



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



Informe N° 418/05
Letra: S.C. - T.C.P.

USHUAIA, 24 JUN 2005

Al
Sr. Secretario Contable del TCP
Cdor. MAY Emilio
S-----/-----D

Ref.: Cta Gral del Ej 2004 - TCP

A. Introducción:

Me dirijo a Ud., con motivo de informar sobre las tareas de auditoria en el tema de la referencia: "Cuenta General del Ejercicio 2004 en el Tribunal de Cuentas".

B. Relevamiento

La documental objeto de la presente auditoria, fué solicitada por la suscripta al Tribunal de Cuentas, emitiendo la Nota N° 03/05 Deleg TCP Letra SC TCP del 06/05/05 y su reiteración por Nota N° 04/05 Deleg TCP Letra SC TCP del 20/05/05, a cuya solicitud me remito.

Se recibe la respuesta del Organismo por Nota TCP N° 643/05 recibida el 07/06/05, a cuya documental me remito.

C.- Análisis

Un primer análisis sobre la cuenta general del ejercicio 2004 del TCP, lo realizó el Auditor Fiscal CP CATINI Ricardo, quien emitió su Informe N° 288/05 Letra TCP del 13/05/05, elevado al Sr Secretario Contable CP MAY Emilio, concluyendo como "informe no definitivo", el que se tomó como antecedentes y que en términos generales se compartió.

Luego, la revisión sobre la documental solicitada al Organismo, su análisis y la elaboración del presente Informe, fueron realizados considerando la Resolución Plenaria N° 15/2002 del 14/03/02, los Lineamientos de la Vocalia de Auditoria y la Guía de trabajo del TCP Catamarca, arribando a las conclusiones del presente (sin Revisor de Cuentas asignado).

- La documental provista por el Organismo, objeto del presente trabajo es la siguiente:
 - * Ref Nota 643/05 del 07/06/05
 - Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (Base Devengado) – fecha 30/12/04
 - Estado de Ejecución de Gastos por Objeto y Función al 31/12/04
 - Estado de Ejecución de Recursos y Gastos: Balance de Sumas y Saldos al 30/12/04
 - Estado de Situación de Saldos de Tesorería al 31/12/04
 - Detalle de Deudas al 31/12/04
 - Conciliación Bancaria al 31/12/04
 - Planta de Personal ocupada al 31/12/04
 - Libros Bancos al cierre del ejercicio y posterior al inicio del ejercicio siguiente
 - Extractos Bancarios al cierre del ejercicio y posteriores al inicio del ejercicio siguiente
 - Actos administrativos por Modificaciones Presupuestarias durante el Ejercicio 2004
 - * Ref Nota N° 26/04 del 12/01/04 Letra DGP:
 - Distribución de Créditos Ley 616
- El Presupuesto del TCP por Partidas Principales, cuyos montos de Crédito original fueron verificados desde la Ley 616, y los saldos finales del 2004 se tomaron según lo informado:

	Crédito Original	Saldos 30/12/04
Gastos en Personal	3.207.546 –	100.120,84
Bienes de Consumo	33.280 –	80,10

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur y Los Hielos Continentales, son y serán Argentinos"
"1904 - 2004 Centenario de la Presidencia Argentina ininterrumpida en el Sector Antártico"



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



Servicios No Personales	353.480 -	138.680,09
Bienes de Uso	51.600 -	17.565,58
Transferencias	4.000-	690,62
Totales	3.649.906 -	257.137,23

- Las Modificaciones Presupuestarias durante el 2004 que se informan fueron:

	Crédito Original (Ley 616) (BO 1779 07/01/04)	Modificaciones (Res TCP 211/04) (25/10/04)	Cr Orig Modificado (Exp TCP 306/04) Saldos 29/10/04
3.31 - Servicios No Personales	353.480,00	(44.500,00)	308.980,00
4.41- Bienes de Uso	51.600,00	44.500,00	96.100,00

- Los Créditos Originales al 30/12/04, los montos acumulados ejecutados y los saldos finales informados al 30/12/04 fueron:

	Créditos Modificados	Acumulado(Ejecutado)	Saldos 30/12/04
Gastos en Personal	3.207.546,00	3.107.425,16	100.120,84
Bienes de Consumo	39.280,00	39.199,90	80,10
Servicios No Personales	302.980,00	164.299,91	138.680,09
Bienes de Uso	96.100,00	78.534,42	17.565,58
Transferencias	4.000,00	3.309,38	690,62
Totales	3.649.906,00	3.392.768,77	257.137,23

Observación: Diferencia en el Crédito Original Modificado: \$ 6000,00

La diferencia fué detectada en las partidas Bs de Consumo 39.280,00 y Serv No pers 302.980,00 Consultado el Director de Administración, informa que se pasaron \$ 6.000,00 de la partida de Servicios No Personales a la Partida de Bienes de Consumo.

