



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



"2010 - AÑO DEL BICENTENARIO DE LA REVOLUCION DE MAYO"

Informe Contable Nº 336/10

Ushuaia, 10 de Junio de 2010

Sr. Secretario Contable
C.P. Emilio May
S. / D:

El presente se eleva conforme lo requerido por Ud., a fin de llevar a su conocimiento, las inconsistencias detectadas de una primera lectura, en la información presentada por la Contaduría General de la Provincia, correspondiente a la Cuenta General Ejercicio 2009, y que fuera remitidas a los suscriptos el 03-06-10 a las 08:20 hs.-

A continuación se detallan las cuestiones más relevantes:

1. No consta si la información presentada a éste órgano de control, se corresponde con la elevada a la Legislatura Provincia, así como tampoco consta nota de presentación ante el órgano legislativo.-
2. Incumplimientos a lo establecido en el art. 92 de la Ley Provincial Nº 495:

Se evidencia un desorden y falta de numeración en la presentación de cada uno de los Estados y Anexos informados.-

a.1) Estado de Ejecución de Gastos: No se presenta el consolidado correspondiente a la Administración Provincial. Si bien se incorpora en forma individual la ejecución de gastos correspondiente al P.L, P.J, T.C.P., F.E, I.P.V., I.P.R.A., IN.FUE.TUR., D.P.V., D.P.P., D.P.O.yS.S.,D.P.E., I.P.A.U.S.S., y Caja Compensadora, sólo se exponen las etapas de devengado y pagado (fs. 4 a fs. 16).-

a.2) Estado de Ejecución de Gastos del Poder Ejecutivo, se observa en la información presentada por Objeto de Gasto, (fs. 2 y 3) que no se exponen las etapas de monto original, modificaciones, crédito vigente y saldos no utilizados. Asimismo, se advierte que las sumas de las subpartidas correspondientes a las partidas 1, 3, 42, 5, 7 y 9, (cuyo orden no se ha respetado) no totalizan los montos expuestos como total de cada partida. De igual forma, el monto denunciado como total de erogaciones del período (\$1.960.036.966,25), no es coincidente con la suma de cada una de las subpartidas, no pudiendo establecer los motivos de dicha diferencia, máxime considerando que la información proviene de un único sistema informático.-

A continuación se agrega detalle de cada una de las diferencias detectadas, por partida presupuestaria:

PARTIDA 1

Partida	Concepto	Devengado
001 001	Personal Permanente	1.016.156.150,23
001 002	Personal Temporario	15.801.827,93
001 005	Asistencia Social al Personal	95.797.288,15
	Suma Subpartidas Personal	1.127.755.266,31
	Total Inform. En partida 00	1.127.738.518,67
	Diferencia	16.747,64



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



"2010 - AÑO DEL BICENTENARIO DE LA REVOLUCION DE MAYO"

PARTIDA 3

Partida	Concepto	Devengado
003 001	Servicios Basicos	10.445.246,82
003 002	Alquileres y derecho	5.312.860,88
003 003	Mantenimiento, reparacion y limpieza	6.627.076,25
003 004	Servicios tecnicos y profesionales	13.739.303,62
003 005	Servicios comerciales y financieros	8.083.350,59
003 006	Publicidad y propaganda	1.184.520,11
003 007	Pasajes y viaticos	2.569.453,74
003 008	Impuestos, derechos y tasas	2.631.842,54
003 009	Otros servicios	1.604.959,85
Suma Subpartidas Servicios no presonales		52.198.614,40
Total Inform. En partida 003		52.602.038,88
Diferencia		-403.424,48

PARTIDA 42

Partida	Concepto	Devengado
042 001	Construcciones de bienes de dominio priva	271.988,07
042 002	Construcciones de bienes de dominio publi	1.239.779,11
Suma Subpartidas Construcciones		1.511.767,18
Total Inform. En partida 042		7.942.778,90
Diferencia		-6.431.011,72

PARTIDA 5

Partida	Concepto	Devengado
005 001	Tranferencias al sector privado para financ	104.875.931,40
005 003	Tranferencias al Sector Publico Nacional par	3.221.486,85
005 006	Tranferencias a universidades nacionales	24.744.077,80
005 007	Tranferencias a Instituciones provinciales	409.943.610,63
005 002	Tranferencias al sector privado para financ	1.872.669,65
005 008	tranferencias a instituciones provinciales	1.106.320,50
Suma Subpartidas Transf. P/ Financ. Erog		545.764.096,83
Total Inform. En partida 005		535.950.629,58
Diferencia		9.813.467,25

PARTIDA 7

Partida	Concepto	Devengado
007 001	Servicio de la deuda interna	38.138.197,29
007 003	Intereses por prestamos recibido	3.261.998,66
007 005	Disminucion de prestamos a largo plaz	8.653.958,56
007 006	Disminucion de cuentas y documentos a paga	7.460.825,71
007 008	Disminucion de otros pasivos	4.397.982,93
Suma Subpartidas Servicios de la Deuda		61.912.963,15
Total Inform. En partida 007		60.879.194,19
Diferencia		1.033.768,96

PARTIDA 9

Partida	Concepto	Devengado
009 001	Gastos figurativos de la administracion prov.	147.778.179,21
Suma Subpartidas Gastos Figurativos		147.778.179,21
Total Inform. En partida 009		145.775.978,40
Diferencia		2.002.200,81



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



"2010 - AÑO DEL BICENTENARIO DE LA REVOLUCION DE MAYO"

Por todo lo antes expuesto, agravado por la ausencia de un detalle del monto devengado, se concluye, a priori, en que no es posible establecer con exactitud el monto del gasto efectivamente devengado en el periodo, con la implicancia que ello ocasiona en el resto de los Estados.-

No se incorpora detalle de órdenes de pago, órdenes del tesoro y libramiento emitidos durante el ejercicio.-

a.3) Estado de Ejecución de Gastos del Poder Ejecutivo, por Jurisdicción, (fs. 17 a 30) fue presentada exponiendo la información detallada por jurisdicción, pero no el cuadro correspondiente al total del gasto ejecutado del Poder Ejecutivo, que resuma todos los anteriores.-

Respecto de los montos globales denunciados como devengados, no se incorpora el detalle de su composición.-

b.1) Estado de Ejecución de Recursos Poder Ejecutivo (fs. 89 a fs. 95): No se presenta el consolidado correspondiente a la Administración Provincial. Administración Central (fs. 96 a fs. 102), se presentó sin discriminar el Poder Ejecutivo de los Poderes Legislativo y Judicial, Fiscalía de Estado y Tribunal de Cuentas; de la Administración Descentralizada (fs. 101 a fs. 102), se presentó sin discriminar a cada uno de los Organismos Descentralizados, y de los Organismos de la Seguridad Social (fs. 103 a fs. 104), se presentó sin discriminar la información correspondiente a cada uno de los organismos.-

b.1.1) Ejecución Recursos del Poder Ejecutivo (fs. 89 a fs. 95):

Asimismo, a continuación se agrega detalle de las diferencias detectadas, en cada uno de los estados mencionados precedentemente.

TIPO RECURSO	RECURSO PRESUPUESTADO	EJECUTADO
RECURSOS NO TRIBUTARIOS		
REGALIAS		
HIDROCARBURIFERAS-RENTAS GENERALES	\$239.597.188,58	\$239.597.188,58
HIDROCARBURIFERAS POR COMPENSACION	\$0,00	\$356.427,99
TOTAL SUBPARTIDAS	\$239.597.188,58	\$239.953.616,57
TOTAL PARTIDA REGALIAS S/ SIGA	\$239.597.188,58	\$239.597.188,58
DIFERENCIA	\$0,00	\$356.427,99

TIPO RECURSO	RECURSO PRESUPUESTADO	EJECUTADO
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
DEL SECTOR PUBLICO NACIONAL		
DE LA ADMINISTRACION CENTRAL	\$24.582.890,93	\$22.579.628,90
DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NACIONAL	\$455.395,00	\$597.285,00
TOTAL SUBPARTIDAS	\$25.038.285,93	\$23.176.913,90
TOTAL PARTIDA REGALIAS S/ SIGA	\$94.582.890,93	\$23.176.913,90
DIFERENCIA	(\$69.544.605,00)	\$0,00

b.1.2) Ejecución Recursos de los Organismos Descentralizados (fs 101 a fs. 102):

A fs 102, se han detectado dos errores, el primero bajo el titulo Disminución de otros Activos Financieros en la columna de Ejecutado, toda vez que el monto ejecutado en Disminución de Disponibilidades \$ 22.723.704,45, no se corresponde con el importe de su única subcuenta \$ 18.992.952,45, mientras que el segundo, bajo el titulo Incremento del Patrimonio en la columna de



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



"2010 - AÑO DEL BICENTENARIO DE LA REVOLUCION DE MAYO"

Cálculo Ejecutado, toda vez que el monto ejecutado en Incremento de los Resultados \$ 23.144.363,00, no se corresponde con la sumatoria de los importes de las subcuentas que lo componen \$ 17.704.873,00.-

c) Estado de Deuda Pública (fs. 111 y fs. 112): Sólo se presentó el correspondiente al Poder Ejecutivo, no se presenta el consolidado correspondiente a la Administración Provincial, así como tampoco el individual de cada ente del resto de la Administración Provincial.-

d) Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento Provincial (fs. 105 a fs. 108): Si bien se presentó el Estado correspondiente al Poder Ejecutivo, el Estado Consolidado se presentó sin discriminar entre los entes que lo componen.-

e) Estado Situación del Tesoro (fs. 110): Sólo se presenta respecto del Poder Ejecutivo, no se presenta el consolidado correspondiente a la Administración Provincial, así como tampoco el individual de cada ente del resto de la Administración Provincial.-

Asimismo, los saldos finales expuestos en el Estado de Movimientos del Tesoro (fs. 109), correspondientes a bancos e inversiones financieras (Plazos Fijos) no coinciden en su composición y montos, con los denunciados en el Estado de Situación del Tesoro.-

No obra en el cuerpo del Estado, detalle de las cuentas bancarias e inversiones que lo conforman, debiendo recurrir por ello al Balance General presentado. El mismo presenta una enorme cantidad de cuentas bancarias, las cuales muchas de ellas se encuentran cerradas. Asimismo el orden del listado, debiera referir al número de cuenta bancaria, y no a un código de cuenta contable, máxime considerando que el número de cuenta bancaria se encuentra en la descripción, no siempre legible.-

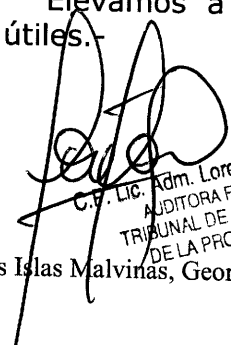
No se incorporan las conciliaciones bancarias al 31-12-09, por cuanto no se ha podido verificar si los saldos según libro banco de las cuentas, se encuentran conciliados con los correspondientes extractos bancarios de cada una de ellas.-

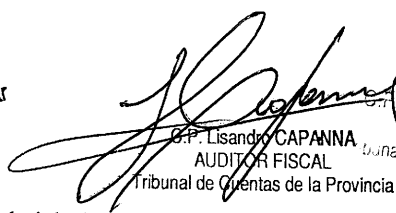
Dado el limitado período con el que cuenta ésta área de control, para la revisión de los estados demostrativos, en virtud de lo normado por la Constitución de la Provincia, art. 135 inc. 9), Ley Provincial N° 495. art. 92 primer párrafo y Constitución de la Provincia, art. 166 inc. 4) y Ley Provincial N° 50 art. 2° apartado e), atento al cuantioso volumen de la información a ser auditada, hasta la fecha de presentación de los Estados Demostrativos, se ha trabajado preliminarmente, con información emitida por la Tesorería General de la Provincia, constatándose que la misma ha sufrido sustanciales modificaciones, en relación a la efectivamente presentada.-

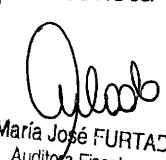
Estado de Movimientos y Situación del Tesoro (fs 109 y fs. 110): se presentó sólo para el Poder Ejecutivo.-

f) No se informa la planta de personal, el Estado de Bienes de Uso, y listado de juicios pendientes.-

Elevamos a su consideración el presente, que consta de cuatro (4) fojas útiles.-


C.F. Lic. Adm. Lorena Retamar
AUDITORA FISCAL
TRIBUNAL DE CUENTAS
DE LA PROVINCIA


G.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia


María José FURTADO
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia

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