados.

- B) **Inventario de Bienes Patrimoniales:** Se adjunta al expediente un listado de Bienes de Uso valorizados y registrados en el Sistema SIGA, mediante informe h.3.a.b.c., siendo el mismo firmado por José Sergio Romero del Depto. de Adm. de Bienes del Poder Legislativo, incluyendo los comprobantes de bajas patrimoniales del período, todo ello adjunto en fojas 210 a 337. En virtud de ello y de que el suscripto no ha intervenido en la toma de inventarios ni en la verificación de valorización de los bienes al cierre del ejercicio, en el presente Informe no se emitirá opinión respecto de los bienes patrimoniales informados.

## **7- Tarea realizada:**

Como tarea preliminar destinada a determinar el alcance y profundidad de los controles a realizar, se procedió a realizar los siguientes controles:

### **A) Relevamiento del Sistema Administrativo Contable**

Del relevamiento y conocimiento por este Organismo de Contralor del sistema informático del Poder Legislativo, surge que ese poder utiliza para el registro de las operaciones habituales el Sistema SIGA. En esta oportunidad, se presenta un Balance de



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



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

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

Sumas y Saldos emitido por el sistema mencionado, a fs 702/703 y a fs 03/08 del Expte N° 876/SA/2019, se incorporan los estados contables al presente cierre.

El Poder Legislativo además ha informado en oportunidad del cierre de cuentas anteriores, que posee Manual de Misiones y Funciones del Personal de Planta Permanente, aprobado mediante Resolución de Presidencia N° 131/07. No obstante ello, no cuenta con un manual de Procedimiento Administrativo. En su lugar, se cuenta con las Disposiciones S.A. N° 80/2004 y N° 1649/2013, y sus modificaciones y complementarias, las cuales detallan Procedimientos Básicos, para contrataciones, pagos y compras.

#### **B) Evaluación del Control Interno**

El Control Interno está determinado por la Ley Provincial N° 495, arts. 93° a 107°. Teniendo en cuenta la asimilación que realiza la Resolución Plenaria TCP N° 15/2002, en cuanto a que la metodología a emplearse en el análisis de la cuenta del ejercicio deberá regirse por los principios de Auditoría generalmente aceptados en la práctica profesional, debo manifestar que tales principios consagran la evaluación del Control Interno como una actividad previa al trabajo central de Auditoría, cuyas conclusiones servirán fundamentalmente para determinar el alcance y profundidad de dicha Auditoría.

En relación al expediente del cierre de cuentas 2018 N° 576/SA/2019, se informa que a fojas 146/168 se presenta Informe de Auditoría Interna N° 1100/19, conteniendo Dictamen favorable para cada uno de los cuadros que componen La Cuenta Inversion.

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

### **C) Tareas Específicas**

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

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

#### **7.1 - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS (Planilla Tipo 3)**

En el estado de ejecución presupuestaria de gastos del Organismo a la fecha de cierre de ejercicio, se analizó con relación a los montos aprobados como crédito presupuestario, la correspondencia de los valores entre la Ley Provincial N° 1191 (de presupuesto general para el ejercicio 2018), y el Decreto Provincial N° 03/18 (de distribución de los créditos presupuestarios), junto a los importes consignados en el sistema informático y la ejecución presupuestaria de gastos al cierre del período considerado. En tal sentido, se pudo cotejar la coincidencia de todos ellos, ascendiendo el total del crédito presupuestario aprobado a \$ 668.347.497,00.

Asimismo, se pudo cotejar los montos aprobados para el organismo destinados a gastos corrientes por \$ 566.242.397,00, y de capital por \$ 102.105.100,00, con los correspondientes a los créditos presupuestarios para los incisos 1, 2 y 3, y para el inciso 4, respectivamente. Dicha comparación, arrojó un resultado positivo.

Posteriormente, se analizaron las modificaciones presupuestarias habidas durante el transcurso del año. Así, se analizó la evidencia respaldatoria de los actos administrativos



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



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

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

correspondientes a aquellas que se incorporan en las actuaciones remitidas, siendo los que se detallan a continuación:

- Resolución de Presidencia N° 0017/18 – 17/01/18
- Resolución de Presidencia N° 0077/18 – 15/02/18
- Resolución de Presidencia N° 0201/18 – 03/04/18
- Resolución de Presidencia N° 0234/18 – 05/04/18
- Resolución de Presidencia N° 0339/18 – 20/04/18
- Resolución de Presidencia N° 0439/18 – 09/05/18
- Resolución de Presidencia N° 0566/18 – 31/05/18
- Resolución de Presidencia N° 0659/18 – 15/06/18
- Resolución de Presidencia N° 0715/18 – 28/06/18
- Resolución de Presidencia N° 0776/18 – 11/07/18
- Resolución de Presidencia N° 0828/18 – 30/07/18
- Resolución de Presidencia N° 0964/18 – 11/08/18
- Resolución de Presidencia N° 1015/18 – 15/08/18
- Resolución de Presidencia N° 1103/18 – 06/09/18
- Resolución de Presidencia N° 1140/18 – 10/09/18
- Resolución de Presidencia N° 1258/18 – 21/09/18
- Resolución de Presidencia N° 1260/18 – 21/09/18
- Resolución de Presidencia N° 1257/18 – 21/09/18
- Resolución de Presidencia N° 1343/18 – 03/10/18

