



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



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



USHUAIA, 29 MAR 2004

VISTO: El Expte. N° 114/2004 del registro del Tribunal de Cuentas, y  
CONSIDERANDO:

Que mediante Nota N° 117/04 de la Secretaría de Relaciones  
Institucionales y con la Comunidad se solicitó la intervención de este Organismo de  
Control a fin de indicar acciones a seguir respecto del pago de facturas pendientes  
relacionadas con los gastos correspondientes a la Campaña de Difusión Turística -  
Ejercicio 2003;

Que asimismo se solicita se arbitren los medios necesarios a efectos  
de deslindar responsabilidades respecto de las observaciones obrantes en dichos  
expedientes, atento a que las mismas no le cabrían a la actual gestión de esa Secretaría;

Que atento lo solicitado el Auditor Fiscal emite el Informe N°  
146/04;

Que corresponde poner en conocimiento de la Sra. Secretaria de  
Relaciones Institucionales y del Contador General el contenido del mismo;

Que los suscriptos se encuentran facultados para el dictado de la  
presente, de conformidad a lo establecido por la Ley Provincial N° 50 y sus modificatorias;  
POR ELLO:

#### EL TRIBUNAL DE CUENTAS

#### RESUELVE

ARTICULO 1°: DAR CARÁCTER EXTERNO al Informe N° 146/2004 que en copia  
certificada se agrega a la presente.

ARTICULO 2°: NOTIFICAR a la Sra. Secretaria de Relaciones Institucionales y con la  
Comunidad y al Sr. Contador General con copia certificada.

ARTICULO 3°: REMITIR las actuaciones al Auditor Fiscal designado para la evaluación  
de la Cuenta General del Ejercicio y Control Posterior.

ARTICULO 4°: REGISTRAR, comunicar, cumplido, ARCHIVAR.

**RESOLUCION DEL TRIBUNAL DE CUENTAS N° 76 / 2004.-**

G.P.N. CLAUDIO A. RICCIUTI  
Vocal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Dr. RUBEN OSCAR HERRERA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



INFORME N° 146/04  
LETRA: T.C.P. (ADM. CENTRAL)

USHUAIA, 24 MAR 2004

REF.: Gtos. Campaña Difusión Turística – Ejercicio  
2003 – Situación

RECIBIDO  
*[Handwritten signature]*  
MONICA...  
SECRETARIA...  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA  
PROVINCIA

24-03-2004

SR. VOCAL DE AUDITORIA  
C.P. VICTOR HUGO MARTINEZ  
S / D

El presente tiene por objeto informar, con base en la solicitud presentada por la Secretaría de Relaciones Institucionales, mediante Nota N° 117/04, de fecha 11/03/04. A tal efecto, efectuar las siguientes consideraciones:

1. La solicitud reza: "...se solicita a ese organismo... tome la intervención que le compete a fin de que se indiquen los pasos a seguir, en caso de corresponder, para proceder al pago de las facturas pendientes...". Ante ello, cabe destacar en primer lugar que le compete a la Administración Central determinar tales acciones, teniendo en cuenta sus exclusivas funciones ejecutivas y con base en la evaluación individual que corresponda para cada expediente involucrado.
2. Sin perjuicio de lo mencionado en el punto precedente, y al efecto de tomar conocimiento de la situación general planteada sobre las erogaciones de referencia, del volumen de expedientes y montos comprendidos por las mismas, se practicó un relevamiento de tales expedientes, que arrojó los datos que se consignan en el Anexo a la presente, sobre los que corresponde señalar:
  - a. Se verifica un importe total de erogaciones bajo este concepto de \$ 2.753.274,85, que le compete casi en su totalidad al Ejercicio 2003 (sólo debe restarse la suma de \$33.522,40 que corresponde al Ejercicio 2002), ya que los expedientes caratulados en 2004 también contienen gastos de dicho Ejercicio.
  - b. Tal importe excede notablemente el total de Reserva de Crédito global constituida para el Ejercicio 2003 por la suma de \$ 1.260.000,00 (s/Registración N° 14.341 de fecha 24/07/03). Se desconoce si se produjeron los ajustes contables correspondientes. En principio, por lo visto hasta ahora, se presume que se concretaron los gastos sin contar con los créditos presupuestarios necesarios y suficientes.
  - c. El total de expedientes relevados alcanza la cantidad de 110, de los cuales tuvo intervención esta delegación del T.C.P. (siempre extemporánea en cuanto al control previo) en un total de 54 expedientes, instrumentándose las Actas respectivas de acuerdo al detalle mencionado en el Anexo.
  - d. En la gran mayoría de las Actas se formularon observaciones formales, de distinto tenor y de similar gravedad, en cuanto constituyen reiterados incumplimientos a las leyes vigentes, sobre los que se obtuvieron los descargos presentados (a excepción de 10 casos), que no permitieron levantar tales observaciones, lo que dio lugar al respec-