Si bien se solicitó la documental de respaldo por la modificación presupuestaria detectada (actos administrativos), la misma no fue provista, informándole que será motivo por el cual se observe.

- La Planta de Personal aprobada y ocupada en el 2004 informada fué:

<u>Cargos</u>	<u>Presupuestado</u>
Autoridades Superiores	5
Personal Superior	18
Personal Administrativo y Técnico	39
Personal Obreo, Maestranza y Servicios	2
Total Planta Presupuestada	64
Autoridades Superiores	5
Audidores	21
Personal Técnico y Administrativo	29
Secretaria Privada	1
Total Planta Ocupada	56

- A continuación, se resumen a modo enunciativo los procedimientos de auditoria empleados para el análisis y conclusiones de la documental colectada objeto de la presente auditoria:

1) Estados de Ejecución del Presupuesto y Recursos:

1.1) Verificación del Presupuesto de Gastos y Recursos 2004 proyectado en el 2003, versus Acto Administrativo del TCP que apruebe el mismo y su elevación a la Legislatura (Res Plen TCP N° 37/2003 del 13/08/03)

1.2) Verificación del Monto Original Presupuestado informado en Planilla " Presupuesto 2004 " versus Ley de Presupuesto N° 616 del 2004.

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur y Los Hielos Continentales. son y serán Argentinos"
"1904 - 2004. Centenario de la Presidencia Argentina ininterrumpida en el Sector Antártico"



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



- 1.3) Verificación de Modificaciones Presupuestarias versus Resoluciones TCP y versus el marco legal correspondiente según sean por partidas principales ó transferencias entre las subpartidas.
- 1.4) Verificación del gasto ejecutado por mes: revisión de totales ejecutados por mes versus crédito original a fin de que no exceda
- 1.5) Verificación Totales Acumulados Ejecutados en el año versus Control totales ejecutados mensuales.
- 1.6) Controles Globales sobre lo ejecutado durante el año 2004 y Registro de Expedientes de Intervención Previa y Posterior
- 1.7) Verificación de la Planta de Personal Presupuestada informada en Listado "Planta de Personal Ocupada" versus Ley de Presupuesto N° 616/04.
- 1.8) Verificación conceptual y montos Cuadro "Composición del Gasto por Finalidad - Función y Carácter económico al 31/12/04 versus Cuadro "Ejecución Presupuestaria 30/12/04".
- 2) Balance de Sumas y Saldos:
 - 2.1) Validar Saldo Inicial versus Libro Banco al inicio del ejercicio (31/12/03)
 - 2.2) Validar Saldo Final 31/12/04 versus Libro Banco
 - 2.3) Validar Saldo Final 31/12/04 versus Conciliación Bancaria
 - 2.4) Validar Ingresos por Mes del 2004 versus Libro Banco (PC)
 - 2.5) Validar Gastos por Mes del 2004 versus Libro Banco (PC)
 - 2.6) Verificación cálculos saldos mensuales
- 3) Situación Saldos del Tesoro al 31/12/04
 - 3.1) Verificación Total Fondos de Terceros versus Ingresos Libro Banco (PC)
 - 3.2) Verificación Depósitos versus Saldo Libro Banco
 - 3.3) Verificación Saldo informado al 31/12/04: Saldo Balance de Sumas y Saldos menos Ingresos Libro Banco (PC) Fondos de Terceros
- 4) Deudas al 31/12/04 (Residuos Pasivos)
 - 4.1) Verificación del pago posterior versus Libro Banco
 - 4.2) verificación del pago posterior versus Extractos Bancarios
- 5) Conciliación Bancaria al 31/12/04
 - 5.1) Validación Saldo Inicial versus Libro Banco
 - 5.2) Verificación Partidas Conciliatorias:
 - 5.2.1) Cheques Pendientes de Cobro al cierre versus Libro Banco (cheques registrados antes del cierre)
 - 5.2.2) Diferencias de saldos versus relevar justificación de montos y conceptos (no significativo)
 - 5.2.3) Débitos bancarios versus Libro Banco (no se registran)
 - 5.3) Validación Saldo Final versus Extracto Bancario
- 6) Compendio de Observaciones y Recomendaciones versus Intervenciones del TCP
- 7) Anticipos otorgados y pendientes de cancelación al cierre versus control de rendición posterior (Nota Interna N° 643/05)
- 8) Verificación del Sistema Administrativo Contable: Estados Contables Financieros
 - 8.1) Verificación sobre la Preparación de los Estados Contables según normativas de PCGA con adaptación a la administración pública (Nota Interna N° 643/05).
 - 8.2) Inventario de Bienes versus normativa legal vigente (Nota Interna N° 643/05)
 - 8.3) Juicios finalizados en el 2004 y su resultado económico (Nota Interna N° 643/05)
 - 8.4) Estructura orgánica, organigrama, misiones y funciones aprobados por el Organismo (Res 24/98, vigente en el 2004)
 - 8.5) Controles internos administrativos implementados en el Organismo en los circuitos administrativos versus Normas de Procedimientos Administrativo aprobadas formalmente (Nota Interna N° 643/05).