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

- Resolución de Presidencia N° 1372/18 – 08/10/18
- Resolución de Presidencia N° 1399/18 – 10/10/18
- Resolución de Presidencia N° 1542/18 – 02/11/18
- Resolución de Presidencia N° 1574/18 – 02/11/18
- Resolución de Presidencia N° 1635/18 – 08/11/18
- Resolución de Presidencia N° 1738/18 – 22/11/18
- Resolución de Presidencia N° 1778/18 – 28/11/18
- Resolución de Presidencia N° 1812/18 – 04/12/18
- Resolución de Presidencia N° 1831/18 – 05/12/18
- Resolución de Presidencia N° 1874/18 – 07/12/18
- Resolución de Presidencia N° 1937/18 – 12/12/18
- Resolución de Presidencia N° 1951/18 – 14/12/18
- Resolución de Presidencia N° 1999/18 – 26/12/18
- Resolución de Presidencia N° 2023/18 – 26/12/18

De esta forma, se pudo verificar que el monto del crédito presupuestario vigente para el ejercicio, ascendiendo el mismo a \$ 668.347.497,00, no sufrió modificaciones con respecto al total del original aprobado.

En relación con el **compromiso**, el mismo asciende a la suma de \$ 596.940.073,38, cifra coincidente con su homónima que surge de la comparación con la información del sistema web de Responsabilidad Fiscal.



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



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

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

En relación con el **devengado**, el mismo asciende a la suma de \$ 596.940.073,38, cifra coincidente con su homónima que surge de la comparación con la información del sistema web de responsabilidad fiscal.

La diferencia entre el **mandado a pagar** (\$ 596.919.470,38) y el **pagado** (\$ 535.725.334,70), arroja un importe de \$61.194.135,68, el cual es coincidente con el total de las órdenes de pago sin cancelar emitidas por el sistema SIGA, obrante a fs.338/483 del expediente N° 876-SA-2019 caratulado: "CIERRE CUENTA GRAL EJERCICIO 2018-PODER LEGISLATIVO".

Como puede observarse, analizado el gasto total ejecutado en el Ejercicio Económico 2018, que asciende a la suma de \$ 596.940.073,38, el mismo representa un 89,32 % del total de Crédito Vigente. De ello se desprende que de los importes obtenidos surge un Saldo de Crédito no ejecutado de \$ 71.407.423,62 que representa un 10,68 % del total del Crédito Vigente.

### **Procedimientos comunes a todos los incisos ejecutados**

Como procedimiento común a los incisos 1 a 4 y para cada uno de ellos analizados individualmente, se verificó que el monto devengado en el presente ejercicio expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto, sea coincidente con el consignado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por partida principal y parcial, y con el volcado al sistema informático del organismo. Dichas comparaciones, arrojan un resultado favorable por partida.

Por otro lado, se verificó que el monto ejecutado en cada inciso, no supere el crédito vigente para las partidas, tanto a nivel total como parcial, dando ello un resultado favorable.

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimis GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

– **Inciso 1**

- ✓ Durante el transcurso del ejercicio 2018, en función de lo establecido en Plan de Trabajo Anual mediante Resol. Plenaria N° 18/18, se solicitaron para control posterior los expedientes de Haberes correspondientes a los periodos Enero / Agosto 2018. El monto intervenido en dicho inciso alcanzo la suma de \$ 209.461.893,92, la cual representa un 50,78% del total ejecutado en dicho inciso, sin reparos que formular.
- ✓ Se procedió a verificar si se ha respetado el límite legal dispuesto por el artículo N° 25 de la Ley Provincial N° 1191 y modificatorias, en cuanto a la totalidad de cargos de la planta de personal permanente y no permanente, siendo el mismo de 342. La comparación se realizó teniendo en cuenta el monto informado a Responsabilidad fiscal para cada uno de los meses que figuran cargados en dicho portal, comprobándose que en ningún caso se ha superado el citado tope.

– **Incisos 2 y 3**

- ✓ Se verificó que los montos expuestos como devengados en este estado, por estos incisos, coincidan con los que surgen de la documentación remitida por el organismo.
- ✓ Durante el transcurso del ejercicio 2018, en función de lo establecido en Plan de Trabajo Anual mediante Resol. Plenaria N° 18/18, se remitió desde el organismo el 31,19% del gasto devengado en lo que respecta al inciso 2 y un 1,63% correspondiente al inciso 3. De los controles realizados sobre los expedientes enviados, no se realizaron observaciones de tipo sustancial. Por tal motivo, se concluye que no es necesario realizar controles adicionales sobre gastos gestionados bajo dichos incisos.



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



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

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

– **Inciso 4**

- ✓ Se verificó que el monto expuesto como devengado en este estado, para este inciso, coincida con el que surge de la documentación remitida por el organismo.
- ✓ Del total del gasto devengado en este inciso durante el transcurso del ejercicio 2018 se intervino el 47,53% del gasto, sin haberse detectado apartamientos sustanciales, concluyendo al efecto que no es necesario realizar controles adicionales sobre los gastos gestionados bajo dicho inciso.

– **Incisos 5 a 9**

- ✓ Se informa que bajo estos incisos, no se han realizado ejecuciones presupuestarias en el presente ejercicio.

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

Se constató que el **cálculo definitivo**, surja de la suma que resulta de considerar la etapa de formulado más los aumentos, menos las disminuciones, arrojando un importe de \$ 668.347.497,00. Se confrontó lo expuesto en el cálculo formulado del Estado de Ejecución de Recursos por Rubros (Anexo Resolución LP N° 161/2019, fs.793/795), juntamente con la distribución analítica aprobada a través del Decreto Provincial N° 03/18 de fecha 04/01/2018, verificándose que las cifras son coincidentes entre sí.

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

RUBROS	FORMULADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	NO EJEC.
Ingresos No Tributarios	0,00	0,00	4.396.204,03	-4.396.204,03
Contribuc. Figurativas para Gastos Corrientes	608.142.397,00	608.142.397,00	570.832.598,24	37.309.798,76
Contribuc. Figurativas para Gastos de Capital	60.205.100,00	60.205.100,00	4.941.470,26	55.263.629,74
<b>TOTAL</b>	<b>668.347.497,00</b>	<b>668.347.497,00</b>	<b>580.170.272,53</b>	<b>88.177.224,47</b>

En relación con el cálculo de las etapas definitivo/ejecutado, se detalla a continuación lo siguiente:

- **Contribuciones Figurativas:** El importe ejecutado que asciende a \$ 575.774.068,50 se confrontó con la información del sitio web de responsabilidad fiscal, pudiendo constatarse la coincidencia de los mismos.
- **Ingresos No Tributarios:** El monto total que asciende a \$ 4.396.204,03, y que provienen de recuperos de gastos (\$ 15.357,58) y de intereses de plazo fijo (\$ 4.380.848,63), se verificó con el reporte de recursos emitido por SIGA a fs.705/751 del expediente N° 876-SA-2019 caratulado "CIERRE EJERCICIO 2018-PODER LEGISLATIVO", y con la información del sitio web de responsabilidad fiscal, pudiendo constatarse la coincidencia de los mismos.

### 7.3 - CUENTA DE RESULTADO PRESUPUESTARIO - BASE DEVENGADO - BASE PAGADO EAIIF:

Respecto a los Ingresos como a los Gastos, tanto a los Corrientes como a los de Capital, se deja constancia que los importes expuestos en el Cuadro 3.2 - Esquema Ahorro,



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



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

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

Inversión, Financiamiento, A.I.F. (Base Devengado), tanto de la Resolución LP N° 161/19 como del sitio web de la pagina de Responsabilidad Fiscal, son coincidentes entre sí. A su vez, ellos son los expuestos en el cuadro bajo análisis. Sobre la presente base, el mismo arroja un déficit de \$ 16.769.800,85.

Respecto a los Ingresos como a los Gastos, tanto a los Corrientes como a los de Capital, se deja constancia que los importes expuestos en el Cuadro 4.2 - Esquema Ahorro, Inversión, Financiamiento, A.I.F. (Base Pagado), tanto de la Resolución LP N° 161/19 como del sitio web de la pagina de Responsabilidad Fiscal, son coincidentes entre sí y arroja un superávit de \$ 44.444.937,83.

Por otro lado, se verificó que el total de ingresos y de gastos, se correspondan con los expuestos en la ejecución presupuestaria de recursos (etapa Ejecutado) y de gastos (etapa Devengado/pagado), respectivamente, dando tal prueba un resultado positivo. Ello, teniendo en cuenta si corresponden a conceptos corrientes o de capital.

En dicho estado se pudo verificar:

- Fuentes de Financiamiento: se cotejó la igualdad entre el "Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos" con la diferencia en el estado de ejecución presupuestaria en los incisos 1 a 4, entre las etapas mandado a pagar y pagado del ejercicio. Asimismo se indica como "Disminución de la inversión financiera" el monto de \$ 29.710,42 el cual corresponde a la disminución de los créditos en el ejercicio como diferencia entre los saldos al cierre y al inicio de las cuentas de retenciones (habiéndose analizado los mayores respectivos), y de anticipos al personal.
- Aplicaciones Financieras: en este punto se verificó en el renglón "Incremento de la Inversión Financiera", su correlato con el aumento de las Disponibilidades, como diferencia entre los saldos de las cuentas bancarias al cierre y al inicio (cotejándose también las conciliaciones bancarias)

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro Nims GONZALEZ

Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros

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

En el renglón “Amortización de Deuda y Disminución de Otros Pasivos”, se verificó la disminución de los pasivos, con el total pagado de ejercicios anteriores, según reporte incorporado a fs.685/701.

- Si bien se detecta una diferencia de \$ 5.000,00, tanto en las aplicaciones como en las fuentes de financiamiento la misma resulta poco significativa. No obstante se consulto con el Contador General del Poder Legislativo, quien informa que se debe a un pago realizado y devuelto en el ejercicio 2017. Cabe mencionar que dicha situación fue informada en oportunidad del análisis de la cuenta del ejercicio 2017, en Informe Contable N° 215/2018 -TCP-PL

#### **7.4 - ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA.**

Del análisis del Estado incorporado como Anexo de la Resolución L.P. N° 161/2019, se verifica que la información se presenta en cero (0) para todos los renglones.

#### **7.5 - ESTADO DE SITUACIÓN DEL TESORO.**

Del análisis efectuado al cuadro “Estado de Situación del Tesoro”, y de la documentación de respaldo, se expone el siguiente análisis a los rubros que se detallan a continuación:

- Respecto del rubro **Caja**, no se intervino en el arqueo de la misma, en virtud que el presente rubro se expone en cero (0).
- Respecto del rubro **Bancos**, se procedió a confrontar el cuadro presentado bajo el título “Cuentas Bancarias” del Anexo I de la Resolución LP N° 161/18, con su homónimo del sitio web de Responsabilidad Fiscal. Asimismo, de la comparación de dicho cuadro



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



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

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

con la documentación aportada se detecta que se expone en dicho cuadro un como "Saldo Extracto" un monto que no se condice con el que surge de los extractos adjuntos al expediente. Consultado al Poder Legislativo sobre el motivo de dicha exposición manifiestan por Nota N° 37/19 Letra SA que se debió a un error, adjuntando a la misma la reimpresión del cuadro Cuentas Bancarias de Responsabilidad Fiscal, corregido. Asimismo, se constata que se expone como saldo final la suma de \$ 2.881.685,15 siendo coincidente con el saldo final del libro banco. Se verifica que la suma de los saldos de los extractos bancarios al 31/12/2018 es de \$ 3.974.995,02, arrojando una diferencia de \$ 1.093.309,87, la cual es corroborada en las conciliaciones automáticas de fs. 163 y 167 del expediente N° 876-SA-19, siendo ambas concertadas.

- Respecto del rubro **Créditos** el importe total expuesto asciende a la suma de \$ 6.154.183,79. El importe es coincidente con el expuesto en su homónimo en el cuadro del sitio web de responsabilidad fiscal, bajo el concepto subrubro "Inst. de la Seg. Social" por \$ 6.149.183,79, y con "Anticipos Otorgados" por \$ 5.000. El primero de ellos fue verificado con el saldo del libro mayor de la cuenta "Retenciones Caja Previsión Social" a fs. 206/208, y esta información fue cruzada con el total de recursos informados mediante reporte de fs. 705/751, mientras que el segundo fue corroborado con la información incorporada a fs. 702/703.
- Respecto de los **Valores Pasivos** se procedió a confrontar el total del pasivo presentado en el cuadro, con su homónimo del sitio web de Responsabilidad Fiscal, siendo el importe total de \$ 62.606.182,96 y con el que surge como deuda al cierre del Estado de Evolución de la Deuda del sitio Web de Responsabilidad Fiscal, siendo coincidentes los importes entre sí. A su vez:

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.**

Pedro Nimsi CONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

- Se procedió a verificar el total adeudado por inciso, según el estado de ejecución de gastos por objeto, como diferencia en cada caso entre las etapas “Mandado a Pagar” y “Pagado”, arrojando un importe de \$ 61.214.738,68, coincidente con el total de Ordenes de Pago sin cancelar del ejercicio, según reporte a fs.339/683 mas \$ 20.603,00 correspondiente a un Devengado sin cancelar Expte. 8969-PL-2018 informado a fs 704.
- Se cotejó el saldo de la deuda flotante al inicio del ejercicio, conforme al cuadro “Evolución de la Deuda Pública” del sitio web de Responsabilidad Fiscal, el cual alcanza la suma de \$ 45.311.857,78, la cual fue confrontada con el reporte de “Deuda por Obligaciones del Tesoro” incorporado a fs. 684/701, otra deuda al inicio según cierre de cuentas 2017 obrante a fs 704 y \$5.000 que corresponde al ajuste por diferencia detectada detectada en el análisis de la cuenta del ejercicio 2017. En cuanto a los pagos realizados se observa la coincidencia con el monto expuesto en los Estados de Ahorro-Inversión -Financiamiento Bajo el rubro Amortización de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos” por la suma de \$ 43.920.413,50. De lo anterior se desprende un saldo Impago de \$1.391.444,28 compuesto de \$ 1.364.798,62 por Obligaciones de Tesoro Impagos (fs 701) y \$ 26.645,35 correspondiente a devoluciones.

## **7.6 - ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL TESORO.**

Del análisis efectuado al cuadro “Estado de Movimientos del Tesoro”, y de la documentación de respaldo, se expone el siguiente análisis a los rubros que se detallan a continuación:



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



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

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

- Respecto de los "SalDOS Iniciales - Fondos Disponibles Provinciales" (Saldo en Bancos), que asciende a la suma de \$ 2.332.450,40, se procedió a confrontar con su homónimo del sitio web de Responsabilidad Fiscal, siendo coincidentes los importes entre sí. Por otro lado, se verificó que dichos importes sean coincidentes con los denunciados al cierre anterior, lo cual es positivo;
- Respecto a los importes expresados como **Ingresos Presupuestarios**, se confrontaron con el reporte de recursos del año 2018 (fs. 705/751). Del análisis del mismo, se verifica un total de \$ 561.961.007,07 en concepto de libramientos de fondos registrados como contribuciones figurativas, y de \$ 4.396.204,03 producto de recuperos de gastos e intereses de plazo fijo, registrados como ingresos no presupuestarios. Ello, coincide con los montos expuestos en el estado bajo análisis;
- Respecto de los montos expuestos como **Egresos Presupuestarios**, se procedieron a confrontar con su homónimo del sitio web de Responsabilidad Fiscal, siendo coincidentes los importes entre sí. A su vez, para cada uno de los incisos ejecutados en el presente ejercicio, se procedió a verificar la diferencia entre el monto expuesto como pagado en el estado de ejecución de gastos, y los valores manifestados en el cuadro bajo análisis, concluyéndose lo siguiente:
  - Para el inciso 1, la diferencia se corresponde con la aplicación de retenciones y pagos para gastos de ejercicios anteriores;
  - Para el inciso 2 y 3, la diferencia se corresponde con la aplicación de pagos para gastos de ejercicios anteriores,
  - Para el inciso 4, la diferencia se corresponde con la aplicación de pagos para gastos de ejercicios anteriores,

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.**

Pedro Nims GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

- Respecto de los saldos finales, se observa que son coincidentes con los expuestos en el Estado de Situación del Tesoro, y a su vez es coincidente con su homónimo del sitio web de Responsabilidad Fiscal. Por tal motivo, nos remitimos a lo vertido en oportunidad del análisis de aquel estado.

#### **8- Opinión del Auditor:**

##### **- Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto**

En mi opinión, el Estado de Ejecución de Gastos, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a gastos ejecutados al 31/12/2018.

##### **- Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros**

En mi opinión, el Estado de Ejecución de Recursos por Rubros presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a recursos percibidos al 31/12/2018.

##### **-Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado – EAIF**

En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Devengado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018.

##### **- Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado – EAIF**

En mi opinión, la Cuenta de Resultado Presupuestario – Base Pagado, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida al 31/12/2018.



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



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

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

**- Estado de la Deuda Publica**

En mi opinión, el cuadro bajo análisis refleja razonablemente la situación al 31/12/2018.

**- Estado de Situación del Tesoro**

En mi opinión, el Estado de Situación del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los activos y pasivos al 31/12/2018.

**- Estado de Movimientos del Tesoro**

En mi opinión, el Estado de Movimientos del Tesoro presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información al 31/12/2018.

**9- Recomendaciones:**

1 ) Se recomienda que el Informe del Auditor Interno sea confeccionado respetando los lineamientos y contenidos que prescribe la Resolución de Contaduría N° 17/17.

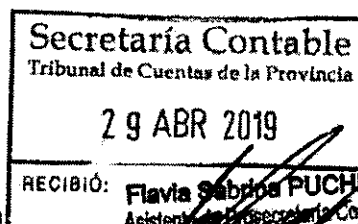
C.P.N. Oscar SEGHEZZO  
Ushuaia, 24 de abril de 2019.  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

**ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.**

Pedro Nimsi GONZALEZ  
Secretario del Cuerpo Plenario de Miembros  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



RECIBIÓ:

Flavia Sabido PUCHETA  
Asistente de la Secretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

10:2845



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

## INFORME CONTABLE N° 167/2019, LETRA: TCP-AOP

### CUENTA DE INVERSIÓN

Identificación de la Entidad o	<b>PODER LEGISLATIVO</b>
Jurisdicción Auditada:	
Período sujeto a control:	<b>EJERCICIO 2018</b>
Ley de Presupuesto sujeta a control:	<b>Ley Provincial N° 1191</b>

### Indice

<b>INFORME ANALITICO.....</b>	<b>2</b>
1- Título.....	2
2- Destinatario Inmediato: .....	2
3- Destinatario Final:.....	2
4 – Objeto .....	2
5 – Cuadros.....	2
6- Indicadores.....	5
7- Gráficos Demostrativos.....	6
8- Grado de cumplimiento.....	6
9- Otras consideraciones particulares.....	6
10- Análisis Comparativo.....	7
11- Alcance del trabajo de auditoría:.....	9
12- Limitaciones al alcance: .....	10
13- Tarea realizada: .....	10
14- Opinión del Auditor: .....	12

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
SECRETARÍA CONTABLE  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA  
DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

## INFORME ANALITICO

### 1- Título

INFORME CONTABLE N° 167/2019, LETRA: TCP-AOP  
CUENTA DE INVERSIÓN - CONTROL INCISOS 3.3.1 Y 4.2

### 2- Destinatario Inmediato:

AL SR. AUDITOR FISCAL A/C DE LA DELEGACIÓN TCP-PL C.P. Oscar  
SEGHEZZO

### 3- Destinatario Final:

AL SR. AUDITOR FISCAL A/C DE LA SECRETARIA CONTABLE C.P.  
Rafael CHOREN.

### 4 – Objeto

El presente informe consiste en el control de la ejecución presupuestaria de los Incisos  
3.3.1 y 4.2 en el marco de la Cuenta de Inversión 2018 del Poder Legislativo.

### 5 – Cuadros

#### 5.1 - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS (Planilla Tipo 3)

INCISOS	CRÉDITO ORIGINAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CRÉDITO VIGENTE	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO
3.33.331	333.871,00	200.000,00	0,00	533.871,00	460.791,25	460.791,25	460.791,25
4.42.0	51.724.633,25	0,00	0,00	51.724.633,25	0,00	0,00	0,00
TOTAL	52.058.504,25	200.000,00	0,00	52.258.504,25	460.791,25	460.791,25	460.791,25



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



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



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

### Análisis:

1. Se procedió a verificar el Crédito Original (de los incisos 3.3.1 y 4.2) expuesto en cuadro Tipo N° 3 - "Estado de Ejecución de Gastos por Objeto", con los montos estipulados en la Ley de Presupuesto N° 1191 y Decreto Provincial N° 03/2018 (distribución analítica) arrojando resultados favorables.
2. Se verificó la coincidencia entre el Crédito Original aprobado, con las cifras presentadas ante la unidad de Evaluación de la Gestión Fiscal del Sector Público no Financiero.
3. Se procedió al análisis de los actos administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones de créditos presupuestarios aprobados. De la documentación aportada por el Poder Legislativo, se verifica para la partida 4.42, aumentos por \$21.400.000,00 y disminuciones por \$42.400.000,00, arrojando un total de modificaciones netas (disminución) de \$21.400.000,00 y un aumento del crédito presupuestario de la Sub-partida 3.3.1 por la suma de \$100.000,00, adjuntándose copias de los actos administrativos de dichas modificaciones presupuestarias (Resoluciones de Presidencia N° 776/18; N° 828/18; N° 1738/18; N° 1778/18; N° 1831/18; N° 1874/18; N° 1951/18; N° 1937/18 y. N° 2023/2018).
4. Se efectuaron revisiones analíticas y conceptuales sobre la consistencia lógica expuesta en las distintas etapas del gasto de las partidas bajo análisis, efectuando comparaciones de las cifras expuestas entre el Crédito Vigente vs. Compromiso, Compromiso vs. Devengado, Devengado vs. Pagado y Crédito Vigente vs. Devengado, arribando a las siguientes conclusiones:
  - Crédito Vigente vs. Compromiso: se verificó que en las partidas 3.3.1 y 4.2, el monto total Comprometido no supera al Crédito Vigente.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur  
Secretaría de Gobierno y Justicia  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

- Compromiso vs. Devengado: Se ha verificado, respecto a las partidas bajo análisis, que el monto devengado no supera al comprometido.
  - Devengado vs. Pagado: Se ha verificado, respecto a las partidas bajo análisis, que el monto pagado no supera al devengado.
  - Crédito Vigente vs. Devengado: Se ha verificado, respecto a las partidas bajo análisis, que el monto Devengado no supera al Crédito Vigente.
5. Se cotejaron los montos correspondientes al Crédito Vigente, Compromiso, Devengado y Pagado de los inciso 3.3.1 y 4.2, según el sistema informático Informe “Ejecución Presupuestaria Completa” al 31/12/2018, con la planilla Ejecución de Gastos por Objeto al 31/12/18, cuya presentación se realizó a través de la página web “Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera – Ley Provincial N° 487”. Dicho cotejo arrojó resultados favorables.
6. Se cotejó el importe de las columnas de devengado y pagado expuestas en la Ejecución Presupuestaria de Gastos (Cuadro N° 8 – Resolución Contaduría General N° 23/2017), coincidiendo el mismo con el listado de órdenes de pago emitidas del 01/01/18 a 31/12/18. Dicha comparación arrojó resultados favorables.

#### Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

Conforme lo expuesto precedentemente y sobre la base de los procedimientos aplicados, los controles, verificaciones, cotejos y comprobaciones realizados no han surgido observaciones que mencionar.

Por otro lado, se ha verificado que el monto ejecutado de las partidas 3.3.1. y 4.2, no superan en ningún caso el crédito vigente ni el compromiso.



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



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

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

Asimismo se evidencia un Saldo no Ejecutado del ejercicio 2018 de las partidas bajo análisis de \$253.495,00 (3.3.1) y \$55.000.000,00 (4.2), que representan 13,42% y un 100% del Crédito Vigente del ejercicio 2018, correspondientes a la partidas Mantenimiento y Reparaciones de Edificios y Locales y de Construcciones, respectivamente.-

## 6- Indicadores

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

### GASTOS

- Inciso 3.3.1:

\$ 460.791,25 (Devengado) = 138,01%

\$ 333.871,00 (Crédito Original)

\$ 460.791,25 (Devengado) = 86,31%

\$ 533.871,00 (Crédito Definitivo)

- Inciso 4.2:

\$ 0 (Devengado) = 0%

\$ 51.724.633,25 (Crédito Original)

\$ 0 (Devengado) = 0%

\$ 51.724.633,25 (Crédito Definitivo)

EN COPIA DEL ORIGINAL  
FOLIO 157  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego  
Antártida  
e Islas del Atlántico Sur

## 7- Gráficos Demostrativos

### EJECUCION Y SUBEJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARTIDA 3.3.1



## 8- Grado de cumplimiento

Respecto a la opinión del grado de cumplimiento de lo establecido en los apartados 1 y 2 del inciso b) del artículo 92° de la Ley provincial N° 495, será objeto de intervención por parte del Auditor Fiscal a cargo de la Delegación Poder Legislativo, C.P. Oscar SEGHEZZO.

## 9- Otras consideraciones particulares

Conforme el Informe Contable N° 492/2017 Letra: TCP – AOP correspondiente al Plan de Auditoría aprobado para el Ejercicio 2018 por Resolución Plenaria N° 18/2018 se estableció que el control del gasto en obra pública recaería principalmente en las obras ejecutadas por el Poder Ejecutivo, la Dirección Provincial de Energía, la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios y la Dirección Provincial de Vialidad, por cuanto de acuerdo



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



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

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

al análisis realizado para la elaboración de dicho plan, durante el ejercicio 2016 más del 95% de la ejecución del gasto en obra pública fue de dichos organismos.

Respecto a lo indicado en Nota N° 32/2019 Letra: S.A. se informa que no se realizaron obras públicas en el ejercicio 2018.

Con relación a la partida 3.3.1 (Mantenimiento y reparación de edificios y locales), se adjunta un detalle de los gastos vinculados a la misma verificándose que en su mayoría son de poca relevancia, no siendo tramitaciones sujetas a intervención, atento a que se mantuvo el criterio establecido en la Resolución Plenaria N° 9/2016 – Plan de Auditoría para el Ejercicio 2016.-

Por otro lado se incorpora al presente, Informe Técnico N° 75/2019 Letra: SC – GEOP respecto a las intervenciones efectuadas en los expedientes tramitados por el Poder Legislativo.

## 10- Análisis Comparativo

A continuación se incorporan cuadros respecto a la comparación de los incisos 3.3.1 y 4.2 de la Ejecución Presupuestaria Gastos 2018 con el ejercicio inmediato anterior 2017.

PARTIDA	3.3.1. Mantenimiento y reparaciones Edificios Públicos	
	2017	2018
EJERCICIO		
CRÉDITO ORIGINAL	410.670,00	333.871,00
CRÉDITO VIGENTE	410.670,00	533.871,00
COMPROMISO	157.175,00	460.791,25
DEVENGADO	157.175,00	460.791,25
MANDADO A PAGAR	157.175,00	460.791,25
PAGADO	157.175,00	460.791,25
SALDO NO EJECUTADO	253.495,00	73.079,75

SECRETARÍA DE LEGISLACIÓN  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur  
Calle 14 de Mayo 1000, Montevideo 11000, Uruguay  
Tel: (598) 2200 1000, Fax: (598) 2200 1001  
www.tcn.gov.uy



### CUADRO COMPARATIVO 2017-2018 (PARTIDA 3.3.1)

(expresado en pesos)



PARTIDA EJERCICIO	4.42. Construcciones	
	2017	2018
CRÉDITO ORIGINAL	0,00	76.000.000,00
CRÉDITO VIGENTE	0,00	55.000.000,00
COMPROMISO	0,00	0,00
DEVENGADO	0,00	0,00
MANDADO A PAGAR	0,00	0,00
PAGADO	0,00	0,00
SALDO NO EJECUTADO	0,00	55.000.000,00



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



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

### CUADRO COMPARATIVO 2017-2018 (PARTIDA 4.2)

(expresado en pesos)



#### 11- Alcance del trabajo de auditoría:

La tarea fue realizada de acuerdo con las normas, aplicándose los procedimientos de auditoría allí enumerados u otros que se consideren necesarios.

Habiendo realizado el análisis en el Ejercicio 2018, con fecha de inicio 01/04/2019 y fecha de finalización 17/04/2019.-

#### Marco Normativo:

Los procedimientos se fundamentan en la siguiente normativa:

- Manual Cuenta de Inversión.
- Resolución Plenaria TCP N° 15/2002.
- Resolución Plenaria TCP N° 243/05.
- Resolución Técnica N° 37 emitida por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.
- Recomendaciones Técnicas N° 1, N° 2 y N° 3 emitidas por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.

## **12- Limitaciones al alcance:**

Aparte de lo indicado en el Apartado 8- Grado de Cumplimiento del presente informe contable, no se verificaron limitaciones al alcance para la emisión de una opinión de este Auditor respecto a la ejecución presupuestaria de las partidas 3.3.1 y 4.2. correspondiente al Poder Legislativo.

## **13- Tarea realizada:**

### **Consideraciones preliminares a las tareas realizadas:**

El presupuesto General de Administración Pública Provincial (Administración Central y Organismos Descentralizados), para el Ejercicio 2018, fue aprobado por la Ley Provincial N° 1191. Asimismo el Poder Ejecutivo ha dictado Decreto Provincial N° 03/2018 relacionado con la Distribución analítica de Gastos y Recursos.

Por su parte, por Resolución de Pcia. N° 851/2017 el Poder Legislativo aprueba el Presupuesto General, aprobándose específicamente para las partidas 3.3.1 y 4.2 un crédito original de \$2.230.200,00 y \$76.000.000,00, respectivamente.

El artículo 2° de la Ley Provincial Complementaria Permanente de Presupuesto N° 1062, establece que los Organismos Descentralizados podrán proponer modificaciones presupuestarias, las que deberán ser aprobadas por el Ministerio de Economía, conforme lo establecido en el inciso 3 del artículo 13 de la Ley Provincial N° 859 (Ley de Ministerios) que reza: *“Compete al Ministerio de Economía: 3. Confeccionar y administrar el Presupuesto Anual de Gastos y Recursos en coordinación con las demás jurisdicciones, controlando su ejecución, y proponer los ajustes y modificaciones que sean menester por razones operativas.”*

Por otra parte, la información relativa a la ejecución de las partidas bajo análisis (3.3.1 y 4.2) y posterior emisión del Informe del Auditor, fue requerida por Nota Interna N°



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



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

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

399/2019 Letra: TCP – AOP al Auditor Fiscal a cargo de la Delegación Poder Legislativo para que por su intermedio se solicite al organismo auditado dicha ejecución.

Por otro lado, se constató que la información suministrada durante el ejercicio 2018, respecto a lo establecido en la Resolución Plenaria N° 18/2018 (Plan de Auditoría del Ejercicio 2018), sea coincidente con los pagos informados en el marco de la documentación requerida para el análisis de la Cuenta 2018.

#### **Procedimientos de Auditoría Empleados:**

El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoría, a efectos de reunir los elementos de juicio necesarios para respaldar la formación de la opinión sobre la ejecución presupuestaria de las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones de la Cuenta General del Ejercicio 2018, destacando que se han desarrollado los procedimientos de auditoría detallados en el Manual de la Cuenta de Inversión.

**Aplicación de los procedimientos de auditoría:** Teniendo en cuenta los procedimientos antes descriptos, los mismos fueron aplicados en cada una de las partidas objeto de análisis de este informe según se detalla seguidamente:

- Análisis de los actos administrativos que autorizaron modificaciones en los créditos presupuestarios de las partidas bajo análisis.
- Comparación de las afirmaciones expuesta en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto con registros y listados emitidos por el sistema informático de la Legislatura.
- Constatar el monto expuesto como devengado en dicho Estado con el Crédito Vigente verificado para tales partidas.

- Constatación del monto expuesto como pagado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto con el listado de órdenes de pago canceladas.
- Verificar que dichas órdenes de pago fueran informadas oportunamente a este Área de Auditoría Externa, conforme lo establecido en el Plan de Auditoría 2018, aprobado por Resolución Plenaria N° 18/2018.-
- Relevar las intervenciones preventivas y/o posterior en las actuaciones que fueron objeto de control por parte de este Grupor Especial de Obras Públicas conforme el Plan de Auditoría indicado en el punto anterior.
- Constatar la coincidencia del monto objeto de intervención con el que surge del sistema informático conforme la documentación aportada por la Legislatura.
- Revisar conceptos y comprobar cálculos matemáticos.
- Preguntas al Auditor Fiscal a cargo de la Delegación del organismo bajo análisis y a los empleados del mismo.
- Lectura y análisis de la normativa vigente.

#### 14- Opinión del Auditor:

En mi opinión, las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto del Poder Legislativo, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados.

Ushuaia, 17 de Abril de 2019

Ushuaia, 17 de Abril de 2019

C.P. Mauricio Martín IRIGOITIA  
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE  
Tribunal de Cuentas de la Provincia



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



"2019-AÑO DEL CENTENARIO DEL NACIMIENTO DE MARIA EVA DUARTE DE PERON"

INFORME TECNICO N° 075/ 19  
LETRA: SC - GEOP

USHUAIA, 14 de Marzo de 2019

**Ref.: Informe de la Cuenta - Ejercicio 2017**  
**PODER LEGISLATIVO (P.LEG)**

**Al AREA CONTABLE**  
**del Grupo Especial de Obras Públicas**

Me dirijo a Uds. conforme lo solicitado en Memorandum. S.C N° 2/19, a los efectos de informar y emitir opinión acerca de las tramitaciones llevadas a cabo por los organismos auditados, que han tenido intervención de ésta Área Técnica durante el año 2018, relacionadas con Obra Pública.

### **PODER LEGISLATIVO (P.LEG)**

#### **1. Generalidades**

El Poder Legislativo no realiza trabajos significativos dentro de la obra pública, en general realiza trabajos de refacciones y obras menores, pero no llegaron a este organismo un trabajos significativos en el año 2018.

- a) Por Contrato: No se registró en este Área Técnica trabajos contratados en el periodo que se analiza.

Durante el año 2018, en ésta Área Técnica ha intervenido en un (1) expediente.

302-SA-2018	PL	Secretaría de Administrativa del Poder Legislativo	USHUAIA
-------------	----	--	---------

La obra no tuvo inicio.

## **2. Observaciones y/o Recomendaciones más importantes**

- Remitir por cuerda separada copia digital de:
- Pliego de Bases y Condiciones
- Especificaciones Técnicas
- Planos y Planillas en formato "dwg".
- Análisis de precios por ítems - Planilla de Cómputo y presupuesto.

## **3. Avances y Estado de Obras**

La obra de la Secretaria del Poder Legislativo no tuvo inicio.

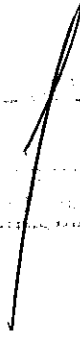
## **4. Ejemplos de Actas de Inspección de Obras más relevantes**

No se registraron inspecciones más relevantes.

## **5. Conclusiones**

El Poder Legislativo no registro obras durante el período como tampoco se realizaron inspecciones al mismo.

  
Ing. Eduardo C. PETRIZZI  
AUDITOR  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

  
Ing. Eduardo C. PETRIZZI  
Presidente del Tribunal de Cuentas de la Provincia