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

"1094-2004-Centenario de la Presencia Argentina Ininterrumpida en el Sector Antártico"



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



- tivo tratamiento a modo de insistencias y a la emisión de la Disposición S.C. (T.C.P.) N° 17/04, de fecha 22/01/04, mediante la que se mantuvieron todas las observaciones (se adjunta fotocopia).
- e. Además de las observaciones formales, se formuló en determinados casos una observación ("*Falta de constancia de la efectiva prestación de los servicios y/o provisión de los elementos adquiridos*"), que podría definir la presunción de perjuicio fiscal, para el caso en que no se levante. Los expedientes en los que consta dicha observación son: N° 06809/03; 06810/03; 06811/03; 07135/03; 07438/03; 07120/03; 07438/03; 08355/03; 08784/03; 08786/03; 08791/03; 09004/03 y 09393/04 y determinan una suma involucrada de **\$ 238.294,90**
- f. De los expedientes detallados en el punto anterior, existen cuatro (N° 06809/03; 07120/03; 08786/03 y 09004/04) que también fueron sometidos a consideración de la Secretaría Contable, a través de la insistencia del caso, emitiendo la Disposición S.C. (T.C.P.) N° 16/04, de fecha 22/01/04, mediante la que se mantuvieron las observaciones y se indicó la necesidad de verificar la efectiva contraprestación de los servicios, previo a proseguir con los trámites respectivos, por parte de las autoridades competentes de la Administración Central.
- g. De acuerdo a lo consignado en el punto anterior, considero pertinente tomar la misma postura con respecto a todas las actuaciones, cuya documentación no permita contrastar dichas prestaciones, instrumentando los procesos de verificación que se consideren adecuados, tanto en los casos en que ya fueron formuladas las observaciones, como en los que no tuvo lugar la intervención del T.C.P., sin efectivizar los pagos correspondientes.
- h. Para los casos en que se cuenta con el respaldo de las prestaciones (por ejemplo: publicaciones con constancias en original), entiendo que corresponde instrumentar los pagos, luego de cotejar los anticipos que se hayan otorgado, relacionados con cada uno de los expedientes en cuestión.
- i. Se entiende que, luego de concluidas las actuaciones en cuestión, corresponde la remisión de las mismas al T.C.P., con el objeto de que se practique el control posterior pertinente, en el marco del análisis de la Cuenta General del Ejercicio 2003

Finalmente, cabe aclarar que, a la espera de una definición sobre las actuaciones involucradas, las mismas se mantienen en resguardo en la oficina de la Delegación del T.C.P. en Administración Central.

Es todo cuanto se informa.

  
C.P. Roberto Fehrmann  
AUDITOR FISCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA  
PROVINCIA

**EXPTES. CAMPAÑA DE DIFUSION TURÍSTICA**  
**ANEXO INFORME T.C.P. N° 146 /04**



**AÑO 2002**

| N° EXPTE.     | IMPORTE          | FS. | ACTA    | DESCARGO |
|---------------|------------------|-----|---------|----------|
| 07314         | 10.000,00        | 28  | 0180/03 | No       |
| 09577         | 23.522,40        | 22  | 0070/03 | No       |
| <b>TOTAL:</b> | <b>33.522,40</b> |     |         |          |

**AÑO 2003**

| N° EXPTE. | IMPORTE   | FS. | ACTA    | DESCARGO |
|-----------|-----------|-----|---------|----------|
| 00992     | 22.900,00 | 29  | 0881/03 | Si       |
| 00993     | 27.000,00 | 17  | 0881/03 | Si       |
| 00994     | 25.600,00 | 21  | 0879/03 | Si       |
| 05891     | 22.900,00 | 24  | 1190/03 | Si       |
| 05892     | 34.350,00 | 34  | ---     |          |
| 06803     | 31.548,02 | 22  | 1155/03 | Si       |
| 06804     | 27414,75  | 37  | 1154/03 | Si       |
| 06805     | 25.480,00 | 32  | 1153/03 | Si       |
| 06806     | 17.027,50 | 28  | 1215/03 | Si       |
| 06807     | 24.200,00 | 32  | 1212/03 | Si       |
| 06808     | 17.727,50 | 37  | 1182/03 | Si       |
| 06809     | 15.205,00 | 27  | 1192/03 | Si       |
| 06810     | 16.105,00 | 31  | 1188/03 | No       |
| 06811     | 24.516,00 | 31  | 1180/03 | No       |
| 06812     | 27.414,75 | 17  | 1115/03 | Si       |
| 07120     | 17.480,00 | 33  | 1191/03 | Si       |
| 07135     | 16.205,00 | 35  | 1184/03 | No       |
| 07138     | 22974,01  | 28  | 1116/03 | Si       |
| 07432     | 27.000,00 | 15  | 1119/03 | Si       |
| 07433     | 41.817,60 | 47  | 1118/03 | Si       |
| 07434     | 27.427,55 | 21  | 1196/03 | Si       |
| 07435     | 32.529,64 | 31  | 1117/03 | Si       |
| 07436     | 38.236,00 | 36  | 1183/03 | Si       |
| 07437     | 1.950,00  | 13  | ---     |          |
| 07438     | 16.522,94 | 22  | 1185/03 | Si       |
| 07439     | 16.522,94 | 21  | ---     |          |
| 07440     | 27.414,75 | 18  | ---     |          |
| 07441     | 18.100,00 | 16  | ---     |          |
| 08353     | 51.462,77 | 28  | 1195/03 | Si       |
| 08354     | 17.027,50 | 27  | 1288/03 | Si       |
| 08355     | 26.382,94 | 36  | 1187/03 | No       |
| 08356     | 2.400,00  | 19  | 1214/03 | Si       |
| 08357     | 900,00    | 14  | 0009/04 | No       |
| 08358     | 15.565,44 | 54  | 1194/03 | Si       |
| 08359     | 18.755,00 | 38  | 1218/03 | Si       |
| 08360     | 20.682,94 | 32  | 1213/03 | Si       |
| 08361     | 13.740,00 | 25  | 1067/03 | Si       |
| 08362     | 32.529,64 | 34  | 1193/03 | Si       |
| 08782     | 55.350,00 | 25  | 1283/03 | Si       |
| 08784     | 5.940,00  | 14  | 1282/03 | No       |
| 08785     | 3.630,12  | 15  | 1232/03 | Si       |
| 08786     | 17.860,00 | 16  | 1176/03 | Si       |
| 08787     | 14.000,00 | 15  | ---     |          |
| 08788     | 3.822,00  | 33  | ---     |          |
| 08789     | 38.236,00 | 36  | 1178/03 | Si       |
| 08791     | 24.048,02 | 18  | 1181/03 | No       |
| 08792     | 29.736,96 | 31  | 1189/03 | Si       |
| 08996     | 29.736,96 | 26  | ---     |          |
| 08997     | 6.200,00  | 19  | 1251/03 | Si       |
| 08998     | 12.100,00 | 15  | ---     |          |
| 08999     | 72.000,00 | 14  | 1208/03 | Si       |
| 09000     | 13.855,00 | 25  | ---     |          |

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
**C.P. Roberto Fehrmann**  
 AUDITOR FISCAL  
 TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA  
 PROVINCIA



|               |                     |    |         |    |
|---------------|---------------------|----|---------|----|
| 09001         | 16.264,82           | 61 | ---     |    |
| 09002         | 8.050,00            | 25 | 1280/03 | Si |
| 09003         | 11.050,00           | 21 | 1284/03 | Si |
| 09004         | 5.850,00            | 16 | 1278/03 | Si |
| 09390         | 12.000,00           | 36 | ---     |    |
| 09391         | 2.000,00            | 15 | ---     |    |
| 09392         | 53.074,00           | 29 | ---     |    |
| 09393         | 52.180,00           | 25 | 0010/04 | No |
| 09394         | 41.520,00           | 19 | ---     |    |
| 09395         | 16.300,00           | 11 | ---     |    |
| 10879         | 23.175,00           | 25 | ---     |    |
| 10880         | 33.119,82           | 33 | 1277/03 | Si |
| 10881         | 49.990,00           | 17 | ---     |    |
| 10882         | 16.264,82           | 20 | 1279/03 | Si |
| 10883         | 29.736,96           | 39 | 1285/03 | Si |
| 10884         | 38.236,00           | 19 | 1281/03 | No |
| 10885         | 13.855,00           | 25 | 1287/03 | Si |
| 10887         | 36.524,22           | 39 | ---     |    |
| 10888         | 38.236,00           | 20 | 1286/03 | Si |
| 11005         | 19.360,00           | 22 | ---     |    |
| 11006         | 14.520,00           | 19 | ---     |    |
| 11007         | 12.099,22           | 17 | ---     |    |
| 11008         | 44.600,00           | 22 | ---     |    |
| 11009         | 30.840,00           | 34 | ---     |    |
| 11010         | 23.580,00           | 29 | ---     |    |
| 11011         | 31.780,00           | 23 | ---     |    |
| 11012         | 34.090,00           | 27 | ---     |    |
| 11013         | 23.854,74           | 42 | ---     |    |
| 11014         | 51.462,77           | 15 | ---     |    |
| 11198         | 38.236,00           | 17 | ---     |    |
| 11199         | 1.500,00            | 12 | ---     |    |
| 11200         | 29.736,96           | 27 | ---     |    |
| 11201         | 18.670,00           | 14 | ---     |    |
| 11202         | 27.414,75           | 13 | ---     |    |
| 11203         | 24.048,02           | 13 | ---     |    |
| 12353         | 23.175,00           | 31 | ---     |    |
| 12355         | 26.620,00           | 14 | ---     |    |
| 12356         | 19.687,50           | 21 | ---     |    |
| 12357         | 17.545,00           | 31 | ---     |    |
| 12358         | 19.359,22           | 18 | ---     |    |
| 12359         | 17.314,00           | 24 | ---     |    |
| 12360         | 54.283,23           | 32 | ---     |    |
| 12361         | 4.840,00            | 15 | ---     |    |
| 12362         | 17.007,50           | 28 | ---     |    |
| 12363         | 26.650,00           | 24 | ---     |    |
| 12752         | 55.804,74           | 58 | ---     |    |
| 12753         | 56.890,00           | 28 | ---     |    |
| 12754         | 54.970,00           | 28 | ---     |    |
| 12755         | 49.665,01           | 32 | ---     |    |
| 12756         | 27.000,00           | 16 | ---     |    |
| <b>TOTAL:</b> | <b>2.583.560,54</b> |    |         |    |

**AÑO 2004**

| Nº EXPTE.     | IMPORTE           | FS. | ACTA | DESCARGO |
|---------------|-------------------|-----|------|----------|
| 00173         | 7.260,00          | 21  | ---  |          |
| 00174         | 47.100,00         | 43  | ---  |          |
| 00175         | 57.354,00         | 18  | ---  |          |
| 00176         | 14.520,00         | 13  | ---  |          |
| 00178         | 3.908,30          | 19  | ---  |          |
| 00273         | 6.049,61          | 14  | ---  |          |
| <b>TOTAL:</b> | <b>136.191,91</b> |     |      |          |

**TOTAL GENERAL: \$ 2.753.274,85**

C.P. Rodolfo Echeverri  
AUDITOR FISCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA  
PROVINCIA