D. Resultados

Revisada la documental del Organismo, visto el Informe del Auditor Fiscal CP CATINI Ricardo citado anteriormente, y realizado el análisis según diversos procedimientos que a modo indicativo se citaron en el presente, se arriba en general a resultados satisfactorios, concluyendo en casos puntuales con observaciones y en otros casos con recomendaciones.

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur y Los Hielos Continentales, son y serán Argentinos"
"1904 - 2004 Centenario de la Presidencia Argentina ininterrumpida en el Sector Antártico"



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



E. Conclusiones

- Estado de Ejecución Presupuestaria – Estados Contables Financieros – Administración Controles Internos:

Del relevamiento documental y el análisis en base a procedimientos de auditoría aplicados, se concluye que los Estados de Ejecución Presupuestaria del año 2004 del Tribunal de Cuentas, en sus aspectos más relevantes, presentan razonablemente la situación presupuestaria de recursos y gastos, patrimonial y financiera, de conformidad con las normas legales vigentes.

Asimismo se informa, que en determinadas situaciones, surgen observaciones y en otros casos se sugieren recomendaciones:

Observaciones

- Diferencia por Modificaciones Presupuestarias: \$ 6.000, incremento en Bienes de Consumo y detracción en Servicios no Personales:

No constan los actos administrativos respaldatorios de las modificaciones presupuestarias realizadas (procedimiento puntos 1.2 y 1.3). Consultado en Administración se mantiene pendiente su justificación, siendo motivo de su observación.

- Diferencia de Cheques emitidos Libro Banco (PC) versus Balance de Sumas y Saldos: \$ 233,84

Corresponde a cheques emitidos en más según el total registrado en columna de gastos del Libro Banco Diciembre 2004, versus el total de Gastos informados en el Balance de Sumas y Saldos 31/12/04 (procedimiento punto 2.5). Consultado en Administración quedó pendiente justificar, siendo motivo de observación.

F. Recomendaciones:

- Estados Contables Financieros: No se presentan – Se sugiere, que la Dirección de Administración diseñe el Estado ó Balance según Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), adaptado a la administración pública y a éste Organismo.

- Inventario de Bienes: No se posee un Inventario de Bienes, aunque sí Formularios de Altas – Se recomienda que la Dirección de Administración formalice a la mayor brevedad el Inventario de Bienes del TCP (toma de inventario, valorización, etc.), adecuado a lo dispuesto por la normativa legal vigente (Decreto N° 139/02).

- Procedimientos Administrativos y de Control Interno de la Dirección de Administración: No se presentan – Se sugiere formalizar un procedimiento de circuitos administrativos y de control interno administrativo propio del TCP.

Se eleva el presente Informe a vuestra Secretaría Contable, adjuntando carpeta con antecedentes documentales por el relevamiento efectuado, en un total de 54 fojas, a sus efectos.

Atentamente,

C.P.N. Adela Fátima HERRERA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia