

# PODER LEGISLATIVO



PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO,  
ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR  
REPÚBLICA ARGENTINA

## COMUNICACIONES OFICIALES

Nº 030

PERÍODO LEGISLATIVO 2012

EXTRACTO TRIBUNAL DE CUENTAS NOTA Nº 616/12 SOLICITANDO  
UNA PRORROGA POR EL TÉRMINO DE 15 (QUINCE) DÍAS AL PEDIDO DE IN-  
FORMES REQUERIDO MEDIANTE RESOLUCIÓN DE CÁMARA Nº 54/12 Y AD-  
JUNTANDO INFORME MEDIANTE RESOLUCIÓN DE CÁMARA Nº 58/12 ( SOLI-  
CITAR AL TRIBUNAL DE CUENTAS QUE REMITA A ESTA LEGISLATURA LAS  
ÚLTIMAS TRES CUENTAS DEL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTADA POR  
DICHO ORGANISMO).

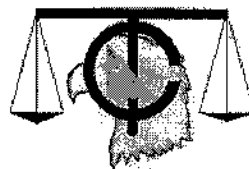
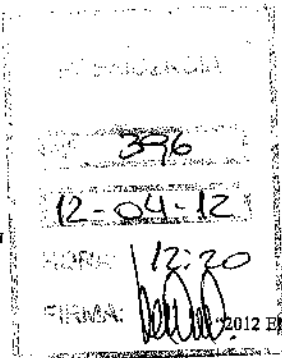
Entró en la Sesión de: 19 ABR. 2012

Girado a Comisión Nº CIB.

Orden del día Nº \_\_\_\_\_



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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



2012 EN MEMORIA A LOS HEROES DE MALVINAS



NOTA N° 616 /2012

Letra TCP – Pres.

Ushuaia, 12 ABR 2012

Ref: Res. Cámara N° 54/12

Res. Cámara N° 58/12

Señor Presidente  
de la Legislatura Provincial  
Dn. Roberto Luis CROCIANELLI  
S \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D  
C/C a Presidencia de Bloques.  
C/C a Secretaria Legislativa.

En mi carácter de Vocal Abogado, en ejercicio de la Presidencia del Tribunal de Cuentas de la Provincia, conforme facultades de representación acordadas por el artículo 15 inc. a) de la Ley Provincial 50, me dirijo a Usted y por su digno intermedio al Cuerpo que preside, atento los requerimientos dispuestos por Resoluciones de Cámara N° 54/12 y su similar N° 58/12, dadas en sesión ordinaria de fecha 15/03/2012, y notificadas a este Tribunal mediante Nota N° 118/12 – Letra Presidencia, en fecha 27/03/2012.

Por Resolución de Cámara N° 54/12 se solicita a este Tribunal, que remita a la Cámara Legislativa, un informe pormenorizado de la deuda que mantiene el Poder Ejecutivo con el Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social, en concepto de aportes al Sistema de Jubilaciones y a la Obra Social, discriminado conforme el siguiente detalle: Deudas de Aportes y Contribuciones al Sistema de Jubilaciones, por mes y monto, a partir del año 2008 y hasta la fecha, Deudas de Aportes y Contribuciones a la Obra Social, por mes y monto, a partir del año 2008 y hasta la fecha y Deuda Certificada de los Compromisos de Pagos Previsionales Mensuales (CPPM).

En razón de lo peticionado, y en función de la insuficiencia del plazo de 10 días hábiles previsto en el artículo 1° de la Ley Provincial 790 para remitir la respuestas a un Pedido de Informe emanado de la Legislatura Provincial, se solicita a esa Cámara, atento la extensión de la búsqueda de información solicitada y 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



"2012 EN MEMORIA A LOS HEROES DE MALVINAS"

complejidad de la tarea requerida, la ampliación del plazo indicado, por el término de quince (15) días hábiles, ello de conformidad a lo dispuesto por el artículo 3° de la ley ya nombrada.

Hago saber además, que en relación a lo solicitado y a efectos de la prosecución del trámite requerido, este Tribunal ha dispuesto la iniciación del Expediente Letra TCP PR N° 71/2012 caratulado "S/REQUERIMIENTO FORMULADO POR LA LEGISLATURA PROVINCIAL S/DEUDAS MANTENIDAS POR EL PODER EJECUTIVO CON EL IPAUSS", actuación administrativa que ha sido girada a Secretaría Contable y por su intermedio a los Auditores Fiscales afectados al control del IPAUSS.

Finalmente, en orden a lo solicitado mediante Resolución de Cámara N° 58/12, a través de la cual se requiere las *últimas tres cuentas del Cierre del Ejercicio presupuestario*, procede hacer saber, que este organismo ha informado oportunamente a la Legislatura Provincial sobre las cuentas de inversión requeridas, en las instancias procedimentales que marca la Constitución Provincial -artículo 166 inc. 4- y la Ley Provincial 50 - arts. 2° inc. e)-, ello a través de las Resoluciones Plenarias N° 103/09 -Cuenta Ejercicio 2008-, N° 186/10 -Cuenta Ejercicio 2009- y N° 208/11 -Cuenta Ejercicio 2010-, remitidas mediante Notas N° 641- Letra TCP de fecha 30/06/09, N° 760/10 – Letra TCP -P de fecha 30/06/10 y N° 1130/11 -Letra TCP SP de fecha 30/06/2011, con sus respectivos anexos.

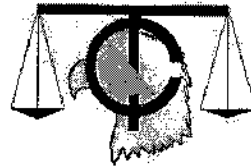
Por lo expuesto, la información requerida por Resolución de Cámara N° 58/12, obra ya reservada en esa Cámara. No obstante lo indicado, remito copia certificada de las Notas N° 641- Letra TCP de fecha 30/06/09, N° 760/10 de fecha 30/06/10 y N° 1130/11 de fecha 30/06/2011, y de las Resoluciones Plenarias N° 103/09 -Cuenta Ejercicio 2008-, N° 186/10 -Cuenta Ejercicio 2009- y N° 208/11 -Cuenta Ejercicio 2010-, con los Informes Contables emitidos en su oportunidad en relación al IPAUSS: Letra TCP SC N° 275/09, N° 314/10 y N° 274/11.

Por todas las consideraciones señaladas, solicito:

1.-En orden a lo requerimientos cursados por Resolución de Cámara N° 54/12, conceda la ampliación de plazos peticionada.



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



"2012 EN MEMORIA A LOS HEROES DE MALVINAS"

2.- En relación a los requerimientos solicitados por Resolución de Cámara N° 58/12, tenga los mismos por cumplidos atento la información que se remite por la presente.

Sin mas, y solicitando que otorgue a la presente preferente despacho, saludo a Usted atentamente, dejando constancia, que una copia de la presente, será remitida formalmente a la Presidencia de cada Bloque Legislativo y al Secretario Legislativo.

Dr. Miguel LONGHITANO  
VOCAL ABOGADO  
PRESIDENTE  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Para a Secretaría Legislativa para  
su incorporación a los Asunt Entend  
y a conocimiento de la Comisi  
IPAVSS.

Juan Felipe RODRIGUEZ  
Vicepresidente 1°  
Poder Legislativo.



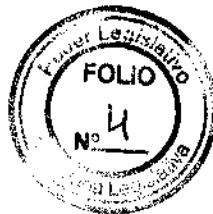


Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 208



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



"1991 - 2011 - VIGESIMO ANIVERSARIO DE LA JURA DE LA CONSTITUCION PROVINCIAL"

USHUAIA, 30 JUN 2011

**VISTO:** El Expediente Letra T.C.P. S.C. N° 046/11 del registro del Tribunal de Cuentas, caratulado "S/ CUENTA GENERAL - EJERCICIO 2010", y lo dispuesto por los arts. 105° inc. 17), 135 inc. 9) y 166° inc. 4) de la Constitución de la Provincia, y por los arts. 92, 88 inc. f) y 89 de la Ley Provincial 495, y artículos 2° inc. e) y 26 inc. f) de la Ley Provincial 50, y

**CONSIDERANDO:**

Que la Constitución Provincial, en su Artículo 105° inc. 17) dispone que el Poder Legislativo tiene como atribución el aprobar o desechar las Cuentas de Inversión del año fenecido dentro del período ordinario en que se remitan.

Que el artículo 135 inc. 9) de dicha norma legal señala como uno de los deberes del Gobernador el de "Dar cuenta detallada y analítica a la Legislatura del resultado del ejercicio anterior, dentro del plazo improrrogable de los tres primeros meses de las sesiones ordinarias".

Que en consecuencia, el artículo 92 de la Ley Provincial 495 dispone en su parte pertinente que "La rendición de cuentas a la Legislatura se presentará dentro de los tres (3) primeros meses de las sesiones ordinarias".

Que por su parte, el artículo 88 inc f) de la citada ley establece como competencia de la Contaduría General de la Provincia la de "elaborar las cuentas económicas del sector público, de acuerdo con el sistema de cuentas provincial; consolidando datos de los servicios jurisdiccionales, realizando las operaciones de ajuste y cierre necesarias y producir anualmente los estados contable-financieros para su remisión al Tribunal de Cuentas de la Provincia".

Que en concordancia con ambos artículos, el artículo 89 de la norma nombrada, ordena que "Dentro de los tres (3) meses de concluido el ejercicio financiero, las entidades del sector público provincial, excluida la Administración central, deberán entregar a la Contaduría General de la Provincia los estados contables financieros del ejercicio anterior, con las notas y anexos que correspondan. El plazo estipulado para que las entidades presenten los estados contables y financieros a la Contaduría General de la provincia es de naturaleza improrrogable para hacer posible que la misma cumpla los términos legales para presentar la cuenta general del ejercicio a la Legislatura Provincial, por lo que el incumplimiento por parte de alguna entidad dará lugar a que los informes se presenten a la Legislatura dejando constancia del incumplimiento".

ES COPIA DEL DEL ORIGINAL

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

María Mabel Duarte  
Secretaría General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 208



"1991 - 2011 - VIGESIMO ANIVERSARIO DE LA JURA DE LA CONSTITUCION PROVINCIAL"

Que asimismo, a través del artículo 89 del Decreto Provincial N° 1122/02 que reglamenta el artículo citado precedentemente, se dispone en lo que al caso interesa que *"Los organismos descentralizados, incluidas las Instituciones de Seguridad Social y las Empresas y Sociedades del Estado, deberán enviar con anterioridad al 30 de abril de cada año, los Estados Contables y la Cuenta de Inversión correspondiente al ejercicio financiero concluido, de acuerdo con las instrucciones que al respecto establezca la Secretaría de Hacienda..."*

Que en lo que refiere a éste Tribunal, el Artículo 166° inc. 4) de la Constitución establece que el Tribunal de Cuentas debe informar sobre la Cuenta de Inversión del Presupuesto del Ejercicio anterior, dentro del cuarto mes de las sesiones ordinarias.

Que siguiendo el esquema constitucional, la Ley Provincial N° 50 en su Artículo 2° inc. e) dispone que el Tribunal de Cuentas informará al Poder Legislativo sobre las Cuentas de Inversión del Presupuesto anterior antes del 30 de junio del año siguiente.

Que el artículo 26 inc. f) de citada ley ordena que la consideración de la cuenta general de inversión de la Provincia debe ser objeto de tratamiento en acuerdo plenario de miembros.

Que en tal marco normativo y mediante las actuaciones citadas en el visto tramita el análisis de la Cuenta General del Ejercicio 2010 en cumplimiento de la atribución prevista en el artículo 166° inc. 4) de la Constitución Provincial y demás normas concordantes.

Que por ello, el Cuerpo de Auditores Fiscales, contando con la colaboración de los Revisores de Cuentas de este Tribunal de Cuentas, y de acuerdo a las normas de auditoría compiladas en la Resolución Plenaria N° 243/05, y las dispuestas en la Resolución Técnica N° 07 - F.A.C.P.C.E, ha procedido a realizar el pertinente examen, produciendo los informes que expresaron su opinión profesional sobre los estados demostrativos que les han sido remitidos oportunamente, detallando expresamente en cada uno, los estados auditados presentados al Tribunal de Cuentas, el alcance del trabajo de auditoría, las limitaciones al alcance de la tarea, los procedimientos de auditoría empleados, el informe analítico de las verificaciones y el dictamen con la opinión final de su labor profesional.

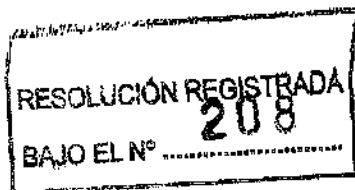
Que dicha labor ha sido efectuada mediante los siguientes Informes Contables: N° 280/11 (fs. 498 a 631) y N° 281/11 (fs. 632 a 722) -Poder Ejecutivo-, N° 255/11 (fs. 382 a 397 ) y Nota Interna N° 978/11 ( fs. 472 a 473) -Poder Legislativo-, Informe N° 249/11 (302 a 321) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -Poder Judicial-,

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

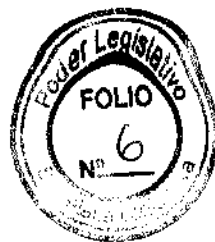
María Mabel Duarte  
Secretaría de Hacienda



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



"1991 - 2011 - VIGESIMO ANIVERSARIO DE LA JURA DE LA CONSTITUCION PROVINCIAL"

Informe N° 245/11 (fs. 265 a 275) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -Fiscalía de Estado-, Informe N° 234/11 (fs. 147 a 169) e Informe N° 271/11, (fs. 398 a 471) -Tribunal de Cuentas-, Informe N° 244/11 (fs. 246 a 264) e Informe N° 272/11 (fs. 474 a 496) -D.P.O.Y.S.S.-, Informe N° 238/11 ( fs. 208 a 245) -I.P.V.-, Informe N° 272/11 (fs. 474 a 496) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -I.P.R.A.-, Informe N° 248/11 ( fs. 281 a 301) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -IN.FUE.TUR.-, Informe N° 217/11 (fs. 119 a 146) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -D.P.E.-, Informe N° 223/11 (fs. 170 a 183) y Nota Interna N° 978/11 (fs. 472 a 473) -D.P.P.-, Informe N° 256/11 (fs. 363 a 381) e Informe N° 271/11 ( fs. 398 a 471) -D.P.V.-, Informe N° 247/11 (fs. 322 a 362) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -I.P.A.U.S.S.-, e Informe N° 218/11, (fs. 184 a 207) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -Caja Compensadora-.

Que por su parte, la Prosecretaría Contable a/c de la Secretaría Contable, conforme las facultades previstas en el artículo 8 inc. c) de la Resolución Plenaria N° 152/09 -Reglamento Interno-, ha emitido el Informe N° 283/11 Letra TCP SC (fs. 724/774), mediante el cual, eleva los informes elaborados por los Auditores Fiscales, tanto de los distintos Poderes del Estado Provincial como de los Organismos Descentralizados y Organismos de la Seguridad Social, con las consideraciones que en cada caso se efectúan, para su posterior información a la Legislatura Provincial.

Que a modo aclaratorio, cabe indicar, que la metodología de análisis empleada, resulta reseñada en el Punto B) apartado 4 del citado informe, en el que se consigna que, ...."en Informe Contable N° 271/11- Letra: T.C.P. -A.O.P, se han expuesto las conclusiones arribadas del análisis efectuado a la partida presupuestaria 4.42. "Construcciones", dentro del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, del Poder Judicial, Órganos Constitucionales de control y de los Organismos Descentralizados y de la Seguridad Social, con la excepción del Instituto Provincial de Viviendas, la Dirección Provincial de Puertos y el Poder Legislativo, por los motivos en él expuestos. El mismo fue elaborado por el grupo a cargo del área de Obras Públicas, en el marco de las atribuciones estipuladas por Resolución Plenaria N° 100/10 y de acuerdo a lo instruido por el Memorándum de Secretaría Contable N° 01/11, conteniendo, como producto del examen efectuado, dictámenes específicos de la referida partida presupuestaria, para cada una de las distintas entidades y jurisdicciones. Así, en razón de lo expuesto, los Auditores Fiscales de las distintas jurisdicciones y entidades realizaron el análisis a los diversos estados demostrativos, y de la documentación e información relevada, con la excepción de aquella inherente a la partida 4.42. "Construcciones".

Que en razón de lo expuesto, aclara la Prosecretaría Contable, que en la Opinión expresada en su Informe ...." se expondrán ambas conclusiones, con expresa

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 208



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



"1991 - 2011 - VIGESIMO ANIVERSARIO DE LA JURÁ DE LA CONSTITUCION PROVINCIAL"

mención de la incidencia de la referida partida en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, determinando su significatividad, y exponiéndose en función de ello, la Conclusión Integral a los Estados Demostrativos que componen la Cuenta General de Inversión". "Efectuadas las aclaraciones que preceden, a continuación se transcriben, en la parte pertinente, los respectivos Informes Contables elaborados por los Auditores Fiscales referidos al análisis de la Cuenta General de cada Poder del Estado, Órganos de Control, Organismos Descentralizados y de la Seguridad Social". "En virtud de lo indicado en el párrafo que antecede, dejo constancia que, basado en el análisis efectuado por la suscripta sobre lo expuesto en los informes, los antecedentes y documentación puesta a disposición por parte de cada Auditor Fiscal, en virtud de lo establecido en el Artículo 8º, inciso c) del Reglamento Interno del T.C.P., aprobado por Resolución Plenaria N° 152/09, comparto las conclusiones indicadas en cada uno de ellos, excepto en los organismos en los que expresamente indico que no acompaño la conclusión a la que ha arribado el Auditor actuante en el informe que ha sido presentado por el mismo".

Que atento todo ello, procede por parte de este Cuerpo Plenario, informar lo actuado a la Legislatura, con copia certificada del Informe global de la Prosecretaría Contable a/c de la Secretaría Contable N° 283/11 Letra TCP SC (fs. 724/774).

Que en general, cabe indicar, tal como expresa el Punto B), apartado 2 del citado informe, que en relación al análisis efectuado a cada una de las Cuentas del Ejercicio de los diversos organismos y poderes, se pone nuevamente de manifiesto el incumplimiento parcial de las funciones del Control Interno de la Contaduría General, establecidas en el Artículo 99 de la Ley Provincial N° 495, Órgano Rector de las unidades de auditoría imperantes en cada jurisdicción, sobre todo respecto de vigilar el sistema de control interno vigente en cada organismo.

Que se impone destacar que, a la fecha, existen organismos que aún no poseen, dentro de su estructura orgánica, el área de Auditoría Interna, poniendo, asimismo de manifiesto que, los que cuentan con la citada área, obedece a que han sido creadas por los propios entes y no por la Contaduría General, tal como lo prevé el Artículo 95 de la Ley N° 495.

Que la situación planteada se refleja además, en la falta de intervención de los órganos de control interno de cada uno de los organismos, previo a la remisión de los Estados Demostrativos a éste Organismo de Control, conforme lo establecido en el Título VI Ley Provincial N° 495.

Que, corresponde dejar constancia, sin perjuicio de que finalmente, se ha acompañado a la Cuenta de Inversión Ejercicio 2010-Consolidada Provincial el Informe de Auditoría Interna, con opinión favorable de la situación patrimonial y ejecución



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 208



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



"1991 - 2011 - VIGESIMO ANIVERSARIO DE LA JURA DE LA CONSTITUCION PROVINCIAL"

presupuestaria del Poder Ejecutivo Ejercicio 2010, solo se ha limitado, dicha intervención, a verificar la concordancia de la información contenida en los distintos estados con la información que surge del sistema informático SIGA.

Que no se ha adjuntado a la Cuenta de Inversión Consolidada Provincial bajo análisis, la información que requiere el inciso b) del Artículo 92° de la Ley N° 495, como fuera advertido en la remisión de la Cuenta del Poder Ejecutivo 2010, como tampoco se ha adjuntado la información referida a la Planta de Personal y Estado de Bienes de Uso, todo ello no obstante la exhortación efectuada por este Órgano de control, mediante Resolución de Presidencia N° 173/11.

Que finalmente resulta relevante indicar, en orden a las tareas que en razón de la competencia de este organismo, se imponen efectuar luego de presentado este Informe a la Legislatura, la Conclusión Final indicada en el Punto F), Apartado 2, en cuanto se señala: *"2) Sin perjuicio de lo expuesto, debo indicar que, algunas de las salvedades informadas en las Cuentas Generales del Ejercicio de los distintos organismos, dada su complejidad, gravedad e importancia, a mi entender, merecen que se analicen más profundamente, considerando situaciones económico financieras análogas y, en determinados casos, aún las implicancias de estas y su integración con la Cuenta General Provincial."* "En ese marco, considero de importancia, impulsar, por separado a las presentes actuaciones, el análisis de las mismas y la consecuente formulación expresa de recomendaciones para su implementación en futuros ejercicios y su seguimiento por este Organismo de Control, por cuanto su señalamiento, no solo resulta de gran importancia, sino también, verificar, con posterioridad, que los organismos auditados implementen las medidas correctivas necesarias, conforme los apartamientos y desvíos informados por cada Auditor Fiscal y expuestos en los respectivos informes precedentemente indicados, a los que me remito en razón de la brevedad".

Que se comparte el trámite propuesto por la Secretaría Contable, en relación a disponer el seguimiento a través de actuaciones particulares, las cuales tramitarán ante el Auditor Fiscal de cada poder u organismo.

Que corresponde dejar constancia, que este Tribunal, mediante Notas N° 1485/2010 – Letra TCP Pres. y sus similares Letra TCP N° 51/11, 52/11, 53/11 y 57/11, puso oportunamente en conocimiento de la Sra. Gobernadora de la Provincia, del Contador General, del Tesorero General, de los Ministros y de los presidentes de los organismos DPP, DPOySS, IPRA, DPE e IPAUSS-, los informes referidos a las observaciones mas relevantes y reiterativas, emitidos por los Auditores Fiscales, durante el ejercicio 2010, con el objetivo que el máximo responsable de cada ente auditado arbitre e imparta las indicaciones necesarias a los responsables de las áreas internas de su organismo, a fin de

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

Marta Isabel Duarte  
Secretaría Contable



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 208



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



"1991 - 2011 - VIGESIMO ANIVERSARIO DE LA JURA DE LA CONSTITUCION PROVINCIAL"

que se subsanen y/o eviten su reiteración, ello mediante Informes Contables N° 665/10 – Letra TCP IPRA, N° 709/10 - Letra TCP DPP, N° 658/10 – Letra TCP DPOSS, N° 05/11 -Letra TCP DPE, N° 654/2010 Letra TCP SC (Ipauss).

Que por todo lo expuesto, y efectuadas las consideraciones y aclaraciones pertinentes, corresponde emitir el acto mediante el cual se informe la Cuenta de Inversión de la Provincia a la Legislatura Provincial, dejando constancia que el presente se emite con quórum del artículo 27 de la Ley Provincial 50 en razón de los motivos expuestos en la Resolución Plenaria N° 373/10.

Que los suscriptos se encuentran facultados para el dictado de la presente, de conformidad a lo establecido por el artículo 166 inc. 4 de la Constitución Provincial y artículo 26°, inc. f) de la Ley Provincial N° 50;

POR ELLO:

**EL TRIBUNAL DE CUENTAS**

**RESUELVE**

**ARTICULO 1°:** Informar a la Legislatura Provincial, las conclusiones, salvedades y recomendaciones expuestas en Informe Global N° 283/11 Letra TCP SC (fs. 724/774) emitido por la Prosecretaria Contable a/c de la Secretaría Contable, sobre las Cuentas de Inversión correspondientes al Ejercicio 2010, el cual integra la presente en copia certificada. Ello, por los motivos expuestos en los considerandos.

**ARTICULO 2°:** Dejar constancia, que el Informe citado en artículo precedente, ha sido emitido con sustento en los Informes Contables: N° 280/11 (fs. 498 a 631) y N° 281/11 (fs. 632 a 722) -Poder Ejecutivo-, N° 255/11 (fs. 382 a 397 ) y Nota Interna N° 978/11 ( fs. 472 a 473) -Poder Legislativo-, Informe N° 249/11 (302 a 321) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -Poder Judicial-, Informe N° 245/11 (fs. 265 a 275) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -Fiscalía de Estado-, Informe N° 234/11 (fs. 147 a 169) e Informe N° 271/11, (fs. 398 a 471) -Tribunal de Cuentas-, Informe N° 244/11 (fs. 246 a 264) e Informe N° 272/11 (fs. 474 a 496) -D.P.O.YS.S.-, Informe N° 238/11 ( fs. 208 a 245) -I.P.V.-, Informe N° 272/11 (fs. 474 a 496) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -I.P.R.A.-, Informe N° 248/11 ( fs. 281 a 301) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -IN.FUE.TUR.-, Informe N° 217/11 (fs. 119 a 146) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -D.P.E.-, Informe N° 223/11 (fs. 170 a 183) y Nota Interna N° 978/11 (fs. 472 a 473) -D.P.P.-, Informe N° 256/11 (fs. 363 a 381) e Informe N° 271/11 ( fs. 398 a 471) -D.P.V.-, Informe N° 247/11 (fs. 322 a 362) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -I.P.A.U.S.S.-, e Informe N° 218/11, (fs. 184 a 207) e Informe N° 271/11 (fs. 398 a 471) -Caja Compensadora-. N° 283/11 Letra TCP SC (fs. 724/774).

**ARTICULO 3°:** Remitir copia certificada de la presente, con el Informe que la integra y el informe particular, que en cada caso se ha emitido, a cada uno de los responsables de los



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 208



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



"1991 - 2011 - VIGESIMO ANIVERSARIO DE LA JURA DE LA CONSTITUCION PROVINCIAL"

organismos auditados, a los fines de presentar los descargos que estimen pertinentes en un plazo de TREINTA (30) días hábiles, haciéndoles saber, que deben implementar las medidas correctivas necesarias, conforme los apartamientos y desvíos informados por cada Auditor Fiscal y expuestos en los respectivos informes precedentemente indicados.

**ARTICULO 4°:** Por Secretaría Privada del Cuerpo Plenario de Miembros, caratular actuaciones por cada poder u organismo auditado, a efectos de incorporar oportunamente el descargo que se presente, y cumplido ello o vencido el plazo, remitir las mismas por conducto de la Secretaría Contable, al Auditor Fiscal responsable de cada delegación, a los fines que analice el mismo, en orden a las salvedadas y recomendaciones oportunamente efectuadas, y en su caso, produzca el correspondiente informe sobre la existencia de desviaciones normativas para la aplicación de sanciones y eventuales perjuicios fiscales.

**ARTICULO 5°:** Notificar a la Legislatura Provincial, a través de su Presidencia, con copia certificada de la presente y del Informe N° 283/11 Letra TCP SC que la integra, y del Expediente Letra T.C.P. S.C. N° 046/11 del registro del Tribunal de Cuentas, caratulado "S/ CUENTA GENERAL - EJERCICIO 2010", ello en cumplimiento a lo establecido por el artículo 166 inc. 4 de la Constitución Provincial.

**ARTICULO 6°:** Disponer la reserva de las actuaciones citadas en el Visto en el ámbito de la Secretaría Privada del Cuerpo Plenario.

**ARTICULO 7°:** Registrar, comunicar a quien corresponda, dar al Boletín Oficial, cumplido, archivar.



RESOLUCION PLENARIA N° 208 /2011.-

Dr. Miguel LONGHITANO  
VOCAL ABOGADO  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P.N. MIGUEL A. CAMBALIERO  
VOCAL CONTADOR  
PRESIDENTE  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA DEL ORIGINAL

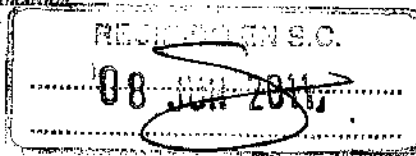
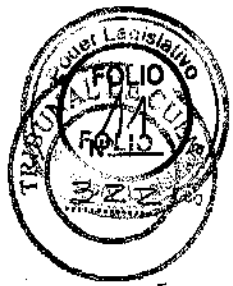
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



**Informe N° 247/2011**

**Letra: T.C.P. - S.C.**

Ushuaia, 07 de Junio del año 2011

**SRA. PROSECRETARIA CONTABLE  
A/C SECRETARIA CONTABLE  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA  
C.P.N. Maria Laura PEREZ TORRE**  
S / D

Por medio del presente, nos dirigimos a Usted a efectos de remitir informe sobre el análisis de la CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010 DEL INSTITUTO PROVINCIAL AUTÁRQUICO UNIFICADO DE SEGURIDAD SOCIAL (I.P.A.U.S.S.), en virtud de la información presentada por el organismo por medio del expediente del registro del IPAUSS D N° 1552/2011 caratulado "Antecedentes Cuenta Ahorro – Inversión Ejercicio 2010", en cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo 166 de la Constitución de la Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur; Ley Provincial N° 495 – Artículo 92; en concordancia con lo previsto en el Artículo 2do. de la Ley Provincial N° 50 y modificatorias y Resolución Plenaria del Tribunal de Cuentas de la Provincia N° 243/05.

Integraron la Unidad de Auditoria las Revisoras de Cuentas C.P. Mariela Perrone, y la C.P. María Fernanda Ramirez.

Asimismo ponemos en su conocimiento que los papeles de trabajo que sustentan el informe, obran en poder de los suscriptos, en la Oficina de Intervención Previa del IPAUSS.

**1. OBJETO DE LA AUDITORIA:**

1.1. El presente trabajo tiene por objetivo analizar la **razonabilidad de la información presupuestaria contable patrimonial y financiera** expuesta por el

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

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

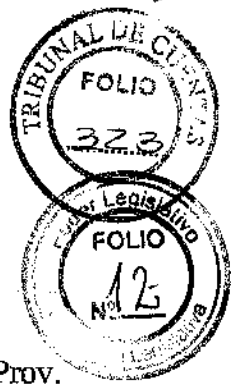




Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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



Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social creado por la Ley Prov. N° 641 en los siguientes estados informativos:

- 1.1.1. Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de Diciembre del 2010.
- 1.1.2. Ejecución Presupuestaria de Recursos Base Percibido al 31 de Diciembre de 2010.
- 1.1.3. Situación del Tesoro y Movimientos del Tesoro (Base Caja) del Ejercicio 2010.
- 1.1.4. Estados Complementarios
  - 1.1.4.1. Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento (Base Devengado) del Ejercicio 2010.
  - 1.1.4.2. Planta de Personal.
  - 1.1.4.3. Estado de Bienes de Uso
  - 1.1.4.4. Informe del Área de Asuntos Jurídicos sobre listados de juicios pendientes de ejecución.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO:**

2.1. El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoria generalmente aceptados, los que prescriben la revisión selectiva de la información objeto de la auditoria y los lineamientos establecidos por la Resolución Plenaria TCP N° 243/05. A tal efecto, las normas utilizadas para el desarrollo de las tareas han sido las enunciadas en el punto 2.2. Tal revisión ha sido efectuada sobre las afirmaciones de mayor importancia relativa, a los fines de contar con elementos de juicio válidos y suficientes necesarios para poder opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados detallados en el punto 1.1.

### **2.2. Marco Normativo**

- 2.2.1. Resolución Técnica N° 7 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.
- 2.2.2. Resolución Plenaria N° 15/02 del Tribunal de Cuentas de la Provincia.
- 2.2.3. Resolución Plenaria N° 243/05 del Tribunal de Cuentas de la Provincia.
- 2.2.4. Recomendación Técnica N° 1 del Sector Publico de la FACPCE ratificada por Resolución Consejo Superior CPCETF N° 133/09

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

María Inés Duarte  
Secretaria de Cuentas

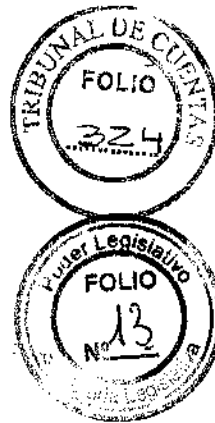
COPIA ORIGINAL



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



### **3. LIMITACIONES AL ALCANCE DE LA TAREA DE AUDITORÍA:**

- 1) El organismo carece de un sistema de información integral e integrado de registración contable que permita, al mismo, la confección de los Estados Contables correspondientes al Ejercicio 2010, como así tampoco cuenta, con un sistema integrado de registración presupuestaria.
- 2) En virtud de la limitación manifestada en el apartado que antecede, el organismo no ha presentado un Estado de Situación Patrimonial al 31/12/10, pero ha confeccionado los Estados Demostrativos indicados en el Punto 1 del presente informe, basándose en reportes independientes emitidos del sistema informático del ente y de la aplicación de las normas internas para el cierre del Ejercicio 2010 aprobadas por la Disposición de Presidencia N° 1843/10.
- 3) Respecto de la comprobación de las afirmaciones expuestas en la Ejecución Presupuestaria de Gastos, en cuanto a la constatación que la registración presupuestaria en las etapas de compromiso y devengado se corresponda con los comprobantes de respaldo, tanto en concepto de gasto como en importe, se ha aplicado procedimientos de muestreo selectivo. Asimismo idéntica verificación se efectuó en el marco de las tareas de intervención previa, al analizar cada trámite de gasto que ha sido remitido por el organismo para la intervención a este Órgano de Control.

### **4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EMPLEADOS**

A efectos de reunir los elementos de juicio necesarios para validar la formación de la opinión sobre la Cuenta General del Ejercicio 2010, se han desarrollado los siguientes procedimientos de auditoría:

- 1) Análisis de los Actos Administrativos que autorizaron incrementos y/o disminuciones en los créditos presupuestarios en el año 2010 (Ley de Presupuesto Ley N° 805).
- 2) Comparación de las afirmaciones expuestas en los estados demostrativos con registros y listados emitidos por el sistema informático.

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

Marta Isabel Durán  
Ej. 2010

SECRETARÍA DE ECONOMÍA



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



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



- 3) Revisión de registros y listados con la correspondiente documentación comprobatoria o evidencia respaldatoria de los importes volcados en los mismos.
- 4) Comprobaciones matemáticas.
- 5) Revisiones conceptuales.
- 6) Preguntas a funcionarios y empleados del ente.
- 7) Obtención de confirmaciones escritas de diversas áreas del ente de explicaciones e informaciones suministradas en la Cuenta General.
- 8) Circularizaciones.

Con la aplicación de los procedimientos descriptos, se verificó el cumplimiento de los siguientes objetivos de control:

- Evaluación del grado de confiabilidad de las afirmaciones expuestas en los Estados Demostrativos con los registros emitidos del sistema informático del I.P.A.U.S.S.
- Análisis de las modificaciones otorgadas por actos administrativos emanados de autoridad competente a los créditos autorizados por ley y/o Decreto.
- Control sobre el presupuesto ejecutado a fin de verificar que no se hayan excedido los créditos devengados respecto de los créditos autorizados por ley y/o Decretos y sus posteriores modificaciones.

## **5. INFORMES ANALITICOS: VERIFICACIONES:**

### **5.1. RECURSOS Y CREDITOS PRESUPUESTARIOS (Anexos I y II):**

Para el presente ejercicio rige la ley Provincial N° 805 de presupuesto para el año 2010, en ese sentido el Poder Ejecutivo mediante Decreto Nro. 0737/10, procedió a aprobar la distribución analítica de gastos, la estimación de recursos corrientes y de capital y la estimación de las fuentes financieras para los Organismos de Seguridad Social según anexos I y II respectivamente, delegando en el Ministerio de Economía la facultad de realizar modificaciones presupuestarias entre incisos y en

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

Marta María Durán



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



el Directorio del IPAUSS la facultad de redistribuir los créditos a nivel de partidas principales, parciales y subparciales respetando los totales por incisos.

Mediante Resolución N° 210/2010, el Directorio del IPAUSS; con fecha 29/03/2010, aprueba el desagregado de recursos y gastos de acuerdo a los Anexos I al VII que forman parte de ese acto administrativo.

Posteriormente realizan modificaciones presupuestarias mediante Resoluciones del Ministerio de Economía N° 345/10; N° 684/10; N° 1042/10 (modif. Por N° 1070/10); N° 1086/10 y N° 1130/10, según se informa en el Anexo I Y II adjuntos al presente.

## 5.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y MOVIMIENTOS BANCARIOS – Anexo III y IV b):

Con el objetivo de corroborar la ejecución de gastos determinada por el Instituto, se verifico que el monto indicado como ejecución de gastos coincidiera con los egresos bancarios del tesoro. Es decir se verifico lo expuesto en la Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto al 31/12/2010 (Base Devengado) y lo expuesto Movimientos de Egresos de Tesorería.

En ese marco el análisis efectuado se partió del monto total de gastos informado como ejecución presupuestaria por el Organismo, suma que se elevó a \$ 575.266.538,01.

Constatado el Libro Banco correspondiente, se aprecia que esa ejecución alcanza el monto de \$ 532.431.614,29

Es decir la diferencia de \$ 42.834.923,73 se descompone de la siguiente manera:

|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| Anticipos Cancelados | \$ 20.988.707,86 |
| Anticipos Otorgados  | \$ 9.977.734,39  |
| O/P Pendientes       | \$ 11.868.481,48 |
| Total                | \$ 42.834.923,73 |

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

Maria Mabol Duarte  
Secretaría General  
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



Anticipos Cancelados: corresponde a anticipos otorgados que fueron debidamente rendidos e imputados.

Anticipos Otorgados: corresponde a egresos de dinero en carácter de anticipo que aun no cuentan con su respectiva imputación.

O/P Pendientes: corresponde a las Órdenes de pago emitidas durante el ejercicio del año 2010, que no fueron canceladas al cierre del ejercicio del año 2010.

Se corrobora que los totales de Órdenes de Pago Emitidas Año 2010, se corresponda con el Ejecución Presupuestaria de Gastos Detalle Mensual por Subpartidas.

Se constato la composición del Anexo IV B, del informe emitido por el organismo, con relación a las Ordenes de Pago Pendientes al 31/12/2010.

Se corrobora por muestreo las imputaciones realizadas a los comprobantes de pagos insertos en los expedientes, verificando que la tramitación de los mismos hayan dado cumplimiento a las normativas vigentes en cuanto a la intervención previa de este Órgano de Control, que el organismo haya dado respuesta a la misma en los casos que corresponda, a su vez se constato la recepción de los importes abonados por el beneficiario y su correcta registración en el libro de Banco correspondiente.

De la Información suministrada por el Organismo se desprende el Anexo III, cuadro resumen que contempla un análisis del crédito presupuestario existente, el devengamiento que surge de la registración contable y su diferenciación con relación al pago del mismo dentro del ejercicio analizado.

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

COPIA ORIGINAL

Maria Nohel Duarte

Secretaría  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRAS DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



### ANEXO III

| Partidas                                         | Presupuestado | Devengado   | Ejecutado | Pagado      | A Pagar    |
|--------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------|-------------|------------|
| PARTIDA 1 GASTOS EN PERSONAL                     | 45.760.999    | 42.444.886  | 92,75%    | 39.149.377  | 3.295.509  |
| PARTIDA 2 BIENES DE CONSUMO                      | 28.827.461    | 21.131.682  | 73,30%    | 20.586.447  | 545.235    |
| PARTIDA 3 SERVICIOS NO PERSONALES                | 83.686.434    | 74.402.186  | 88,91%    | 69.459.574  | 4.942.612  |
| PARTIDA 4 BIENES DE USO                          | 791.471       | 597.671     | 75,51%    | 597.671     | -          |
| PARTIDA 5 TRANSFERENCIAS                         | 358.277.939   | 344.959.304 | 96,28%    | 342.187.500 | 2.771.804  |
| PARTIDA 6 ACTIVOS FINANCIEROS                    | 110.439.775   | 83.988.168  | 76,05%    | 83.674.846  | 313.322    |
| PARTIDA 7 SERVICIOS DEUDA Y OBLIGACIONES PASIVAS | 12.627.276    | 7.742.641   | 61,32%    | 7.742.641   | -          |
| Totales                                          | 640.411.355   | 575.266.538 | 89,83%    | 563.398.056 | 11.868.482 |

#### 5. 2. 1. CONSIDERACIONES ESPECIALES:

Con relación a la ejecución presupuestaria de gastos y en consideración a constataciones realizadas al sistema informático del Organismo y por hechos posteriores al cierre del ejercicio, es necesario realizar y enunciar una serie de limitaciones y aclaraciones en forma previa que dan los fundamentos al Dictamen elaborado, según el siguiente Detalle:

a) **Sistema Informático:** Al respecto en las limitaciones al alcance de la tarea de auditoría y aclaraciones previas al Dictamen, en forma extensa se aclaran los problemas existentes con relación al tema, es de hacer notar al respecto que al carecer el sistema contable con la posibilidad de registrar la etapa del compromiso, tal lo prescribe la Ley Provincial N° 495, impide la registración en tiempo y forma de los compromisos adquirido por el Organismo en la prestación de sus servicios. Esta situación se torna de vital importancia al cierre de un ejercicio a fin de determinar compromisos futuros por prestaciones realizadas y/o contratadas pendientes de devengamiento.

b) **Registración Extemporánea:** Esta Delegación dando cumplimiento a la intervención previa de las actuaciones del Organismo, constata un importante cantidad de expedientes correspondientes al Ejercicio 2010 y anteriores imputados

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

ES COPIA DEL ORIGINAL

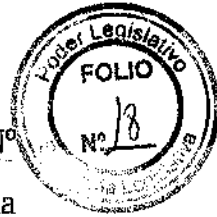
Marta M. del Duca  
Secretaría de  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur



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





extemporaneamente. Esto se encuentra amparado en el Dictado de la Resolución N° 036/2011 del Directorio del Organismo, por medio de la cual se ordena a la Contaduría General que efectúe las registraciones presupuestarias con imputación al presente ejercicio (2011) de todo trámite pendiente de pago y de registración presupuestaria en ejercicios anteriores. La presente situación dio origen al Informe N° 64/2011 Letra TCP – SC de fecha 14 de febrero de 2011 elevado a la Sra. Prosecretaria Contable A/C Secretaria Contable TCP, CPN Maria Laura Perez Torre, la cual, por medio de Nota Interna N° 272/2011 Letra TCP – SC, remitió informe al Sr. Presidente del TCP. En la actualidad esta Delegación, tal lo señalado por Presidencia del TCP, se encuentra abocada a emitir los Informes de Control Posterior correspondientes a fin de determinar la norma incumplida y los responsables de tal acto.

Lo anteriormente apuntando no puede dejarse de considerar en el presente informe, ya que en su punto 1 -OBJETO DE AUDITORIA-, expresa que el presente trabajo tiene por objetivo analizar la razonabilidad de la información presupuestaria contable patrimonial y financiera de los estados informados por el Organismo, al respecto dentro de estos estados nos encontramos con la Ejecución Presupuestaria de gastos al 31 de Diciembre de 2010.

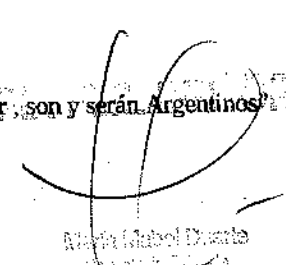
Al respecto, y en forma complementaria, a las actividades realizadas en relación al análisis de la Cuenta del ejercicio, se remitió al Organismo Nota externa N° 741/11 Letra TCP (Deleg. Ipauss) en donde se solicita la confección de un detalle de los expedientes e importes que encuadrarían dentro de la Resolución antes citada, en el entendimiento que al dictarse se hacía mención de expedientes por un monto total de \$ 11.776.774,73, y que en instancias de control previo y análisis por muestreo, esta Delegación constató que dicho importe se encontraba ampliamente superado, verificándose actuaciones que compartían la situación presupuestaria expresada pero no se encontraban dentro de los listados que dieron origen a la Resolución.

Por tal motivo y mediante Nota N° 303/11 Letra Cont. Gral, de fecha 26 de Mayo de 2011, se nos remite a esta delegación respuesta a lo solicitado, con las siguientes afirmaciones:

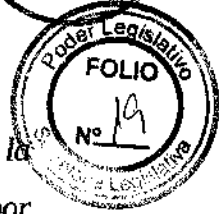
“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

SECRETARÍA DE CONTABILIDAD

  
Marta Isabel Duarte  
SECRETARÍA DE CONTABILIDAD  
PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO



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



“1.- Se ratifica el carácter de parcial y/o provisorio del importe aludido en la Resolución N° 36/2011, en razón de que incluía únicamente actuaciones recibidas por Contaduría General hasta el 01-02-2011.

2,- Se nos informa que el detalle que consta en la presente respuesta tampoco se garantiza de definitivo, haciendo la salvedad que se emitió circulares internas a las distintas áreas del Organismo.

3,- Se nos aclara que en los importes informados se encuentran tramites pendientes, que algunos tenían y otros carecían de imputación preventiva.

4.- Que el listado actualizado se compone de la siguiente forma:

|                                                         |                         |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| Ord. de Pago 2011 que aprueban gastos del Ej. 2010      | \$21.519.110,25         |
| Fondos Permanentes 2010 aprobados en el 2011            | \$ 1.130.870,09         |
| Liquidaciones de Fondos Permanentes sin ordenes de pago | \$ 3.564.272,04         |
| Autorizaciones de Pago por fondo sin liq por sistema    | \$ 2.061.950,99         |
| Autorizaciones Pago Fdo Permanente 2011 c/fact. 2010    | \$ 1.067.437,92         |
| Exp. Que aprueban prestac. 2010 con factura 2011        | \$ 2.178.820,71         |
| Facturas 2010 pendientes de pago en Deleg. Bs. As.      | \$ 831.792,73           |
| Expedientes Pendientes en conocimiento de la contaduría | \$ 6.734.437,88         |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>\$39.088.692,61”</b> |

(Adjunto a la Nota enviada por Contaduría Gral. se encuentra detalle analítico de cada concepto)

Del análisis de la información recibida, y considerando que en forma permanente el Organismo, tal lo apuntado en forma subsiguiente al analizar los ANTICIPOS, se verifica una demora excesiva a fin de rendir los anticipos y/o fondos permanentes y que esta situación se verificaría en ejercicios anteriores – ANEXO V, a fin de analizar la importancia de las cifras antes aludidas, se va a proceder a discriminar de la misma los conceptos relacionados a anticipos y/o fondos permanentes existentes al 31/12/2010 (\$ 6.757.093,12), ascendiendo de tal manera a la suma de \$ 32.331.599,49, el importe provisorio, que se encuentra registrado en forma extemporánea, afectando el cierre del ejercicio 2010 en su Ejecución del Gastos.

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

EL SEÑAL DEL TRIBUNAL

Mario Manuel Cortes  
Presidente  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

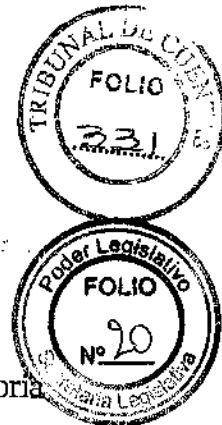




Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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



Del análisis del Cuadro de Ejecución de Gastos, Anexo III, la sumatoria del devengamiento de las partidas 2, 3, 4 y 7, considerando a tales partidas como las necesarias para obtener los servicios objeto del Organismo y que requieren tramitación por medio de contratación, asciende a la suma de \$ 103.874.180, que comparándolo con el importe antes aludido de \$ 32,331,599,49, implicaría una desviación estimada de un 31,12 % de los gastos devengados necesarios a fin de la prestación de servicios por parte del Organismo.

Al hacer un análisis de esta variación, en números absolutos, podemos establecer el efecto sobre el resultado del Ejercicio y el uso de los créditos presupuestarios, lo cual se explicara en el punto 6. ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN.

#### 5. 2. 2. Anticipos (Anexo V)

De los trabajos realizados se desprende que las sumas otorgadas en carácter de anticipo durante el ejercicio 2010 (Listado de Anticipos Otorgados y Cancelados), tienen relación directa con los cheques emitidos por la Tesorería General, de acuerdo a la constatación efectuada de los registros y listados denominados "Registro de Movimientos de Fondos de Tesorería Ejercicio 2010".

Se verificaron las Órdenes de Pago emitidas durante el ejercicio 2010, cancelando dichos anticipos (Anticipos Otorgados y Cancelados año 2010 al 31/12/10).

#### Anticipos Emitidos, Cancelados y Pendientes Ejercicio 2010.

|                                                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| Anticipos Otorgados Ejercicio 2010              | \$23.761.138,80 |
| Ordenes de Pago Emitidas Canc. Antic. Ej. 2010  | \$12.106.271,79 |
| Anticipos Otorgados Ej. 2010 Canc. con Ingresos | \$1.677.132,64  |
| Anticipos Pendientes de Canc. Ejercicio 2010    | \$9.977.734,37  |

El importe de \$ 9.977.734,37, se encuentra conformado de la siguiente manera:

#### Clasificación Anticipos Pendientes de Cancelación

|                                              |                |
|----------------------------------------------|----------------|
| Fondos Permanentes                           | \$7.023.448,50 |
| Haberes Pasivos y Activos                    | \$917.955,00   |
| Compras y Servicios                          | \$2.036.250,87 |
| Anticipos Pendientes de Cancelación Ej. 2010 | \$9.977.734,37 |

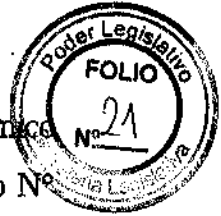
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



En atención a lo expuesto se puede verificar al igual que, en el ejercicio económico 2009, nuevamente el Instituto no da cumplimiento a la Resolución de Directorio N° 757/08. Es decir que los mismos no fueron rendidos, sino que su reposición obedece a la emisión de un anticipo.

### 5.3. ANALISIS EJECUCION INGRESOS (Anexo IV a) y b))

De la lectura del Cuadro de Recursos del año 2010, se desprende que la ejecución de los mismos se eleva a 93,37% de lo calculado, ascendiendo los mismos a \$ 597,971,613,88

Se verificó que los montos declarados en la Ejecución Presupuestaria Año 2010, que ascienden a \$ 597.971.613,88, se reflejaran con los importes parciales de la Ejecución Presupuestaria de Recursos – Detalle Mensual por Subpartida, Base Percibido al 31/12/10. En dicha comprobación se advierte además la coincidencia entre el total de ingresos presupuestarios y no presupuestarios ejecutados mensualmente según la información remitida por el Organismo en el Anexo II A) Ejecución Presupuestaria de Recursos – Detalle Mensual por Sub Partidas, Base Percibido al 31/12/10. Además tomando los ingresos presupuestarios y los no presupuestarios contra lo ingresado según banco se advierte una diferencia de \$ 8.882.436,08.

Se corrobora la información consignada por el Instituto en la ejecución de recursos por lo que se realizaron diversas comprobaciones.

A tales efectos se procedió a la descomposición de la suma total de ingresos informada por el Instituto, en base a los ingresos registrados en cuentas bancarias, la cual ascendió en el año 2010 al total de \$ 1.054.576.000,23.

Dentro de esa ejecución existen ingresos figurativos, informados como no presupuestarios, por el monto de \$ 456.604.386,35 declarados en el Tesoro. Dicho concepto comprende fondos de terceros, haberes pasivos y activos impagos, y la capitalización de las liquidaciones de los plazos fijos., es decir fueron consignados como ingresos no presupuestarios las liquidaciones completas del plazo fijo incluido su capital.

De la constatación efectuada sobre el libro banco, correspondiente a ingresos se llega a un monto de \$ 1.045.693.564,12.

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

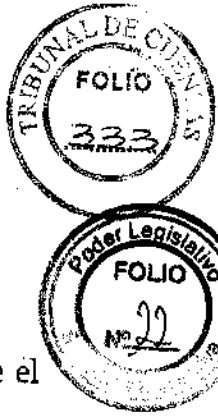
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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



De la diferencia entre este último monto y los dos anteriores surge el saldo de \$ 8.882.436,08, el cual obedece a los cobros por el sistema de egresos, es decir, a la facturación al sistema RUPE, y la facturación a los sistema de Obras Sociales.

Se verificaron los importes declarados como ingresos en el reporte "Registro de Movimientos de Fondos" de la cuentas BTF: 1710728/8; 1710470/8; 1710598/5; 1710597/8; 1710469/2; 1710471/5; 53500117/08; 535118249/2, con la documentación respaldatoria de las cajas de los días 04/10, 05/10, 06/10, 07/10. Se corrobora la información de los extractos bancarios de la cuenta mencionadas.

Se pudo verificar que los ingresos diarios cuentan con su respectivo comprobante, asimismo del análisis de las cajas diarias se desprende lo siguiente:

El IPAUSS cuenta con varios puntos de recaudación, a saber: Farmacias en las ciudades de Ushuaia y Río Grande, Consultorio de Óptica en ambas ciudades, Servicio de Odontología y anexo de Recaudaciones en la Tesorería General del organismo.

Los dos principales puntos de ventas, farmacias y ópticas Ushuaia y Río Grande, registran sus ventas por sistema propio, rindiendo luego a Tesorería General. Las ventas pueden ser realizadas contra efectivo, tarjetas de créditos, descuento de haberes o bajos la cobertura de varios programas asistenciales vigentes.

En la mencionada rendición se encuentran dos situaciones distintas. La primera es la farmacia y la óptica de Río Grande que deposita el dinero efectivo recaudado en la cuenta corriente asistencial, **BTF.1.71.0598/5**, enviando las rendiciones posteriormente. La segunda es, la recaudación de la farmacia y óptica de la ciudad de Ushuaia, que son rendidas diariamente a la Tesorería General, luego de realizar un asiento por el valor de las ventas.

En ambos casos no existiría, prima facie, inconvenientes con la recaudación en efectivo, toda vez que tanto Río Grande como Ushuaia, es depositada diariamente en la cuenta mencionada ut supra.

El inconveniente estaría en el tratamiento que reciben los cupones por las ventas con tarjetas de crédito, ya que en estos casos se toma como valor de venta lo efectivamente recaudado (valor nominal de los cupones) y como monto de ingreso el valor de los cupones neto de comisiones de los mismos. Esto así, dado que se espera a recibir las acreditaciones en la cuenta bancaria realizada por el Banco de Tierra del Fuego, situación ya informada en el ejercicio 2009.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

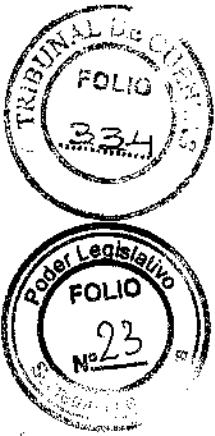
Marta Isabel Duarte  
Secretaría General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



#### 5.4. Cuadro de Créditos. (Anexos VII y VIII)

A los efectos de corroborar la información remitida por el ente se circularizó a los distintos organismos a los efectos de obtener información sobre las acreencias existentes.

Ante las primeras tareas se constataron incongruencias en la información agregada en los Anexos IV A, B, C, E y F de la Información remitida por el Organismo a esta Delegación como antecedentes del cierre de las cuentas del Ejercicio, por tal motivo se solicitó al Presidente del Organismo, por Nota Externa N° 888/2011, que ratifique o rectifique lo informado, así es que por Nota N° 199/2011 Letra IPAUSS-DIR. CONTABILIDAD, el organismo modifica la información oportunamente remitida. Es sobre esta última información que se procedió a realizar el estudio.

La Administración Central no informo respecto a la deuda que mantiene en relación a la Ley Prov. Nro 676 y convenios.

#### Acreencias por Aportes y Contribuciones Sistema Asistencial y Previsional al 31/12/10

#### APORTES Y CONTRIBUCIONES – SISTEMA PREVISIONAL

| ORGANISMO                 | TOTAL                | TOTAL                | SUBSISTEMAS           |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| BANCO PROV.               | 0,00                 | 0,00                 | S/D                   |
| COMUNA TOLHUIN            | 1.816.212,18         | 2.197.891,49         | S/I                   |
| CONS. DELIBERANTE TOLHUIN | 1.928.442,80         | 2.284.143,82         | S/I                   |
| DPV                       | 1.868.518,07         | 2.168.716,33         | S/I                   |
| DPOSS                     | 0,00                 | 0,00                 | S/D                   |
| DPE                       | 0,00                 | S/D                  | S/D                   |
| DPP                       | 0,00                 | S/D                  | S/I                   |
| FISCALIA DE ESTADO        | 558,71               | 1.393,91             | S/D                   |
| GOBIERNO PROV.            | 64.035.249,80        | 78.321.807,58        | 245.250.348,89        |
| IPRA                      | 1.237.377,04         | 1.282.654,60         | 1.237.377,04          |
| IPV                       | 0,00                 | S/D                  | S/D                   |
| INFUETUR                  | 0,00                 | 5.744,34             | 102.349,96            |
| LEGISLATURA               | 0,00                 | 0,00                 | 1.189,32              |
| MUNIC RIO GRANDE          | 4.234.988,42         | 4.377.244,07         | S/D                   |
| MUNIC USHUAIA             | 944.125,79           | 950.661,83           | 1.681.077,81          |
| STJ                       | 0,00                 | 33.054,40            | S/D                   |
| TRIB CTAS MUNIC RG        | 0,00                 | 0,00                 | S/D                   |
| TRIB CTAS PROV            | 1.842,45             | 563,50               | 1.842,44              |
| <b>TOTALES</b>            | <b>76.067.315,26</b> | <b>91.623.875,87</b> | <b>248.274.185,46</b> |

#### Notas:

La Administración Central dio contestación por nota la cual adjuntaba reportes del sistema Siga sin firmar, de muy difícil interpretación, luego de analizados se dedujo

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

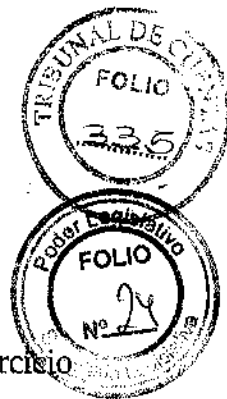
Marta Mabel Duarte  
Secretaria de  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego



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



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



al final que fueron consignados como deuda los aportes y contribuciones del ejercicio financiero en vigencia, como así también los servicios de deudas no abonados que se corresponden a los devengados en el presente ejercicio económico provenientes de acuerdos judiciales y/u convenios.

**Aportes y Contribuciones Sistema Asistencial al 31/12/10.**  
**APORTES Y CONTRIBUCIONES – SISTEMA ASISTENCIAL**

| ORGANISMO                 | 2010                 | 2011                 | 2012                 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| COMUNA TOLHUIN            | 2.427.556,55         | 3.418.548,70         | S/I                  |
| CONS. DELIBERANTE TOLHUIN | 734.001,69           | 993.133,68           | S/I                  |
| DPE                       | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| DPOSS                     | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| DPP                       | 0,00                 | S/D                  | S/I                  |
| DPV                       | 865.437,68           | 1.103.595,21         | S/I                  |
| FISCALIA DE ESTADO        | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| GOBIERNO PROV.            | 5.004.693,40         | 7.933.963,74         | 79.695.592,97        |
| IPRA                      | 464.495,47           | 495.453,66           | 464.495,46           |
| IPV                       | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| INFUETUR                  | 176.844,07           | 197.324,62           | 155.105,27           |
| LEGISLATURA               | 697.217,53           | 864.881,06           | S/D                  |
| MAGISTRATURA              | 0,00                 | S/D                  | S/I                  |
| MUNIC RIO GRANDE          | 2.898.919,87         | 3.419.935,78         | S/D                  |
| MUNIC USHUAIA             | 1.129.716,93         | 1.345.136,76         | 1.129.716,93         |
| STJ                       | 0,00                 | 2.409,89             | S/D                  |
| TRIB CTAS MUNIC RG        | 0,00                 | 0,00                 | S/I                  |
| TRIB CTAS PROV            | 1.004,89             | 1.132,28             | 1.004,89             |
| <b>TOTALES</b>            | <b>14.399.888,08</b> | <b>19.775.515,38</b> | <b>81.445.915,52</b> |

**Notas:**

La Administración Central dio contestación por nota la cual adjuntaba reportes del sistema. Siga sin firmar, de muy difícil interpretación, luego de analizados se dedujo al final que fueron consignados como deuda los aportes y contribuciones del ejercicio financiero en vigencia, como así también los servicios de deudas no abonados que se corresponden a los devengados en el presente ejercicio económico provenientes del acuerdo judiciales y/u convenios.

**Ley Prov. N° 676**

|                                                    |                    |
|----------------------------------------------------|--------------------|
| Acreencias NO JUDICIALIZADA (dic/08 a fecha)       |                    |
| 31/12/10                                           | \$544.190.006,21   |
| Acreencias Con certificado de deuda actualizada al |                    |
| 31/12/10                                           | \$544.780.441,14   |
| Total                                              | \$1.088.970.447,35 |

**Nota:** La deuda emergente de la Ley Nro 676 no registro pagos durante el presente ejercicio, tampoco fue informada por la Administración Central.

ES COPIA DEL ORIGINAL

Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas

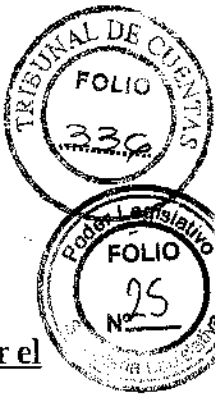
Marta María Díaz  
Secretaría de Justicia  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



En razón de las inconsistencias detectadas entre la información brindada por el Organismo y la información circularizadas a la administración Central y los Organismos, sumado a aquellos entes que no dieron respuesta, y no contar el IPAUSS con un sistema que garantice una información consistente (El registro de las deudas es llevado en base a planilla de calculo excel, y en algunos casos tomando estimaciones de importes remunerativos) nos abstenemos de opinar sobre la información brindada.

### 5.5. Personal (Anexo IX y X)

Se procedió a la verificación de las imputaciones presupuestarias con el total de la ejecución de gastos correspondientes.

Se constato que el numero de plantas autorizadas para el presente ejercicio es de 304, y del ANEXO IX, surge que la planta ocupada se eleva a 266.

### Planta de Personal - Ejercicio 2010

| CONCEPTO               | PLANTAS AUTORIZADAS | PLANTAS OCUPADAS |
|------------------------|---------------------|------------------|
| PLANTA POLITICA        | 32                  | 29               |
| AUTORIDADES SUPERIORES | 8                   | 8                |
| PERSONAL DE GABINETE   | 24                  | 21               |
| PLANTA PERMANENTE      | 267                 | 231              |
| P.A.Y.T                | 257                 | 221              |
| P.O.M.Y.S.             | 10                  | 10               |
| PLANTA TRANSITORIA     | 5                   | 6                |
| P.A.Y.T                | 5                   | 6                |
| P.O.M.Y.S.             |                     | 0                |
| <b>TOTAL</b>           | <b>304</b>          | <b>266</b>       |

Se llevo a cabo un análisis sobre los importes que surgen de la constatación de los balances emitidos por la Dirección de Administración de Recursos Humanos (reporte PERIODO DE LIQUIDACION BALANCE), de manera tal de verificar que los mismos coincidan con lo imputado en la partida de personal en forma mensual.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL  
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"

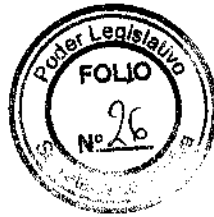
María Mabel Ducato  
Secretaria General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



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



**GASTOS EN PERSONAL - Año 2010**

| Mes   | Brutas       | Aportes Patronales | Asignaciones   | Total Balance        | Ley 711 (veteranos) | A.R.Tv.           | TOTAL BCE + AJUSTES  | Ejecutado            | Diferencia       |
|-------|--------------|--------------------|----------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 01/10 | 2.419.806,51 | 407.578,22         | 112.968,00     | 2.940.370,80         |                     | 24.440,10         | 2.964.810,90         | 2.953.482,34         | 11.328,56        |
| 02/10 | 2.394.825,53 | 404.917,06         | 277.664,00     | 3.077.406,59         | 9.186,68            | 15.826,76         | 3.102.514,03         | 3.066.587,27         | 15.926,76        |
| 03/10 | 2.571.897,83 | 437.007,33         | 60.433,00      | 3.069.338,16         | 4.590,34            | 15.914,05         | 3.089.842,55         | 2.890.833,72         | 199.008,83       |
| 04/10 | 2.608.979,82 | 433.925,58         | 57.477,00      | 3.101.382,40         | 4.590,34            | 16.545,46         | 3.122.518,20         | 3.336.827,23         | -214.309,03      |
| 05/10 | 2.557.593,05 | 434.790,82         | 67.552,00      | 3.059.935,87         | 4.590,34            | 16.354,59         | 3.080.880,80         | 3.080.980,67         | -99,87           |
| 06/10 | 4.032.997,74 | 684.148,57         | 55.488,00      | 4.772.632,31         | 4.899,31            | 17.970,94         | 4.795.502,56         | 4.793.986,21         | 1.616,35         |
| 07/10 | 2.724.778,97 | 461.608,86         | 54.060,00      | 3.240.447,83         | 7.812,45            | 16.859,30         | 3.265.119,58         | 3.261.960,60         | 3.258,98         |
| 08/10 | 2.841.223,00 | 474.624,48         | 55.512,00      | 3.371.359,48         | 5.208,27            | 17.130,73         | 3.393.698,48         | 3.393.427,05         | 271,43           |
| 09/10 | 2.902.574,44 | 493.437,79         | 55.764,33      | 3.451.776,56         | 5.384,81            | 17.486,50         | 3.474.647,87         | 26.885,63            | 3.447.762,24     |
| 10/10 | 2.869.988,74 | 482.226,12         | 55.866,00      | 3.408.080,86         | 5.384,81            | 17.334,16         | 3.430.799,83         | 6.865.242,23         | -3.434.442,40    |
| 11/10 | 2.865.221,13 | 487.087,79         | 54.166,00      | 3.406.474,92         | 5.384,81            | 19.493,30         | 3.431.353,03         | 3.446.680,39         | -15.327,36       |
| 12/10 | 4.488.839,33 | 742.130,30         | 52.345,00      | 5.283.314,63         | 5.384,81            |                   | 5.288.699,44         | 5.308.192,47         | -19.493,03       |
|       |              |                    | <b>TOTALES</b> | <b>42.182.520,41</b> | <b>62.410,97</b>    | <b>195.456,89</b> | <b>42.440.387,27</b> | <b>42.444.885,81</b> | <b>-4.498,54</b> |

Como resultado de los trabajos realizados se corroboraron las diferencias detectadas incorporando con ajuste los aportes realizados según Ley N° 711(veteranos) y los pagos a la ART, tal como se expone en las columnas 6 y 7, respectivamente, de cuadro precedente. No obstante ello, se detecto una diferencia de \$ 4.498,54, de la cual no se pudo establecer el origen. Visto la escasa significatividad se decidió no aplicar otro procedimiento.

No se realizaron verificaciones sobre los legajos, es decir sobre la documental de respaldo, como así tampoco de las liquidaciones individuales llevadas a cabo durante el ejercicio 2010.

**5.6. Estado de Situación y Movimientos del Tesoro (Base Caja) (Anexo XI)**

Mediante el Anexo IV A) de la información remitida por el Organismo, obrante a foja 1753, el IPAUSS expone su Estado de Situación y Movimientos del Tesoro Base Caja al 31/12/10, el cual se procede a analizar:

Presenta como saldos iniciales los expresados en el Estado de Situación y Movimientos del Tesoro Base Caja al 31/12/09, el cual se eleva al monto de \$ 9.168.409,49.

Con respecto a los Recursos el monto es de \$ 496.562.351,08 que surge del total de recursos \$ 597.971.613,88 menos las fuentes financieras que según la

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

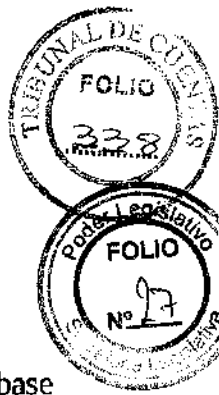
Maria Isabel Duarte  
Secretaria  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



Ejecución del presupuesto de Recursos asciende a \$ 101.409.262,80 (base devengado).

Las Fuentes Financieras alcanzan el monto de \$ 106.327.258,73 (base caja), cabe agregar que los datos que componen el monto indicado fueron verificados en su totalidad no encontrando diferencias. Cabe aclarar que solo se incluye como fuente financiera el monto inicial de colocaciones de plazo fijo, cambiando de esta forma el criterio de exposición utilizado hasta el ejercicio anterior, por lo cual el monto es significativamente menor, \$ 62.200.335,72.

Con respecto los Egresos \$ 471.980.569,07 se compone de los egresos del periodo efectivamente abonados es decir descontado de la ejecución de gastos los saldos impagos.

Las Aplicaciones Financieras ascienden a \$ 121.168.840,39 las cuales incluyen únicamente el saldo final de las colocaciones a Plazo Fijo de \$ 67.729.929,41, y no como se realizaba en ejercicios anteriores, cuando se incluían las renovaciones de los mismos.

Finalmente los Saldos Finales al 31/12/10 corresponden a \$ 18.908.609,85. La composición de dicho monto fue verificada con las conciliaciones aportadas por el la Tesorería del Organismo.

### 5.7. Bienes de Uso

De la información prescripta en la cuenta general se observa que el valor de origen de la totalidad de los bienes asciende a \$ 24.909.623,77.

Se procedió a la verificación global de las imputaciones encontrando una diferencia de \$ 187.136,27. La misma no pudo ser justificada por el Ente. De todas maneras manifestaron verbalmente que respecto a las diferencias entre las altas declaradas por Patrimonio, y las imputaciones ejecutadas no son coincidentes en virtud de la discrepancia de criterios utilizados para su registración. Patrimonio lleva adelante la gestión de su inventario de acuerdo a lo prescripto en el Dec. Prov. N°

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

Maria Isabel Cuarto  
Secretaria General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

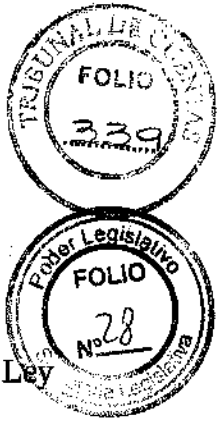




Provincia de Tierra del Fuego, Antartida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTARTIDA  
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR



139/02, y la Contaduría General registra su información de acuerdo a la Ley Territorial N° 6 y su reglamento.

**EVOLUCION INVENTARIO 2009/2010**

|                             |                  |                                  |
|-----------------------------|------------------|----------------------------------|
| Inventario Total 31/12/2009 | \$ 14.489.304,67 |                                  |
| Altas 2010                  | \$ 597.670,90    | (a)                              |
| Incremento Valuación Inm.   | \$ 9.822.648,20  | (b)                              |
| Bajas 2010                  | \$ 0,00          |                                  |
| Inventario Total 31/12/2010 | \$ 24.909.623,77 | Inf. por IPAUSS \$ 24.722.487,50 |
|                             |                  | Dif. + \$ 187.136,27             |

(a) Según ejecución presupuestaria del gasto Partida Principal 4: (Base devengado) \$ 597.670,90; (Base Caja) \$ 597.670,90.-

(b) Corresponde al Incremento del valor del Inmueble de San Martín y Fadul según Tasación realizada por Aonikenk Propiedades en fecha 21/07/2010 - por Dolares US\$ 2.906.000,00.-

Nota: Los montos corresponden a valor de origen del inventario.

La diferencia entre el importe informado por el IPAUSS ( Dpto. patrimonio y Ejecución Presupuestaria ) \$ 24.722.487,50 y el importe arribado por esta área de control \$ 24.909.623,77, que asciende a la suma de \$ 187.136,27, corresponde a las cuentas 440 y 480 , sobre las cuales a fojas 234 se realiza una breve explicación.-

Se deja constancia que no se ha presenciado la toma de inventarios de los bienes de uso al 31 de diciembre con la finalidad de validar la existencia de los mismos.

Asimismo y en virtud de no contar la organización con un sistema de información, que permita aplicar pruebas de comprobación, a los efectos de verificar la razonabilidad del detalle presentado, así como su valuación, no se emite opinión.

**5.8. Deudas:**

La deuda que presenta el organismo esta reflejada en el Cuadro Ordenes de Pago Pendientes al 31/12/10 ANEXO IV B), cuyo importe total asciende a \$ 11.868.481,48.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur , son y serán Argentinos"

Marta Isabel Durán  
Cajero Titular  
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



A fojas 1779, informa en el Estado de Situación al 31/12/2010, como pasivo el Monto Total de \$ 13.418.230,01 (erróneamente consignado como pasivo no corriente), el cual se compone con el ya mencionado de ordenes de pagos pendientes al cierre y fondos de terceros por un monto de \$ 1.549.721,53.

En atención a la implicaciones que tiene sobre el presente punto lo ya expuesto sobre registración extemporánea de las operaciones devengadas en 2010 y a lo expresado en el Punto 3.4). referente a la falta de sistema de registración que permita la aplicación de procedimientos de auditoría que permitan opinar sobre la razonabilidad del Estado de la Deuda declarada por el IPAUSS al 31/12/10, nos abstenemos de opinar sobre el Estado de Deuda declarada por el IPAUSS al 31/12/10.

#### 5.9 Informe del Área de Asuntos Jurídicos sobre listados de juicios pendientes de ejecución.

En la información enviada por el Organismo, tramitada por expediente Letra D N° 1552/2011, de foja 67 a 72, la Dirección de Asuntos Jurídicos, elevo nomina de Juicios que se tramitan ante ese Dirección, adoleciendo el mismo de valuación de reclamos y/o estimaciones que podría ser responsable el organismo, en razón de ello nos abstenemos de opinar sobre el mismo.

#### 5.10. Principales Observaciones del ejercicio.

Se informan en el anexo XII.

### 6. ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN:

#### 6.1. Sistema de Información:

En primer termino y tal como se expreso en el punto 2.1. existen antecedentes de ejercicios anteriores, como así también en el Informe de la Auditoria Integral S/ Resolución N° 288/05, donde se verificó que el organismo no posee un sistema de información integral e integrado que permita conectar todos los procesos presupuestarios, contables, de servicios médicos, Coseguros, Prestamos y previsionales que debe llevar adelante la institución.

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

ES CORRA SIN EL TRIBUNAL

Walter Roberto Duarte  
Secretario General  
TRIBUNAL DE CUENTAS 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



Subsisten en el organismo un sistema informático de farmacias, un sistema informático de liquidación de sueldos, un sistema informático contable, un sistema de Coseguros, un sistema de Préstamos. Los cuales no están entrelazados.

El sistema de las farmacias permite llevar las registraciones correspondientes a las ventas de la farmacia como así también su stock, la información producida por este sistema es extraída a través de informes o reportes como por ejemplo las rendiciones diarias las cuales son usadas como datos bases para generar las operaciones de Recursos del sistema informático contable presupuestario centralizado en las oficinas principales del IPAUSS.

Asimismo una clara deficiencia sobre el punto de facturación es el tratamiento correspondiente a los débitos, toda vez que estos mismos no tiene su génesis en el punto de venta sino que emergen a través de las distintas instancias del proceso administrativo que efectúa el organismo.

El sistema contable solo permite imputar y devengar el gasto junto a la emisión de la Orden de Pago, por lo que no se permite registrar la etapa del compromiso, tal como lo prescribe la Ley Prov. N° 495. Ese estado presupuestario es registrado a través de formularios manuales que no obedecen a un sistema informático de registros.

Independientemente de la observación legal que merezca dicho proceder, desde la óptica del control, las falencias marcadas vulneran el sistema de control interno que posee el organismo. La mentada situación genera riesgos inherentes en cuanto a la manera de llevar adelante los procesos de registración de la información contable.

La situación expuesta que ha sido objeto de observaciones por parte del Organismo de Contralor, se reitera lo expuesto en Informe de la Auditoría Integral s/ Resolución N° 288/05:

“Las registraciones, son aisladas, sin conexión entre las distintas áreas que permitan su conciliación, situación que deriva del hecho de no contar con un sistema integrado

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO

Maria Isabel Cueto  
Secretaria General

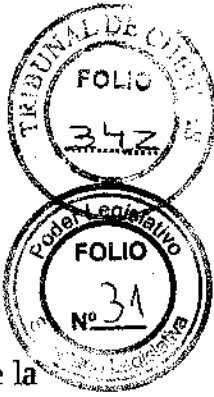
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO



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



de registraci3n contable patrimonial, que le permita al ente, independientemente de la confecci3n de Estados Contables, la emisi3n y confecci3n de estados demostrativos de la real situaci3n de cada 1rea, ocasionado con ello, la falta de integraci3n entre los distintos circuitos administrativos y por ende la existencia de un adecuado control contable que abarque la totalidad de las 1reas”.

“Tal como se expuso en cada una de las 1reas auditadas existen serias fallas en el sistema de control interno del ente que lo caracterizan de “alto riesgo”, incidiendo negativamente en: el reconocimiento de deudas y acreencias, el recupero de prestamos y coseguros, el cumplimiento de convenios celebrados con las Gerenciadoras (actualmente los convenios con los prestadores m1dicos) y otorgamientos de beneficios previsionales”.(par3ntesis propio).

A la fecha el 1rea de inform1tica no resolvi3 estas dificultades, como tampoco se contrato un servicio externo a tal fin. Es decir no se conformaron las actuaciones administrativas tendientes a llevar a cabo una contrataci3n que solucione los problemas planteados.

Por lo que se recomienda realizar la correspondiente licitaci3n a los fines de obtener la herramienta inform1tica necesaria, teniendo en cuenta en el pliego de bases y condiciones las necesidades del organismo, como as1 tambi3n las prescripciones presupuestarias y contables de la ley de administraci3n financiera vigente en la provincia.

**Sobre este punto, y como hecho posterior al cierre, cabe acotar que mediante Resoluci3n N3 93/2011, el Directorio del IPAUSS aprob3 la emergencia administrativa contable y ordena al Presidente a contratar el sistema SIGA, ad-refer3ndum del Directorio.**

## **6.2. Registros Extempor1neas**

Como se expusiera en el punto 5.2.1. Consideraciones Especiales inciso b), se ha podido constatar la registraci3n extempor1nea de expedientes por operaciones devengadas en el ejercicio 2010, que no han sido registrado en legal tiempo y forma.

“Las Islas Malvinas, Georgias, S1ndwich del Sur, son y ser1n Argentinas”

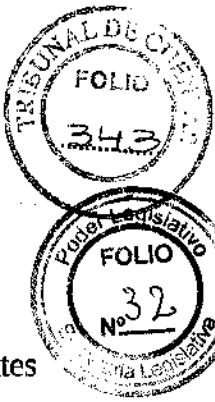
Marta Muzzi Cuarta  
Secretaria de Cuentas  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



Esta situación implicaría en prima facie el incumplimiento de la siguientes normativas:

**Artículo 31 Ley 495, Decreto Reglamentario.**

De las actuaciones analizadas en los puntos anteriores se desprende un comportamiento crónico y grave en la administración contable de IPAUSS, que nace en el incumplimiento de la ley 495 y el presupuesto (sea ley o decreto); y termina en el descontrol de los gastos.

Así, se ha constatado la registración extemporánea de las operaciones, incumpliendo con el artículo 31 de la Ley N° 495, en cuanto sostiene: “se considerará gastado un crédito, cuando queda afectado definitivamente al devengarse un gasto...”. En tanto que la reglamentación del mismo, el Decreto Reglamentario N° 1122, Art. 31 pto. 2, establece: Tres (3) etapas en materia de ejecución del presupuesto del gastos, estas son: Compromiso- Devengado-Pago, definiendo para cada una de ellas el momento de la registración o principales características que dan origen a la registración.

Asimismo la Resolución de Secretaria de Hacienda N° 1897/04, vigente al momento de las actuaciones, aprueba la definición de los criterios para el registro de las diferentes etapas de ejecución del gasto y la descripción de la documentación básica que deberá respaldar cada una de las operaciones del registro indicado en el anexo I de la misma. Estableciendo para el Inciso 3 -Servicios no personales- (sobre este inciso recaen todas las imputaciones de los expedientes observados, con excepción de las refacturaciones al Ministerio de Acción Social Partida 662003 y a Otras Obras Sociales Partida 662005), como momento del registro del compromiso presupuestario, el que refiere a la emisión de la orden de compra o la formalización del contrato; y como momento del devengado presupuestario al de efectiva prestación del servicio y su registración deberá efectuarse una vez conformada la factura.

Es en el entendimiento de la normativa analizada que se constata la existencia de convenios con prestadores sin la correspondiente registración del compromiso presupuestario, la existencia de facturas conformadas sin el registro del devengado presupuestario, etc. en todos los expedientes bajo análisis. No obstante las particulares circunstancias de cada expediente que en algún caso podría constituir atenuantes del incumplimiento constatado.

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

COPIA FIDEL DEL ORIGINAL

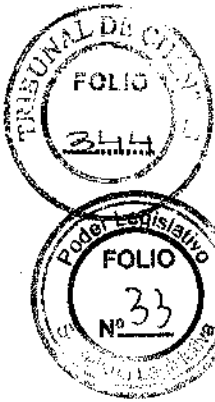
Marta Isabel Cuarta  
Secretaria de Cuentas  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



TRIBUNAL DE CUENTAS  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



**Artículo 32° Ley 495**

En concordancia con el artículo 31 de la Ley 495, su artículo 32, establece: *“Las jurisdicciones y entidades comprendidas en esta ley están obligados a llevar registro de ejecución presupuestaria en las condiciones que fije la reglamentación. Como mínimo deberá registrarse... en materia de presupuesto de gasto, además del momento del devengado, según lo establese el artículo precedente, la etapas de compromiso y de pago. El registro del compromiso se utilizará como mecanismo para afectar preventivamente la disponibilidad de los créditos presupuestarios y el pago para reflejar la cancelación de las obligaciones asumidas.”*

En las actuaciones analizadas y observadas en el trabajo diario de esta Delegación TCP-IPAUSS, pudimos constatar el incumplimiento de lo normado en el artículo 32 de la Ley de Administración Financiera N° 495. en cuanto a que no existe en el organismo un sistema de registración en las condiciones que establece la reglamentación.

Así, en los expedientes observamos que el registro de la ejecución no es en el momento que fija la reglamentación, sino muy por el contrario es extemporanea.

**Artículo 41° y 42° de la Ley 495 y Decreto Reglamentario**

Como correlato de lo expuesto se debe analizar el efecto de la extemporaneidad de la registración sobre el “cierre del ejercicio” y la determinación del resultado del ejercicio.

Sobre el particular el artículo 41 de la ley establece: *“Las cuentas del presupuesto de recursos y gastos cierran el 31 de diciembre de cada año. Despues de esa fecha los recursos que se recauden se considerarán parte del presupuesto en el que se perciban, con independencia de la fecha en que se hubiere originado la obligación de pago o liquidación de los mismos. (criterio de lo percibido).*

*Con posterioridad al 31 de diciembre de cada año no podrán asumirse compromisos ni devengarse gastos con cargo al ejercicio que se cierra en esa fecha.”(criterio de lo devengado) (negrillas y entre parentesis propio)*

El concepto de devengado para la imputación de los gastos al ejercicio que corresponden se refuerza con la aplicación del Artículo 42° de la Ley y su decreto

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur”, son y serán Argentinas”

Wanda Isabel Duarte  
Secretaria de Legitimación



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



reglamentario, en cuanto establecen el tratamiento que deben tener los gastos devengados y no pagados y los gastos comprometidos y no devengados al momento del cierre de ejercicio.

De una lectura lineal de los establecido en el artículo 41 de la ley, no existiría incumplimiento, por cuanto en las presentes actuaciones no se asumen con posterioridad al 31 de diciembre compromisos ni se devengan gastos con cargo al ejercicio que se cierra (2010), sino por el contrario se trata de imputar al ejercicio 2011 gastos que se comprometieron y devengaron en el ejercicio 2010.

En este sentido, aclarando el punto, el Decreto Reglamentario N° 1122 en su Artículo 42, inciso 2- dicta: “2- Cuando por cualquier circunstancia se hubiera omitido, al cierre del ejercicio, el requisito de la liquidación y orden de pago de un gasto devengado durante el transcurso del mismo, deberá determinarse la razón de esa omisión y la eventual responsabilidad administrativa.”

En su segundo párrafo sigue: “El Ministerio de Economía, Obras y Servicios Públicos determinará, en cada caso, los procedimientos a utilizar para la cancelación e imputación de la obligación existente, según el estado en que se encuentre la tramitación que dió origen al gasto.”

En lo que respecta a los procedimientos a utilizar para la cancelación e imputación de los gastos no liquidados y sin orden de pago, el máximo órgano del Instituto, a través de la Resolución ya aludida N° 036/2011, ordena su pago con imputación al ejercicio 2011, sin que exista prima facie, un análisis y tratamiento caso por caso, sino que se hace en forma general con alcance a “todo trámite pendiente de pago y de registración presupuestaria en ejercicios anteriores”. Por lo cual se habilita a imputar gastos sin más requisito que su falta de registración oportuna, aun con el atenuante de la información sumaria ordenada en el Artículo 2° de la misma resolución.

Si se considera que en el Anexo I de la Nota de Contaduría General IPAUSS N° 73/2011 se informa la existencia de 269 expedientes por un monto total de \$ 11.776.774,73, y que existen expedientes, en número y monto indeterminado, que exponen una registración del gasto sin cumplir con la normativa vigente, lo que se encontraría ratificado, tal lo apuntado en 5.2.1., en la Nota N° 303/11 Letra Cont. Gral IPAUSS, se concluye que el resultado presupuestario del ejercicio 2010 se encuentra erróneamente calculado,

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

EL GOBIERNO DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

Rafael María Dávila  
Jefe de Oficina

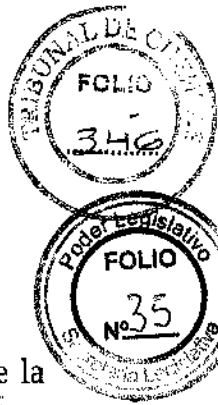
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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



Subyace en el dictado de la Resolución N° 036/2011, el análisis de la competencia del órgano para el dictado del acto administrativo, toda vez que el Decreto Reglamentario dispone la competencia del Ministerio de Economía para hacerlo. Cuestión sobre la cual se solicitará la intervención del Área Legal de Tribunal de Cuentas.

### Artículo N° 33 de la Ley 495.

El Art. 33 de la Ley 495 establece que: “No se podrán adquirir compromisos para los cuales no quedan saldos disponibles de créditos presupuestario, salvo cuando medie la correspondiente modificación presupuestaria.”

Sin embargo, en reiteradas oportunidades áreas internas del IPAUSS por diversas notas, informan al máximo órgano del Instituto la falta de crédito presupuestario para afrontar los gastos ya autorizados. Así, por ejemplo, se mencionan las notas de Contaduría General enunciadas en la Nota N° 73/2011, -anexa a la Resolución de Directorio N° 36/2011:

1. Con fecha 17/03/10, por la cual informa al Directorio la necesidad de reducir el nivel de gastos;
2. Mediante Minuta de trabajo de fecha 09/04/10 remitida al Directorio, se informa que no existía crédito presupuestario para incrementar los gastos en el ejercicio 2010 y que cualquier aumento que se pacte con los profesionales debía ser compensado con reducción de gastos, dando una serie de alternativas, las cuales no fueron tomadas en cuenta incrementado el gasto en forma desmedida;
3. Nota con fecha 20/05/10 se reitera desde la Contaduría que no se disponía de crédito presupuestario, recordando que no se pueden contraer compromisos sin que se cuente con crédito suficiente.
4. Con fecha 07/07/10 se eleva proyecto de ampliación del presupuesto de gastos y cálculos de recursos del ejercicio 2010, indicando que los créditos resultan insuficientes y que no se ha tomado ninguna medida de contención del gasto, autorizándose

ES CORTE EL LA TRIBUNAL

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinos”

25

Marta Isabel Durio  
Secretaria

TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO





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



varios incrementos entre ellos de los aranceles médicos, ayudas económicas, pasajes y derivados.

5. El 18/10/10 se indica la imposibilidad de incrementar el valor del subsidio por pasajes.
6. Con fecha 30/11/10 el Administrador General reitera a las autoridades la problemática presupuestaria del instituto, haciendo referencia a los informes presentados por la Contaduría desde principio del año 2010.

Sin embargo, esta Delegación, en el análisis de la cuenta de inversión ejercicio 2010 -Expediente D N° 1552/2011 -Dirección de Contabilidad - Antecedentes Cuenta de Inversión Ejercicio 2010- , pudo constatar que el ejercicio termina con un saldo disponible en el Inciso 3 -Servicios No Personales- de \$ 9.284.248,49, aun cuando la última modificación presupuestaria Resolución Ministerio de Economía N° 1130/10, de fecha 16/12/2010, es la que aumenta el crédito autorizado en \$ 4.433.092,00. En el mismo sentido la Res. Ministerio de Economía N° 1086/10, de fecha 01/12/10, incorpora \$ 1.063.282,00 al inciso en cuestión.

Sin embargo es llamativo que con fecha 18/11/10, mediante Res. Ministerio de Economía N° 1042/10. se disminuya el saldo del Inciso 3. en \$ - 9.501.317,00.-, haciendo desaparecer el incremento dado a este inciso con fecha 04/08/10 por la Resolución ME N° 684/10 que fué de \$ 8.258.758,58.

Tal lo apuntado en el punto 5.2.1., y en función de informes emitidos por el propio organismo, ratificado por la actuación de esta Delegación, dando cumplimiento a la intervención previa por parte de este Órgano de Control, el importe determinado hasta la fecha de la Nota N° 303/2011 Letra Cont. Gral IPAUSS, es de \$ 39.088.692,61 (treinta y nueve millones ochenta y ocho mil seiscientos noventa y dos con 61/100), importe que supera los \$ 22.058.462,00 (veintidós millones cincuenta y ocho mil cuatrocientos sesenta y dos) que en función del Anexo III, de ejecución presupuestaria de gastos, correspondería al saldo de crédito presupuestaria de las partidas 2, 3, 4 y 7 del presupuesto 2010.

La situación descripta mas allá de la presunción de los incumplimientos legales, tiene efectos sobre la cuenta del ejercicio que debemos tomar en cuenta al momento de dictaminar:

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

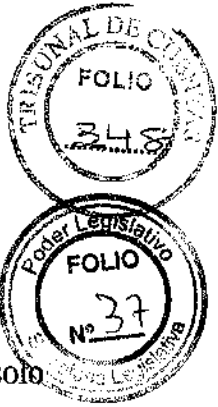
Mag. Carlos Dávila  
Contador Público  
Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur



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



- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos: es evidente que este estado solo refleja el devengamiento de los gastos tramitados en el sistema contable, por lo que no se expone en el mismo la totalidad de los gastos devengados durante el ejercicio 2010.
- Resultado del Ejercicio: Mientras el organismo expone efectivamente como resultado del Ejercicio un Superávit Presupuestario de \$ 22.705.075,87, esto no reflejaría la verdadera situación presupuestaria, toda vez que los gastos expuestos por un total de \$ 575.266.538,01, no es el total de los gastos devengados por las operaciones propias del ejercicio 2010.

#### 7- DICTAMEN:

Teniendo en consideración que el dictamen se refiere a la Cuenta General, evaluada en su conjunto, y visto la importancia relativa, desde el punto de vista global, de las afirmaciones que han sido evaluadas, y de la suficiencia de los elementos de juicio obtenidos de acuerdo a los procedimientos aplicados, se emite la siguiente opinión respecto de los Estados Demostrativos auditados:

#### 1) Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/2010

En función de los enunciado en el punto 5.2.1 – Consideraciones Generales en la Ejecución de Gastos y en el punto 6 – Aclaraciones Previas al Dictamen en su inciso 6.1 (Sistema Informático) y 6.2 (Imputaciones Extemporáneas) El Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, NO PRESENTA RAZONABLEMENTE la información referida a los gastos devengados al 31 de Diciembre del año 2010.

#### 2) Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31/12/2010

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, analizado en el presente informe en los puntos 5.3 y 5.4, presenta razonablemente la información referida a los ingresos percibidos al 31 de Diciembre del año 2010 excepto por las salvedades indicadas en el punto 6.1.

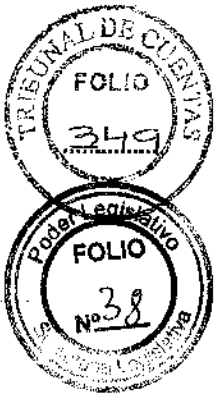
“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur”, son y serán Argentinas”



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



**3) Estado de Situación y Movimientos del Tesoro (Base Caja) del Ejercicio 2010**

El Estado de Situación y Movimientos del Tesoro, Base Caja, del Ejercicio 2010, analizado en el punto 5.7 del presente informe, presenta razonablemente la información referida a los saldos y movimientos del mismo.

Elevamos el presente informe a su consideración y para los fines que estime corresponder, indicando que los papeles de trabajo que lo sustentan, obran en poder de los suscriptos, en la Oficina de Intervención Previa del I.P.A.U.S.S.


  
C.P. David Ricardo BEHRENS  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

  
C.P. Diego Luis VERNET  
AUDITOR FISCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA FIDELAR DEL ORIGINAL

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sándwich del Sur, son y serán Argentinas”

28

  
María Isabel Cuato  
Secretaría General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

ANEXO IV. b) INFORME TCP - SC - N° 247/2020

EJECUCIÓN DE RECURSOS VS. MOVIMIENTOS BANCARIOS- COMPARACIONES TOTALES MENSUALES

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AL 31/12/2020 (PERCIBIDO)

| Presupuesto Modificado | Enero/20          | Febrero/20       | Marzo/20         | Abril/20         | Mayo/20          | Junio/20         | Julio/20         | Agosto/20        | Septiembre/20    | Octubre/20       | Noviembre/20     | Diciembre/20     | Acumulado al 31-12-20 |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| \$ 640.411.354,00      | \$ 111.782.360,50 | \$ 35.554.777,41 | \$ 35.091.584,80 | \$ 37.296.584,11 | \$ 43.950.107,50 | \$ 53.269.655,65 | \$ 50.653.579,76 | \$ 45.233.917,63 | \$ 46.951.522,65 | \$ 45.965.636,22 | \$ 45.932.054,88 | \$ 45.289.532,66 | \$ 597.971.613,85     |

MOVIMIENTOS BANCARIOS DE INGRESOS AL 31/12/2020

|                     | Enero/20          | Febrero/20       | Marzo/20         | Abril/20         | Mayo/20          | Junio/20          | Julio/20          | Agosto/20        | Septiembre/20    | Octubre/20       | Noviembre/20     | Diciembre/20      | Acumulado al 31-12-20 |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| EJEC. RECURSOS      | \$ 111.782.360,50 | \$ 35.554.777,41 | \$ 35.091.584,80 | \$ 37.296.584,11 | \$ 43.950.107,50 | \$ 53.269.655,65  | \$ 50.653.579,76  | \$ 45.233.917,63 | \$ 46.951.522,65 | \$ 45.965.636,22 | \$ 45.932.054,88 | \$ 45.289.532,66  | \$ 597.971.613,85     |
| ING. NO PRESUPUESTA | \$ 469.567,01     | \$ 82.939.780,77 | \$ 25.744.471,97 | \$ 48.638.297,79 | \$ 55.573.548,82 | \$ 9.235.684,66   | \$ 65.081.258,58  | \$ 30.201.827,58 | \$ 40.019.988,50 | \$ 18.755.382,42 | \$ 64.238.827,89 | \$ 458.604.366,35 | \$ 1.045.683.564,12   |
| TOTAL ING. S/BCO    | \$ 111.814.027,51 | \$ 95.710.357,21 | \$ 60.766.753,70 | \$ 82.181.040,85 | \$ 61.532.416,07 | \$ 114.711.191,77 | \$ 114.711.191,77 | \$ 84.940.166,56 | \$ 76.918.681,25 | \$ 95.985.096,33 | \$ 64.569.520,84 | \$ 107.247.920,01 | \$ 1.045.683.564,12   |
| DIFERENCIA          | \$ 428.685,81     | \$ 784.180,97    | \$ 69.302,87     | \$ 186.870,41    | \$ 186.870,41    | \$ 972.924,24     | \$ 1.023.645,55   | \$ 8.000,00      | \$ 234.656,96    | \$ 1.117.965,36  | \$ 2.260.340,48  | \$ 6.982.436,08   | \$ 6.982.436,08       |

(3) LA DIFERENCIA POR \$ 8.882.438,08 CORRESPONDE A LOS COBROS POR SIST. DE EGRESOS QUE SE EFECTUARON EN TODOS LOS MESES.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS VS. MOVIMIENTOS BANCARIOS- COMPARACIONES TOTALES MENSUALES

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31/12/2020- BASE DEVENGADO

| Presup. Modif.       | Enero/20          | Febrero/20       | Marzo/20         | Abril/20         | Mayo/20          | Junio/20         | Julio/20         | Agosto/20        | Septiembre/20    | Octubre/20       | Noviembre/20     | Diciembre/20     | Acumulado al 31-12-20 |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| GASTO EN PERSONAL    | \$ 45.780.939,00  | \$ 2.953.482,34  | \$ 3.086.587,27  | \$ 2.880.833,72  | \$ 3.336.827,23  | \$ 3.080.980,87  | \$ 4.783.896,21  | \$ 3.251.860,80  | \$ 3.993.427,05  | \$ 28.885,83     | \$ 6.885.242,28  | \$ 3.445.680,38  | \$ 5.308.182,47       |
| BIENES DE CONSUMO    | \$ 28.627.461,06  | \$ 752.369,64    | \$ 757.851,56    | \$ 688.184,17    | \$ 2.098.427,74  | \$ 1.721.679,81  | \$ 2.000.210,13  | \$ 1.593.022,97  | \$ 2.447.947,87  | \$ 2.074.971,50  | \$ 1.184.017,59  | \$ 1.689.211,02  | \$ 13.935.778,76      |
| SERV. NO PERSONAL    | \$ 83.686.434,00  | \$ 7.335.210,22  | \$ 4.414.848,04  | \$ 4.581.208,15  | \$ 4.885.270,85  | \$ 3.857.707,54  | \$ 5.325.316,83  | \$ 8.153.738,85  | \$ 5.913.847,01  | \$ 8.403.242,32  | \$ 4.542.309,16  | \$ 4.269.132,57  | \$ 74.402.186,51      |
| BIENES DE USO        | \$ 781.471,00     | \$ 50.048,00     | \$ 21.273,84     | \$ 698,00        | \$ 10.302,81     | \$ 12.611,36     | \$ 85.877,15     | \$ 0,00          | \$ 4.460,00      | \$ 204.839,16    | \$ 8.321,70      | \$ 3.000,00      | \$ 196.238,85         |
| TRANSFERENCIAS       | \$ 358.277.939,05 | \$ 21.250.436,80 | \$ 22.490.093,15 | \$ 22.669.252,27 | \$ 22.421.078,48 | \$ 39.361.539,08 | \$ 29.601.854,00 | \$ 27.027.608,25 | \$ 30.742.233,27 | \$ 30.742.233,27 | \$ 601.736,01    | \$ 9.724.225,11  | \$ 42.831.137,84      |
| ACTIVOS FINANCIEROS  | \$ 110.488.775,00 | \$ 456.720,20    | \$ 312.188,35    | \$ 335.182,12    | \$ 513.819,22    | \$ 240.412,48    | \$ 428.693,31    | \$ 368.596,96    | \$ 682.498,27    | \$ 748.208,33    | \$ 20.538,39     | \$ 952.278,91    | \$ 83.988.189,37      |
| DIMINUCIÓN DE PASIVO | \$ 12.627.276,00  | \$ 304.422,10    | \$ 545.688,80    | \$ 48.052,87     | \$ 1.480.825,28  | \$ 188.744,03    | \$ 948.870,36    | \$ 998.110,77    | \$ 0,00          | \$ 229.149,87    | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 7.742.641,20       |
| OTROS GASTOS         | \$ 406.080,00     | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00               |
| TOTAL                | \$ 640.611.355,05 | \$ 33.102.691,30 | \$ 32.480.344,98 | \$ 31.245.242,18 | \$ 34.992.525,40 | \$ 35.293.216,39 | \$ 52.943.483,07 | \$ 41.974.981,84 | \$ 39.448.786,28 | \$ 43.429.630,68 | \$ 42.124.366,89 | \$ 50.674.537,49 | \$ 137.553.733,54     |

MOVIMIENTOS BANCARIOS DE GASTOS AL 31/12/2020 (PAGADO)

| Concepto           | Enero/20         | Febrero/20       | Marzo/20         | Abril/20         | Mayo/20          | Junio/20         | Julio/20         | Agosto/20        | Septiembre/20    | Octubre/20       | Noviembre/20     | Diciembre/20      | Acumulado al 31-12-20 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| REMUNERACIONES     | \$ 0,00          | \$ 4.285.529,65  | \$ 2.002.419,21  | \$ 2.306.781,84  | \$ 2.114.429,54  | \$ 0,00          | \$ 5.598.083,52  | \$ 2.377.771,26  | \$ 0,00          | \$ 4.795.454,18  | \$ 2.380.953,74  | \$ 1.391.231,90   | \$ 27.250.854,86      |
| IMPORTE Y CONTRIB. | \$ 13.111,54     | \$ 1.700.471,81  | \$ 39.635,23     | \$ 988.082,18    | \$ 2.665.866,01  | \$ 29.931,081    | \$ 1.457.904,19  | \$ 1.858.715,95  | \$ 24.019,92     | \$ 1.057.748,78  | \$ 1.022.449,60  | \$ 2.039.168,01   | \$ 13.055.003,85      |
| OTROS              | \$ 17.609.12,48  | \$ 32.872.605,10 | \$ 29.924.890,12 | \$ 27.954.915,03 | \$ 28.955.107,74 | \$ 37.595.873,69 | \$ 49.001.510,83 | \$ 35.545.454,95 | \$ 40.265.359,60 | \$ 37.981.227,64 | \$ 41.458.800,88 | \$ 113.040.531,92 | \$ 482.123.955,58     |
| TOTALES            | \$ 17.622.823,72 | \$ 38.858.606,56 | \$ 31.966.750,55 | \$ 31.141.779,05 | \$ 33.745.403,29 | \$ 37.625.804,72 | \$ 56.055.598,54 | \$ 39.881.942,18 | \$ 40.289.319,02 | \$ 43.844.430,60 | \$ 44.862.304,22 | \$ 118.530.981,83 | \$ 532.431.614,29     |

(A) - (B) = (C) \$ 42.834.923,73

(C) LA DIFERENCIA SE DEBE A LOS SIGUIENTES CONCEPTOS:

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| ANTICUPOS CANCELADOS:          | \$ 20.988.787,86 |
| ANTICUPOS OTORGADOS:           | \$ 9.977.734,39  |
| OP. PENDIENTES DE CANCELACION: | \$ 11.868.481,48 |
| TOTAL:                         | \$ 42.834.923,73 |

*[Handwritten signatures and initials]*



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



Anexo I – INFORME CONTABLE Nº 247/11

DETALLE DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS - EJERCICIO 2010

PRESUPUESTO DE GASTOS

| DENOMINACION                                  | Ley 805/2010<br>Presupuesto<br>Resolución<br>Directorial<br>210/2010 | Resolución<br>ME Nº 391/10 | Resolución<br>Nº 390/10 | Resolución<br>1042/10 | Resolución<br>1086/10 | Resolución<br>E. ME Nº 391/10 | Presupuesto<br>Modificado Nº<br>31/10/10 |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------------------------|
| 1 GASTOS EN PERSONAL                          | 41.701.392                                                           | 0                          | 4.059.606               |                       |                       |                               | 45.760.998                               |
| 2 BIENES DE CONSUMO                           | 29.514.581                                                           | 0                          | 1.500.000               | -1.478.797            | -1.034.323            | 326.000                       | 28.827.461                               |
| 3 SERVICIOS NO PERSONALES                     | 79.432.618                                                           | 0                          | 8.258.759               | -9.501.317            | 1.063.282             | 4.433.092                     | 83.686.434                               |
| 4 BIENES DE USO                               | 5.764.834                                                            | 0                          |                         | -4.921.162            | -52.200               |                               | 791.472                                  |
| 5 TRANSFERENCIAS                              | 321.249.321                                                          | 0                          | 22.308.552              | 14.725.065            | -5.000                |                               | 358.277.938                              |
| 6 ACTIVOS FINANCIEROS                         | 14.689.498                                                           | 76.455.731                 | 3.047.960               | 20.977.438            | 28.241                | -4.759.092                    | 110.439.776                              |
| 7 DISMINUCION PASIVOS                         | 0                                                                    | 0                          | 12.627.276              |                       |                       |                               | 12.627.276                               |
| 8 OTROS GASTOS                                | 0                                                                    | 400.000                    |                         | -400.000              |                       |                               | 0                                        |
| 9 GASTOS FIGURATIVOS                          | 0                                                                    | 0                          |                         |                       |                       |                               | 0                                        |
| 10 Servicios de Deuda y<br>Dis. Otros Pasivos |                                                                      |                            |                         |                       |                       |                               | 0                                        |
| <b>TOTALES</b>                                | <b>492.352.244</b>                                                   | <b>76.855.731</b>          | <b>30.833.152</b>       | <b>19.101.227</b>     | <b>0</b>              | <b>0</b>                      | <b>541.147.544</b>                       |

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

ES COPIA FIDEL DEL ORIGINAL

Mario Miguel Duarte  
Ejecutivo  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



**Anexo II – INFORME CONTABLE Nº 247/11**

**DETALLE DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS - EJERCICIO 2010**

**CALCULO DE RECURSOS**

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                            | Ley 8059/2010<br>aprobada<br>Resolución<br>Directorial Nº<br>210/2010 | Resolución ME<br>Nº 327/10<br>Resolución<br>Directorial Nº<br>291/10 | Resolución ME<br>Nº 584/10<br>Resolución<br>Directorial Nº<br>590/10 | Resolución ME<br>Nº 1012/10<br>Resolución<br>Directorial Nº<br>1070/10 | Presupuesto<br>Modificado<br>31/12/10 |
|---------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1.1.    | INGRESOS CORRIENTES                    | 482.636.508                                                           | 0                                                                    | 20.331.583                                                           | 5.590.920                                                              | 508.169.011                           |
| 1.1.1.  | Ingresos Tributarios                   | 26.563                                                                | 0                                                                    |                                                                      | 1.535.188                                                              | 1.561.751                             |
| 1.1.2.  | Contribuciones de la Seguridad Social  | 457.697.153                                                           | 0                                                                    | 20.331.583                                                           | 2.509.257                                                              | 480.537.993                           |
| 1.1.3.  | Ingresos No Tributarios                | 62.493                                                                | 0                                                                    |                                                                      | 819.034                                                                | 881.527                               |
| 1.1.5.  | Ingresos de Operaciones                | 7.089.399                                                             | 0                                                                    |                                                                      | 257.441                                                                | 7.346.840                             |
| 1.1.6.  | Renta de la Propiedad                  | 17.770.900                                                            | 0                                                                    |                                                                      | 70.000                                                                 | 17.840.900                            |
| 1.3.    | FUENTES FINANCIERAS                    | 9.705.736                                                             | 76.855.731                                                           | 31.470.569                                                           | 14.210.308                                                             | 132.242.344                           |
| 1.3.1   | Disminución de la Inversión Financiera | 9.705.736                                                             | 76.855.731                                                           | 31.470.569                                                           | 14.210.308                                                             | 132.242.344                           |
|         |                                        | 492.352.244                                                           | 76.855.731                                                           | 31.802.152                                                           | 9.400.228                                                              | 610.410.555                           |

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

ES COPIA DEL ORIGINAL

Marta Isabel Duarte  
Secretaría Técnica  
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



Anexo III – INFORME CONTABLE N° 247/11

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA – EJERCICIO 2010

PRESUPUESTO DE GASTOS

| Partidas                                  | Supuestado  | Devengado   | Ejecutado | Atendido    | A. Reg. S. |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|------------|
| PARTIDA 1 GASTOS EN PERSONAL              | 45.760.999  | 42.444.886  | 92,75%    | 39.149.377  | 3.295.509  |
| PARTIDA 2 BIENES DE CONSUMO               | 28.827.461  | 21.131.682  | 73,30%    | 20.586.447  | 545.235    |
| PARTIDA 3 SERVICIOS EN PERSONALES         | 83.686.434  | 74.402.186  | 88,91%    | 69.459.574  | 4.942.612  |
| PARTIDA 4 BIENES DE USO                   | 791.471     | 597.671     | 75,51%    | 597.671     | -          |
| PARTIDA 5 TRANSFERENCIAS                  | 358.277.939 | 344.959.304 | 96,28%    | 342.187.500 | 2.771.804  |
| PARTIDA 6 ACTIVOS FINANCIEROS             | 110.439.775 | 83.988.168  | 76,05%    | 83.674.846  | 313.322    |
| PARTIDA 7 SERVICIOS DEUDA Y OTROS PASIVOS | 12.627.276  | 7.742.641   | 61,32%    | 7.742.641   | -          |
| TOTAL                                     | 640.411.355 | 575.266.538 | 89,83%    | 563.398.056 | 11.868.482 |

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

ES COPIA DEL ORIGINAL

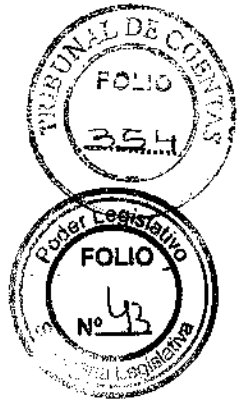
Maria Isabel Duarte  
Secretaria General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



Anexo IV. a) – INFORME CONTABLE Nº 247/11

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA – EJERCICIO 2010

CALCULO DE RECURSOS

| DESIGNACION                                   | PRESUPUESTO ORIGINAL | PRESUPUESTO MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO | MONTO EFECTIVAMENTE RECORRIDO | DIFERENCIA  | %       |
|-----------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|---------|
| 1.1. INGRESOS CORRIENTES                      | 482.646.508          | 508.169.011                                    | 496.471.523                   | -11.697.488 |         |
| 1.1.1. Ingresos Tributarios                   | 26.563               | 1.561.751                                      | 1.561.841                     | 90          | 100,01% |
| 1.1.2. Contribuciones de la Seguridad Social  | 457.697.153          | 480.537.993                                    | 478.420.812                   | -2.117.181  | 99,56%  |
| 1.1.3. Ingresos No Tributarios                | 62.493               | 881.527                                        | 1.442.927                     | 561.400     | 163,68% |
| 1.1.5. Ingresos de Operaciones                | 7.089.399            | 7.346.840                                      | 8.229.418                     | 882.578     | 112,01% |
| 1.1.6. Renta de la Propiedad                  | 17.770.900           | 17.840.900                                     | 6.816.525                     | -11.024.375 | 38,21%  |
| 1.3. FUENTES FINANCIERAS                      | 9.705.736            | 132.242.344                                    | 101.500.091                   | -30.742.253 | 76,75%  |
| 1.3.1. Disminución de la Inversión Financiera | 9.705.736            | 132.242.344                                    | 101.500.091                   | -30.742.253 | 76,75%  |
| TOTALES                                       | 492.352.244          | 640.411.355                                    | 597.971.644                   | -42.439.711 | 93,37%  |

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

ES COPIA FOLIO ORIGINAL

Maria Isabel Durán  
Secretaría  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

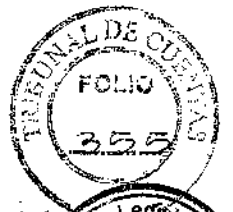




Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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



**Anexo V – INFORME CONTABLE Nº 247/11**

**ANÁLISIS ANTICIPOS – EJERCICIO 2010**

**ANTICUACIÓN DE PARTIDAS**

| Periodo      | Monte                | %              | Antigüed |
|--------------|----------------------|----------------|----------|
| 1998         | 7.655,00             | 0,03%          | 13       |
| 1999         | 16.442,00            | 0,07%          | 12       |
| 2000         | 72.005,90            | 0,29%          | 11       |
| 2001         | 369.514,51           | 1,51%          | 10       |
| 2002         | 1.157.344,35         | 4,73%          | 9        |
| 2003         | 2.248.151,46         | 9,19%          | 8        |
| 2004         | 2.751.445,51         | 11,25%         | 7        |
| 2005         | 89.456,04            | 0,37%          | 6        |
| 2006         | 138.669,87           | 0,57%          | 5        |
| 2007         | 243.697,49           | 1,00%          | 4        |
| 2008         | 1.355.395,35         | 5,54%          | 3        |
| 2009         | 6.035.876,42         | 24,67%         | 2        |
| 2010         | 9.977.734,37         | 40,79%         | -        |
| <b>Total</b> | <b>24.463.388,27</b> | <b>100,00%</b> |          |

ES COPIA DEL ORIGINAL

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

Maria Isabel Cuarta  
Secretaria  
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



Anexo VI -- INFORME CONTABLE Nº 247/11

ANÁLISIS CUENTAS CORRIENTES - EJERCICIO 2010

| Cuentas Corrientes         | Tipo            | Saldo Cuenta Corriente                       |                         |                               | Depositos<br>No Acred. | Cheques<br>Pendientes<br>Gubern. | Comis.<br>Maori | Movimientos<br>Posterior<br>Bancos |
|----------------------------|-----------------|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------------|
|                            |                 | Nota<br>330<br>Cuenta<br>General<br>(Pj 7/1) | Saldo<br>Libro<br>Banco | Saldo<br>Extracción<br>Bancos |                        |                                  |                 |                                    |
| <b>Cuentas Bancarias</b>   |                 |                                              |                         |                               |                        |                                  |                 |                                    |
| Cta. Cte. BTF 17104708     | Rec./Pago Prev. | 2.270.595                                    | 2.270.595               | 3.339.659                     | 0                      | -1.069.064                       | 0               | Ok Diferencias                     |
| Cta. Cte. BTF 17104715     | Fondo de 3°     | 628.331                                      | 628.331                 | 628.331                       | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 17104692     | Haberes Impagos | 921.390                                      | 921.390                 | 921.390                       | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 17105978     | Pagadora CsGen  | 4.003.697                                    | 4.003.697               | 4.004.366                     | 0                      | -669                             | 0               | Sin Análisis                       |
| Cta. Cte. BTF 17105985     | Rec./Pago Asist | 5.929.291                                    | 5.929.291               | 7.176.271                     | 0                      | -1.246.980                       | 0               | Ok Diferencias                     |
| Cta. Cte. BTF 17107288     | Rec./Pago UFFO  | 4.011.167                                    | 4.011.167               | 4.011.167                     | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 17104661     | Ushuaia         | 0                                            | 0                       | 0                             | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 17107004     | Ushuaia         | 0                                            | 0                       | 0                             | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 17104852     | Ushuaia         | 35.485                                       | 35.485                  | 35.485                        | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 17104654     | Ushuaia         | 0                                            | 0                       | 2.376                         | 0                      | -2.376                           | 0               | Sin Análisis                       |
| Cta. Cte. BTF 37101231     | Río Grande      | 0                                            | 0                       | 1.936                         | 0                      | -1.936                           | 0               | Ok Diferencias                     |
| Cta. Cte. BTF 37101767     | Río Grande      | 0                                            | 0                       | 0                             | 0                      | 0                                | 0               | Sin Análisis                       |
| Cta. Cte. BTF 37101255     | Río Grande      | 544                                          | 544                     | 1.014                         | 0                      | -470                             | 0               | Ok Diferencias                     |
| Cta. Cte. BTF 10710461     | Buenos Aires    | 0                                            | 0                       | 0                             | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 10710645     | Buenos Aires    | 0                                            | 0                       | 0                             | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| Cta. Cte. BTF 10710454     | Buenos Aires    | 0                                            | 0                       | 10.496                        | 0                      | -10.496                          | 0               | Sin Análisis                       |
| Cta. Cte. BTF 10710669     | Buenos Aires    | 49.756                                       | 49.756                  | 84.604                        | 0                      | -34.848                          | 0               | Sin Análisis                       |
| C.C. B. Nación 2130119746  | Cordoba         | 13.682                                       | 13.682                  | 13.682                        | 0                      | 0                                | 0               | -                                  |
| C.C. B. Nación 535-00117/8 |                 | 1.140.998                                    | 1.140.998               | 90.953                        | -1.050.045             | 0                                | 0               | Sin Análisis                       |
| C.C. Especial 535-118249/2 | Ley 676         | 3.140                                        | 3.140                   | 3.110                         | 0                      | 0                                | 0               | 30 Ok Diferencias                  |

ES COPIA DEL ORIGINAL

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

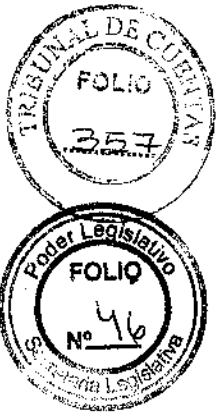
Marta Isabel Durán  
Secretaría de la Cuenta  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



**Anexo VII – INFORME CONTABLE N° 247/11**

**DEUDA APORTES Y CONTRIBUCIONES – SISTEMA ASISTENCIAL – EJERCICIO 2010**

| ORGANISMO                 | CANTIDAD             | TOTAL                | ORGANISMO            |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| COMUNA TOLHUIN            | 2.427.556,55         | 3.418.548,70         | S/I                  |
| CONS. DELIBERANTE TOLHUIN | 734.001,69           | 993.133,68           | S/I                  |
| DPE                       | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| DPOSS                     | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| DPP                       | 0,00                 | S/D                  | S/I                  |
| DPV                       | 865.437,68           | 1.103.595,21         | S/I                  |
| FISCALIA DE ESTADO        | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| GOBIERNO PROV.            | 5.004.693,40         | 7.933.963,74         | 79.695.592,97        |
| IPRA                      | 464.495,47           | 495.453,66           | 464.495,46           |
| IPV                       | 0,00                 | S/D                  | S/D                  |
| INFUTUR                   | 176.844,07           | 197.324,62           | 155.105,27           |
| LEGISLATURA               | 697.217,53           | 864.881,06           | S/D                  |
| MAGISTRATURA              | 0,00                 | S/D                  | S/I                  |
| MUNIC RIO GRANDE          | 2.898.919,87         | 3.419.935,78         | S/D                  |
| MUNIC USHUAIA             | 1.129.716,93         | 1.345.136,76         | 1.129.716,93         |
| STJ                       | 0,00                 | 2.409,89             | S/D                  |
| TRIB CTAS MUNIC RG        | 0,00                 | 0,00                 | S/I                  |
| TRIB CTAS PROV            | 1.004,89             | 1.132,28             | 1.004,89             |
| <b>TOTALES</b>            | <b>14.399.888,08</b> | <b>19.775.515,38</b> | <b>81.445.915,52</b> |

*[Handwritten signatures]*

ES COPIA FEL DEL ORIGINAL.

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

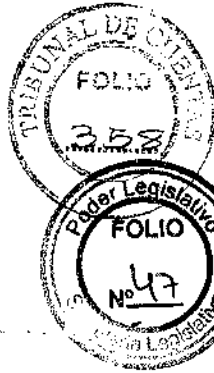
Marta Isabel Durán  
Secretaria de Tribunal  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



GOBIERNO E EMPRESAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



**Anexo VIII - INFORME CONTABLE N° 247/11**

**DEUDA APORTES Y CONTRIBUCIONES - SISTEMA PREVISIONAL - EJERCICIO 2010**

| ORGANISMO                 | DEUDA                | APORTES              | CONTRIBUCIONES        | SEGUNDA COLUMNA |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| BANCO PROV.               | 0,00                 | 0,00                 |                       | S/D             |
| COMUNA TOLHUIN            | 1.816.212,18         | 2.197.891,49         |                       | S/I             |
| CONS. DELIBERANTE TOLHUIN | 1.928.442,80         | 2.284.143,82         |                       | S/I             |
| DPV                       | 1.868.518,07         | 2.168.716,33         |                       | S/I             |
| DPOSS                     | 0,00                 | 0,00                 |                       | S/D             |
| DPE                       | 0,00                 | S/D                  |                       | S/D             |
| DPP                       | 0,00                 | S/D                  |                       | S/I             |
| FISCALIA DE ESTADO        | 558,71               | 1.393,91             |                       | S/D             |
| GOBIERNO PROV.            | 64.035.249,80        | 78.321.807,58        | 245.250.348,89        |                 |
| IPRA                      | 1.237.377,04         | 1.282.654,60         | 1.237.377,04          |                 |
| IPV                       | 0,00                 | S/D                  | S/D                   |                 |
| INFURTUR                  | 0,00                 | 5.744,34             | 102.349,96            |                 |
| LEGISLATURA               | 0,00                 | 0,00                 | 1.189,32              |                 |
| MUNIC RIO GRANDE          | 4.234.988,42         | 4.377.244,07         |                       | S/D             |
| MUNIC USHUALA             | 944.125,79           | 950.661,83           | 1.681.077,81          |                 |
| STJ                       | 0,00                 | 33.054,40            |                       | S/D             |
| TRIB CTAS MUNIC RG        | 0,00                 | 0,00                 |                       | S/D             |
| TRIB CTAS PROV            | 1.842,45             | 563,50               | 1.842,44              |                 |
| <b>TOTALES</b>            | <b>76.067.315,26</b> | <b>91.623.875,87</b> | <b>248.274.185,46</b> |                 |

REPÚBLICA ARGENTINA  
GOBIERNO DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

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

María Inés del Puerto  
Secretaría de Justicia  
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



**Anexo IX – INFORME CONTABLE N° 247/11**

**PLANTA DE PERSONAL IPAUSS – EJERCICIO 2010**

| CONCEPTO                  | Nº<br>DISPUESTO<br>2010/11 | PLANTA<br>2009/10 |
|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>PLANTA POLITICA</b>    | <b>32</b>                  | <b>29</b>         |
| AUTORIDADES SUPERIORES    | 8                          | 8                 |
| PERSONAL DE GABINETE      | 24                         | 21                |
| <b>PLANTA PERMANENTE</b>  | <b>267</b>                 | <b>231</b>        |
| P.A.Y.T                   | 257                        | 221               |
| P.O.M.Y.S.                | 10                         | 10                |
| <b>PLANTA TRANSITORIA</b> | <b>5</b>                   | <b>6</b>          |
| P.A.Y.T                   | 5                          | 6                 |
| P.O.M.Y.S.                |                            | 0                 |
| <b>TOTAL</b>              | <b>304</b>                 | <b>266</b>        |

ES COPIA VERDADERA

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

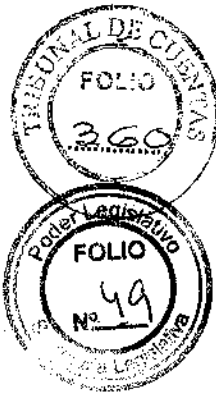
SECRETARÍA DE CUENTAS  
CALLE 1400 N° 10  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO



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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTICA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



**Anexo X – INFORME CONTABLE N° 247/11**

**GASTOS EN PERSONAL IPAUSS – EJERCICIO 2010**

| Mes            | Brutas       | Aportes Patronales | Asignaciones | Total Balance        | Ley 711 (veteranos) | A.R.T.            | TOTAL BCE + AJUSTES  | Ejecutado            | Diferencia       |
|----------------|--------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 01/10          | 2.419.806,51 | 407.578,29         | 112.986,00   | 2.940.370,80         |                     | 24.440,10         | 2.964.810,90         | 2.953.482,34         | 11.328,56        |
| 02/10          | 2.394.825,53 | 404.917,06         | 277.664,00   | 3.077.406,59         | 9.180,88            | 15.926,76         | 3.102.514,03         | 3.086.587,27         | 15.926,76        |
| 03/10          | 2.571.897,83 | 437.007,33         | 60.433,00    | 3.069.338,16         | 4.590,34            | 15.914,05         | 3.089.842,55         | 2.890.833,72         | 199.008,83       |
| 04/10          | 2.609.979,82 | 433.925,58         | 57.477,00    | 3.101.382,40         | 4.590,34            | 16.545,46         | 3.122.518,20         | 3.336.827,23         | -214.309,03      |
| 05/10          | 2.557.593,05 | 434.790,82         | 67.552,00    | 3.059.935,87         | 4.590,34            | 16.354,59         | 3.080.880,80         | 3.080.980,67         | -99,87           |
| 06/10          | 4.032.997,74 | 684.148,57         | 55.486,00    | 4.772.632,31         | 4.899,31            | 17.970,94         | 4.795.502,56         | 4.793.886,21         | 1.616,35         |
| 07/10          | 2.724.778,97 | 461.608,86         | 54.060,00    | 3.240.447,83         | 7.812,45            | 16.859,30         | 3.265.119,58         | 3.261.860,60         | 3.258,98         |
| 08/10          | 2.841.223,00 | 474.624,48         | 55.512,00    | 3.371.359,48         | 5.208,27            | 17.130,73         | 3.393.698,48         | 3.393.427,05         | 271,43           |
| 09/10          | 2.902.574,44 | 493.437,79         | 55.764,33    | 3.451.776,56         | 5.384,81            | 17.486,50         | 3.474.647,87         | 26.885,63            | 3.447.762,24     |
| 10/10          | 2.869.988,74 | 482.226,12         | 55.866,00    | 3.408.080,86         | 5.384,81            | 17.334,16         | 3.430.799,83         | 6.865.242,23         | -3.434.442,40    |
| 11/10          | 2.865.221,13 | 487.087,79         | 54.168,00    | 3.406.474,92         | 5.384,81            | 19.493,30         | 3.431.353,03         | 3.446.680,39         | -15.327,36       |
| 12/10          | 4.488.839,33 | 742.130,30         | 52.345,00    | 5.283.314,63         | 5.384,81            |                   | 5.288.699,44         | 5.308.192,47         | -19.493,03       |
| <b>TOTALES</b> |              |                    |              | <b>42.182.520,41</b> | <b>62.410,87</b>    | <b>195.455,89</b> | <b>42.440.387,27</b> | <b>42.444.885,81</b> | <b>-4.498,54</b> |

ES COPIA FIDEL DE ORIGINAL

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

M. de Néstor Duarte  
C.A. 3.700/11  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA DE  
TIERRA DEL FUEGO, ANTARTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



**Anexo XI -- INFORME CONTABLE Nº 247/11**

**ESQUEMA AHORRO – INVERSIÓN – FINANCIAMIENTO (Base Caja) – EJERCICIO 2010**

|                                                   |                |                       |
|---------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| <b>I. Saldos Iniciales (31/12/2009)</b>           |                | <b>9.168.409,49</b>   |
| <b>I.a Fondos Disponibles</b>                     |                |                       |
| I.a.1 Bancos                                      | 9.168.409,49   |                       |
| <b>II. Ingresos</b>                               |                | <b>602.877.147,60</b> |
| <b>II.a Presupuestarios</b>                       |                | <b>602.889.609,81</b> |
| II.a.1 Ingresos Tributarios                       | 1.561.840,50   |                       |
| II.a.2 Contribuciones de la Seguridad Social      | 478.420.811,61 |                       |
| II.a.3 Ingresos No Tributarios                    | 1.442.927,34   |                       |
| II.a.4 Ingresos de Operaciones                    | 8.229.417,93   |                       |
| II.a.5 Renta de la Propiedad                      | 6.907.353,70   |                       |
| II.a.6 Disminución de la Inversión Financiera     | 101.409.262,20 |                       |
| <b>II.b No Presupuestarios</b>                    |                |                       |
| II.b.1 Ing. Fdos. Terceros Cta 1710471/5          | 54.828,85      |                       |
| II.b.2 Ing. Fdos. Terceros en Otras Cuentas       | 173.961,35     |                       |
| II.b.3 Aj. Reintegro de Ingresos por Libramiento  | 39.350,36      |                       |
| II.b.4 Ingreso por Pensión Faguina de Arraigo     | 3.467.974,69   |                       |
| II.b.5 Haberes Impagos                            | 1.169.419,07   |                       |
| <b>III. Egresos</b>                               |                | <b>593.136.947,24</b> |
| <b>III.a Presupuestarios</b>                      |                | <b>593.149.409,46</b> |
| III.a.1 Personal                                  | 42.444.885,81  |                       |
| III.a.2 Bienes de Consumo                         | 21.131.682,46  |                       |
| III.a.3 Servicios No Personales                   | 74.402.185,51  |                       |
| III.a.4 Bienes de Uso                             | 597.670,90     |                       |
| III.a.5 Transferencias                            | 344.959.303,77 |                       |
| III.a.6 Activos Financieros                       | 83.988.168,37  |                       |
| III.a.7 Serv. Deuda y Otros Pasivos               | 7.742.641,19   |                       |
| III.a.8 Devengados No Abonados al Cierre          | -11.868.481,48 |                       |
| <b>III.b Gastos Pagados Ejercicios Anteriores</b> |                |                       |
| III.b.1 O. de Pago Pendientes Cancelar Ej.2009    | 26.461.131,27  |                       |
| III.b.2 Ordenes de Pago No Cancelados             | -1.267.775,08  |                       |
| <b>III.c No Presupuestarios</b>                   |                |                       |
| III.c.1 Disminución de Pasivos – Libramientos     | 4.545.534,52   |                       |
| <b>IV Saldos Finales (31/12/2010)</b>             |                | <b>18.908.609,85</b>  |
| <b>IV.a Fondos Disponibles</b>                    |                |                       |
| IV.a.1 Bancos                                     | 17.358.888,32  |                       |
| <b>IV.b. Fondos de Terceros</b>                   |                |                       |
| IV.b.1 Bancos                                     | 1.549.721,53   |                       |
| <b>DIFERENCIA I + II – III</b>                    |                | <b>0,00</b>           |

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

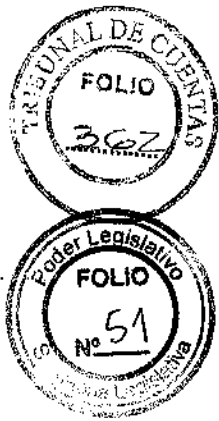
Provincia de Tierra del Fuego, Antartida e Islas del Atlántico Sur  
Tribunal de Cuentas



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



## **ANEXO XII**

### **Principales Observaciones Realizadas en el Ejercicio 2010.**

Por medio del presente se informa cuales han sido las observaciones mas reiteradas a las actuaciones del IPAUSS, durante el ejercicio 2010, a saber:

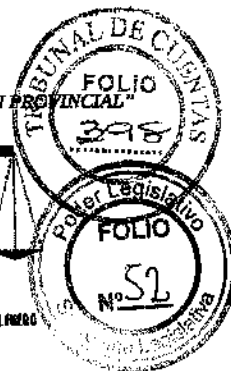
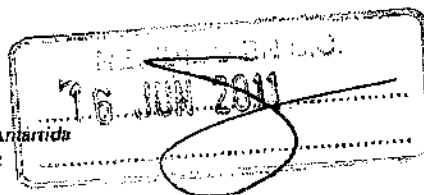
1. Incumplimiento de la Resolución Plenaria 01/01, por cuanto no se remiten las actuaciones a esta delegación en forma previa a la contratación.-
2. Imputación Preventiva Presupuestaria y compromiso presupuestario extemporáneos.
3. Falta de firma de convenio o convenios vencidos de adhesión con prestadores médicos que ampare la relación jurídica.
4. Contrataciones encuadradas dentro de las excepciones previstas en el artículo 26, punto 3. de la Ley N° 6, sin justificación de dicho encuadre.-
5. Falta de JUSTIPRECIO o valor de referencia objetivo en contrataciones de prestadores.-
6. Falta de acto administrativo de autorización de la contratación.-
7. Falta de encuadre legal en los actos administrativos que disponen contrataciones.-

ES COPIA DEL ORIGINAL





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



Informe N° 271/2011.-

Letra: T.C.P. - A.O.P.-

USHUAIA, 15 de Junio de 2011

**SRA. PROSECRETARIA CONTABLE**

**A/C/ SECRETARÍA CONTABLE**

**C.P.N. María Laura PÉREZ TORRE**

**S / D**

## **I - OBJETO DEL PRESENTE INFORME**

Nos dirigimos a Ud. a efectos de remitir el presente informe sobre el análisis de las **CUENTAS DE INVERSION DEL EJERCICIO 2010** de los Poderes Judicial y Legislativo, Órganos constitucionales de control y de los organismos descentralizados y autárquicos, con la única excepción del IPV, respecto de la partida presupuestaria 4.42. "CONSTRUCCIONES", en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Artículo 166° de la Constitución de la Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur y Ley Provincial N° 50, Artículo 2° inc. e), en virtud de la información presentada por cada jurisdicción y entidad en los estados demostrativos y en la documentación e información puestas a disposición.

El presente, se compone de un cuerpo o parte principal y diez (10) anexos, en donde se plasma el análisis efectuado sobre las distintas jurisdicciones y entidades, en el marco de lo establecido en el párrafo precedente.

Asimismo, se aclara que, no fueron examinados los gastos referidos a la Dirección Provincial de Puertos y el Poder Legislativo, por los motivos expuestos en Nota Interna N° 978/11 Letra: TCP-AOP.

## **II - ACLARACIONES PREVIAS**

### **II.1 - De las facultades de verificación del Grupo Especial de Obras Públicas.-**

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución Plenaria TCP N° 100/2010, Art. 5°, de fecha 23/04/2010, debe este Grupo Especial de Obras Públicas, en adelante

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

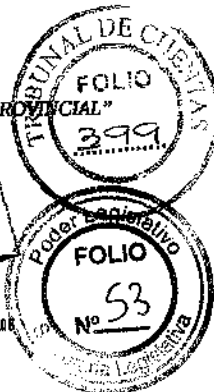
1 de 40



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



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



GEOP, efectuar el análisis de las actuaciones que tramiten "gastos referidos a obra pública - Inciso 4 - Partida 42 - Construcciones del Nomenclador -, independientemente del organismo originante (Administración Central, DPOSS, DPE, IPAUSS, Fiscalía de Estado, DPP, DPV, INFUETUR, Legislatura Provincial, Superior Tribunal de Justicia, Municipalidad de Ushuaia y Comuna de Tolhuin)". No obstante no haberse mencionado en la citada resolución las reparticiones tales como IPRA y Caja Compensadora, la citada resolución establece que la única excepción está dada por las tramitaciones generadas por el IPV.

Asimismo, la citada Resolución Plenaria estableció en su artículo 10º que correspondía al Auditor Fiscal responsable de cada delegación, notificar a los organismos que las actuaciones que tramitaren gastos referidos a obra pública debían ser remitidas directamente al Grupo Especial de Obra Pública.

Por otra parte, se ha considerado lo expuesto en el Memorandum Nº 001/11 de Secretaría Contable del Tribunal de Cuentas, que estableció las pautas a considerar para el análisis de las distintas Cuentas de Inversión del ejercicio 2010. En particular, el punto c) del mismo ha establecido que el área de Obras Públicas deberá elaborar un informe, incluyendo informe técnico derivado del Área Técnica, conteniendo una síntesis de las actuaciones que hubieran sido analizadas por dicho sector durante el 2010, en relación a cada organismo, a excepción de la Administración Central e IPV.

En ese contexto, debe destacarse que, el hecho de que a este grupo de trabajo se le hayan asignado atribuciones para analizar las tramitaciones relativas a todos los gastos realizados bajo el régimen de la ley de obras públicas a fines del mes de abril de 2010, y por otra parte la existencia de un período de adaptación por parte de los organismos controlados y de los Auditores Fiscales de las delegaciones de este Órgano de Control, tras el cual los expedientes respectivos comenzaron a ser efectivamente enviados para análisis a este área, implican que no sea posible aseverar que la información examinada en el presente informe sea íntegra, respecto de las jurisdicciones y entidades señaladas precedentemente.

Respecto de lo anterior cabe destacar que, si bien la Resolución Plenaria Nº 100/2010 establece que serán analizados los gastos ejecutados bajo la ley de obras públicas registrados en la partida 4.42., durante el ejercicio, se han analizado actuaciones que correspondiéndose con trabajos de refacción y/o reparación de distinta envergadura, han tenido impacto presupuestario en el inciso 3 "Servicios no

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

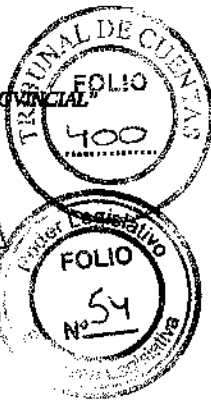
*Handwritten signatures and initials.*



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



personales", partida 3.31. "Mantenimiento y reparación de edificios y locales: Servicios de conservaciones y reparaciones de inmuebles que tiende a conservarlos en condiciones adecuadas de funcionamiento, tales como: pintura, desmonte y mantenimiento menores. Incluye el pago de expensas comunes en edificios o locales en propiedad horizontal".

## II.2 – Determinación del muestreo en el ejercicio 2.010.-

Durante el ejercicio, a los fines de determinar las actuaciones a examinar, se ha considerado lo establecido en el Decreto Provincial N° 2460/2000, reglamentario del inciso b) del Art. 2° de la Ley Provincial N° 50, que en su parte pertinente expresa: "El control previo será ejercido por muestreo selectivo de acuerdo a las normas técnicas contables y de auditoría generalmente aceptadas. Dicha muestra estará condicionada a la estructura de recursos humanos y económicos del Tribunal de Cuentas...".

En razón de lo expuesto, habida cuenta de la complejidad que implica el análisis de las contrataciones encuadradas en el régimen de la Ley Nacional N° 13.064, a fin de conformar la muestra de expedientes durante el ejercicio 2.010, se ha considerado fundamentalmente la significatividad de los montos involucrados, el cúmulo de tareas existentes en el área, y la información puesta a disposición respecto de la planificación de obras a ejecutar.

En los Anexos que componen el presente, se informa para cada caso la muestra de expedientes analizada durante el ejercicio 2.010.

## II.3 – De la información sujeta a examen. Alcance de las tareas.-

Como se indicara en el apartado II.1, le corresponde al GEOP la verificación de los gastos registrados en la partida presupuestaria 4.42., en razón de ello, a fin de determinar el universo a controlar para cada uno de las jurisdicciones y entidades mencionadas en el apartado I, se han analizado en primer término las autorizaciones para gastar aprobadas en la Ley Provincial de Presupuesto General N° 805.

Respecto de la norma citada, caben resaltar dos (2) cuestiones:

a) Por un lado, fija en su Art. 1° el valor total (global) de autorizaciones para gastar de la Administración Central y Organismos Descentralizados, discriminándolos únicamente en "Erogaciones corrientes" y "Erogaciones de capital", autorizando, en sus Arts. 11° y 12°, "...a los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial así como a los

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

3 de 40

*Handwritten signatures and initials.*

Marta Isabel Cuanto

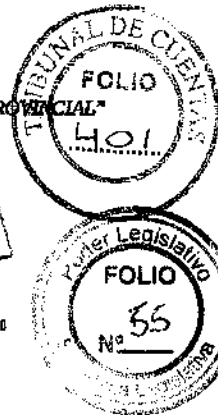
SECRETARÍA DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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



**Órganos de Control a distribuir los créditos presupuestarios aprobados en el Art. 1º...”, sin determinar el objeto o naturaleza de los gastos a los que deberán destinarse los créditos autorizados.**

Habida cuenta de ello, se procedió a examinar los actos administrativos dictados en consecuencia, los cuales se detallarán en cada caso, verificándose que:

a).1 – En el caso de los Organismos Descentralizados, la distribución de los créditos presupuestarios se ha efectuado mediante Decreto Prov. Nº 74/10 de fecha 12/01/10, a nivel de inciso, discriminándose en todos los casos el importe autorizado para la partida parcial presupuestaria 4.42.

a).2 – En los casos de los Poderes del Estado y Órganos de Control, la distribución de los créditos presupuestarios se ha efectuado a través de actos administrativos emanados de los mismos, verificando que, de las jurisdicciones sometidas a análisis, a excepción de la Fiscalía de Estado, las aprobaciones de créditos presupuestarios se realizaron a nivel de inciso.

a).3 – En los casos de los Organismos de Seguridad Social (Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social y de la Caja Compensadora de Policía), la distribución de los créditos presupuestarios se ha efectuado a nivel de inciso mediante Decreto Prov. Nº 737/10 de fecha 25/03/10, efectuándose posteriormente la distribución administrativa con un mayor nivel de desagregación por Resoluciones de las autoridades superiores de los Organismos.

b) Por otro lado la citada Ley, no brinda información relativa a la ejecución física que se encuentra correlacionada con las proyecciones financieras allí plasmadas, en el caso que nos ocupa en particular, se constata la falta de especificación de los proyectos de inversión a los cuales se destinarán los créditos aprobados, por ejemplo mediante un plan de obras. Habiéndose verificado en la documentación colectada de las distintas jurisdicciones y entidades que, en caso de existir un nómina de proyectos de inversión establecida al inicio del ejercicio financiero, la misma no se encuentra aprobada por acto administrativo.

Debe señalarse que, la Ley de Administración Financiera y Sistemas de Control del Sector Público Provincial Nº 495, consagra una metodología de formulación presupuestaria tendiente a obtener un instrumento de política presupuestaria del Sector Público plasmado en la Ley General de Presupuesto, de suma utilidad tanto durante el ejercicio financiero, como a su finalización, pues opera como guía de la

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

4 de 40

Maria Mabel Duarte  
Secretaria General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

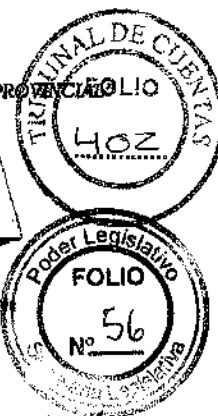
*judicial*  
*Ge*



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



gestión anual, y a posteriori, permite verificar la correspondencia entre los gastos (o inversiones) previstos y los efectivamente realizados.

En relación a lo anterior, puede señalarse que, respecto de la formulación presupuestaria, la Ley de Administración Financiera y Sistemas de Control del Sector Público Provincial N° 495 establece en el Art. 25° que "...El proyecto de ley deberá contener, como mínimo, las siguientes informaciones: ... b) presupuesto de gastos de cada una de las jurisdicciones y de cada organismo descentralizado, identificando objetivos, programas y producción de bienes y servicios; incluyendo los créditos presupuestarios hasta el nivel de inciso;..."; mientras que la reglamentación indica que, además de las informaciones básicas, deberán presentarse datos relativos a objetivos y metas a alcanzar e información física y financiera de los proyectos de inversión.

Por otra parte, conforme las prescripciones del Art. 30° de la Ley de Administración Financiera y Sistemas de Control del Sector Público Provincial N° 495: "Una vez promulgada la Ley de Presupuesto General, el Poder Ejecutivo provincial decretará la distribución administrativa del presupuesto de gastos. La distribución administrativa del presupuesto de gastos consistirá en la presentación desagregada hasta el nivel que establezca la reglamentación, previsto en los clasificadores y categorías de programación utilizada, de los créditos y realizaciones contenidas en la Ley de Presupuesto General."

En razón de lo expuesto, respecto de los artículos señalados de la Ley Provincial N°495, surge de manifiesto que la metodología presupuestaria plasmada en la Ley Provincial N° 805 y normas concordantes, no se ha ajustado estrictamente a los preceptos normativos de fondo.

La doctrina tiene dicho que "...La regla de la especificación de los gastos comprendidos en las autorizaciones presupuestarias se refiere a la clasificación y designación de las partidas; es un aspecto formal del presupuesto; no obstante ello, tiene marcada importancia para que este instrumento cumpla plenamente su finalidad (...) Por la trascendencia que tiene el cumplimiento estricto de esta regla, a fin de que el presupuesto sirva de instrumento eficiente para el control de los gastos públicos, debe ser obligatorio para el poder administrador al confeccionar el presupuesto y el Poder Legislativo debe aplicarla celosamente, porque solo así defiende su prerrogativa de fijar los conceptos y los montos de los gastos públicos. La mala práctica de las partidas globales debe quedar desterrada de todo régimen

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

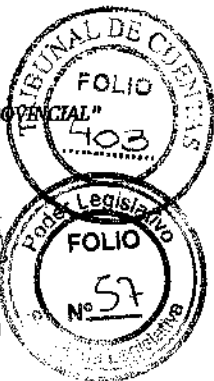
Handwritten signatures and initials.



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



TRIBUNAL DE CUENTAS  
TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



financiero..." (ALE, Miguel Angel, Manual de Contabilidad Gubernamental, Ediciones Machi, 1.998, pág. 100 y sgtes.)

Por el efecto combinado de las falencias señaladas en los puntos a).2 y b) del presente apartado II.3, se produce una **significativa limitación al alcance**, lo cual determina que los procedimientos de verificación aplicados, y consecuentemente la formación de la opinión correspondiente a cada caso, sean resultado de la información proporcionada por cada jurisdicción o entidad.

#### II.4 – De la estrategia de control. Procedimientos generales de recolección de información.-

A fin de obtener los elementos de juicio necesarios que permitan un adecuado conocimiento de cada jurisdicción y entidad mencionada sujeta a control, durante el ejercicio 2010 se enviaron requerimientos, referidos a diversas cuestiones, en particular para el objeto del presente, según se detalla:

1. Copia autenticada de los actos administrativos en virtud del cual se efectuó la distribución de los créditos presupuestarios autorizados en la Ley Provincial N° 805, de acuerdo a la Clasificación por Objeto del Gasto.
2. Informe que exponga la composición del crédito vigente al 30/06/10 para la/s partida/s presupuestaria/s vinculada/s a Obras Públicas, indicando importes y actos administrativos de modificación de los créditos presupuestarios autorizados originalmente.
3. Copias autenticadas de la documentación y/o antecedentes tenidos en cuenta en la etapa de formulación presupuestaria de la/s partida/s mencionada/s precedentemente, es decir Plan de obras públicas y/o similar.
4. Informe de ejecución presupuestaria de la/s partida/s mencionada/s precedentemente, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2010, detallando N° de expediente, caratula e importe involucrado en cada caso.

Se destaca que, en función de lo establecido en el punto c) del Memorándum N° 001/11 de Secretaría Contable del Tribunal de Cuentas, se acompaña sin formar parte del presente y sin ser analizado por las suscriptas, el Informe Técnico N°

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

6 de 40

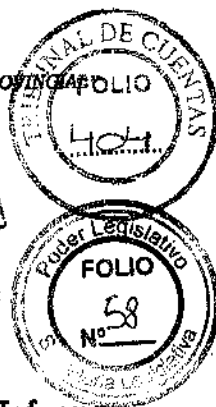
ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Maria Mabel Duarte  
Secretaria Contable  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

Maly



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



224/11 de fecha 07/06/11, con un total 19 fojas, agregándose también el Informe Técnico N° 207/11 (15 fs.), elaborado en forma preliminar al señalado en primer término.

Por otra parte, mediante Nota Interna N° 648/2011 Letra: TCP, con fecha 25/04/2011 se requirió a los Sres. Auditores Fiscales del Tribunal de Cuentas que remitan al GEOP, copia de la información sobre la ejecución presupuestaria 2010 presentada por los organismos cuyo control se encuentre a su cargo. Posteriormente, habiendo transcurrido un plazo prudencial sin que se recepcione la totalidad de las respuestas, mediante Nota Interna N° 798/2011 Letra: TCP-AOP, con fecha 18/05/2011, se reiteró dicho requerimiento.

Asimismo se enviaron notas a los respectivos organismos solicitando la remisión de información detallada sobre dicha ejecución, en particular referido a la partida 4.42. "construcciones", debiendo indicar números de expediente, carátula, importes y órdenes de pago.

Por último, se ha constatado la coincidencia entre la información detallada anteriormente con la contenida en la Cuenta de Inversión Ejercicio 2010 elaborada por el Poder Ejecutivo Provincial, según Exp. 5124-EC-2011, cuya copia fuera remitida al Tribunal de Cuentas mediante Nota N° 1193/11 Letra: CONT. GRAL., con fecha 02/06/2011, informándose los resultados de tal verificación en cada caso. En virtud de ello, se adjuntan al presente en forma de Anexos, los informes relacionados con los siguientes:

| <u>JURISDICCION O ENTIDAD</u>                                 | <u>ANEXO</u> |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Poder Judicial                                                | Anexo I      |
| Tribunal de Cuentas de la Provincia                           | Anexo II     |
| Fiscalía de Estado                                            | Anexo III    |
| Dirección Provincial de Vialidad (DPV)                        | Anexo IV     |
| Instituto Provincial de Regulación de Apuestas (IPRA)         | Anexo V      |
| Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios (DPOSS)  | Anexo VI     |
| Instituto Fueguino de Turismo                                 | Anexo VII    |
| Dirección Provincial de Energía                               | Anexo VIII   |
| Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social | Anexo IX     |
| Caja Compensadora                                             | Anexo X      |

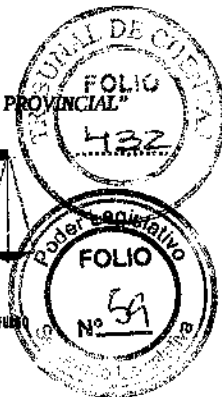
C.P.N. CLAUDIA M. CHAVEZ  
AUDITORA FISCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

C.P. Valeria FOLON  
Auditora Fiscal

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



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



**ANEXO IX – Informe N° 271/2011 Letra: T.C.P.- A.O.P.**

**INSTITUTO PROVINCIAL AUTÁRQUICO UNIFICADO  
DE SEGURIDAD SOCIAL**

**I – INFORMACION SUJETA A ANALISIS**

El Auditor Fiscal a cargo de la Delegación TCP-IPAUSS, en respuesta al requerimiento formulado por el GEOP, ha proporcionado fotocopias simples de la Resolución N° 190/2011 del IPAUSS, mediante la cual se aprobó la Cuenta General del Ejercicio 2010 de ese organismo. Asimismo adjuntó copias simples de la planilla "Ejecución Presupuestaria Año 2010". Luego ante solicitud de respuesta formal, remitió la Nota Interna N° 869/11 Letra: TCP-DELG. IPAUSS, con fecha 31/05/2011, indicando que "...dicha información ha sido remitida en su oportunidad...".

De la documentación aportada se desprende lo siguiente con respecto a la partida presupuestaria "42 Construcciones" del organismo referido:

| Código | Partida                        | Crédito actualizado | Compromiso   | Devengado    | Pagado       |
|--------|--------------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| 421    | Const. de Bie. de Dom. Privado | \$201.000,00        | SIN INFORMAR | \$194.038,93 | \$194.038,93 |

Cabe destacar que no se ha brindado información sobre la etapa del compromiso. Como puede verse la ejecución presupuestaria de la partida analizada representa aproximadamente el 96,54 % de las habilitaciones para gastar correspondiente al ejercicio financiero 2010.

**II – ALCANCE DE LA TAREA**

Respecto de los procedimientos efectuados por este área de control, se ha podido constatar que el Crédito Vigente en el inciso 4, aprobado por el Decreto Prov. 737/10 ascendía a la suma de \$5.764.834,00, verificándose que el total de créditos presupuestarios distribuidos en el citado decreto coincide con el total aprobado en la Ley Prov. N° 805. Con posterioridad, se dictaron las Resoluciones M.E. Nros.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*  
 María Mabel Durato  
 Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

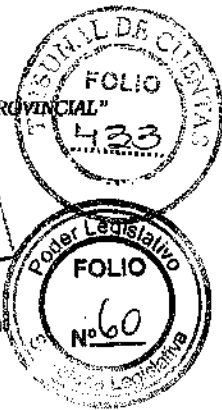




Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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



345/10, 684/10, 1042/10, 1086/10 y 1130/10, las cuales modifican el crédito presupuestario del inciso mencionado llevándolo a la suma de \$791.472,00 al cierre del ejercicio. Por lo mismo, mediante Resoluciones del Directorio del IPAUSS, Nros. 210/10, 291/10, 590/10, 975/10, 1013/10, 1023/10, y Disposición de Presidencia N° 1821/10, se efectuaron las correspondientes distribuciones y modificaciones de los créditos aprobados, determinando un crédito vigente para la partida 4.42. de \$201.000,00 referido íntegramente a la partida parcial 4.42.421. Por otro lado, habiéndose verificado ejecución presupuestaria sólo en la partida parcial 4.42.421, mediante Nota N° 747/2011 Letra: TCP-AOP, con fecha 04/05/2011 se ha requerido al IPAUSS información detallada de la ejecución de la partida mencionada, incluyendo detalle de expedientes, carátulas, importes y órdenes de pago, así como las bases, políticas, planes u objetivos (plan de obras y/o refacciones) del ejercicio 2010. Posteriormente, en respuesta a la solicitud cursada por el Sr. Presidente del IPAUSS mediante Nota N° 133/11 de fecha 16/05/2011, se concedió una prórroga de tres (3) días mediante Nota N° 846/2011 Letra: TCP-AOP, con fecha 18/05/2011, notificada el día 20/05/2011. Luego de ello, se recibió la Nota N° 137/11 Letra: Pres. - IPAUSS, con fecha 23/05/2011, adjuntando información de la cual surge lo siguiente:

| Código | Partida                                     | Crédito actualizado | Compromiso   | Devengado    | Pagado       |
|--------|---------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| 421    | Construcciones en Bienes de Dominio Privado | SIN INFORMAR        | SIN INFORMAR | \$194.038,93 | \$194.038,93 |

De lo anterior se desprende que la información proporcionada por el organismo resulta coincidente con lo informado por el Auditor Fiscal del mismo. Con respecto al control financiero y de legalidad efectuado en los expedientes ingresados al área, en primer término se desprende de los datos aportados por el organismo mediante Nota N° 137/2011, que la ejecución del gasto en la partida 4.42.421. se compone de las tramitaciones incluidas en tres (3) expedientes. Analizados los antecedentes y registros obrantes en este grupo de trabajo, surge que se han remitido a control dos (2) de los expedientes indicados por el Organismo, los cuales fueron excluidos oportunamente de la muestra, correspondiendo los valores

*[Handwritten signature]*

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

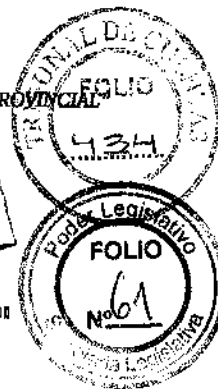
ES COPIA DEL ORIGINAL



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



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



devengados no auditados a un expediente generado con anterioridad a la conformación del GEOP, por lo que no fueron analizados por quienes suscriben. Por otro lado, se indica que han sido intervenidos en etapa de **control preventivo**, expedientes que, si bien conceptualmente se encontraban encuadrados en las previsiones de la Ley Nacional N° 13.064, generaron registraciones presupuestarias en la partida 3.31. por un total de \$89.758,57 (Exptes. 2848/A/2009 y 3213/D/2010) No obstante, sin perjuicio de que el objeto del presente informe refiere a la información contenida en la partida presupuestaria 4.42., y que, como se indicara, no se han analizado expedientes que tengan impacto sobre la misma, a continuación se enumeran las observaciones efectuadas en los expedientes objeto de intervención preventiva, por irregularidades y apartamientos formales de los procedimientos establecidos para la tramitación de las actuaciones, y otros incumplimientos varios a la normativa vigente, toda vez que ello permite evaluar la conducta del Organismo respecto de las contrataciones enmarcadas en el régimen de la Ley Nacional N° 13.064.

A título ejemplificativo se refieren las siguientes observaciones efectuadas:

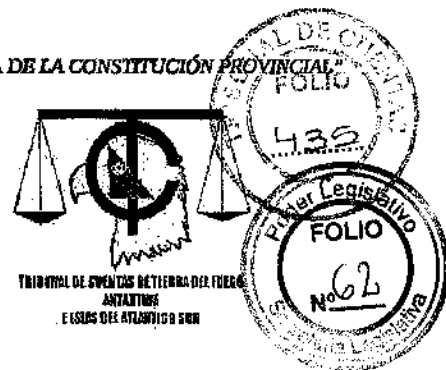
1. Incorrecta asignación del encuadre legal de la contratación.
2. Fallas en la deducción del concepto "fondo de reparo".
3. Falta de acreditación de vigencia de garantías y seguros.
4. Falta de certificación como copia fiel de fotocopias incorporadas en autos.
5. Falta de intervención del inspector de obra en documentación de la obra.
6. Extemporánea aprobación de plan de trabajos, e incumplimiento de sus plazos de ejecución.
7. Incumplimiento generalizado de cláusulas determinadas en el pliego de bases y condiciones respecto de la obra a ejecutar.
8. Falta de opinión del ente de control interno, en función de las previsiones contenidas en los Arts. 97° y 98° de la Ley Provincial N° 495.

Se ha constatado la coincidencia entre la información detallada en el cuadro inserto precedentemente y la columna "42 - Construcciones" del anexo "Distribución de Gastos Devengados por Partida Principal y Carácter Institucional" y el cuadro denominado "Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto al 31/12/2010 Cuadro N°1", que integran la Cuenta de Inversión Ejercicio 2010 elaborada por el Poder Ejecutivo Provincial, según folios 315 y 16, respectivamente del Exp. 5124-

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



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



EC-2011, cuya copia fuera remitida al Tribunal de Cuentas mediante Nota N°  
1193/11 Letra: CONT. GRAL., con fecha 02/06/2011.

**III – ACLARACIONES PREVIAS**

Como se indicara en el apartado precedente, no se han aplicado procedimientos de auditoría sobre las tramitaciones que componen los valores ejecutados en la partida analizada, por cuanto fueron excluidos de la muestra en la etapa de control preventivo. Esta circunstancia determina una limitación al alcance derivada de las facultades que posee este Órgano de Control respecto de la conformación de la muestra de expedientes a verificar en el marco de los controles preventivo y posterior. Deben tenerse presente las consideraciones expuestas en el apartado II.2 del cuerpo principal del presente informe, y en particular, respecto del Organismo en cuestión, señalando que, al momento de ingreso de las tramitaciones excluidas de la muestra, producido en fecha 08/06/10, quienes suscriben se encontraban abocadas a las tareas de verificación sobre la Cuenta de Inversión del Poder Ejecutivo ejercicio 2.009.

**IV – OPINIÓN**

Por las razones descriptas en el apartado precedente, quienes suscriben se abstienen de emitir opinión respecto de la documentación detallada en el apartado I del presente Anexo.

C.P.N CLAUDIA M. CHAVEZ  
AUDITORA FISCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

C.P. Valeria ROLON  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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



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

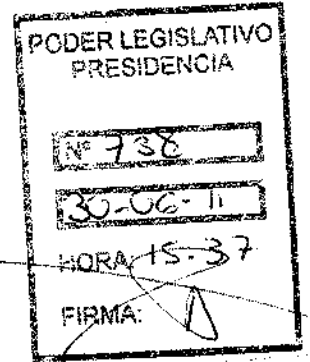


NOTA N° 1130 /11.-

LETRA: TCP - SP.-

USHUAIA, 30 de junio de 2011

Sr. Vicepresidente 1°  
a/c Presidencia de la  
Legislatura Provincial  
Dn. Fabio MARINELLO



Por disposición del Sr. Presidente me dirijo a Ud., y por su intermedio a todo el cuerpo legislativo, en el marco de lo previsto por el art. 166° Punto 4 de la Constitución Provincial, a fin de remitir copia certificada de la Resolución Plenaria N° 208/11 y copia autenticada del Expediente TCP-SP 046/2011 Cuerpo IV (Total fojas 774).

Sin otro particular saludo a Ud. muy atentamente.

*Pedro N. GONZALEZ*  
Secretario Privado  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA FOLIO ORIGINAL

*Marta Isabel Duciña*  
Secretaria General

TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 186



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



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

Ushuaia, 30 de junio de 2010

VISTO: El Expediente del registro de este Tribunal de Cuentas Letra T.C.P. S.C. N° 030, año 2010, caratulado "CUENTA GENERAL - EJERCICIO 2009"; y

CONSIDERANDO:

Que de acuerdo a la normativa vigente, luego de reunida la información de los Organismos centralizados y descentralizados responsables de la liquidación y captación de recursos, así como de los organismos ordenadores de gastos y pagos, junto al análisis de correspondencia entre los gastos y la producción de bienes y servicios que preparará la Dirección General de Presupuesto, *será centralizada en la Contaduría General de la Provincia para la elaboración de la cuenta de inversión del ejercicio.*

Que la legislación provincial en la materia -Ley provincial N° 495- determina los contenidos mínimos que la Contaduría General de la provincia (como Órgano rector del Sistema de contabilidad Gubernamental -Arts. 82 y siguientes, Ley provincial N° 495) deberá tener en cuenta para formalizar la rendición de cuentas a la Legislatura Provincial;

Que asimismo el artículo 85 de la citada ley indica que la Contaduría General de la Provincia será el órgano rector del Sistema de Contabilidad Gubernamental y, como tal, responsable de reglamentar, poner en funcionamiento y mantener dicho sistema en todo el ámbito del sector público provincial.

Que por su parte, la Constitución pone en cabeza del Tribunal de Cuentas provincia, la atribución de informar a la Legislatura sobre las cuentas de inversión de presupuesto anterior (art. 166 punto 4).

Que la Carta Magna reserva a la Legislatura Provincial, Poder del Estado al que incumbe el control de oportunidad, mérito y conveniencia (entendido como control de gestión) la atribución de aprobar o desechar dichas cuentas (art. 105 punto 17).

Que la legislación local establece un Sistema de control Interno integral e integrado, que debe abarcar los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales normativos y de gestión, la evaluación e programas, proyectos y operaciones y estar fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia (Art. 98 de la Ley provincial N° 495) y dotado de amplias facultades (Arts. 99 a 107 de la Ley provincial N° 495).

Que el Cuerpo de Auditores Fiscales, contando con la colaboración de los Revisores de este Tribunal de Cuentas Provincial y bajo el palio de las normas de auditoría compiladas en la Resolución Plenaria N° 243/05, ha procedido a realizar el pertinente examen, produciendo informes que expresaron su opinión profesional sobre los estados que les han sido remitidos oportunamente, correspondiendo al Plenario de Miembros, por manda

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

ES COPIA DEL ORIGINAL

Marta Isabel Durán

TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 186



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



"2010 - AÑO DEL BICENTENARIO DE LA REVOLUCION DE MAYO"  
legal, considerar la cuenta de inversión provincial (art. 26 inc. F, Ley provincial N° 50 y sus modificatorias).

Que el análisis realizado por el Plenario de Miembros, permitió concluir que las tareas de auditoría logradas en el marco del examen de la Cuenta de Inversión provincial, correspondiente al Ejercicio 2009, fueron realizadas en cumplimiento de las reglas del arte, Normas de Auditoría generalmente aceptadas y Normas Técnicas de Fiscalización de la Hacienda Pública, oportunamente receptadas en los trabajos realizados por el Instituto de Estudios Técnicos de Investigaciones, dependiente del Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas de la República Argentina, adaptas, compiladas y plasmadas en el dictado de la Resolución Plenaria N° 243/05.

Que cabe destacar, que mediante informe N° 336/10, obrante a fojas 256/259, los Auditores fiscales a cargo de la Delegación de Administración Central, informaron acerca de inconsistencias detectadas al realizar un primer análisis de la documentación presentada por la Contaduría General, tales como que la falta de coincidencias entre la *suma total de partidas y las sub-partidas* informadas en la misma planilla.

Que dicho informe indica también, diferencias verificadas en la ejecución de recursos del Poder Ejecutivo; como asimismo diferencias entre saldos finales del *Movimiento del Tesoro*, con lo expresado en relación al *Estado de Situación del Tesoro*.

Que los señores Secretario Contable y Prosecretaria Contable de este Tribunal, elevaron el Informe N° 338/10, obrante a fojas 262, mediante el cual indicaron que además de que se detectaron diferencias entre la información brindada por cada organismo en su correspondiente Cuenta General y que fueran presentadas ante este Organismo de Control, con lo informado en el cuadro de Estado de Ejecución del Gasto de la Cuenta de Inversión Ejercicio 2009, presentado por la contaduría General, tanto en las Etapas del Devengado como del Pagado.

Que también se indicó que ante las diferencias detectadas, surgen serias dudas sobre la confiabilidad y exactitud de las cifras informadas, razón por la cual, en principio, no sería posible emitir opinión sobre dicha presentación.

Que esta situación fue puesta en conocimiento, de la señora Gobernadora; del señor Vicepresidente 1° a cargo de la Presidencia de la Legislatura; del señor Ministro de Economía; del señor Contador General de la provincia y del señor Tesorero General de la provincia, cuyas constancias obran a fojas 292/296.

Que, el 23 de junio de 2010, ingresó a este Organismo la Nota de la Contaduría General N° 1415/10, rectificatoria de la información de la Cuenta General de Ejercicio del año 2009 recibida oportunamente, indicando que, atento al inmediato vencimiento previsto en la Constitución Provincial para la presentación del informe conteniendo el análisis de la Cuenta de Inversión a la Legislatura Provincial y que, a esa fecha ya había sido presentado el

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

SECRETARÍA GENERAL

Marta Isabel Escoto  
Secretaria General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° 186



"2010 - AÑO DEL BICENTENARIO DE LA REVOLUCION DE MAYO"  
informe de la Cuenta General N° 357/10, por parte de los Auditores Fiscales, la citada información sería auditada y comunicado su resultado a la mayor brevedad posible.

Que en relación al análisis efectuado a cada una de las Cuentas del Ejercicio de los diversos organismos y poderes, se puso nuevamente de manifiesto el incumplimiento parcial de las funciones del Control Interno de la Contaduría General, establecidas en el Artículo 99 de la Ley provincial N° 495, Órgano Rector de las unidades de auditoría imperantes en cada jurisdicción, sobre todo respecto de vigilar el sistema de control interno vigente en cada organismo.

Que en el día de la fecha, ingresó a este Tribunal de cuentas, la Nota N° 1444, Letra CONT. GRAL., que tiene por objeto plantear el análisis por parte de los señores Vocales de una solicitud de una consideración especial por parte de la Legislatura, en cuanto a la eventual presentación de información aclaratoria y/o complementaria en cuanto al pronunciamiento de este Tribunal al respecto.

Que los informes que se adjuntan a la presente, poseen la provisoriedad derivada necesariamente de la falta de información que, en la medida en que sea completada, dará lugar a ulteriores modificaciones en las conclusiones alcanzadas por este Tribunal.

Que los suscriptos nos encontramos facultados para el dictado de la presente Resolución, de conformidad con los artículo 166 de la Constitución Provincial, artículos 26, inciso f) de la Ley provincial N° 50;

Por ello:

EL TRIBUNAL DE CUENTAS  
RESUELVE

ARTÍCULO 1º: INFORMAR a la Legislatura Provincia, las conclusiones a que han arribado los Auditores Fiscales, en sus Informes Letra TCP ADM. CENTRAL N° 236/2010; N° 312/2010, Letra TCP; Letra N° 314/2010 TCP SC; Letra TCP-DPE N° 315/2010; Letra TCP SC N° 320/2010; Letra TCP SC N° 323/2010; Letra TCP ADM. CENTRAL N° 327/2010; Letra TCP-DPOSS N° 328/2010; Letra TCP-Deleg.-TCP N° 329/2010; Letra TCP-PL N° 330/2010; Letra TCP N° 336/2010; Letra TCP-Delegación IPV N° 337/2010; Letra TCP-ADM. CENTRAL N° 339/2010; Letra TCP-DPOSS N° 340/2010; Letra TCP-STJ N° 344/2010; Informe Contable Letra TCP-ADM. CENTRAL N° 357/2010; Letra TCP SC N° 358/2010; Letra TCP SC N° 359/2010; Letra TCP SC 362/2010 y Letra TCP SC N° 364/2010 y ordenar su formal envío a dicho Poder en cumplimiento del artículo 166, punto 4 de la Constitución Provincial, haciendo las reservas de efectuar ulteriores ampliaciones y modificaciones, en la medida en que el Poder Ejecutivo provincial complete la información pertinente, que serán oportunamente remitidas a la Legislatura Provincial.

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

Marta Isabel Duarte

TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

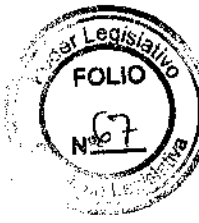


Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina

RESOLUCIÓN REGISTRADA  
BAJO EL N° .....186.....



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



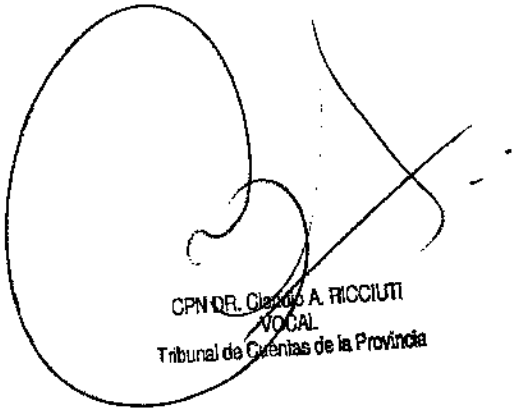
"2010 - AÑO DEL BICENTENARIO DE LA REVOLUCION DE MAYO"

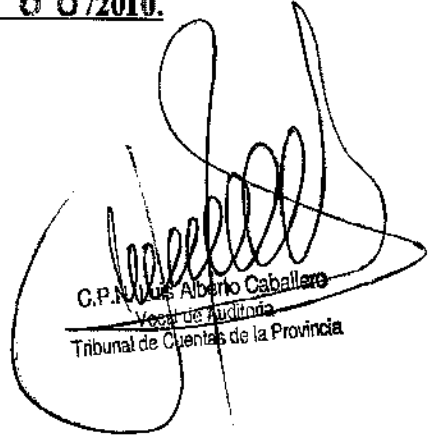
ARTÍCULO 2º: CARATULAR por cuerda separado lo informado en cuanto a que el Instituto Provincial de Regulación de Apuestas (IPRA) y la Dirección Provincial de Puertos (DPP), por los Auditores Fiscales responsables del control de cada uno de ellos, dando intervención a la Asesoría Letrada a fin de que analice la conducta del o los funcionarios responsables del envío de la información sobre la Cuenta General del Ejercicio 2009.

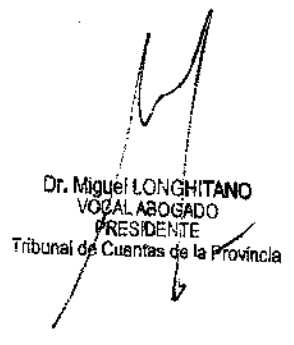
ARTÍCULO 3º: REMITIR copia a cada uno de los responsables de los Organismos auditados, a los fines de presentar los descargos que estimen pertinentes en un plazo improrrogable de VEINTE (20) días, cumplido el cual las actuaciones serán remitidas por conducto del Secretario Contable a la Vocalía de Auditoría con Informe de cada Auditor, quien considerará la existencia o no de desviaciones normativas para la aplicación de sanciones y eventuales perjuicios fiscales.

ARTÍCULO 4º: REGISTRAR, comunicar, cumplido, ARCHIVAR.

**RESOLUCIÓN PLENARIA N° 186/2010.**

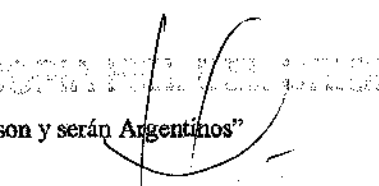
  
CPN DR. Claudio A. RICCIUTI  
VOCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

  
G.P.N. José Alberto Caballero  
Vocal de Auditoría  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

  
Dr. Miguel LONGHITANO  
VOCAL AROGADO  
PRESIDENTE  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA DEL ORIGINAL

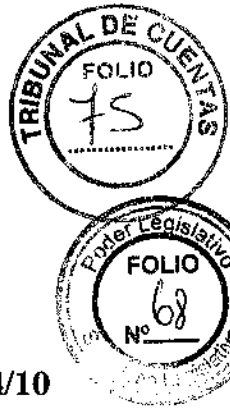
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"

  
María Isabel Duarte  
Secretaria General  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA





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



**Informe N° 0314/10**

**Letra: T.C.P. - S.C.**

Ushuaia, 31 de mayo del año 2010

**SR. SECRETARIO CONTABLE**  
**TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA**  
**C.P.N. Emilio MAY**  
**S \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D**

Por medio del presente, me dirijo a Usted a efectos de informar los resultados del análisis de los procedimientos practicados a la Cuenta de Inversión 2009 del Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social, Expediente del registro del IPAUSS Letra D N° 0089/2010 caratulado “Antecedentes Cuenta Ahorro – Inversión Ejercicio 2009”, y Expediente del registro del IPAUSS D N° 1148/2010 caratulado “Cuenta de Inversión Ejercicio 2009”, en cumplimiento de la disposición establecida en el Artículo 166 de la Constitución Provincial, en concordancia con lo previsto en el Artículo 2° de la Ley Prov. N° 50 y modificatorias.

Integró la Unidad de Auditoría la Revisora de Cuentas CP María Paula PARDO y el CP David BEHRENS.

Asimismo pongo en conocimiento que los papeles de trabajo que sustentan el informe, obran en poder del suscripto, en la Oficina de Intervención Previa del IPAUSS.

**1. OBJETO DE LA AUDITORIA:**

1.1. El presente trabajo tiene por objeto analizar la razonabilidad de la información presupuestaria contable patrimonial y financiera expuesta por el Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social creado por la Ley Prov. N° 641 de los siguientes estados informativos:

1.1.1. Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de Diciembre del 2009.

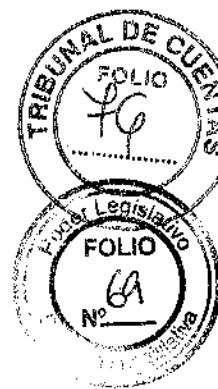
1.1.2. Ejecución Presupuestaria de Recursos Base Percibido al 31 de Diciembre de 2009.

1.1.3. Situación del Tesoro y Movimientos del Tesoro (Base Caja) del Ejercicio 2009.

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



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



- 1.1.4. Estados Complementarios
  - 1.1.4.1. Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento (Base Devengado) del Ejercicio 2009.
  - 1.1.4.2. Planta de Personal.
  - 1.1.4.3. Estado de Bienes de Uso
- 1.2. La normativa legal utilizada se detalla a continuación.
  - 1.2.1. Constitución Provincial
  - 1.2.2. Ley Prov. N° 495
  - 1.2.3. Ley Prov. N° 676
  - 1.2.4. Ley Prov. N° 723
  - 1.2.5. Ley Prov. N° 561
  - 1.2.6. Ley (T) N° 442
  - 1.2.7. Ley (T) N° 6
  - 1.2.8. Ley N° 23.660
  - 1.2.9. Resolución AFIP N° 492/06
  - 1.2.10 Ley Prov. N° 694 – Ley N° 25.917

## 2. ALCANCE DEL TRABAJO:

2.1. El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoria generalmente aceptados, detallados en el punto 2.3., los que prescriben la revisión selectiva de la información objeto de la auditoria. A tal efecto, las normas utilizadas para el desarrollo de las tareas han sido las enunciadas en el punto 2.2. Tal revisión ha sido efectuada sobre las afirmaciones de mayor importancia relativa, a los fines de contar con elementos de juicio validos y suficientes necesarios para poder opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados detallados en el punto 1.1.

### 2.2. Marco Normativo

- 2.2.1. Resolución Técnica N° 7 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.
- 2.2.2. Resolución Plenaria N° 15/02 del Tribunal de Cuentas de la Provincia.
- 2.2.3. Resolución Plenaria N° 243/05 del Tribunal de Cuentas de la Provincia.
- 2.2.4. Recomendación Técnica N° 1 del Sector Publico de la FACPCE ratificada por Resolución Consejo Superior CPCETF N° 133/09

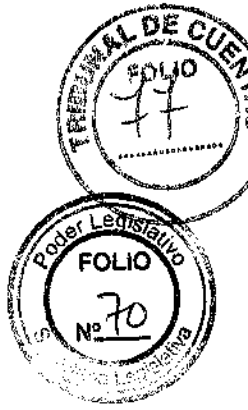
### 2.3. Procedimientos

#### 2.3.1 Relevamiento del Control Interno.

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



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



- 2.3.2. Cotejo de Registros Contables.
- 2.3.3. Revisión Combinada entre Registros y Comprobantes.
- 2.3.4. Obtención de Información Directa de Terceros,
- 2.3.5. Comprobaciones Aritméticas,
- 2.3.6. Revisiones Conceptuales,
- 2.3.7. Comprobaciones Globales de Razonabilidad.
- 2.3.8. Entrevistas y Cuestionarios.
- 2.3.9. Obtención de Información Escrita de Explicaciones Suministradas.

2.4. No obstante lo expresado precedentemente se indica, a continuación, las siguientes consideraciones:

## 2.5. Limitaciones al Alcance de las Tareas:

2.5.1. **EJECUCION DE GASTOS:** Al igual que en la Cuenta de Inversión del año 2008 ante la falta de aprobación legislativa del Presupuesto del año 2009, tal como prescribe el artículo 27 de la Ley Prov. Nro.95 y su reglamentación (ec. Prov. Nro. 1222/02) se implemento un Presupuesto Reconducido cuya base es el ejercicio 2007, haciéndole los ajustes correspondientes, es decir, en cuanto a los recursos se tomaron en cuenta los ingresos actualizados que tendrá el organismo, como así también en lo referente a gastos.

Así las cosas mediante Dec. Prov. Nro. 483/09 se aprobó la Resolución IPAUSS Nro. 47/09 la cual fijaba un monto presupuestado que se eleva a \$ 685.164.313,00, el cual fue modificado en menos por Dec. Prov. Nro 615/09, el cual reflejaba el ajuste efectuado por Resolución IPAUSS Nro. 658/09 determinado un monto total de \$ 620.506.405,00 (Anexo I del presente).

En el marco del control posterior, al momento de analizar el Expediente IPAUSS Nro 5297/09 por un monto de \$ 437.674,07, se detecto que por medio de la Resolución de Presidencia Nro 1857/09 se requería al Contador General que desafectara gastos en etapa de mandando a pagar. El señalamiento efectuado fue materializado a través del Acta Control Posterior Nro 520/09 que luego del descargo efectuado por el cuentadante diera pie a la confección del Informe TCP SC Nro 153/10.

Las modificaciones cuantitativas fueron aprobadas por resoluciones de presidencia que fueron registradas en el ejercicio financiero, las cuales fueron ratificadas por el Directorio del organismo mediante Resoluciones IPAUSS Nros. 1059/09, 1060/09, 1066/09, 1067/09, 1068/09, 31/10, 3X/10, 182/10, 183/10 y 184/10.

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur , son y serán Argentinos”



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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTARTIDA  
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR



Al igual que en el ejercicio 2008, se constata que las ultimas cinco modificaciones presupuestarias fueron practicadas una vez cerrado el ejercicio presupuestario del año 2009.

Al final de las modificaciones efectuadas el presupuesto del IPAUSS para el año 2009 fue de:

|   |                         |                       |
|---|-------------------------|-----------------------|
| 1 | GASTOS EN PERSONAL      | 43,312,547.76         |
| 2 | BIENES DE CONSUMO       | 21,452,125.27         |
| 3 | SERVICIOS NO PERSONALES | 81,021,516.37         |
| 4 | BIENES DE USO           | 4,373,064.06          |
| 5 | TRANSFERENCIAS          | 286,551,262.47        |
| 6 | ACTIVOS FINANCIEROS     | 183,395,889.07        |
| 7 | DISMINUCION PASIVOS     | 0.00                  |
| 8 | OTROS GASTOS            | 400,000.00            |
| 9 | GASTOS FIGURATIVOS      | 0.00                  |
|   | <b>TOTALES</b>          | <b>620,506,405.00</b> |

De igual manera que en el ejercicio anterior en el periodo 2009, se constato que el monto indicando como ejecución de gastos coincidiera con los egresos bancarios del tesoro.

Se verifico lo expuesto en la Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto al 31/12/09 (Base Devengado) y lo expuesto en Movimientos de Egresos Tesorería.

El monto total de gastos informado como ejecución presupuestaria fue de \$ 460.729.499,05.

Del libro banco el monto que surge es de \$ 405.719.554,10.

La diferencia de \$ 55.009.944,95 se descompone de la siguiente manera:

|                                                        |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| ANTICIPOS CANCELADOS DURANTE 2009 (1)                  | \$ 15,863,322.58 |
| ANTICIPOS OTORGADOS en 2009 PENDIENTES DE CANCELACION: | \$ 12,627,276.22 |
| DEBITOS A GERENCIADORA 2009                            | \$ 58,214.88     |
| O/P PENDIENTES DE CANCELACION 2009:                    | \$ 26,461,131.27 |

(1) En el Ejercicio Financiero 2009 fueron cancelados anticipos del ejercicio financiero en vigencia y anteriores.

- **Anticipos Cancelados:** corresponde a anticipos que fueron otorgados mediante una imputación global y que al momento de ser rendidos fueron definitivamente imputados.

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

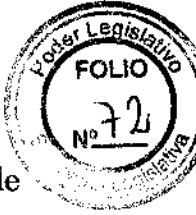
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
REPUBLICA ARGENTINA



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



- **Anticipos Otorgados:** corresponde a egresos de dinero en carácter de anticipo que cuentan con una imputación global restando aun su rendición final como así también su imputación definitiva.
- **Débitos a Gerenciadoras:** corresponden a los débitos efectuados a los beneficiario de las ordenes de pago emitidas por el sistema.
- **O/P Pendientes:** corresponde a las Ordenes de pago emitidas durante el ejercicio del año 2009 que no fueron canceladas al cierre del ejercicio del año 2009.

Se corroboro que los totales de Ordenes de Pago Emitidas Año 2009, se corresponda con el Ejecución Presupuestaria de Gastos Detalle Mensual por Apartidas.

Se constato la composición del Anexo IV B Ordenes de Pago Pendientes al 31/12/2009.

## ANTICIPOS

De los trabajos realizados se desprende que las sumas otorgadas en carácter de anticipo durante el ejercicio 2009 (Listado de Anticipos Otorgados y Cancelados), tienen relación directa con los cheques emitidos por la Tesorería General, de acuerdo a la constatación efectuada de los registros y listados denominados "Registro de Movimientos de Fondos de Tesorería Ejercicio 2009". Se verificaron las Ordenes de Pago emitidas durante el ejercicio 2009, cancelando dichos anticipos (Anticipos Otorgados y Cancelados año 2009 al 31/12/09).

### Anticipos Emitidos, Cancelados y Pendientes Ejercicio 2009

|                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Anticipos Otorgados Ejercicio 2009                     | 24.896.129,55  |
| Ordenes de Pago Emitidas Cancelando Anticipos Ej. 2009 | -11.038.515,99 |
| Anticipos Otorgados Ej. 2009 Cancelados con Ingresos   | -1.230.337,34  |
| Anticipos Pendientes de Cancelación Ejercicio 2009     | 12.627.276,22  |

El importe de \$ 12.627.276,22, se encuentra conformado de la siguiente manera:

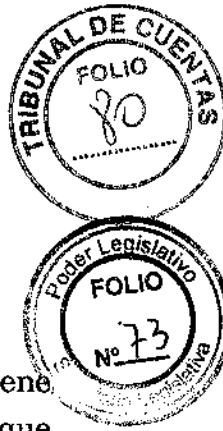
|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| FONDO PERM. PREVISIONAL | 284.016,66    |
| FONDO PERM. ASISTENCIAL | 11.131.186,19 |
| HABERES ACTIVOS         | 11.266,24     |
| HABERES PASIVOS         | 427.494,51    |
| COMPRAS Y SERVICIOS     | 773.312,62    |

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

SECRETARÍA DE FISCALÍA  
FOLIO Nº 72



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



Al momento de la registración de los plazos fijos los mismos tiene incluido el intereses que se devenga por la colocación de los mismos. Por lo que su registración no se encuentra desagregada.

Respecto de la comprobación de las afirmaciones expuestas en la Ejecución presupuestaria de Gastos, no se ha corroborado, en esta instancia, los importes con la documentación respaldatoria, toda vez que dichas verificaciones se efectuaron en las tareas de intervención previa, al analizar cada tramite de gasto, constatándose la registración presupuestaria en la Etapa del Compromiso y Devengado, se corresponde con los comprobantes de respaldo, tanto en concepto de gasto como en importe.

### Ejecución Base Devengado

| PARTIDA | DENOMINACION            | Presupuesto Modificado al 31/12/09 | Ejecución Presupuestaria anual | Porcentaje ejecutado | Saldo al 31/12/2009   |
|---------|-------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1       | GASTOS EN PERSONAL      | 43,312,547.76                      | 37,910,355.93                  | 87.53%               | 5,402,191.83          |
| 2       | BIENES DE CONSUMO       | 21,452,125.27                      | 16,830,727.58                  | 78.46%               | 4,621,397.69          |
| 3       | SERVICIOS NO PERSONALES | 81,021,516.37                      | 70,947,007.25                  | 87.57%               | 10,074,509.12         |
| 4       | BIENES DE USO           | 4,373,064.06                       | 2,166,816.84                   | 49.55%               | 2,206,247.22          |
| 5       | TRANSFERENCIAS          | 286,551,262.47                     | 252,819,425.36                 | 88.23%               | 33,731,837.11         |
| 6       | ACTIVOS FINANCIEROS     | 183,395,889.07                     | 80,055,166.09                  | 43.65%               | 103,340,722.98        |
| 7       | DISMINUCION PASIVOS     | 0.00                               | 0.00                           | 0.00%                | 0.00                  |
| 8       | OTROS GASTOS            | 400,000.00                         | 0.00                           | 0.00%                | 400,000.00            |
| 9       | GASTOS FIGURATIVOS      | 0.00                               | 0.00                           | 0.00%                | 0.00                  |
|         | <b>TOTALES</b>          | <b>620,506,405.00</b>              | <b>460,729,499.05</b>          | <b>0.74</b>          | <b>159,776,905.95</b> |

### Ejecución Base Caja

| PARTIDA | DENOMINACION            | Presupuesto Modificado al 31/12/09 | Ejecución Presupuestaria anual | Porcentaje ejecutado | Saldo al 31/12/2009   |
|---------|-------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1       | GASTOS EN PERSONAL      | 43,312,547.76                      | 34,649,317.80                  | 80.00%               | 8,663,229.96          |
| 2       | BIENES DE CONSUMO       | 21,452,125.27                      | 14,452,178.09                  | 67.37%               | 6,999,947.18          |
| 3       | SERVICIOS NO PERSONALES | 81,021,516.37                      | 65,130,632.78                  | 80.39%               | 15,890,883.59         |
| 4       | BIENES DE USO           | 4,373,064.06                       | 2,122,353.24                   | 48.53%               | 2,250,710.82          |
| 5       | TRANSFERENCIAS          | 286,551,262.47                     | 238,049,419.37                 | 83.07%               | 48,501,843.10         |
| 6       | ACTIVOS FINANCIEROS     | 183,395,889.07                     | 79,864,466.50                  | 43.55%               | 103,531,422.57        |
| 7       | DISMINUCION PASIVOS     | 0.00                               | 0.00                           | 0.00%                | 0.00                  |
| 8       | OTROS GASTOS            | 400,000.00                         | 0.00                           | 0.00%                | 400,000.00            |
| 9       | GASTOS FIGURATIVOS      | 0.00                               | 0.00                           | 0.00%                | 0.00                  |
|         | <b>TOTALES</b>          | <b>620,506,405.00</b>              | <b>434,268,367.78</b>          | <b>0.70</b>          | <b>186,238,037.22</b> |

**2.5.2. EJECUCION DE RECURSOS:** para el presente ejercicio la misma alcanzo un porcentaje de ejecución del 71% equivalente a un monto de \$ 441,651,458.77 tal como lo ilustra el cuadro que se detalla a continuación:

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



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



| PARTIDA     | DENOMINACION                                     | Ingresos<br>Presupuestados Año<br>2009 - Resolución<br>415/09 | Ejecución<br>Presupuestaria<br>anual | Porcentaje<br>ejecutado |
|-------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 1.1.        | INGRESOS CORRIENTES                              | 412,607,538.00                                                | 352,224,080.52                       | 85.37%                  |
| 1.1.1.      | Ingresos Tributarios                             | 880,381.00                                                    | 13,281.34                            | 1.51%                   |
| 1.1.2.      | Contribución a la<br>Seguridad Social            | 393,652,363.00                                                | 340,375,601.81                       | 86.47%                  |
| 1.1.3.      | Ingresos No<br>Tributarios                       | 315,973.00                                                    | 127,407.99                           | 40.32%                  |
| 1.1.5.      | Ingresos de<br>Operaciones                       | 7,454,966.00                                                  | 4,260,506.48                         | 57.15%                  |
| 1.1.6.      | Renta de la<br>propiedad                         | 10,303,855.00                                                 | 7,447,282.90                         | 72.28%                  |
| 1.2         | RECURSOS DE CAPITAL                              | 0.00                                                          | 0.00                                 | 0.00%                   |
| 1.1.5.      | Recupero de Préstamo                             | 0.00                                                          | 0.00                                 | 0.00%                   |
| 1.3.        | FUENTES FINANCIERAS                              | 207,898,867.00                                                | 89,427,378.25                        | 43.01%                  |
| 1.3.1.2.    | Recupero de<br>Préstamos de Corto<br>Plazo       | 13,367,879.00                                                 | 2,343,299.81                         | 17.53%                  |
| 1.3.1.4.1.0 | Disminución de<br>Disponibilidades               | 62,244,302.00                                                 | 62,244,302.41                        | 100.00%                 |
| 1.3.1.4.2.7 | Dismin. otras ctas a<br>cobrar de largo<br>plazo | 106,288,326.00                                                | 4,655,184.72                         | 4.38%                   |
| 1.3.1.4.4.2 | Dismin. adelantos a<br>proveedores y<br>contrat. | 15,522,419.00                                                 | 4,834,770.66                         | 31.15%                  |
| 1.3.1.6.01  | Recupero Préstamos<br>Garantizados               | 10,475,941.00                                                 | 15,349,820.65                        | 146.52%                 |
|             | <b>TOTALES</b>                                   | <b>620,506,405.00</b>                                         | <b>441,651,458.77</b>                | <b>71.18%</b>           |

Se constato la información del tesoro con respecto a la ejecuciones del sistema, es decir se verifico que los recursos identificados en las cuentas del Instituto concordaran con al ejecución.

Se verifico que los montos declarados en la Ejecución Presupuestaria Año 2009 que ascienden a \$ 441.651.458,80, se reflejaran con los importes parciales de la Ejecución Presupuestaria de Recursos – Detalle Mensual por Subpartida, Base Percibido al 31/12/09. En dicha comprobación se advierte además la coincidencia entre el total de ingresos presupuestarios y no presupuestarios ejecutados mensualmente según Anexo II A) Ejecución Presupuestaria de Recursos – Detalle Mensual por Sub Partidas, Base Percibido al 31/12/09.

De la lectura del Anexo II de la presente se desprende que se han ejecutado ingresos no presupuestarios por un total de \$ 407.919.651,71 declarados en el Tesoro. Dicho concepto comprende fondos de terceros, haberes pasivos y activos impagos, y la capitalización de las liquidaciones de los plazos fijos.

Es decir fueron consignados como ingresos extra-presupuestarios las liquidaciones completas del plazo fijo incluido su capital.

De la constatación efectuada sobre el libro banco, correspondiente a ingresos se llega a un monto de \$ 838.548.662,04.

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

TRIBUNAL DE CUENTAS  
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



De la diferencia entre este último monto y los dos anteriores surge el saldo de \$ 11.022.448,47, el cual obedece a \$ 6.139.427,00 la diferencia entre el saldo al cierre menos las ordenes de pago pendientes de cancelación del ejercicio 2008 que se registro en el mes de enero, mas los cobros por el sistema de egresos es decir los débitos que se efectúan a las Gerenciadoras, la facturación al sistema RUPE, y la facturación a los sistema de Obras Sociales.

Se verificaron los importes declarados como ingresos en el reporte "Registro de Movimientos de Fondos BTF 1710470/8 Recaudadora/Pagadora", con la documentación respaldatoria de las cajas de los días 15/01, 15/05, 15/09, y 15/12/09. Se corrobora la información de los extractos bancarios de la cuenta BTF 1710470/8 IPAUSS RECAUD. ASIST. Y PREVIS.

CONTROL DE CAJAS DIARIAS

|                                           | 15/01/2009   | 15/05/2009 | 15/09/2009 | 15/12/2009 |
|-------------------------------------------|--------------|------------|------------|------------|
| Acreditación Tarjeta American Express     |              |            | 288.63     |            |
| Acreditación Tarjeta Mastercard           | 970.63       | 2215.2     | 1149.75    | 302.66     |
| Acreditación Tarjeta TDF                  | 717.09       | 551.78     | 658.44     |            |
| Acreditación Tarjeta VISA                 | 2,160.92     | 842.16     | 1516.44    |            |
| Cobranzas de Aportes                      | 742,234.13   | 24254.03   | 97.96      | 266629.95  |
| Cobranzas de Coseguros                    | 7,176.11     |            |            | 739.59     |
| Coparticipacion Art.33 Ley 641            | 391,122.91   |            |            |            |
| Efectivo y Recaud. Farmacia Río Grande    | 1,218.42     | 8180.62    |            |            |
| Efectivo y Recaud. Farmacia Ushuaia       | 17,618.85    | 12845.73   | 6860.62    |            |
| Efectivo y Recaud. Odontología Ushuaia    | 98.03        | 178.1      | 15.6       |            |
| Efectivo y Recaud. Óptica Río Grande      | 25.00        | 442        |            |            |
| Efectivo y Recaud. Óptica Ushuaia         |              | 1914       | 1546       |            |
| Otros ingresos (fotoc. Débito cta sueldo) |              | 21.5       | 60.56      |            |
| Totales Caja Diaria Cta BTF 1.71.0598/5   | 1,163,342.09 | 51,445.12  | 12,194.00  | 267,672.20 |

|                                              |              |           |           |            |
|----------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| BTF 1.71.0598/5 Recaud./Pagadora Asistencial | 1,163,342.09 | 51,445.12 | 12,194.00 | 267,672.20 |
| BTF 1.71.0728/8 UFFYO                        |              |           |           | 5,984.15   |
| BTF 1.71.0597/8 Pagadora de Gastos Generales |              |           |           | 4,404.73   |
| BTF 1.71.0469/2 Haberes Impagos              |              |           | 26,077.36 | 31,087.31  |
| BTF 1.71.0470/8 Recaud./Pagadora Previsional | 2,062,403.18 | 18,969.21 | 35,680.81 |            |
| TOTAL INGRESOS DIARIOS                       | 3,225,745.27 | 70,414.33 | 73,952.17 | 309,148.39 |

NOTA: Los montos de los cupones de tarjetas de crédito se exponen por lo percibido (valor neto), toda vez que no existe procedimiento de constatación que permita su inclusión por monto facturado. Por lo que no se realiza la registración de las comisiones pagadas como así tampoco cupones rechazados, extraviados, etc.

**2.5.3. Cuadro de Créditos** a los efectos de corroborar la información remitida por el ente se circularizó a los distintos organismos a los efectos de obtener información sobre las acreencias existentes.

La Administración Central no informo respecto a la deuda que mantiene en relación a la Ley Prov. Nro 676 y convenios.

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





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



Se informa que por cuerda separada se están sustanciando pedidos de información respecto al procedimiento para reclamar el cobro de acreencias por parte del Directorio de la Institución por expedientes de este Tribunal Nro 140/2009 caratulado "S/ Situación Ref. Deudas de la Dirección de Vialidad al IPAUSS" y Nro. 173/2009 caratulado "S/ Solicitud investigación Estado Económico Financiero IPAUSS p/ Jubilados y Pensionados" este ultimo en carácter de investigación.

### 2.5.3.1. Aportes y Contribuciones Sistema Previsional al 31/12/09

| ORGANISMO          | CAPITAL       | TOTAL             |                        |
|--------------------|---------------|-------------------|------------------------|
|                    |               | S/ IPAUSS         | TOTAL S/ ORGANISMO     |
| BANCO PROV.        | 0,00          | 0,00              | 0,00                   |
| COMUNA TOLHUIN     | 910.750,40    | 1.086.564,61      | N/C                    |
| CONS. MAGISTRATURA | 0,00          | 0,00              | N/C                    |
| DPV                | 799.312,97    | 865.625,13        | N/C                    |
| DPOSS              | 151,98        | 0,00              | 0,00                   |
| DPE                | 0,00          | 0,00              | 0,00                   |
| DPP                | 0,00          | 0,00              | 0,00                   |
| FISCALIA DE ESTADO | 0,00          | 589,83            | 0,00                   |
| GOBIERNO PROV.     | 74.893.438,76 | 80.205.644,08     | 238.654.625,30         |
| IPRA               | 0,00          | 281,85            | N/C                    |
| IPV                | 0,00          | 0,00              | 0,00                   |
| INFUETUR           | 182.990,10    | 101.074,57        | 0,00                   |
| LEGISLATURA        | 0,00          | 0,00              | N/C                    |
| MUNIC RIO GRANDE   | 0,00          | 0,00              | N/C                    |
| MUNIC USHUAIA      | 0,00          | 29.447,46         | 0,00                   |
| STJ                | 0,00          | 17.498,35         | 0,00                   |
| TRIB CTAS MUNIC RG | 0,00          | 0,00              | N/C                    |
| TRIB CTAS PROV     | 0,00          | 2.036,62          | N/C                    |
| TOTALES            | 76.786.644,21 | 82.308.762,50     | 238.654.625,30         |
|                    |               | <b>Diferencia</b> | <b>-156.345.862,80</b> |

#### Notas:

1. La Deuda expuesta en el presente cuadro por el IPAUSS se corresponde a lo devengado en el ejercicio, ello en atención que la anterior esta consolidada.
2. La DPE y la DPP han informado como deuda vencida y no exigible los montos de \$ 482.283,27 y \$ 470.367,32 respectivamente.
3. La Administración Central dio contestación por nota la cual adjuntaba reportes del sistema Siga sin firmar, de muy difícil interpretación, luego de analizados se dedujo al final que fueron consignados como deuda los aportes y contribuciones del ejercicio financiero en vigencia, como así también los servicios de deudas no abonados que se corresponden a los devengados en el presente ejercicio económico provenientes de acuerdos judiciales y/u convenios.

### 2.5.3.2. Aportes y Contribuciones Sistema Asistencial al 31/12/09.

| ORGANISMO                                                                 | CAPITAL | TOTAL | TOTAL |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|-------|-------|
| "Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur , son y serán Argentinos" |         |       |       |

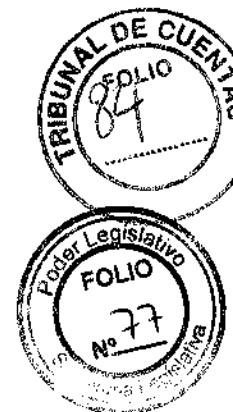
MANUEL...  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA



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



|                    |               | S/ IPAUSS         | S/ ORGANISMO          |
|--------------------|---------------|-------------------|-----------------------|
| COMUNA TOLHUIN     | 1.420.862,02  | 1.932.816,83      | N/C                   |
| DPE                | 0,00          | 0,00              | 0,00                  |
| DPOSS              | 0,00          | 0,00              | 0,00                  |
| DPP                | 0,00          | 0,00              | 0,00                  |
| DPV                | 378.260,65    | 436.091,35        | N/C                   |
| FISCALIA DE ESTADO | 0,00          | 191,99            | 0,00                  |
| GOBIERNO PROV.     | 12.179.167,30 | 13.918.808,74     | 84.508.020,77         |
| IPRA               | 0,00          | 42,27             | N/C                   |
| IPV                | 0,00          | 0,00              | 0,00                  |
| INFUETUR           | 164.733,44    | 200.347,10        | 0,00                  |
| LEGISLATURA        | 145.475,79    | 146.348,63        | N/C                   |
| MAGISTRATURA       | 0,00          | 0,00              | N/C                   |
| MUNIC RIO GRANDE   | 16.961,34     | 17.063,10         | N/C                   |
| MUNIC USHUAIA      | 115.916,48    | 276.446,46        | 0,00                  |
| STJ                | 0,00          | 1.234,09          | 0,00                  |
| TRIB CTAS MUNIC RG | 0,00          | 4,74              | N/C                   |
| TRIB CTAS PROV     | 0,00          | 1.077,76          | N/C                   |
| TOTALES            | 14.421.377,02 | 16.930.473,06     | 84.508.020,77         |
|                    |               | <b>Diferencia</b> | <b>-67.577.547,71</b> |

### Notas:

1. La Deuda expuesta en el presente cuadro por el IPAUSS se corresponde a lo devengado en el ejercicio, ello en atención que la anterior esta consolidada.
2. La DPE y la DPP han informado como deuda vencida y no exigible los montos de \$ 71.258,69 y \$ 178.970,93 respectivamente.
3. La Administración Central dio contestación por nota la cual adjuntaba reportes del sistema Siga sin firmar, de muy difícil interpretación, luego de analizados se dedujo al final que fueron consignados como deuda los aportes y contribuciones del ejercicio financiero en vigencia, como así también los servicios de deudas no abonados que se corresponden a los devengados en el presente ejercicio económico provenientes del acuerdo judiciales y/u convenios.

### 2.5.3.3. Ley Prov. N° 676

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| DEUDA QUE NO SE ENCUENTRA JUDICIALIZADA | *2.507.773.645,30 |
|-----------------------------------------|-------------------|

**Nota:** La deuda emergente de la Ley Nro 676 no registro pagos durante el presente ejercicio, tampoco fue informada por la Administración Central

### 2.5.3.4. Prestamos y Coseguros al 31/12/09

| PRESTAMOS     | CAPITAL OTORGADO | PENDIENTE DE RECUPERO |
|---------------|------------------|-----------------------|
| EXCEPCIONALES | 1.152.320,00     | 647.567,31            |
| ORDINARIOS    | 138.500,00       | 11.499,96             |
| TOTALES       | 1.290.820,00     | 659.067,27            |

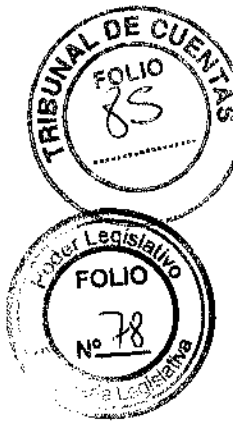
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



| COSEGUROS             | CAPITAL OTORGADO  | PENDIENTE DE RECUPERO |
|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| ALOJ. / RACIONAMIENTO | 29.076,00         | 14.778,61             |
| FARMACIA              | 68.715,24         | 32.034,53             |
| MEDICOS               | 42.661,91         | 27.356,76             |
| ODONTOLOGICOS         | 68.385,05         | 37.850,40             |
| OPTICA                | 264.561,00        | 124.382,16            |
| DIF GS SEPELIO        | 13.480,50         | 6.786,42              |
| ORTOPEDIA             | 24.838,40         | 18.063,21             |
| OTROS                 | 37.408,20         | 27.784,89             |
| PASAJES               | 5.871,41          | 2.885,94              |
| REFINANCIACION COSEG  | 54.052,54         | 34.039,29             |
| <b>TOTALES</b>        | <b>609.050,25</b> | <b>325.962,21</b>     |

**Nota:** los presentes datos fueron informados por el IPAUSS.

### 2.5.3.5. Otras Facturas a cobrar al 31/12/09

| ENTE DEUDOR          | MONTO               |
|----------------------|---------------------|
| GOBIERNO DE LA PROV. | 5.539.611,76        |
| CENTRO DE JUBILADOS  | 9.147,82            |
| RECUPEROS UGP        | 117.155,43          |
| OBRAS SOCIALES PROV. | 746.156,05          |
| <b>TOTALES</b>       | <b>6.412.071,06</b> |

**Nota:** los presentes datos fueron informados por el IPAUSS, la administración central no consigno como deuda las emergentes de Pensiones.

### 2.5.3.6. Convenios vigentes en instancia administrativa al 31/12/09

| ORGANISMO                   | Nº CONV. | MONTO CONSOLIDADO    |
|-----------------------------|----------|----------------------|
| GOBIERNO DE LA PROVINCIA    | 184/04   | 31.237.937,06        |
| MUNICIPALIDAD DE RIO GRANDE | 391/03   | 11.429.654,33        |
| MUNICIPALIDAD DE USHUAIA    | 392/03   | 5.615.896,92         |
| <b>TOTAL CONVENIOS</b>      |          | <b>48.283.488,31</b> |

**Nota:** la presente información fue suministrada por el Ipauss la cual surge de sus registros al 31 de diciembre, la misma obedece a los importes pendientes de cancelación.

Las municipalidades de Ushuaia y Río Grande han cumplido los compromisos del año en tiempo.

### 2.5.3.7. Resto de Deudas por Aportes Contribuciones Asistenciales y Previsionales, Alquileres, Comisiones, Prestamos y Mutuos al 31/12/09

|                        | Asistencial   | Previsional   | Otros | Boleta Deuda |
|------------------------|---------------|---------------|-------|--------------|
| Ley 676                |               | 50.068.538,96 |       | *12/07       |
| Ley 676                |               | 332263871,07  |       | *23/09       |
| Conv 184               | 4.417.476,89  | 16.407.814,63 |       | *16/09       |
| Conv 184 Int Sentencia | 474.669,88    | 1.763.064,20  |       | *21/09       |
| Conv 466               | 44.527.872,17 | 70.504.200,85 |       | *R355/09     |

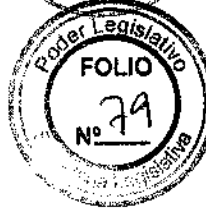
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



|                    |                |                 |               |           |
|--------------------|----------------|-----------------|---------------|-----------|
| S Convenio 466 /08 | 41.818.807,79  | 109.004.900,78  |               | *18/09    |
| Ley T 368          |                | 28.321.551,94   |               | *30/09    |
| Ley T 365          | 3.157.567,39   | 20.664.510,28   |               | *28y29/09 |
| Ley T 278          |                | 557.332,13      |               | *31/09    |
| Policía            | 1.526.537,99   |                 |               |           |
| Ley T 353          | 1.585.953,57   |                 |               |           |
| Alquileres         |                |                 | 712.744,82    |           |
| PFA                |                |                 | 2.617.577,07  |           |
| Ley 460            | 14.599.470,24  | 52.442.207,53   |               |           |
| Prestamos Adm Cen  |                |                 | 447.398,31    |           |
| MRG                | 2.020.552,97   | 3.564.955,86    |               |           |
| Prestamos MRG      |                |                 | 728.800,88    |           |
| DPV                | 607.277,40     | 848.014,82      |               |           |
| STJ                |                | 1.179.948,88    |               |           |
| TCP                | 41.432,21      | 41.890,77       |               |           |
| DPE                |                |                 | 8.516.135,81  |           |
| DPP                |                |                 | 4.941.979,94  |           |
| TOTALES            | 114.777.618,50 | *687.732.802,70 | 17.964.636,83 |           |

Nota: la presente información fue suministrada y surge de los registros del IPAUSS, corresponde a deuda vencida anterior al presente ejercicio financiero que fue consolidada y determinada por el Organismo, la cual dio lugar a la confección de la boleta de deuda respectiva previo al inicio de acciones legales.

**2.5.4. CONTROL INTERNO:** sobre este punto los señalamientos efectuados son repetitivos a lo largo de la gestión del organismo de contralor. Identificados de manera formal en el trabajo de auditoría general realizado en el año 2005. Sin embargo lejos de zanearse tales dificultades, se van anexando nuevas cuestiones que son objeto de observaciones. En ese orden en el ejercicio analizado se hizo incapie en la falta de determinación de los costos que son fijados para las distintas prestaciones que debe afrontar la Institución, hasta el día de la fecha dicha situación no fue solucionada dejando al descubierto que no existe estudio serio que permita justificar los gastos efectuados en el área de servicios sociales.

De las distintas verificaciones efectuadas se constato que no existe una planificación en el área asistencial que permita evaluar la calidad de los servicios reconocidos y abonados como así tampoco su contralor (punto 3.1.).

Mediante Acta de Control Posterior, se le achaco a la institución no contar con un procedimiento normalizado que acotara el otorgamiento de reintegros por prestaciones, sobre pautas objetivas y no políticas como las que son utilizadas en la actualidad. Es decir, no existe en la organización una evaluación legal orgánica, una evaluación médica social (es decir efectuada en forma conjunta con el ministerio de salud y desarrollo social). Como así también se carece de informe contable que evalúe la posibilidad real (presupuestaria y financiera) para hacer frente a tales gastos.

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

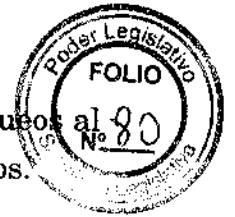
AL SEÑOR  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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



**2.5.5. Situación del Tesoro** no se ha presenciado la toma de arqueo al 31 de diciembre con la finalidad de validar los saldos cajas fondos y bancos.

Las Fuentes Financieras alcanzan el monto de \$ 502.246.118,97, cabe agregar que los datos que componen el monto indicado fueron verificados en su totalidad no encontrando diferencias.

El monto de plazos fijos (Fuente) \$ 402.892.846,47 se componen de la siguiente manera:

- Plazos fijos colocados y cobrados (Fuentes) \$ 402.892.846,47
- Renovaciones plazos fijos 2009 (ley 676 -aplicaciones) \$ 400.369.487,12
- Cobro deposito plazo fijo BTF (Cap. + int - aplicaciones) \$ 2.523.359,35

Con respecto a los Egresos \$ 354.403.901,28 se componen de los egresos del periodo efectivamente abonados, es decir, descontados de la ejecución de gastos los saldos impagos.

Las Aplicaciones Financiera ascienden a \$ 504.443.639,82, las cuales incluyen las renovaciones de Plazos Fijo de la Ley 676 del ejercicio 2009, por un valor de \$ 400.369.487,12 y un Plazo Fijo en el Banco de la Provincia Tierra del Fuego por \$ 2.500.000,00.

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| Renovaciones de Plazos Fijo Año 2009                   | \$ 400.369.487,12   |
| Total partida renovaciones de Plazos fijos al 31/12/09 | \$ 936.472.292,31   |
| <b>Menos:</b>                                          |                     |
| Renovaciones de Plazos fijos año 2008                  | \$ 479.997.929,78   |
| Disminuciones de Inversiones temporarias               | \$ 56.104.875,41(1) |

- (1) Este valor está incluido en la Partida 6 Activos Financieros-Colocación Plazo Fijo (Aplicaciones) que se expone por su monto total, \$ 62.200.335,72 (Cap. \$ 56.104.875,41 mas intereses \$ 6.095.460,31). El monto total corresponde a las colocaciones realizadas en el 2009 y que se cobrarán en el ejercicio 2010, a saber: \$ 8.371.677,59; \$ 37.363.332,23 y \$ 16.465.325,90.

Finalmente los saldos finales al 31/12/2009 corresponden a \$ 9.168.409,49. La composición de dicho monto fue verificada con las conciliaciones aportadas por la Tesorería del organismo.

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur , son y serán Argentinos”

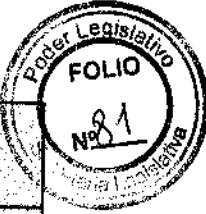
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTIDA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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



| CUENTA Y DENOMINACION                           | Según Nota STF | Saldo inicial según extracto bancario | Saldo inicial según libro banco | Saldo final según extracto bancario | Saldo final según libro banco |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| <b>BANCO TIERRA DEL FUEGO SUC. USHUAIA</b>      |                |                                       |                                 |                                     |                               |
| 1.71.0470/8 - IPAUSS RECAUDAC. ASIST.           | 937,074.01     | 2,050,817.61                          | 2,012,486.70                    | 937,074.01                          | 937,143.01                    |
| 1.71.0598/5 - CC. RECAUDAD. Y PAGA. ASISTENC.   | 4,082,710.54   | 6,216,600.59                          | 6,111,563.47                    | 4,082,710.54                        | 4,082,753.37                  |
| 1.71.0597/8 - CCTE. PAGADORA GTOS. GENERALES    | 2,177,274.82   | 2,683,985.14                          | 2,682,113.94                    | 2,177,274.82                        | 2,177,303.83                  |
| 1.71.0469/2 - IPAUSS HABERES IMPAGOS            | 857,732.01     | 453,579.23                            | 453,584.23                      | 857,732.01                          | 857,732.01                    |
| 1.71.0471/5 - IPAUSS FONDO DE TERCEROS          | 809,776.82     | 1,357,294.59                          | 1,357,164.59                    | 809,776.82                          | 809,776.82                    |
| 1.71.0466/1 - IPAUSS FDO PERMANENTE USH.        | 0.00           | 0.00                                  | 0.00                            | 0.00                                | 0.00                          |
| 1.71.0485/2 - FDO. PTE. FARMACIA IPAUSS         | 94.57          | 0.00                                  | 0.00                            | 94.57                               | 0.00                          |
| 1.71.0465/4 - IPAUSS FDO. PTE. REINTEGROS USH.  | 6,322.00       | 3,935.90                              | 0.00                            | 6,322.00                            | 5,000.00                      |
| 1.71.0700/4 - FDO PTE PAGO PRESTADORES USH      |                |                                       |                                 | 0.00                                | 0.00                          |
| 1.71.0728/8 - PAG. Y REC. DE UNIDAD FUNC        | 281,971.65     |                                       |                                 | 281,971.65                          | 281,987.65                    |
| <b>BANCO NACION ARGENTINA SUC. USHUAIA</b>      |                |                                       |                                 |                                     |                               |
| 53.500.117/08 - BANCO NACION ARGENTINA          |                | 926,596.36                            | 927,518.36                      | 16,533.14                           | 18,379.04                     |
| 535.118.249/2 - BCO. NACION CTA. CTE. ESPECIAL  |                | 1,212.79                              | 1,319.79                        | 3,315.76                            | 3,333.76                      |
| <b>BANCO TIERRA DEL FUEGO SUC. RIO GRANDE</b>   |                |                                       |                                 |                                     |                               |
| 3710123/1 - FONDO PERMANENTE IPAUSS R. GDE      | 255.23         | 0.00                                  | 0.00                            | 255.23                              | 66.60                         |
| 3710125/5 - FDO. PERM. REINTEGROS R. GDE.       | 986.25         | 3,940.50                              | 0.00                            | 986.25                              | 0.00                          |
| 3710124/8 - CUSTODIA FDO PERM IPAUSS            | 0.00           |                                       |                                 |                                     |                               |
| 3710126/2 - CUSTODIA FDO PERM IPAUSS            | 0.00           |                                       |                                 |                                     |                               |
| 3710176/7 - IPAUSS FDO PERM PAGO PRES           | 53,636.18      |                                       |                                 | 53,636.18                           | 0.00                          |
| <b>BANCO TIERRA DEL FUEGO SUC. BUENOS AIRES</b> |                |                                       |                                 |                                     |                               |
| 01071046/1 - IPAUSS FDO. PTE. BS. AS.           | 0.00           | 2,992.54                              | 0.00                            | 0.00                                | 0.00                          |
| 01071045/4 - IPAUSS FDO. PTE. REINT. BS. AS.    | 8,761.58       | 44,605.84                             | 0.00                            | 8,761.58                            | 0.00                          |
| 01071066/9 - IPAUSS CARGOS A RENDIR             | 7,004.92       |                                       |                                 |                                     |                               |
| 01071064/5 - FDO PERM PAGO PREST BS AS          |                |                                       |                                 | 44,612.94                           | 0.00                          |
| <b>TOTALES</b>                                  |                | <b>13,745,561.09</b>                  | <b>13,545,751.08</b>            | <b>9,281,057.50</b>                 | <b>9,173,476.09</b>           |

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

*[Handwritten signature]*



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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTICA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Saldo final según E.S y M.T | 9.168.409,49 |
| Diferencia                  | 5.000,00     |

Aclaración: la diferencia de \$ 5000 resulta de un error involuntario en el cierre de ejercicio al no haberse registrado un ingreso en la cuenta reintegro a afiliados de fecha 22/12/09, el cual se corrige a fecha 29/12/09 en el libro banco, según resulta de Nota N° 004/2010 Reintegro a afiliados Contaduría General.

**2.5.6. SERVICIO DE FARMACIA:** se analizó la información de los distintos reportes que se remitieron en relación a los servicios de farmacia de Ushuaia y Río Grande como así también de los servicios de óptica de Ushuaia y Río Grande.

|                     | Iva Ventas    | Iva Compras   |
|---------------------|---------------|---------------|
| Farmacia Ushuaia    | 12.811.552,65 | 7.735.365,27  |
| Óptica Ushuaia      | 937.420,47    | 415.816,01    |
| Farmacia Río Grande | 11.150.505,24 | 5.420.031,22  |
| Óptica Río Grande   | 541.477,00    | 307.369,95    |
| Totales             | 25.440.955,36 | 13.878.582,45 |

Es decir en este punto se trabajó en la razonabilidad de la información constatada junto con los registros que surgen de las ejecuciones presupuestaria.

Se deja constancia que no se presenció la toma del inventario de mercaderías al 31 de diciembre con el objeto de validar los saldos de bienes en existencia.

**2.5.7. Bienes de Uso:** de la información prescripta en la cuenta general se observa que el valor de origen de la totalidad de los bienes asciende a \$ 26.057.034,59.

Se procedió a la verificación global de las imputaciones encontrando una diferencia de \$ 27,00. La misma no pudo ser justificada por el Ente. De todas maneras manifestaron verbalmente que respecto a las diferencias entre las altas declaradas por Patrimonio, y las imputaciones ejecutadas no son coincidentes en virtud de la discrepancia de criterios utilizados para su registración. Patrimonio lleva adelante la gestión de su inventario de acuerdo a lo prescripto en el Dec. Prov. N° 139/02, y la Contaduría General registra su información de acuerdo a la Ley Territorial N° 6 y su reglamento.

| Inventarios      |               |
|------------------|---------------|
| Inmuebles 08     | 12.517.863,84 |
| Altas            | 2.157.654,72  |
| Bajas            | -14.737,00    |
| Final            | 14.660.781,56 |
| Informado IPAUSS | 14.660.754,56 |
| Diferencia       | 27,00         |

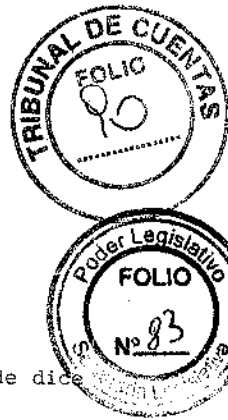
|           | Valor Origen  | Amortización | Valor Residual     |
|-----------|---------------|--------------|--------------------|
| Muebles   | 14.660.754,56 | 5.695.862,21 | 8.963.992,35       |
| Inmuebles | 11.396.280,03 | 3.465.591,69 | 7.930.688,34       |
|           |               |              | 8.964.892,35 * (1) |

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

Tierra del Fuego  
Antártida  
e Islas del Atlántico Sur



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



\*(1) La diferencia de 900 obedece a la omisión del 0 en el importe del 3 renglón donde dice 175,31 debe decir 1075,31.

|       | S/Patrimonio | S/ Devengado | S/Caja       |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| Altas | 2.157.654,72 | 2.166.816,84 | 2.122.353,24 |

Se adjunto información respecto a los seguros tomados en relación a los distintos muebles rodados e inmuebles.

Se deja constancia que no se ha presenciado la toma de inventarios de los bienes de uso al 31 de diciembre con la finalidad de validar la existencia de los mismos.

Asimismo y en virtud de no contar la organización con un sistema de información, que permita aplicar pruebas de comprobación, a los efectos de verificar la razonabilidad del detalle presentado, así como su valuación, no se emite opinión.

Con respecto a la información presentada por la División Intendencia y Obras, de su informe se desprende que se ejecutaron en contratación de bienes y servicios por un monto total de \$ 706.839,09. Los cuales tienen incluidos altas de bienes muebles por un importe de \$ 54.712,00.

**2.5.8. Deudas:** la deuda que presenta el organismo esta reflejada en el Cuadro Ordenes de Pago Pendientes al 31/12/09 Anexo IV B), cuyo importe total asciende a \$ 24.461.131,27 la cual se descompone de la siguiente manera:

| Deuda       | Importes         |
|-------------|------------------|
| Previsional | 16.476.359,04(1) |
| Asistencial | 9.984.772,24     |
| Total       | 26.461.131,28    |

(1) Contiene el importe de la liquidación diciembre de jubilaciones y aportes al sistema asistencial.

El monto total de la deuda se expone de la siguiente manera a los fines de su mejor interpretación:

| Concepto                  | Monto         |
|---------------------------|---------------|
| 1 Gastos Personal         | 3.261.038,13  |
| 2 Bienes de Consumo       | 2.378.549,49  |
| 3 Servicios No Personales | 5.816.374,47  |
| 4 Bienes de Uso           | 44.463,60     |
| 5 Transferencias          | 14.770.005,99 |
| 6 Activos Financieros     | 190.699,59    |
| Totales                   | 26.461.131,27 |

La información correspondiente a la deuda no esta expuesta de acuerdo a lo prescripto en la Ley Prov. Nro 495.

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





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



En razón de lo citado precedentemente y ante la falta de sistema de información que permita aplicar procedimientos de auditoría que permitan opinar sobre la razonabilidad del estado de la deuda declarada por el IPAUSS al 31/12/09, me abstengo de opinar sobre el mismo.

### 2.5.9. PERSONAL

Se procedió a la verificación de las imputaciones presupuestarias con el total de la ejecución de gastos correspondientes.

Se constato que el numero de plantas autorizadas para el presente ejercicio es de 304, y del ANEXO VII, surge que la planta ocupada se eleva a 270.

Planta de Personal - Ejercicio 2009

| CONCEPTO               | LEY<br>NRO<br>723 | Resolución<br>Nº 615/09 | Planta Ocupada<br>al 31/12/09 |
|------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|
| PLANTA POLITICA        | 30                | 31                      | 28                            |
| AUTORIDADES SUPERIORES | 8                 | 8                       | 7                             |
| PERSONAL DE GABINETE   | 22                | 23                      | 21                            |
| PLANTA PERMANENTE      | 262               | 270                     | 241                           |
| P. A. Y. T             | 249               | 259                     | 231                           |
| P. O. M. Y. S.         | 13                | 11                      | 10                            |
| PLANTA TRANSITORIA     | 12                | 3                       | 1                             |
| P. A. Y. T             | 9                 | 3                       | 1                             |
| P. O. M. Y. S.         | 3                 | 0                       | 0                             |
| TOTAL                  | 304               | 304                     | 270                           |

Se llevo a cabo un análisis sobre los importes que surgen de la constatación de los balances emitidos por la Dirección de Administración de Recursos Humanos (reporte PERIODO DE LIQUIDACION BALANCE), de manera tal de verificar que los mismos coincidan con lo imputado en la partida de personal en forma mensual.

GASTOS EN PERSONAL - Año 2009

| Mes     | Brutas       | Aportes Patronales | Asignaciones | Total Balance | Ejecutado     | Diferencia    |
|---------|--------------|--------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 01/09   | 2,418,573.02 | 406,230.65         | 108,558.00   | 2,933,361.67  | 2,945,553.09  | -12,191.42    |
| 02/09   | 2,378,209.96 | 404,295.84         | 274,843.00   | 3,057,348.80  | 3,062,920.76  | -5,571.96     |
| 03/09   | 2,408,846.73 | 409,504.06         | 61,102.94    | 2,879,453.73  | 2,889,230.34  | -9,776.61     |
| 04/09   | 2,421,956.05 | 408,568.72         | 67,580.06    | 2,898,104.83  | 2,914,585.66  | -16,480.83    |
| 05/09   | 2,400,420.52 | 408,071.50         | 58,300.00    | 2,866,792.02  | 2,876,967.66  | -10,175.64    |
| 06/09   | 3,601,734.65 | 609,817.85         | 55,228.00    | 4,266,780.50  | 2,858,098.75  | 1,408,681.75  |
| 07/09   | 2,465,959.27 | 412,685.40         | 59,939.00    | 2,938,583.67  | 4,372,756.58  | -1,434,172.91 |
| 08/09   | 2,439,627.63 | 414,169.11         | 57,689.00    | 2,911,485.74  | 2,921,727.59  | -10,241.85    |
| 09/09   | 2,449,738.62 | 407,059.02         | 56,405.00    | 2,913,202.64  | 2,918,897.87  | -5,695.23     |
| 10/09   | 2,469,573.81 | 419,776.73         | 57,876.00    | 2,947,226.54  | 2,962,075.38  | -14,848.84    |
| 11/09   | 2,399,126.30 | 406,952.55         | 55,234.66    | 2,861,313.51  | 10,276.10     | 2,851,037.41  |
| 12/09   | 3,634,710.38 | 617,900.97         | 57,615.00    | 4,310,226.35  | 7,177,266.15  | -2,867,039.80 |
| TOTALES |              |                    |              | 37,783,880.00 | 37,910,355.93 | -126,475.93   |

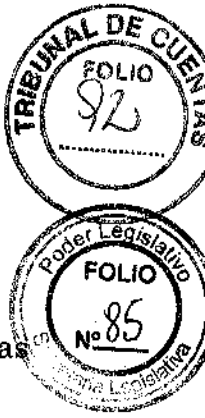
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



Como resultado de los trabajos realizados se corroboraron las diferencias detectadas por un monto de \$ 126.476,93 tal como se expone a continuación.

CONFORMACION DE LA DIFERENCIA:

|              | Ley 711<br>(veteranos) | A. R. T. | Libreta<br>Sanitaria |                              |
|--------------|------------------------|----------|----------------------|------------------------------|
| 01/09        | 4,200.57               | 7,950.85 | 40.00                | 12,191.42                    |
| 02/09        | 0.00                   | 5,571.96 |                      | 5,571.96                     |
| 03/09        | 4,200.57               | 5,576.04 |                      | 9,776.61                     |
| 04/09        | 10,915.95              | 5,564.88 |                      | 16,480.83                    |
| 05/09        | 4,590.34               | 5,585.30 |                      | 10,175.64                    |
| 06/09        | 4,590.34               | 5,585.30 |                      | 10,175.64                    |
| 07/09        | 6,885.49               | 8,430.03 |                      | 15,315.52                    |
| 08/09        | 4,590.34               | 5,651.51 |                      | 10,241.85                    |
| 09/09        | 0.00                   | 5,695.23 |                      | 5,695.23                     |
| 10/09        | 9,180.68               | 5,668.16 |                      | 14,848.84                    |
| 11/09        | 4,590.34               | 5,685.76 |                      | 10,276.10                    |
| 12/09        | 0.00                   | 5,726.29 |                      | 5,726.29                     |
| <b>TOTAL</b> |                        |          |                      | <b>DIFERENCIA 126,475.93</b> |

No se realizaron verificaciones sobre los legajos, es decir sobre la documental de respaldo, como así tampoco de las liquidaciones individuales llevadas a cabo durante el ejercicio 2009.

### 3. ACLARACIONES PREVIAS:

#### 3.1. Conceptuales Marco Orgánico Funcional

3.1.1. Ya es repetitivo los señalamientos efectuados en el área de prestación de servicios sociales. Con el avenimiento de la firma de los convenios marco asistenciales por prestación de servicios, es decir el cambio de modalidad del sistema capitado, se aprecia que no existe un seguimiento de las unidades de servicios prestadas a cada paciente. Tampoco se aprecia que al momento de confeccionar los precios (sin estudio de costo previo antes señalado) se tienen en cuenta las complejidades de las patologías, las cantidad de consultas realizadas, el numero de practicas de diagnostico, tratamientos que se realizan, días de internación con su diferentes clasificaciones, medicamentos y materiales utilizados, en resumen se carece del estudio estadístico respectivo que permita de alguna manera tener una aproximación de los servicios que se utilizan de manera tal de poder realizar su presupuesto partiendo de premisas concretas.

El señalamiento efectuado plantea un interrogante profundo desde el punto de vista del gerenciamiento de la institución, ello por cuanto a diferencia del gerenciamiento capitado, el sistema de prestaciones implica instaurar un

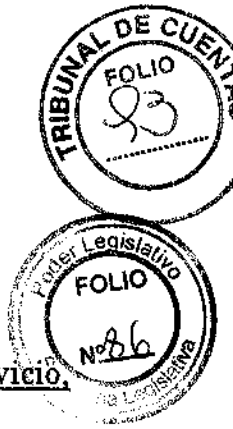
"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur, son y serán Argentinos"



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



férreo control administrativo de manera tal de controlar calidad del servicio, que no exista la sobre facturación, y el uso excesivo de aparatología.

Asimismo los beneficios de implantar esta modalidad a la fecha no han sido usufructuados por los afiliados, toda vez que no se logro incrementar la oferta de prestadores, como así tampoco su control (verificar calidad de servicio prestado).

En el transcurso de las tareas de control llevadas en el organismo no se pudo apreciar a la fecha trabajos de auditoria medica de las prestaciones.

En definitiva la falta de información detallada significa un obstáculo en el desarrollo de las pautas presupuestarias como así también la previsión y planificación de erogaciones.

Continuar con la falta de estos controles lleva implícito un riesgo que implica indirectamente la generación de un presunto perjuicio fiscal, por cuanto es posible que la intitución este abonando practicas innecesarias, como así también pagos de servicios que no se corresponden con las prestaciones.

**3.1.2.** A pesar de ser un señalamiento repetitivo de la organización a los efectos de lograr mayor calidad al servicio de auditoria y de contralor, es claro que la falta de implementación por parte del Organismo de un sistema de información integral e integrado de registración contable que permita la confección los estados contables de la cuenta analizada, repercute seriamente en la información analizada..

A raíz de esta situación, la confección de los estados descriptos en el punto 1.1. se basan en reportes independientes emitidos por la Dirección de Informática del Ente y de la aplicación de las normas particulares para el cierre del ejercicio 2009 aprobadas por Disposición de Presidencia N° 1985/09.

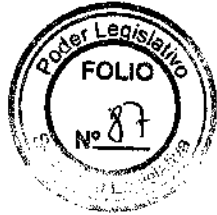
Dicha particularidad repercute en las conclusiones del Dictamen.

**3.1.3.** Se advierte que junto con el deterioro general de las finanzas publicas provinciales sumado al bajo nivel en la calidad gerencial, marcado por su poco apego al cumplimiento de las normativas vigentes, dieron como resultado en este ultimo ejercicio, faltas graves en relación al ejercicio de la ejecución administrativa del presupuesto, (Ver punto 2.5.1. tercer párrafo). Es decir se violentaron los procesos de registración presupuestaria que son base para la ejecución y el control de los hechos públicos. Fue constatado en esta instancia que gastos ejecutados que estaban imputados en forma definitiva y mandados a pagar fueron desafectados, a los fines de liberar crédito. Las anomalías detectadas alcanzan un monto de \$ 437.674,07.

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



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



### 3.2. Comentarios

**3.2.1.** Las distintas dificultades que se aprecian en la organización como así también las observaciones que emergen de los mismos fueron puestos de manifiesto oportunamente en el Informe TCP SC Nro. 608/09. Solo a modo de ejemplo citamos nuevamente: falta de control preventivo, falta de encuadre legal de contrataciones, falta de determinación de un estudio de costos por prestaciones, registración presupuestaria de manera extemporánea.

### 4. DICTAMEN:

#### 4.1. Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos

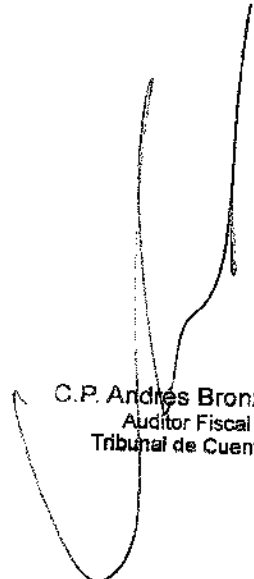
El Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, presenta razonablemente la información referida a los gastos devengados al 31 de Diciembre del año 2009, excepto por las salvedad expuesta en el punto 3.1.3..

#### 4.2. Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente la información referida a los recursos percibidos al 31 de diciembre del año 2009.

#### 4.3. Estado de Situación y Movimientos del Tesoro (Base Caja)

El estado de Situación y Movimientos del Tesoro, Base Caja, presenta razonablemente la información referida a los saldos y movimientos del mismo.



C.P. Andres Bronzovic  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas

“Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur , son y serán Argentinos”

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

Anexo I - Detalle de Modificaciones Presupuestarias - Ejercicio 2009  
 INFORME TCP - SC Nº 314/2010

| PARTIDA | DESCRIPCION           | LEY 723/2007          | ORIGINALES DECRETOS<br>Nº 483/2009 -<br>Apruebo<br>Resolución 47/09 | Resolución Nº<br>615/09 y<br>Resolución Nº<br>558/09 | Disposición Nº<br>1447/09 y<br>Resolución Nº<br>102/10 | Disposición Nº<br>1496/09 y<br>Resolución Nº<br>1060/09 | Disposición Nº<br>1328/09 y<br>Resolución Nº<br>1066/09 | Disposición Nº<br>1900/09 y<br>Resolución Nº<br>1067/09 | Disposición Nº<br>2063/09 y<br>Resolución Nº<br>1068/09 | Disposición Nº<br>2110/09 y<br>Resolución Nº<br>31/10 | Disposición Nº<br>2123/09 y<br>Resolución Nº<br>31/10 | Disposición Nº<br>2187/09 y<br>Resolución Nº<br>184/10 | Presupuesto<br>Modificado al<br>31/12/09 |
|---------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1       | GASTOS EN PERSONAL    | 22.366.580,00         | 38.146.700,00                                                       | 43.324.439,00                                        |                                                        |                                                         |                                                         |                                                         |                                                         |                                                       |                                                       |                                                        | 43.312.547,76                            |
| 2       | BIENES DE CONSUMO     | 10.225.786,00         | 22.858.599,00                                                       | 27.102.810,00                                        | -8.399,00                                              | -225.000,00                                             | -7.300,00                                               | -300.000,00                                             | 295.391,26                                              | -53.700,00                                            |                                                       | -5.351.676,99                                          | 21.452.125,27                            |
| 3       | SERVICIOS NO PERSONAL | 38.929.514,00         | 67.863.020,00                                                       | 85.870.903,00                                        | -750.000,00                                            | 195.000,00                                              | 7.300,00                                                | 500.000,00                                              | 104.508,74                                              | -101.230,00                                           | 3300                                                  | -5.816.764,37                                          | 81.021.516,37                            |
| 4       | BIENES DE USO         | 10.166.480,00         | 6.711.536,00                                                        | 5.464.834,00                                         |                                                        |                                                         |                                                         |                                                         |                                                         |                                                       |                                                       | -91.769,94                                             | 4.373.064,06                             |
| 5       | TRANSFERENCIAS        | 133.634.900,00        | 280.031.632,00                                                      | 287.119.853,00                                       | 750.600,00                                             | 210.000,00                                              |                                                         |                                                         | -400.000,00                                             | 101.230,00                                            |                                                       | -1.229.820,53                                          | 286.551.262,47                           |
| 6       | ACTIVOS FINANCIEROS   | 106.309.040,00        | 269.152.826,00                                                      | 171.223.566,00                                       |                                                        | -180.000,00                                             |                                                         | -200.000,00                                             | 0,00                                                    |                                                       | 50400                                                 | 12.501.923,07                                          | 183.395.889,07                           |
| 7       | DISMINUCION PASIVOS   | 0,00                  | 0,00                                                                | 0,00                                                 |                                                        |                                                         |                                                         |                                                         |                                                         |                                                       |                                                       |                                                        | 0,00                                     |
| 8       | OTROS GASTOS          | 0,00                  | 400.000,00                                                          | 400.000,00                                           |                                                        |                                                         |                                                         |                                                         |                                                         |                                                       |                                                       |                                                        | 400.000,00                               |
| 9       | GASTOS FIGURATIVOS    | 1.251.100,00          | 0,00                                                                | 0,00                                                 |                                                        |                                                         |                                                         |                                                         |                                                         |                                                       |                                                       |                                                        | 0,00                                     |
|         | <b>TOTALES</b>        | <b>322.865.240,00</b> | <b>685.164.313,00</b>                                               | <b>620.505.493,00</b>                                | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                            | <b>621.506.305,00</b>                    |

C.P. Andrés Bronzovic  
 Auditor Fiscal  
 Tribunal de Cuentas



Handwritten signature and date: 2010/03/24

EJECUCIÓN DE RECURSOS VS. MOVIMIENTOS BANCARIOS- COMPARACIONES TOTALES MENSUALES

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AL 31/12/2009 (PERCIBIDO)

| Presupuesto Mod. Anexo I Res. 615/09 | Enero/09          | Febrero/09       | Marzo/09         | Abril/09         | Mayo/09          | Junio/09         | Julio/09         | Agosto/09        | Septiembre/09    | Octubre/09       | Noviembre/09     | Diciembre/09     | Acumulado al 31-12-09 |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| \$ 620.506.405,00                    | \$ 106.785.819,41 | \$ 26.831.355,65 | \$ 25.765.554,97 | \$ 25.163.751,34 | \$ 36.116.800,81 | \$ 26.314.276,08 | \$ 37.190.690,79 | \$ 27.962.808,20 | \$ 27.472.250,80 | \$ 36.091.724,36 | \$ 30.341.418,89 | \$ 35.614.007,50 | \$ 441.651.458,80     |

MOVIMIENTOS BANCARIOS DE INGRESOS AL 31/12/2009

|                      | Enero/09          | Febrero/09       | Marzo/09         | Abril/09         | Mayo/09          | Junio/09         | Julio/09         | Agosto/09        | Septiembre/09    | Octubre/09       | Noviembre/09     | Diciembre/09     | Acumulado al 31-12-09 |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| EJEC. RECURSOS       | \$ 106.785.819,41 | \$ 26.831.355,65 | \$ 25.765.554,97 | \$ 25.163.751,34 | \$ 36.116.800,81 | \$ 26.314.276,08 | \$ 37.190.690,79 | \$ 27.962.808,20 | \$ 27.472.250,80 | \$ 36.091.724,36 | \$ 30.341.418,89 | \$ 35.614.007,50 | \$ 441.651.458,80     |
| ING. NO PRESUPUESTA. | \$ 634.082,59     | \$ 56.938.262,68 | \$ 52.266.952,24 | \$ 57.846.928,89 | \$ 58.448.933,28 | \$ 220.059,36    | \$ 58.938.542,77 | \$ 207.529,56    | \$ 60.329.535,88 | \$ 222.723,94    | \$ 523.896,20    | \$ 61.342.204,32 | \$ 407.919.651,71     |
| TOTAL ING. SI BCO    | \$ 107.420.002,00 | \$ 83.510.137,55 | \$ 77.990.054,60 | \$ 82.758.533,91 | \$ 94.482.925,95 | \$ 25.255.501,20 | \$ 95.612.223,03 | \$ 27.817.305,53 | \$ 86.715.791,71 | \$ 36.172.371,49 | \$ 30.680.706,50 | \$ 96.807.699,71 | \$ 838.548.662,04     |
| DIFERENCIA           | \$ 6.674.461,14   | \$ 259.480,78    | \$ 43.452,61     | \$ 252.146,32    | \$ 82.808,14     | \$ 1.278.634,24  | \$ 517.010,53    | \$ 353.032,23    | \$ 1.085.994,97  | \$ 142.076,81    | \$ 184.608,59    | \$ 148.512,11    | \$ 11.022.448,47      |

(1) LA DIFERENCIA POR \$ 11.022.448,47, SE DEBE A UNA DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCO POR \$ 6.139.427,00, QUE SE REGISTRO EN EL MES DE ENERO, MAS LOS COBROS POR SIST. DE EGRESOS QUE SE EFECTUARON EN TODOS LOS MESES.

Se debe aclarar que la renovación del plazo fijo se incluye como recurso en cada mes en que se renovó, se expone en único renglón en los ingresos no presupuestarios, junto a conceptos como: fondos de terceros, haberes impagos pasivos y activos, etc.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS VS. MOVIMIENTOS BANCARIOS- COMPARACIONES TOTALES MENSUALES

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31/12/2009 - BASE DEVENGADO

| GASTO EN PERSONAL    | (A)               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | Saldo al 31-12-09 |                   |                   |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                      | Presup. Modif.    | Enero/09         | Febrero/09       | Marzo/09         | Abril/09         | Mayo/09          | Junio/09         | Julio/09         | Agosto/09        | Septiembre/09    | Octubre/09       | Noviembre/09     |                   | Diciembre/09      |                   |
| \$ 43.312.547,76     | \$ 2.945.553,09   | \$ 3.062.920,76  | \$ 2.889.230,34  | \$ 2.914.585,66  | \$ 2.876.967,66  | \$ 2.858.098,75  | \$ 4.372.756,50  | \$ 2.921.727,59  | \$ 2.918.897,87  | \$ 2.962.075,38  | \$ 10.276,10     | \$ 896.925,19    | \$ 1.818.053,07   | \$ 37.910.355,93  | \$ 5.402.191,83   |
| BIENES DE CONSUMO    | \$ 21.462.125,27  | \$ 1.457.260,44  | \$ 670.423,16    | \$ 594.981,17    | \$ 584.615,25    | \$ 1.768.728,32  | \$ 1.990.732,60  | \$ 828.375,36    | \$ 1.333.063,39  | \$ 3.503.577,23  | \$ 1.383.994,42  | \$ 4.539.701,07  | \$ 16.830.727,56  | \$ 1.818.053,07   | \$ 4.621.397,89   |
| SERV. NO PERSONAL    | \$ 81.021.516,37  | \$ 5.428.506,95  | \$ 5.290.059,51  | \$ 4.428.210,11  | \$ 3.744.002,22  | \$ 6.213.989,23  | \$ 5.951.647,41  | \$ 6.544.923,24  | \$ 6.688.054,52  | \$ 10.168.505,94 | \$ 22.630,00     | \$ 35.570,90     | \$ 70.947.007,25  | \$ 6.268.078,24   | \$ 10.074.509,12  |
| BIENES DE USO        | \$ 4.373.064,06   | \$ 1.619.762,00  | \$ 20.233,00     | \$ 163.042,06    | \$ 12.200,00     | \$ 16.406,93     | \$ 37.734,54     | \$ 8.232,00      | \$ 4.399,90      | \$ 13.741,65     | \$ 22.630,00     | \$ 35.570,90     | \$ 2.166.816,84   | \$ 212.775,86     | \$ 2.286.247,22   |
| TRANSFERENCIAS       | \$ 286.551.262,47 | \$ 17.584.983,99 | \$ 20.461.860,16 | \$ 18.622.262,76 | \$ 18.617.424,93 | \$ 18.513.601,75 | \$ 27.091.177,67 | \$ 19.587.556,87 | \$ 19.763.504,24 | \$ 21.232.611,58 | \$ 19.735.567,76 | \$ 21.108.663,92 | \$ 252.819.425,36 | \$ 30.500.209,78  | \$ 33.731.837,11  |
| ACTIVOS FINANCIEROS  | \$ 183.395.889,07 | \$ 297.574,42    | \$ 342.265,32    | \$ 189.003,34    | \$ 329.958,49    | \$ 478.556,04    | \$ 581.324,49    | \$ 450.653,15    | \$ 364.304,74    | \$ 499.745,02    | \$ 462.495,16    | \$ 462.495,16    | \$ 80.055.165,09  | \$ 75.413.255,78  | \$ 103.340.722,98 |
| DIMINUCIÓN DE PASIVO | \$ 0,00           | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00           | \$ 0,00           | \$ 0,00           |
| OTROS GASTOS         | \$ 400.000,00     | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00           | \$ 0,00           | \$ 400.000,00     |
| TOTAL                | \$ 620.506.405,00 | \$ 29.433.640,89 | \$ 29.847.861,91 | \$ 26.886.729,78 | \$ 26.202.786,55 | \$ 29.866.339,93 | \$ 38.510.715,46 | \$ 31.792.497,19 | \$ 31.075.054,38 | \$ 38.383.254,38 | \$ 30.285.341,39 | \$ 27.053.632,33 | \$ 460.729.499,05 | \$ 121.389.634,98 | \$ 159.776.905,95 |

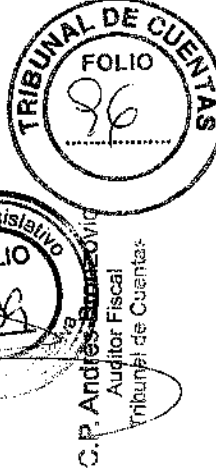
MOVIMIENTOS BANCARIOS DE GASTOS AL 31/12/2008 (PAGADO)

| CONCEPTO           | (B)              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   | Acumulado al 31-12-09 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------|
|                    | Enero/09         | Febrero/09       | Marzo/09         | Abril/09         | Mayo/09          | Junio/09         | Julio/09         | Agosto/09        | Septiembre/09    | Octubre/09       | Noviembre/09     | Diciembre/09      |                       |
| REMUNERACIONES     | \$ 18.401.954,89 | \$ 21.084.262,66 | \$ 19.246.941,76 | \$ 19.303.385,39 | \$ 17.625.123,55 | \$ 20.426.012,07 | \$ 29.516.293,68 | \$ 17.603.218,31 | \$ 3.203.428,01  | \$ 20.937.316,73 | \$ 20.512.126,92 | \$ 36.838.341,77  | \$ 244.698.405,74     |
| APORTES Y CONTRIB. | \$ 42.111,60     | \$ 1.445.844,87  | \$ 1.639.318,34  | \$ 1.490.916,66  | \$ 1.523.698,91  | \$ 1.580.444,81  | \$ 2.169.159,69  | \$ 1.562.286,29  | \$ 1.563.710,77  | \$ 1.606.806,01  | \$ 1.584.825,02  | \$ 1.690.206,26   | \$ 37.898.329,22      |
| OTROS              | \$ 6.568.029,30  | \$ 6.083.607,71  | \$ 6.054.631,66  | \$ 4.091.895,28  | \$ 6.155.845,62  | \$ 6.370.199,92  | \$ 7.479.831,46  | \$ 7.487.355,60  | \$ 7.095.516,47  | \$ 7.614.014,26  | \$ 7.993.510,98  | \$ 70.127.400,88  | \$ 143.121.819,14     |
| TOTALES            | \$ 25.012.095,79 | \$ 28.613.715,24 | \$ 26.940.891,76 | \$ 24.886.197,33 | \$ 25.304.668,08 | \$ 28.376.656,80 | \$ 39.165.284,83 | \$ 26.652.840,19 | \$ 11.862.655,26 | \$ 30.158.137,00 | \$ 30.090.462,92 | \$ 108.655.948,91 | \$ 405.719.554,10     |

(C) LA DIFERENCIA SE DEBE A LOS SIGUIENTES CONCEPTOS:

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| ANTICIPOS CANCELADOS:          | \$ 15.863.322,58 |
| ANTICIPOS OTORGADOS:           | \$ 12.627.278,22 |
| DEBITOS A GERENCIADORA         | \$ 55.214,88     |
| OIP PENDIENTES DE CANCELACION: | \$ 26.461.131,27 |
| TOTAL                          | \$ 55.009.944,95 |

(A) - (B) = (C) \$ 55.009.944,95





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



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

NOTA N° 760/10.-  
LETRA: T.C.P. Pres.

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| PODER LEGISLATIVO<br>PRESIDENCIA |                    |
| N°                               | 830                |
|                                  | 01-02-10           |
| HORA:                            | 09:55              |
| FIRMA:                           | <i>[Signature]</i> |

USHUAIA, 30 de junio de 2010

Sr. Vicepresidente 1°  
a/c Presidencia de la  
Legislatura Provincial  
Dn. Fabio MARINELLO

Por disposición del Sr. Presidente me dirijo a Ud., y por su intermedio a todo el cuerpo legislativo, en el marco de lo previsto por el Artículo 166° Punto 4 de la Constitución Provincial, a fin de remitir copia certificada de la Resolución Plenaria N° 186/10 con sus correspondientes Anexos.

Sin otro particular saludo a Ud. muy atentamente.

*[Signature]*  
Pedro N. GONZALEZ  
Secretario Privado  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Pedro N. GONZALEZ  
Secretario Privado  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

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

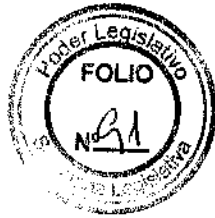
*[Signature]*  
Néstor Malvar Duro  
Secretario  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA



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



USHUAIA, 30 JUN 2009

VISTO: El Expte. N° 39/2009 del registro del Tribunal de Cuentas, caratulado: "S/ CUENTA GENERAL EJERCICIO 2008", y

CONSIDERANDO:

Que de acuerdo a la normativa vigente, luego de reunida la información de los Organismos centralizados y descentralizados responsables de la liquidación y captación de recursos, así como de los organismos ordenadores de gastos y pagos, junto al análisis de correspondencia entre los gastos y la producción de bienes y servicios que preparará la Dirección General de Presupuesto, *será centralizada en la Contaduría General de la Provincia* para la elaboración de la *cuenta de inversión del ejercicio*;

Que la legislación provincial en la materia – Ley N° 495 – determina los contenidos mínimos que la Contaduría General de la Provincia (como Órgano rector del Sistema de Contabilidad Gubernamental – arts. 82 y siguientes, Ley 495) deberá tener en cuenta para formalizar la rendición de cuentas a la Legislatura Provincial;

Que asimismo el Artículo 85° de la citada ley indica que la Contaduría General de la Provincia será el órgano rector del Sistema de Contabilidad Gubernamental y, como tal, responsable de reglamentar, poner en funcionamiento y mantener dicho sistema en todo el ámbito del sector público provincial;

Que por su parte, la Constitución pone en cabeza del Tribunal de Cuentas Provincial, la atribución de *informar a la Legislatura sobre las cuentas de inversión del presupuesto anterior* (art. 166 punto 4);

Que la Carta Magna reserva a la Legislatura Provincial, poder al que le incumbe el control de oportunidad, mérito y conveniencia (entendido como control de gestión) la atribución de aprobar o desechar dichas cuentas (art. 105 punto 17);

Que la legislación local establece un Sistema de Control Interno integral e integrado, que debe abarcar los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, la evaluación de programas, proyectos y operaciones y estar fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia (art. 98 Ley 495) y dotado de amplias facultades (arts. 99 a 107 Ley 495);

Que el Cuerpo de Auditores Fiscales, contando con la colaboración de los Revisores del Tribunal de Cuentas Provincial, y bajo el palio de las normas de auditoría compiladas en la Resolución Plenaria N° 243/05, ha procedido a realizar el pertinente examen, produciendo informes mediante los cuales expresan su opinión profesional sobre los estados que les han sido oportunamente remitidos, correspondiendo al Plenario de Miembros, por manda legal, *considerar la cuenta de inversión provincial* (art. 26 inc.F Ley 80 y modificaciones);

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

Maria Inés Dujovne  
Secretaria de Justicia  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA





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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRAS DEL FUEGO  
ANTARTIDA  
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR



Que el análisis realizado por el Plenario de Miembros permitió concluir que las tareas de auditoría logradas en el marco del examen de la Cuenta de Inversión Provincial, correspondiente al Ejercicio 2008, han sido realizadas en cumplimiento de las Reglas del arte, Normas de Auditoría generalmente aceptadas y Normas Técnicas de Fiscalización de la Hacienda Pública, oportunamente receptadas en los trabajos realizados por el *Instituto de Estudios Técnicos e Investigaciones*, dependiente del Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas de la República Argentina, que fueron adaptadas, compiladas y plasmadas en el dictado de la Resolución Plenaria N° 243/05;

Que mediante Informe N° 315/09 el Sr. Secretario Contable y la Sra. Prosecretaria Contable resumen los pasajes mas importantes de las labores realizadas por los Auditores Fiscales, tanto de los distintos Poderes como de los Organismos y Entes Autárquicos, con las opiniones que estos han vertido en cada caso;

Que, por otra parte, debe dejarse constancia de lo Informado por la Auditora Fiscal a cargo del control del IPRA, por la cual indica la imposibilidad de emitir opinión profesional respecto de la cuenta de inversión de ese Organismo, atento a no haber recibido la información necesaria a tal fin, aún cuando ello fue solicitado formalmente en distintas oportunidades, transgrediendo en un todo lo previsto por el Artículo 166° Inc.4) de la Constitución Provincial e Inc.e) de la Ley Provincial N° 50;

Que igual situación se debe indicar para el Poder Legislativo y Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, atento a la indicado en los respectivos Informes.

Que asimismo, tal lo expresado por el Auditor actuante en el Instituto Fuegoino de Turismo, mediante Nota N° 007/09, dicho Organismo no presento la documentación a este Tribunal de Cuentas.

Que en virtud de ello el Cuerpo Plenario resuelve dar intervención a la Asesoría Letrada de este Tribunal a los fines de dictaminar respecto de la situación expuesta en los párrafos anteriores;

Que los suscriptos se encuentran facultados para el dictado de la presente, de conformidad a lo establecido por el Artículo 26°, Inc.f) de la Ley Provincial N° 50;

POR ELLO:

EL TRIBUNAL DE CUENTAS

RESUELVE:

ARTICULO 1º: INFORMAR a la Legislatura Provincial las conclusiones a las que han arribado los Auditores Fiscales, en sus Informes Nros. 272, 275, 283, 286, 287, 288, 289, 292, 299, 301, 304, 307 y 311/09 e Informe de Secretaria Contable N° 315/09, sobre las Cuentas de Inversión correspondientes al Ejercicio 2008, que han sido sometidas a su consideración y ordenar su

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



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



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTARTIDA  
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR



formal envío a dicho Poder en cumplimiento del Artículo 166° Punto 4° de la Constitución Provincial.

ARTICULO 2°: CARATULAR por cuerda separada lo informado en cuanto a Poder Legislativo, I.P.R.A., D.P.O. y S.S. e IN.FUE.TUR por los Auditores Fiscales responsable del control de cada uno de ellos, dando intervención a la Asesoría Letrada a fin de que analice la conducta del o los funcionarios responsable del envío de la información sobre la Cuenta General del Ejercicio 2008.

ARTICULO 3°: REMITIR copia a cada uno de los responsables de los Organismos auditados, a los fines de presentar los descargos que estimen pertinentes en un plazo improrrogable de VEINTE (20) días; cumplido el cual las actuaciones seran remitidas por conducto del Secretario Contable a la Vocalia de Auditoria con Informe de cada auditor, quien considerara la existencia o no de desviaciones normativas para la aplicación de sanciones y eventuales perjuicios fiscales.

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

**RESOLUCION PLENARIA N° 103 / 2009.-**

C.P.N. Luis Alberto Caballero  
Vocal de Auditoria  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Dr. Miguel LONGHITANO  
VOCAL  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C. P. N. CLAUDIO A. BIGNI  
Presidente  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

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

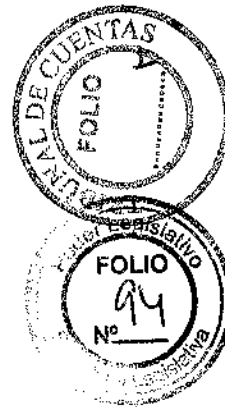
Ab. N. del Cristo  
SECRETARIO  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO



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



**Informe N° 275/09**  
**Letra: T.C.P.**

Ushuaia, 08 de junio del año 2009

**SR. SECRETARIO CONTABLE**  
**TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA**  
**C.P.N. Emilio Enrique MAY**

S-----/-----D

Me dirijo a Ud. a efectos de informar los resultados de la verificación practicada a la Cuenta General del Ejercicio 2008 de **INSTITUTO PROVINCIAL AUTARQUICO UNIFICADO DE SEGURIDAD SOCIAL**, expediente del registro del IPAUSS N° 0120/2009 Letra "C" caratulado "Antecedentes para la Elaboración de la Cuenta de Inversión Ejercicio", en cumplimiento de la disposición establecida en el Artículo 166 de la Constitución Provincial, en concordancia con lo previsto en el Artículo 2do. De la Ley Provincial N° 50 y sus modificatorias.

Integro la Unidad de Auditoria el Revisor de Cuentas CP David BEHRENS y el suscripto.

### **1- ESTADOS CONTABLES AUDITADOS:**

- A) *Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de Diciembre de 2008.*
- B) *Ejecución Presupuestaria de Recursos Base Percibido al 31 de Diciembre de 2008.*
- C) *Situación del Tesoro y Movimientos del Tesoro (Base Caja) del Ejercicio 2008.*
- D) *Estados Complementarios:*
  - 1. *Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento (Base Devengado) del Ejercicio 2008.*
  - 2. *Planta de Personal.*
  - 3. *Estado de Bienes de Uso.*

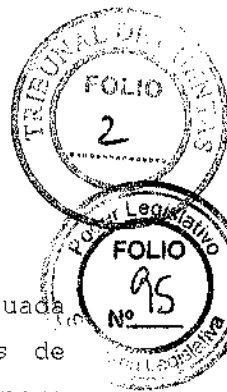
### **2- ALCANCE DE LA AUDITORIA:**

El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoria generalmente aceptados, los que prescriben la revisión selectiva de la información objeto de la auditoria. A tal efecto, las normas utilizadas para el desarrollo de las tareas, han sido, la Resolución Técnica N° 7 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y la Resolución Plenaria N° 243/05.

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



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



del Tribunal de Cuentas de la Provincia. Tal revisión ha sido efectuada sobre las afirmaciones de mayor importancia relativa, a los fines de contar con elementos de juicio válidos y suficientes necesarios para poder opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en los Estados Demostrativos auditados.

No obstante lo expresado precedentemente se indica, a continuación, las siguientes consideraciones:

### **LIMITACIONES AL ALCANCE DE LA TAREA DE AUDITORIA:**

- 1) El organismo carece de un sistema de información integral e integrado de registración contable que permita, al mismo, la confección de los Estados Contables correspondientes al Ejercicio 2008, como así tampoco cuenta, con un sistema integrado de registración presupuestaria.
- 2) En virtud de la limitación manifestada en el apartado que antecede, el organismo no ha presentado un Estado de Situación Patrimonial al 31/12/08, pero ha confeccionado los Estados Demostrativos indicados en el Punto 1 del presente informe, basándose en reportes independientes emitidos del sistema informático del ente y de la aplicación de las normas internas para el cierre del Ejercicio 2008 aprobadas por la Disposición de Presidencia N° 1769/08.
- 3) Respecto de la comprobación de las afirmaciones expuestas en la Ejecución Presupuestaria de Gastos, no se ha corroborado, en esta instancia, los importes con la documentación respaldatoria, toda vez que dicha verificación se efectuó en las tareas de intervención previa, al analizar cada trámite de gasto, constatándose que la registración presupuestaria en la Etapa del Compromiso y Devengado, se corresponde con los comprobantes de respaldo, tanto en concepto de gasto como en importe.

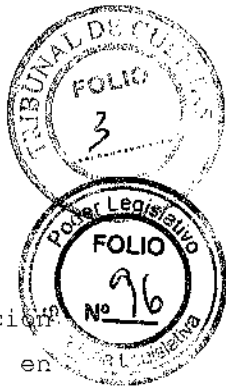
### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EMPLEADOS**

A efectos de reunir los elementos de juicio necesarios para validar la formación de la opinión sobre la Cuenta General del Ejercicio 2008, se han desarrollado los siguientes procedimientos de auditoría:

- 1) Análisis de los Actos Administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones en los créditos presupuestarios reconducidos en el año 2008 (ultima Ley de Presupuesto Aprobada Año 2007 Ley N° 723).
- 2) Comparación de las afirmaciones expuestas en los estados demostrativos con registros y listados emitidos por el sistema informático.
- 3) Comparación de las afirmaciones expuestas en los estados demostrativos con registros contables, esto es, el Libro Banco.



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



- 4) Revisión de registros y listados con la correspondiente documentación comprobatoria o evidencia respaldatoria de los importes volcados en los mismos.
- 5) Comprobaciones matemáticas.
- 6) Revisiones conceptuales.
- 7) Preguntas a funcionarios y empleados del ente.
- 8) Obtención de confirmaciones escritas de diversas áreas del ente de explicaciones e informaciones suministradas en la Cuenta General.
- 9) Circularizaciones.

Con la aplicación de los procedimientos descriptos, se verificó el cumplimiento de los siguientes objetivos de control:

- Evaluación del grado de confiabilidad de las afirmaciones expuestas en los Estados Demostrativos con los registros emitidos del sistema informático del I.P.A.U.S.S.
- Análisis de las modificaciones otorgadas por actos administrativos emanados de autoridad competente a los créditos autorizados por ley y/o Decreto.
- Control sobre el presupuesto ejecutado a fin de verificar que no se hayan excedido los créditos devengados respecto de los créditos autorizados por ley y/o Decretos y sus posteriores modificaciones.

### **3- ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN:**

#### **3.1. Sistema de Información:**

En primer termino y tal como se expreso en el punto 2.1. existen antecedentes de ejercicios anteriores, como así también en el Informe de la Auditoria Integral S/ Resolución N° 288/05, donde se verificaba que el organismo no posee un sistema de información integral e integrado que permita conectar todos los procesos presupuestarios, contables, de servicios médicos, Coseguros, Prestamos y previsionales que debe llevar adelante la institución.

Subsisten en el organismo un sistema informático de farmacias, un sistema informático de liquidación de sueldos, un sistema informático contable, un sistema de Coseguros, un sistema de Préstamos. Los cuales no están entrelazados.

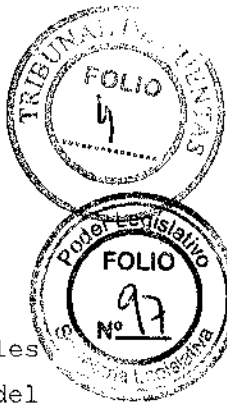
El sistema de las farmacias permite llevar las registraciones correspondientes a las ventas de la farmacia como así también su stock, la información producida por este sistema es extraída a través de



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



informes o reportes como por ejemplo las rendiciones diarias las cuales son usadas como datos bases para general las operaciones de Recursos del sistema informático contable presupuestario centralizado en las oficinas principales del IPAUSS.

Asimismo una clara deficiencia sobre el punto de facturación es el tratamiento correspondiente a los debitos, toda vez que estos mismos no tiene su génesis en el punto de venta sino que emergen a través de las distintas instancias de análisis administrativo que efectúa el organismo.

El sistema contable solo permite imputar y devengar el gasto junto a la emisión de la Orden de Pago, por lo que no se permite registrar la etapa del compromiso, tal como lo prescribe la Ley Prov. N° 495. Ese estado presupuestario es registrado a través de formularios manuales que no obedecen a un sistema informático de registros.

Independientemente de la observación legal que merezca dicho proceder, desde la óptica del control las falencias marcadas vulnerar el sistema de control interno que posee el organismo. La mentada situación genera riesgos inherentes en cuanto a la manera de llevar adelante los procesos de registración de la información contable.

La situación expuesta que ha sido objeto de observaciones por parte del Organismo de Contralor, se reitera lo expuesto en Informe de la Auditoria Integral s/ Resolución N° 288/05:

"Las registraciones, son aisladas, sin conexión entre las distintas áreas que permitan su conciliación, situación que deriva del hecho de no contar con un sistema integrado de registracion contable patrimonial, que le permita al ente, independientemente de la confección de Estados Contables, la emisión y confección de estados demostrativos de la real situación de cada área, ocasionado con ello, la falta de integración entre los distintos circuitos administrativos y por ende la existencia de un adecuado control contable que abarque la totalidad de las áreas".

"Tal como se expuso en cada una de las áreas auditadas existen serias fallas en el sistema de control interno del ente que lo caracterizan de "alto riesgo", incidiendo negativamente en: el reconocimiento de deudas y acreencias, el recupero de prestamos y coseguros, el cumplimiento de convenios celebrados con las Gerenciadoras y otorgamientos de beneficios previsionales".

A la fecha el área de informática no resolvió estas dificultades, como tampoco se contrato un servicio externo a tal fin. Es decir no se conformaron las actuaciones administrativas tendientes a llevar a cabo una contratación que solucione los problemas planteados.

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



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



Por lo que se recomienda realizar la correspondiente licitación a los fines de obtener la herramienta informática necesaria, teniendo en cuenta en el pliego de bases y condiciones las necesidades del organismo, como así también las prescripciones presupuestarias y contables de la ley de administración financiera vigente en la provincia.

Sobre este punto cabe acotar que mediante Acta de Constatación N° 1106/08 y posteriores fue objetado el formulario de Orden de Pago que emite el organismo, por cuanto el mismo no es claro en relación a los conceptos de retención como así tampoco sobre multas o debitos que se deban efectuar en instancias previas a la liquidación del pago. En vistas de resolver el tema se llevaron a cabo reuniones de carácter informal en las que, el director de informática como así también el Contador General, expusieron que están a la espera de concretar la compra del sistema SIGA o un sistema de gestión de la provincia de Córdoba, sobre este ultimo se informaron que se trasladaron a dicha ciudad capital a los efectos de estudiar insitu el sistema de gestión, haciendo hincapié que es muy eficiente por que el mismo atiende a 500 mil afiliados, todo en forma online vía Internet.

### 3.2. Ejecución Presupuestaria de Gastos (ANEXO I):

Para el presente ejercicio ante la falta de aprobación legislativa del proyecto de presupuesto del año 2008, se llevo adelante la reconduccion presupuestaria para el organismo tal lo prescripto por el Art. 27 de la Ley Prov. N° 495.

En ese sentido el Poder Ejecutivo mediante su decreto Nro. 028/08, procedió a la reconduccion del presupuesto del año 2007. Esa norma no contemplaba el presupuesto del Organismo, por lo que desde la Contaduría General del IPAUSS se procedió a la inicialización del ejercicio económico 2008 con los datos de las últimas modificaciones aprobadas del presupuesto del año 2007.

Posteriormente en el mes de septiembre del año 2008 mediante Resolución de Directorio N° 592/08 se dispuso el presupuesto reconducido con todas sus modificaciones para el año 2008, dicha disposición fue ratificada por el Poder Ejecutivo mediante sus Decretos Nros 1852 y 1871 del año 2008.

El trabajo aprobado plantea un incremento de recursos como así también de gastos, pero al igual que el año pasado los incrementos que modifican la partida de personal no tiene su correspondiente autorización legislativa tal lo prevee la ley provincial 723, la cual encuentra vigente.

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



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



Las modificaciones cuantitativas efectuadas por el organismo fueron aprobadas mediante Resoluciones de Directorio Nros. 691/732/935/840/842 del año 2008, y 67/83/84/174/175/176/177/178/201/203 del año 2009.

Por lo tanto al igual que en el ejercicio 2007, las últimas diez modificaciones presupuestarias fueron efectuadas una vez cerrado el ejercicio financiero del año 2008.

Finalmente y luego de las diferentes modificaciones efectuadas por el organismo el presupuesto de gastos para el IPAUSS quedó conformado de la siguiente manera:

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| GASTOS EN PERSONAL  | 32.159.112,00  |
| BIENES DE CONSUMO   | 19.162.716,12  |
| SERV. NO PERSONALES | 44.304.987,88  |
| BIENES DE USO       | 5.950.519,00   |
| TRANSFERENCIAS      | 207.407.978,00 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 168.585.684,00 |
| DISMINUCION PASIVOS | 6.902.176,00   |
| GASTOS FIGURATIVOS  | 400.000,00     |
| TOTALES             | 484.873.173,00 |

Con el objetivo de corroborar la ejecución de gastos determinada por el Instituto, se verificó que el monto indicado como ejecución de gastos coincidiera con los egresos bancarios del tesoro.

Es decir se verificó lo expuesto en la Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto al 31/12/2008 (Base Devengado) y lo expuesto Movimiento de Egresos de Tesorería.

En ese marco el análisis efectuado se partió del monto total de gastos informado como ejecución presupuestaria por el Organismo, suma que se elevó a \$ 350.579.746,96.

Constatado el Libro Banco correspondiente, se aprecia que esa ejecución alcanza el monto de \$ 325.708.063,75.

Es decir la diferencia de \$ 24.871.680,21 se descompone de la siguiente manera:

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| Anticipos Cancelados    | \$ 9.905.216,75  |
| Anticipos Otorgados     | \$ 8.003.864,75  |
| Debitos a Gerenciadoras | \$ 1.367.022,42  |
| O/P Pendientes          | \$ 5.595.574,80  |
| Diferencia              | \$ 1,49          |
| Total                   | \$ 24.871.680,21 |

EGRESOS DE 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



Anticipos Cancelados: corresponde a anticipos otorgados que fueron debidamente rendidos e imputados.

Anticipos Otorgados: corresponde a egresos de dinero en carácter de anticipo que aun no cuentan con su respectiva imputación.

Debitos a Gerenciadoras: corresponden a los debitos efectuados a los beneficiarios de las órdenes de pago emitidas por el sistema.

O/P Pendientes: corresponde a las Órdenes de pago emitidas durante el ejercicio del año 2008, que no fueron canceladas al cierre del ejercicio del año 2008.

Se corrobora que los totales de Órdenes de Pago Emitidas Año 2008, se corresponda con el Ejecución Presupuestaria de Gastos Detalle Mensual por Subpartidas.

Se constato la composicion del Anexo IV B Ordenes de Pago Pendientes al 31/12/2008.

#### ANTICIPOS

De los trabajos realizados se desprende que las sumas otorgadas en carácter de anticipo durante el ejercicio 2008 (Listado de Anticipos Otorgados y Cancelados), tienen relación directa con los cheques emitidos por la Tesorería General, de acuerdo a la constatación efectuada de los registros y listados denominados "Registro de Movimientos de Fondos de Tesorería Ejercicio 2008".

Se verificaron las Órdenes de Pago emitidas durante el ejercicio 2008, cancelando dichos anticipos (Anticipos Otorgados y Cancelados año 2008 al 31/12/08).

#### Anticipos Emitidos, Cancelados y Pendientes Ejercicio 2008.

|                                                        |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| Anticipos Otorgados Ejercicio 2008                     | 17.599.669,82 |
| Ordenes de Pago Emitidas Cancelando Anticipos Ej. 2008 | 8.551.681,13  |
| Anticipos Otorgados Ej. 2008 Cancelados con Ingresos   | 1.044.123,95  |
| Anticipos Pendientes de Cancelación Ejercicio 2008     | 8.003.864,74  |

El importe de \$ 8.003.864,74, se encuentra conformado de la siguiente manera:

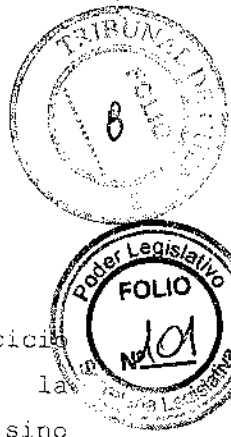
#### Clasificación Anticipos Pendientes de Cancelación

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Fondos Permanentes                           | 5.719.869,05 |
| Haberes Pasivos y Activos                    | 702.184,23   |
| Compras y Servicios                          | 1.581.811,46 |
| Anticipos Pendientes de Cancelación Ej. 2008 | 8.003.864,74 |

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



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



En atención a lo expuesto se puede verificar al igual que en el ejercicio económico 2007, nuevamente el Instituto no da cumplimiento a la Disposición N° 1179/06. Es decir que los mismos no fueron rendidos, sino que su reposición obedece a la emisión de un anticipo.

Además en relación a las Compras Y Servicios cancelados mediante anticipos, nuevamente se advierte una errónea interpretación entre el pago anticipado y el anticipo con cargo a rendir (Res. Cont. Gral. N° 01/06 y modificatorias), toda vez que en su mayoría de los casos los gastos se encuentran devengados y son imputados a los ejercicios siguientes.

Los anticipos pendientes de cancelación se componen de la siguiente manera:

**CLASIFICACION ANTICIPOS PENDIENTES DE CANCELACION**

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| FONDOS PERMANENTES                           | 5.719.869,05 |
| HABERES PASIVOS Y ACTIVOS                    | 702.184,23   |
| COMPRAS Y SERVICIOS                          | 1.581.811,46 |
| ANTICIPOS PENDIENTES DE CANCELACION EJ. 2008 | 8.003.864,74 |

Con respecto a la ejecución presupuestaria se advierte que se ejecuto la suma de 350.579.746,96 es decir el 72,30% del gasto total presupuestado. No existe imputación que supere el gasto previsto para el ejercicio, así también se observa desde el año 2005, que el organismo devenga sus gastos al momento de emitir la Orden de Pago (ver punto 3.1.).

Nuevamente se reiteran como en ejercicios anteriores las observaciones expuestas en las actas de constatación previa efectuadas por el Tribunal que tiene relación directa con la ejecución de los gastos.

(A modo resumen y en forma sintética podemos citar, la falta de cobro de las prestaciones asistenciales a favor del Ministerio de Desarrollo Social, falta de Compensaciones de Deudas entre Obras Sociales, a la fecha no se ha compensado aun las deudas hacia el Hospital Regional Ushuaia por parte del efector privado. Ver Informe TCP N° 317/08).

A titulo informativo se cita los montos ejecutados en las siguientes partidas:

Partida 662003 Ministerio de Acción Social \$ 1.198.987,68

Partida 342008 Ugp San Jorge \$ 7.063.547,10

Partida 662005 Otras Obras Sociales \$ 97.825,30

Existe falta de desagregación de intereses por colocación de plazos fijos, toda vez que los mismos se contabilizan sumados a su renovación.

Partida 646001 Plazos Fijos \$ 11.302.520,85.



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



Se constata que las partidas 7 y 9 (disminución de pasivos y gastos figurativos) ascendieron a los montos de \$ 6.902.176,00 y \$ 400.000,00 respectivamente, verificándose que las mismas no fueron ejecutadas.

Con respecto a la partida 4 Bienes de Uso se corrobora que el monto previsto de \$ 5.950.519,00 tuvo una ejecución de 4,92% (\$ 292.683,28)

### 3.3. Ejecución de Recursos (ANEXO II):

Se detalla a continuación en forma sintética el cuadro de recursos previstos para el ejercicio 2008.

| CUADRO DE RECURSOS 2008:                                  |                       |                       |                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
|                                                           | PRESUPUESTO REC.      | EJECUTADO REC.        | PORC. EJECUCIÓN |
| <b>RECURSOS CORRIENTES</b>                                |                       |                       |                 |
| 1.1.1. - Ingresos Tributarios                             | 1.746.444,00          | 854.468,51            | 48,93%          |
| 1.1.2. - Contribución a la Seguridad Social               | 297.739.061,00        | 255.058.436,55        | 85,67%          |
| 1.1.3. - Otros Ingresos No Tributarios                    | 117.199,00            | 117.324,87            | 100,11%         |
| 1.1.6. - Renta de la Propiedad                            | 7.407.296,00          | 7.784.157,29          | 105,09%         |
| 1.1.5. - Ingresos de Operaciones                          | 5.610.457,00          | 4.278.898,58          | 76,27%          |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>                                |                       |                       |                 |
| 1.2.3. - Recupero de Préstamo                             | 0,00                  | 0,00                  |                 |
| <b>FUENTES FINANCIERAS</b>                                |                       |                       |                 |
| 1.3.1.2. - Recupero de Préstamos de Corto Plazo           | 15.886.273,00         | 8.092.545,92          | 50,94%          |
| 1.3.1.4.1.0. - Disminución de Disponibilidades            | 51.948.152,00         | 51.548.152,30         | 99,23%          |
| 1.3.1.4.2.7. - Dismin. otras ctas a cobrar de largo plazo | 83.426.023,00         | 17.519.764,20         | 21,00%          |
| 1.3.1.4.4.2. - Dismin. Adelantos a proveedores            | 6.902.176,00          | 1.369.481,56          | 19,84%          |
| 1.3.1.6.01. - Recupero Préstamos Garantizados             | 14.090.093,00         | 9.617.488,11          | 68,26%          |
| <b>TOTALES</b>                                            | <b>484.873.174,00</b> | <b>356.240.717,89</b> | <b>73,47%</b>   |

Con el objeto de proceder a la comprobación de la presente información se procedió a realizar constataciones y procedimientos de auditoría que enunciamos a continuación:

Se constato la información del tesoro con respecto a la ejecuciones del sistema, es decir se verifico que los recursos identificados en las cuentas del Instituto concordaran con al ejecución.

El monto del presupuesto aprobado para el año 2007 incluidas las modificaciones presupuestarias ascendió a \$ 376.427.844,00, mediante Res. Dir. N° 592/08 dicho importe se elevo a \$ 484.873.172,00.

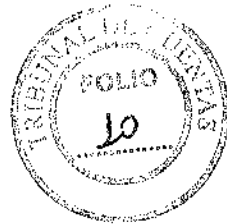
Se verifico que los montos declarados en la Ejecución Presupuestaria Año 2008 que ascienden a \$ 356.240.717,89, se reflejaron con los importes parciales de la Ejecución Presupuestaria de Recursos - Detalle Mensual por Subpartida, Base Percibido al 31/12/08. En dicha comprobación se advierte además la coincidencia entre el total de ingresos presupuestarios y no presupuestarios ejecutados mensualmente.



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



según Anexo II A) Ejecución Presupuestaria de Recursos - Detalle Mensual por Sub Partidas, Base Percibido al 31/12/08. Además tomando los ingresos presupuestarios y los no presupuestarios contra lo ingresando según banco se advierte una diferencia de \$ 14.380.866,53.

Es decir cada renovación de plazo fijo se incluye como recurso. La diferencia aludida se debe al registro de un plazo fijo en el mes de enero por \$ 11.660.307,00, más los cobros por sistema de egresos que se efectuaron todos los meses (debitos de O.P.).

Se verificaron los importes declarados como ingresos en el reporte "Registro de Movimientos de Fondos BTF 1710470/8 Recaudadora/Pagadora", con la documentación respaldatoria de las cajas de los días 15/01, 13/03, 15/05, 15/07, 15/09, 03/12 y 29/12/08 (ver ANEXO III). Se corrobora la información de los extractos bancarios de la cuenta BTF 1710470/8 IPAUSS RECAUD. ASIST. Y PREVIS.

Se corrobora que lo ingresado durante el ejercicio 2008 correspondiente a la Ley Prov. N° 676 \$11.302.520,85 fueron colocados a Plazo Fijo en el BNA.

Se pudo verificar que los ingresos diarios cuentan con su respectivo comprobante, asimismo del análisis de las cajas diarias se desprende lo siguiente:

El IPAUSS cuenta con varios puntos de recaudación, a saber: Farmacias en las ciudades de Ushuaia y Río Grande, Consultorio de Óptica en ambas ciudades, Servicio de Odontología y anexo de Recaudaciones en la tesorería General del organismo.

Los dos principales puntos de ventas, farmacias y ópticas Ushuaia y Río Grande, registran sus ventas por sistema propio, rindiendo luego a Tesorería General. Las ventas pueden ser realizadas contra efectivo, tarjetas de créditos o bajos la cobertura de varios programas asistenciales vigentes.

En la mencionada rendición se encuentran dos situaciones distintas. La primera es la farmacia y la óptica de Río Grande que deposita el dinero efectivo recaudado en la cuenta corriente asistencial, BTF.1.71.0598/5, enviando las rendiciones posteriormente.

La segunda es, la recaudación de la farmacia y óptica de la ciudad de Ushuaia, que son rendidas diariamente a la Tesorería General, luego de realizar un asiento por el valor de las ventas.

En ambos casos no existiría, prima facie, inconvenientes con la recaudación en efectivo, toda vez que tanto Río Grande como Ushuaia, es depositada diariamente en la cuenta mencionada ut supra.

ES COPIA FIDELAR

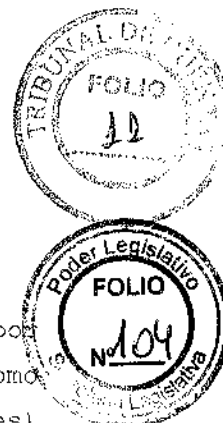
"Las Islas Malvinas, Georgias y Sándwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



El inconveniente estaría en el tratamiento que reciben los cupones por las ventas con tarjetas de crédito, ya que en estos casos se toma como valor de venta los efectivamente recaudado (valor nominal de los cupones) y como monto de ingreso el valor de los cupones neto de comisiones de los mismos. Esto así, dado que se espera a recibir las acreditaciones en la cuenta bancaria realizada por el Banco de Tierra del Fuego.

De explicaciones verbales recibidas del ente bajo revisión se constata que, no existe un seguimiento de las operaciones realizadas con tarjetas de crédito en los puntos de ventas, tomándose solo la acreditación que realizar el intermediario financiero, operatoria esta, que asimismo, no permite que se registren los gastos provenientes de la utilización de este medio de pago.

#### ANALISIS EJECUCION INGRESOS

De la lectura del Cuadro de Recursos del año 2008, se desprende que la ejecución de los mismos se eleva a 73,47% casi dos puntos más que el año 2007.

Se corroboro la información consignada por el Instituto en la ejecución de recursos por lo que se realizaron diversas comprobaciones.

A tales efectos se procedió a la descomposicion de la suma total de recursos informada por el Instituto, la cual ascendió en el año 2008 al total de \$ 356.240.717,89.

Dentro de esa ejecución existen ingresos no presupuestarios por el monto de \$ 419.454.302,50 declarados en el Tesoro. Dicho concepto comprende fondos de terceros, haberes pasivos y activos impagos, y la capitalización de las liquidaciones de los plazos fijos.

Es decir fueron consignados como ingresos extrapresupuestarios las liquidaciones completas del plazo fijo incluido su capital.

De la constatación efectuada sobre el libro banco, correspondiente a ingresos se llega a un monto de \$ 761.314.153,86.

De la diferencia entre este ultimo monto y los dos anteriores surge el saldo de \$ 14.380.866,53, el cual obedece a un plazo fijo por \$ 11.660.307,00 que se registro en el mes de enero, mas los cobros por el sistema de egresos es decir los debitos que se efectúan a las Gerenciadoras, la facturación al sistema RUPE, y la facturación a los sistema de Obras Sociales.

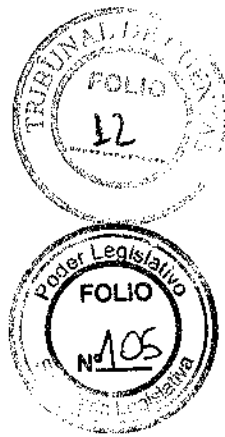
Merece un párrafo aparte el análisis detallados de la ejecución previsional y asistencial (ver punto 3.3.3)



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



### 3.4. Personal

Se verifico que el numero de plantas autorizadas es de 334, es decir un incremento del 9% respecto de las plantas previstas en el Presupuesto aprobado del Año 2007 (total 304 agentes).

Se puede constatar en el **ANEXO VII**, que la planta ocupada se eleva a 262.

Además con respecto a la masa dineraria necesaria para hacer frente al gasto de personal se aprecia un incremento considerable vale decir la ley de presupuesto del año 2007 preveía un gasto en personal de \$ 22.366.500,00 elevándose este de acuerdo a las modificaciones efectuadas para el reconducido a \$ 32.159.112,00 (mas un 43,64%).

Al igual que en el ejercicio 2007, se observa que estos incrementos no cuenta con la autorización legislativa prevista en el art. 14 de la Ley Prov. N° 723, o por lo menos dicha documental no fue aportada.

Cabe agregar que durante el ejercicio 2008 se presento una denuncia indicando un incremento importante en el régimen de adscripciones (ver expediente N° 413/2008 Letra TCP caratulado "S/ Solicitud de Investigación de la Sra. Alicia Acuña Sec. Gral. Adjunta ATE"), en el cual se constato que dichas incorporaciones se llevaron adelante con el instrumento legal respectivo, ajustándose al régimen legal vigente.

A modo de constatación se verifico que los importes volcados en los balances emitidos por la Dirección de Administración de Recursos Humanos (reporte PERIODO DE LIQUIDACION BALANCE) sea coincidente con lo imputado en al partida de personal en forma mensual.

De tal estudio se comprobó que existe una diferencia en más de \$ 5.389,95 en el periodo de noviembre del año 2008, la cual obedece a la carga del costo del Seguro de la ART del periodo.

### 3.5. Sistema Previsional y Asistencial

Este es el principal ingreso que conforma los recursos del Instituto por lo que se procede a su análisis en forma separada, de manera tal de llevar adelante un estudio exhaustivo de los datos evaluados.

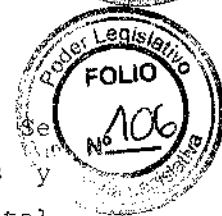
COPIA FOLIO 105



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



Se verificaron los recursos previsionales y asistenciales. Se tomo a tales efectos el detalle de devengamientos asistenciales y previsionales de los 12 meses del año 2008, y se los comparo con el total percibido en dicho periodo (existen diferencias mínimas que obedecen a que los devengados en el periodo son exigibles en el periodo siguiente) ver **ANEXO IV y V.**

Del estudio de los ratios se aprecia en forma general un cumplimiento del 75,63% y 69,91% del sistema asistencial y previsional respectivamente.

Se coteja que en el sistema asistencial el grado de cumplimiento es parejo para todos los actores, situación que no se repite en el sistema previsional donde se constata que el organismo que presenta un mayor desvío respecto a la media general es GTF con un cumplimiento del 11% de las Contribuciones Previsionales.

Además a los efectos de estudiar la información remitida por el organismo respecto a la los créditos que se mantiene con los distintos organismos provenientes de la falta de ingresos al sistema se llevo adelante una serie de circularizaciones a los distintos entes a los efectos de verificar la información antedicha.

Es relevante informar que dos de los mayores deudores del sistema no dieron respuestas a las notas remitidas. (GTF y MRGD) ver **ANEXO VI.**

Por lo expuesto y en atención al incremento presupuestarios advertidos en el presente ejercicio para hacer frente al gasto del sistema previsional como asistencial se recomienda llevar adelante un estudio actuarial no solo para verificar el incremento vegetativo del sistema, sino además para analizar los regimenes extraordinarios que se llevaron adelante a partir del año 2000, entiéndase régimen de jubilación anticipada ley 460, régimen de jubilación de los 25 inviernos, régimen de jubilación ex combatientes ley 711.

Sobre este tema nuevamente se indica que se sustancia una investigación por expediente N° 413/2008 Letra TCP caratulado "S/ Solicitud de Investigación de la Sra. Alicia Acuña Sec. Gral. Adjunta ATE", por la cual se señala la falta de reclamo por la deuda previsional y asistencial como así también el incumplimiento de la ley 676 al gobierno de la provincia.

En este sentido vale decir que tal como lo indican los ratios a existido un mayor grado de cumplimiento en el año 2008 con respecto al año 2007 por parte de la Administración Central.

ES COTIZADO Y CANCELADO

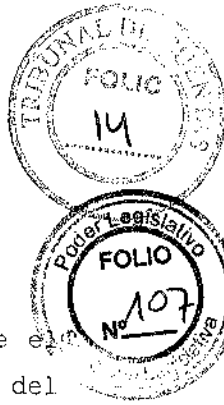
"Las Islas Malvinas, Georgias y Sándwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



Por otra parte no se puede dejar de mencionar que durante el ejercicio bajo análisis ha cesado el régimen de gerenciamiento del sistema asistencial, ciñéndose el mismo a la gestión del instituto.

A tales efectos se puede apreciar el cuadro denominado **ANEXO VIII** que existe una baja porcentual en cuanto a la ejecución destinada a gerenciamiento, que tiene como correlación un incremento importante en la partida de servicios médicos profesionales.

En términos cuantitativos los servicios por gerenciamientos tuvieron una disminución de \$ 15.286.793,00 contra un incremento de la partida denominada otras entidades médicas (servicios profesionales) de \$ 10.919.093,86.

En este aspecto se advierte una dificultad manifiesta en la forma de las contrataciones (advertido por este órgano de contralor) entiéndase el régimen de contrataciones vigentes Constitución Provincial, ley T. 6 y dec 1505/02 no contemplan un capitulo especial relacionado a las prestaciones medicas, como así tampoco la adquisición de medicamentos. Es decir tal como se lo viene reclamando al Instituto debería redactar un régimen de contrataciones y su jurisdiccional correspondientes cuyo uso prevea los inconvenientes emergentes de la contratación de medicamentos como así también la contratación de los servicios médicos profesionales.

### 3.6. Estado de Situación y Movimientos del Tesoro Base Caja

Mediante el Anexo IV A) el IPAUSS expone su Estado de Situación y Movimientos del Tesoro Base Caja al 31/12/08, el cual se procede a analizar:

Presenta como saldos iniciales los expresados en el Estado de Situación y Movimientos del Tesoro Base Caja al 31/12/07, el cual se eleva al monto de \$ 17.143.583,39.

Con respecto a los Ingresos el monto del total \$ 268.093.285,80 es coincidente con la ejecución de recursos, pero no así su exposición es decir:

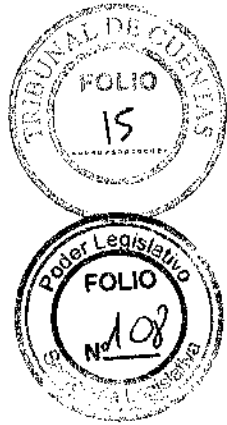
| RECURSOS CORRIENTES                         | Expuesto       | Correcto       |         |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 1.1.1. - Ingresos Tributarios               | 854.468,51     | 854.468,51     |         |
| 1.1.2. - Contribución a la Seguridad Social | 255.058.321,23 | 255.058.436,55 | -115,32 |
| 1.1.3. - Otros Ingresos No Tributarios      | 117.324,87     | 117.324,87     |         |
| 1.1.6. - Renta de la Propiedad              | 7.784.157,29   | 7.784.157,29   |         |
| 1.1.5. - Ingresos de Operaciones            | 4.279.013,90   | 4.278.898,58   | 115,32  |
|                                             | 268.093.285,80 | 268.093.285,80 |         |

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





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



Las Fuentes Financieras alcanzan el monto de \$ 504.193.108,72, cabe agregar que los datos que componen el monto indicando fueron verificados en su totalidad no encontrando diferencias.

Recordar que el monto de \$ 412.950.717,23 se compone de la siguiente manera

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Plazos Fijos Colocados y Cobrados    | 412.950.717,23 |
| Transferencias entre Cuentas         | 44.000.000,00  |
| Renovaciones del Plazo Fijo Año 2008 | 368.950.717,23 |

Con respecto los Egresos \$ 270.990.586,30 se compone de los egresos del periodo efectivamente abonados es decir descontado de la ejecución de gastos los saldos impagos.

Las Aplicaciones Financieras ascienden a \$ 505.193.640,53 las cuales incluyen transferencias por \$ 44.000.000,00, como así también la composición de \$ 368.950.717,23

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| Renovaciones del Plazo Fijo Año 2008  | 368.950.717,23 |
| Total Partida renovaciones Plazo Fijo | 479.997.929,78 |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -6.107.669,52  |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -18.899.513,59 |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -1.905.072,17  |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -2.001.745,53  |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -2.063.393,18  |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -2.487.000,13  |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -1.999.180,95  |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -2.339.309,82  |
| Renovaciones Automáticas 2007         | -2.084.960,41  |
| Renovaciones 2007                     | -71.159.367,25 |

Finalmente los Saldos Finales al 31/12/08 corresponden a \$ 13.545.751,08. La composición de dicho monto fue verificada con las conciliaciones aportadas por el la Tesorería del Organismo.

### 3.7. Bienes de Uso

EL Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31/12/08, indica la composición del mismo, como así también el valor de origen (\$ 12.517.863,84), la amortización al 31/12/08 (\$ 5.311.170,71), y el valor residual (\$ 7.206.153,13).

ED. GONZALEZ

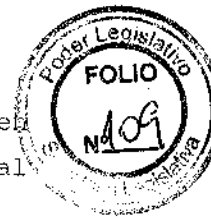
"Las Islas Malvinas, Georgias y Sándwich del Sur, son y serán Argentinas"



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



Además se adjunta el detalle de los bienes dados de baja en el año 2008 cuyo valor de origen asciende a \$160.277,41, amortización al 31/12/08 \$ 159.175,17 y el valor residual \$ 1.102,24.

Atento que el ente no cuenta con un sistema de información integrado e integral como se expuso en el punto 3.1. Que permita aplicar pruebas de comprobación a efectos de verificar la razonabilidad del detalle presentado, así como su valuación, no se emite opinión.

### 3.8. Deuda

La deuda que presenta el organismo esta reflejada en el Cuadro Ordenes de Pago Pendientes al 31/12/08 ANEXO IV B), cuyo importe total asciende a \$ 5.595.574,80.

La información antedicha no se expone de acuerdo a la clasificación prevista por la Ley de Administración Financiera N° 495 en su artículo N° 58.

Asimismo se indica que el monto precedente se descompone de la siguiente manera:

| Partidas              | Monto               |
|-----------------------|---------------------|
| 1.GASTOS EN PERSONAL  | 1.622.386,83        |
| 2.BIENES DE CONSUMO   | 644.483,55          |
| 3.SERV. NO PERSONALES | 1.359.947,19        |
| 4.BIENES DE USO       | 2.461,00            |
| 5.TRANSFERENCIAS      | 1.729.744,12        |
| 6.ACTIVOS FINANCIEROS | 236.552,11          |
| 7.DISMINUCION PASIVOS |                     |
| 9.GASTOS FIGURATIVOS  |                     |
| <b>Total</b>          | <b>5.595.574,80</b> |

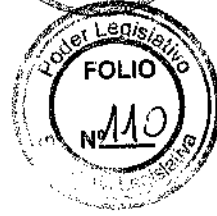
En atención a lo antedicho y lo expresado en el Punto 3.1. referente a la falta de sistema de registración que permita la aplicación de procedimientos de auditoria que permitan opinar sobre la razonabilidad del Estado de la Deuda declarada por el IPAUSS al 31/12/08, me abstengo de opinar sobre el Estado de Deuda declarada por el IPAUSS al 31/12/08.

ES CIENTÍFICO Y GENERAL

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



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



#### **4- DICTAMEN:**

Teniendo en consideración que el dictamen se refiere a la Cuenta General, evaluada en su conjunto, y visto la importancia relativa, desde el punto de vista global, de las afirmaciones que han sido evaluadas, y de la suficiencia de los elementos de juicio obtenidos de acuerdo a los procedimientos aplicados, se emite la siguiente opinión respecto de los Estados Demostrativos auditados:

#### **1) Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/08**

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, presenta razonablemente la información referida a los gastos devengados al 31 de Diciembre del año 2008 excepto por las salvedades expuestas en el punto 3.

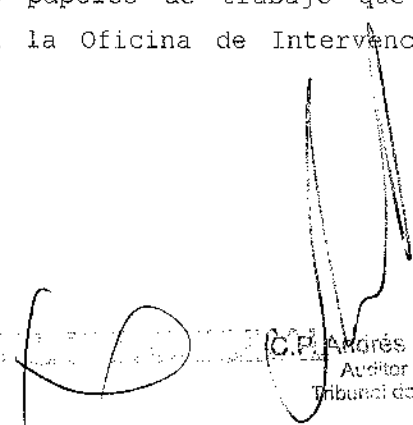
#### **2) Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31/12/08**

El Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, presenta razonablemente la información referida a los ingresos percibidos al 31 de Diciembre del año 2008, excepto por las salvedades expuestas en el punto 3.

#### **3) Estado de Situación y Movimientos del Tesoro (Base Caja) del Ejercicio 2008**

El Estado de Situación y Movimientos del Tesoro, Base Caja, del Ejercicio 2008, presenta razonablemente la información referida a los saldos y movimientos del mismo excepto por las salvedades indicadas en el punto 3.

Elevo el presente informe a su consideración y para los fines que estime corresponder, indicando que los papeles de trabajo que lo sustentan, obran en poder el suscripto, en la Oficina de Intervención Previa del I.P.A.U.S.S.

  
C.P. Andrés Inchausti  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas

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

COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC

**ANEXO I - INFORME N° 275/09  
PRESUPUESTO DE GASTOS  
Y EJECUCION AÑO 2008**

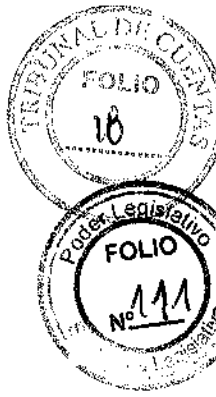
| DENOMINACION DE LA PARTIDA | Presupuesto Año 2007<br>con Aprobacion<br>Legislativa<br>LEY N° 723 | Presupuesto Año 2008<br>Reconducido<br>DEC. N° 028/08 (1) | Aprobacion Dec.<br>1852/08 Dec. 1871/08<br>(2) |                        | Modificacion Año<br>2008<br>Disp. N° 1167/08<br>Res. Direct. N°<br>691/08 | Modificacion Año<br>2008<br>Disp. N° 1230/08<br>Res. Direct. N°<br>732/08 | Modificacion Año<br>2008<br>Disp. N° 1410/08<br>Res. Direct. N°<br>835/08 | Modificacion Dec.<br>/08<br>Disp. N° 1527/08<br>Res. Direct. N°<br>840/08 | Modificacion Dec.<br>/08<br>Disp. N° 1528/08<br>Res Direct. N°<br>842/08 | Modificacion Año 2008<br>Disp. N° 1874 y<br>1909/08<br>Res. Direct. N° 067/09 |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|                            |                                                                     |                                                           | Res. Direct. N° 592/08                         | Res. Direct. N° 592/08 |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                               |
| 1.GASTOS EN PERSONAL       | 22.366.500,00                                                       | 25.481.671,00                                             | 32.154.112,00                                  | 5.000,00               |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                               |
| 2.BIENES DE CONSUMO        | 10.225.786,00                                                       | 15.789.468,00                                             | 16.213.722,00                                  | -5.000,00              | 450.000,00                                                                |                                                                           |                                                                           | 2.485.192,12                                                              | -451.200,00                                                              |                                                                               |
| 3.SERV. NO PERSONALES      | 38.929.514,00                                                       | 43.021.713,00                                             | 48.714.237,00                                  | -500.000,00            | -355.256,00                                                               |                                                                           |                                                                           | -300.000,00                                                               | 251.200,00                                                               |                                                                               |
| 4.BIENES DE USO            | 10.166.400,00                                                       | 5.750.519,00                                              | 5.950.519,00                                   | 0,00                   | 0,00                                                                      |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                               |
| 5.TRANSFERENCIAS           | 133.634.900,00                                                      | 140.395.635,00                                            | 195.798.723,00                                 |                        | 55.256,00                                                                 |                                                                           |                                                                           |                                                                           | 200.000,00                                                               |                                                                               |
| 6.ACTIVOS FINANCIEROS      | 106.309.040,00                                                      | 140.782.346,00                                            | 178.739.683,00                                 | 500.000,00             | -150.000,00                                                               |                                                                           |                                                                           | 300.000,00                                                                | 0,00                                                                     |                                                                               |
| 7.DIMINUCION PASIVOS       |                                                                     | 3.237.176,00                                              | 6.902.176,00                                   |                        |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                               |
| 9.GASTOS FIGURATIVOS       | 1.251.100,00                                                        | 1.969.316,00                                              | 400.000,00                                     |                        |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                               |
| <b>TOTALES</b>             | <b>322.883.240,00</b>                                               | <b>376.427.844,00</b>                                     | <b>484.873.172,00</b>                          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                                               | <b>0,00</b>                                                               | <b>0,00</b>                                                               | <b>0,00</b>                                                               | <b>0,00</b>                                                              |                                                                               |

484868173

NOTAS:  
4.999,00

(1) El Dec. Prov. N° 028/08, no incluía en sus Anexos al Ipauss, Razon por la cual se apertura el ejercicio con el presupuesto finalizado en el año 2007, es decir incluidas todas las modificaciones aprobadas del año 2007.

(2) El Dec. Prov. N° 1852, ratifico el presupuesto reconducido aprobado por el IPAUSS mediante Res. Directorio N° 592/08

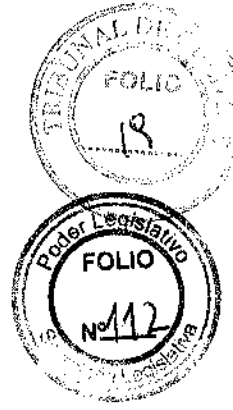



**ANEXO I - INFORME N° 275/01  
PRESUPUESTO DE GASTOS  
Y EJECUCION AÑO 2008**

|                            | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1896/08<br>Res. Direct. N°<br>083/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1899/08<br>Res. Direct. N° 84/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1666/08<br>Res. Direct. N°<br>178/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1706/08<br>Res. Direct. N°<br>174/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1723/08<br>Res. Direct. N°<br>175/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1767/08<br>Res. Direct. N°<br>176/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1820/08<br>Res. Direct.<br>N°177/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1085/08<br>Res. Direct. N°<br>203/09 | Modificación Año<br>2008<br>Disp. N° 1129 y<br>1153/08<br>Res. Direct. N°<br>201/09 |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| DENOMINACION DE LA PARTIDA |                                                                           |                                                                       |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                           |                                                                                     |
| 1.GASTOS EN PERSONAL       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                  | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                     | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                |
| 2.BIENES DE CONSUMO        | -30.000,00                                                                |                                                                       |                                                                           |                                                                           | 0,00                                                                      |                                                                           |                                                                          | 500.000,00                                                                |                                                                                     |
| 3.SERV. NO PERSONALES      |                                                                           |                                                                       |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          | -1.020.000,00                                                             |                                                                                     |
| 4.BIENES DE USO            |                                                                           |                                                                       |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                           |                                                                                     |
| 5.TRANSFERENCIAS           | 30.000,00                                                                 |                                                                       | 0,00                                                                      |                                                                           |                                                                           |                                                                           | 10.804.000,00                                                            | 520.000,00                                                                |                                                                                     |
| 6.ACTIVOS FINANCIEROS      |                                                                           |                                                                       |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           | -10.804.000,00                                                           | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                |
| 7.DISMINUION PASIVOS       |                                                                           |                                                                       |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                          |                                                                           |                                                                                     |
| 9.GASTOS FIGURATIVOS       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                  | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                     | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                |
| TOTALES                    | 0,00                                                                      | 0,00                                                                  | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                     | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                |

NOTAS:

- (1) El Dec. Prov. N° 028/08, no incluída en el
- (2) El Dec. Prov. N° 1852, ratifico el presu



  
 AUDITOR GENERAL  
 TRIBUNAL DE CUENTA GENERAL  
 C.R. ANDRÉS BARRANTES  
 Auditor General  
 Tribunal de Cuenta General

**ANEXO 1 - INFORME N° 275/01  
PRESUPUESTO DE GASTOS  
Y EJECUCION AÑO 2008**

| DENOMINACION DE LA PARTIDA | PRESUPUESTO MODIFICADO AL<br>31/12/08 | De acuerdo IPAUSS dif. Redondeo | EJECUCION<br>PRESUPUEST. | % E.JEC.      |
|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------|
| 1.GASTOS EN PERSONAL       | 32.159.112,00                         | 32.159.112,00                   | 30.448.163,39            | 94,68%        |
| 2.BIENES DE CONSUMO        | 19.162.714,12                         | 19.162.716,12                   | 12.926.270,53            | 67,46%        |
| 3.SERV. NO PERSONALES      | 44.304.988,88                         | 44.304.987,88                   | 35.568.532,32            | 80,28%        |
| 4.BIENES DE USO            | 5.950.519,00                          | 5.950.519,00                    | 292.683,28               | 4,92%         |
| 5.TRANSFERENCIAS           | 207.407.979,00                        | 207.407.978,00                  | 197.113.959,47           | 95,04%        |
| 6.ACTIVOS FINANCIEROS      | 168.585.683,00                        | 168.585.684,00                  | 74.230.134,97            | 44,03%        |
| 7.DISMINUCION PASIVOS      | 6.902.176,00                          | 6.902.176,00                    | 0,00                     | 0,00%         |
| 9.GASTOS FIGURATIVOS       | 400.000,00                            | 400.000,00                      | 0,00                     | 0,00%         |
| <b>TOTALES</b>             | <b>484.873.172,00</b>                 | <b>484.873.173,00</b>           | <b>350.579.743,96</b>    | <b>72,30%</b> |

| IMPAGO              | SALDO                 |
|---------------------|-----------------------|
| <b>1.622.386,83</b> | <b>28.825.776,56</b>  |
| <b>644.483,55</b>   | <b>12.281.786,98</b>  |
| <b>1.359.947,19</b> | <b>34.208.585,13</b>  |
| <b>2.461,00</b>     | <b>290.222,28</b>     |
| <b>1.729.744,12</b> | <b>195.384.215,35</b> |
| <b>236.552,11</b>   | <b>73.993.582,86</b>  |
| <b>5.595.574,80</b> | <b>344.984.169,16</b> |

NOTAS:

- (1) El Dec. Prov. N° 028/08, no incluía en sí
- (2) El Dec. Prov. N° 1852, ratificó el presupu:

  
 C.P. ANDRÉS BARRANTES  
 Auditor General  
 Tribunal de Cuenta General



**ANEXO II - INFORME N° 275/09  
COMPROBACION INGRESOS EGRESOS**

**EJECUCIÓN DE RECURSOS VS. MOVIMIENTOS BANCARIOS - COMPARACIONES TOTALES MENSUALES**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AL 31/12/2008**

| PRESUPUESTO<br>MOD. ANEXO I RES.592<br>\$ 484.873.173,00 | MOVIMIENTOS BANCARIOS DE INGRESOS AL 31/12/2008 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                    |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
|                                                          | Ene-08                                          | Feb-08           | Mar-08           | Abr-08           | May-08           | Jun-08           | Jul-08           | Ago-08           | Sep-08           | Oct-08           | Nov-08           | Dic-08 al 31-12-08 |
| Total Percibido                                          | \$ 47.426.300,47                                | \$ 35.808.753,95 | \$ 43.020.066,80 | \$ 18.666.672,80 | \$ 27.533.394,66 | \$ 28.117.778,11 | \$ 28.739.892,36 | \$ 25.924.144,11 | \$ 25.744.813,92 | \$ 24.081.390,34 | \$ 14.307.863,95 | \$ 356.240.717,89  |
| <b>MOVIMIENTOS BANCARIOS DE INGRESOS AL 31/12/2008</b>   |                                                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                    |
| Ene-08                                                   | \$ 47.426.300,47                                | \$ 35.808.753,95 | \$ 43.020.066,80 | \$ 18.666.672,80 | \$ 27.533.394,66 | \$ 28.117.778,11 | \$ 28.739.892,36 | \$ 25.924.144,11 | \$ 25.744.813,92 | \$ 24.081.390,34 | \$ 14.307.863,95 | \$ 356.240.717,89  |
| EJEC. RECURSOS                                           | \$ 761.421,26                                   | \$ 12.012.021,67 | \$ 1.666.903,80  | \$ 590.264,64    | \$ 15.263.921,14 | \$ 51.627.244,95 | \$ 52.874.380,24 | \$ 30.664.880,71 | \$ 65.872.046,96 | \$ 70.177.761,37 | \$ 75.208.319,08 | \$ 419.454.302,50  |
| ING. NO PRESUPUESTA                                      | \$ 36.209.797,45                                | \$ 47.267.228,71 | \$ 42.669.408,54 | \$ 19.128.841,26 | \$ 43.825.647,87 | \$ 79.177.875,26 | \$ 81.492.719,75 | \$ 56.582.803,12 | \$ 91.512.764,76 | \$ 94.222.031,45 | \$ 88.510.065,19 | \$ 761.314.153,86  |
| TOTAL ING. SI BCO                                        | \$ 11.997.924,28                                | \$ 553.548,91    | \$ 493.562,06    | \$ 133.095,18    | \$ 71.658,13     | \$ 774.128,65    | \$ 121.561,85    | \$ 36.201,70     | \$ 104.086,12    | \$ 37.120,26     | \$ 5.917,84      | \$ 14.380.666,53   |
| DIFERENCIA                                               | \$ 11.997.924,28                                | \$ 553.548,91    | \$ 493.562,06    | \$ 133.095,18    | \$ 71.658,13     | \$ 774.128,65    | \$ 121.561,85    | \$ 36.201,70     | \$ 104.086,12    | \$ 37.120,26     | \$ 5.917,84      | \$ 14.380.666,53   |

(1) LA DIFERENCIA POR \$ 14.380.666,53, SE DEBE A UN PLAZO FIJO POR \$ 11.660.307,00 QUE SE REGISTRO EN EL MES DE ENERO, MAS LOS COBROS POR SISTEMA DE EGRESOS QUE SE EFECTUARON EN TODOS LOS MESES. Se debe aclarar que la renovación del plazo fijo se incluye como recurso en cada mes en que se renovó, se expone en único renglón en los ingresos no presupuestados, junto a conceptos como: fondos de terceros, haberes impagos pasivos y activos, etc..

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS VS. MOVIMIENTOS BANCARIOS - COMPARACIONES TOTALES MENSUALES**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31/12/2008 - BASE DEVENGADO**

| PRESUP. MODIF.<br>RES 592 ANEXO III | MOVIMIENTOS BANCARIOS DE GASTOS AL 31/12/2008 |                   |                  |                   |                   |                   |                  |                   |                       |                   |                  |                    |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                                     | Ene-08                                        | Feb-08            | Mar-08           | Abr-08            | May-08            | Jun-08            | Jul-08           | Ago-08            | Sep-08                | Oct-08            | Nov-08           | Dic-08 al 31-12-08 |
| Total Ejecutado                     | \$ 2.148.421,17                               | \$ 2.134.497,43   | \$ 27.023,99     | \$ 4.059.184,23   | \$ 2.072.511,82   | \$ 3.142.154,31   | \$ 2.125.424,09  | \$ 2.145.442,14   | \$ 3.158.672,50       | \$ 2.426.808,97   | \$ 21.320,75     | \$ 6.986.701,99    |
| GASTO EN PERSONAL                   | \$ 22.169.112,00                              | \$ 19.162.716,12  | \$ 44.304.987,88 | \$ 5.950.519,00   | \$ 207.407.876,00 | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78      | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96  |
| BIENES DE CONSUMO                   | \$ 231.431,36                                 | \$ 2.425.962,92   | \$ 3.426.737,01  | \$ 2.238.723,60   | \$ 2.235.324,86   | \$ 2.886.688,11   | \$ 1.057.388,32  | \$ 1.629.367,34   | \$ 2.305.298,12       | \$ 5.010.593,47   | \$ 4.037.054,33  | \$ 4.977.861,06    |
| SERV. NO PERSONAL                   | \$ 8.116,00                                   | \$ 12.518.188,86  | \$ 13.381.026,75 | \$ 14.177.001,54  | \$ 14.135.754,66  | \$ 22.068.120,21  | \$ 15.800.378,90 | \$ 16.029.357,84  | \$ 16.322.028,25      | \$ 17.133.510,50  | \$ 17.161.567,53 | \$ 24.058.212,41   |
| BIENES DE USO                       | \$ 11.916,00                                  | \$ 16.916,00      | \$ 5.885,00      | \$ 19.781,98      | \$ 18.486,33      | \$ 1.498,13       | \$ 104.184,00    | \$ 1.448,00       | \$ 16.053,29          | \$ 6.157,00       | \$ 84.077,45     | \$ 10.069,01       |
| TRANSFERENCIAS                      | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.579.743,96 | \$ 102.992.129,29 (A) | \$ 350.579.743,96 | \$ 0,00          | \$ 0,00            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 207.407.876,00                             | \$ 166.585.984,00 | \$ 6.902.176,00  | \$ 484.873.173,00 | \$ 17.484.446,78  | \$ 20.776.452,66  | \$ 17.484.446,78 | \$ 350.5          |                       |                   |                  |                    |

**ANEXO III - INFORME N° 275/09**  
**CAJAS DIARIAS**

FOLIO  
22

**CAJAS DIARIAS**

|                                              | 15/01/08          | 13/03/08            | 15/05/08         | 15/07/08          | 15/09/08            | 03/12/08            | 29/12/08             |
|----------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Recaudaciones a dptar Ushuaia                | 605,39            | 1.473,76            | 10.211,42        | 6.982,08          | 3.919,10            | 1.632,00            | 10.199,95            |
| Recaudaciones desc. De haberes               | 3.041,09          | 8.617,36            | 6.805,66         | 7.372,28          | 7.880,32            | 7.990,48            | 10.908,48            |
| Efectivo Farmacia Ushuaia                    | 1.117,86          | 4.372,90            | 3.087,25         | 1.995,33          | 2.244,89            | 3.791,71            | 7.799,65             |
| Efectivo Optica Ushuaia                      | 851,00            | 559,00              | 47,00            | 780,00            | 442,00              | 460,00              | 937,00               |
| Efectivo Odontologia Ushuaia                 | 10,36             | 16,74               | 58,63            | 44,36             | 69,01               | 328,74              | 47,63                |
| Cupones TDF                                  | 84,87             | 93,27               | 239,93           | 254,98            | 105,08              | 130,23              | 136,71               |
| Cupones American Express                     | 0,00              | 85,78               | 152,89           | 352,54            |                     | 192,57              |                      |
| Cupones Visa                                 | 231,29            | 636,92              | 1.006,26         | 666,03            | 641,16              | 688,17              | 1.265,09             |
| Cupones Mastercard                           | 135,66            | 649,76              | 286,15           | 509,49            | 639,75              | 480,30              | 415,77               |
| Cupones Naranja                              | 459,27            | 303,64              | 905,53           | 492,59            | 357,45              | 413,84              | 1.537,41             |
| Cupones Maestro                              | 444,24            | 1.612,97            | 924,80           | 1.005,60          | 713,59              | 459,50              | 837,29               |
| Cupones Electron                             | 70,38             | 72,71               | 14,12            | 134,56            | 94,07               | 404,40              | 204,04               |
| Cupones Otras Tarjetas                       |                   |                     |                  |                   |                     |                     | 65,00                |
| Centro de Jubilados                          | 169,54            | 473,75              | 319,62           | 281,53            | 85,15               | 508,04              | 628,84               |
| Accidente de Trabajo                         |                   |                     |                  |                   | 35,99               |                     |                      |
| Extraña Jurisdicción                         | 0,00              | 230,87              | 160,64           | 98,74             | 13,31               | 642,96              | 987,20               |
| R.U.P.E.                                     | 282,62            | 449,44              | 538,11           | 752,54            | 590,94              | 2.857,65            | 9.160,68             |
| Visitar                                      | 15,83             | 81,30               | 39,64            | 676,07            | 57,23               |                     | 241,47               |
| Club Leones                                  | 0,00              | 181,00              | 0,00             | 18,00             | 114,00              |                     | 183,00               |
| IPAUSS Ambulatorios                          | 3.375,86          | 8.517,95            | 6.977,13         | 5.311,85          | 5.935,29            | 19.193,39           | 10.549,18            |
| IPAUSS Resolución                            | 73,63             | 11.710,11           |                  | 992,95            | 492,34              | 18,87               | 6.518,24             |
| IPAUSS Plan Oncologico                       | 427,46            | 109,34              |                  | 14.788,21         | 174,24              |                     | 3.079,21             |
| IPAUSS Plan Materno                          | 182,82            | 97,47               | 213,15           | 13,17             | 40,91               | 385,61              | 343,67               |
| IPAUSS Plan Infantil                         | 88,85             | 527,72              | 436,87           | 343,88            | 713,06              | 123,39              | 36,83                |
| IPAUSS Insulino Dependiente                  | 8.160,66          | 3.543,45            | 2.272,28         | 4.793,83          | 2.881,28            | 3.268,99            | 10.401,31            |
| IPAUSS H.I.V.                                | 104,69            | 140,57              |                  | 5.987,49          | 103,44              | 4.115,49            |                      |
| IPAUSS PROCADI                               |                   | 40,98               | 178,66           | 249,12            | 10.316,59           | 1.431,98            | 13.773,31            |
| Notas de Crédito Servicios                   | 23,32             | 21,22               | 17,48            | 7,66              | 32,55               | 93,96               | 83,25                |
| Rec. A Dptar Far. Rio Grande                 | 804,95            | 3.116,21            | 2.411,72         | 3.459,49          | 2.508,71            | 2.363,98            | 2.251,98             |
| Rec. A Dptar Optica Rio Grande               | 273,00            | 177,00              | 252,00           | 74,00             | 22,00               |                     |                      |
| Cobertura Optica Ushuaia                     | 141,00            | 685,50              | 126,00           | 447,00            | 291,00              | 573,00              | 395,50               |
| Cobertura Optica Rio Grande                  | 88,00             | 43,00               | 182,00           | 246,00            | 108,00              |                     | 412,00               |
| IPAUSS Ambulatorios                          | 2.371,91          | 8.579,83            | 8.505,26         | 11.075,35         | 7.058,47            | 8.772,07            | 9.335,71             |
| IPAUSS Resolución                            | 3.715,30          | 255,84              | 74,32            | 75,46             | 23.286,58           | 3.939,42            | 20.506,23            |
| IPAUSS Plan Oncologico                       | 126,11            | 105,03              | 268,68           | 880,25            | 17.951,30           | 936,33              | 920,51               |
| IPAUSS Plan Materno                          | 112,01            | 314,90              | 554,65           | 516,85            | 41,35               | 154,57              | 289,99               |
| IPAUSS Plan Infantil                         | 4,45              | 134,14              | 300,25           | 271,15            | 106,75              | 222,00              | 394,31               |
| IPAUSS Insulino Dependiente                  | 4.007,11          | 5.019,38            | 5.373,24         | 3.119,30          | 1.512,10            | 4.777,32            | 4.151,78             |
| IPAUSS Descartables Especiales               |                   |                     | 2.202,53         |                   |                     |                     |                      |
| IPAUSS PROCADI                               | 4.080,25          | 417,92              | 1.033,20         | 391,77            | 202,37              | 438,59              | 3.126,52             |
| IPAUSS Reencontrandonos USH                  |                   | 126,89              | 0,00             | 110,76            |                     |                     |                      |
| Dialisis Farmacia Rio Grande                 |                   |                     |                  |                   |                     |                     | 157,91               |
| BTF 1.71.0469/2 Haberes Impagos              |                   |                     |                  |                   |                     |                     | 2.320,08             |
| BTF 1.71.0470/8 Recaud./Pagadora F           | 7.393,31          | 2.207.449,93        | 11.008,41        | 488.237,97        | 1.196.912,70        | 81.391,54           | 10.878.672,46        |
| BTF 1.71.0598/5 Recaud./Pagadora A           | 88.757,42         | 10.007,05           | 8.430,58         | 205.933,59        | 134.555,32          | 590.291,47          | 460.392,70           |
| BTF 1.71.0597/8 Pagadora de Gastos Generales |                   |                     |                  |                   |                     | 99,00               | 5.142,50             |
| BNA 53.511.824/92 IPAUSS Ley 676             |                   |                     |                  |                   |                     | 7.550.269,58        |                      |
| BNA 53.3500.117/08 Cta. Cte. \$ IPAUSS       |                   |                     |                  |                   |                     |                     | 750.000,00           |
| <b>TOTALES</b>                               | <b>131.771,51</b> | <b>2.281.052,60</b> | <b>75.616,06</b> | <b>769.743,82</b> | <b>1.423.249,39</b> | <b>8.293.763,15</b> | <b>12.219.757,39</b> |

FOLIO  
MS  
N°

NOTA: Los montos de los cupones de tarjetas de credito se exponen por lo percibido (valor neto), toda vez que no existe procedimiento de constatación que permita su inclusión por monto fact  
Por lo que no se realiza la registración de las comisiones pagadas como así tampoco cupones rechazados, extraviados, etc.

C.P. Andrés Bronzovic  
Jefe Fiscal  
Tribunal de Cuentas

ES COPIA

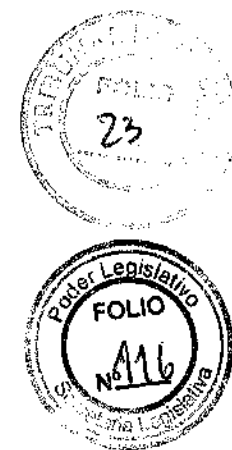
TRIBUNAL DE CUENTAS



**ANEXO IV - INFORME N° 275/09**

**DEVENGADOS ASISTENCIALES POR ORGANISMO**

| ORGANISMO              | CONCEPTO    | DEVENGADO ASISTENCIALES POR ORGANISMO |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              | TOTALES      | PERCIBIDO     | % Percibido   |         |
|------------------------|-------------|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------|
|                        |             | Ene-08                                | Feb-08       | Mar-08       | Abr-08       | May-08       | Jun-08       | Jul-08       | Ago-08       | Sep-08       | Oct-08       | Nov-08       | Dic-08       |              |               |               |         |
| Banco Tierra del Fuego | aporte 3%   | xxxx                                  | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx    |
|                        | aporte 1,5% | xxxx                                  | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx    |
|                        | Contrib. 6% | xxxx                                  | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx    |
| Comuna de Tolhuin      | aporte 1,5% | 11.581,01                             | 12.300,28    | 12.541,17    | 14.487,41    | 14.248,09    | 21.537,03    | 14.581,99    | 14.581,99    | 14.603,29    | 15.739,31    | 16.590,75    | 16.590,75    | 24.666,80    | 187.469,12    | 157.928,93    | 84,24%  |
|                        | Contrib. 6% | 131,21                                | 131,21       | 131,21       | 153,27       | 262,12       | 366,47       | 262,12       | 262,12       | 262,12       | 228,35       | 238,09       | 238,09       | 356,46       | 2.784,75      | 2.736,55      | 100,39% |
|                        | Contrib. 3% | 23.162,03                             | 24.600,57    | 25.082,34    | 28.994,82    | 28.496,18    | 43.074,07    | 28.163,99    | 28.163,99    | 29.206,58    | 31.478,63    | 31.478,63    | 33.181,51    | 49.333,60    | 374.938,31    | 130.291,56    | 34,75%  |
| D.P.E.                 | aporte 1,5% | 12.289,09                             | 10.294,28    | 14.211,85    | 10.871,03    | 10.268,58    | 14.804,26    | 10.884,63    | 10.884,63    | 10.775,28    | 11.529,32    | 9.960,41     | 9.960,41     | 19.368,09    | 150.951,28    | 149.648,25    | 99,14%  |
|                        | Contrib. 6% | 472,60                                | 270,98       | 235,22       | 162,50       | 192,50       | 243,75       | 512,89       | 512,89       | 185,79       | 193,26       | 185,79       | 185,79       | 485,97       | 3.578,15      | 3.596,55      | 100,51% |
|                        | Contrib. 3% | 24.578,14                             | 20.588,59    | 28.423,86    | 21.942,13    | 20.537,27    | 29.608,57    | 21.789,23    | 21.789,23    | 21.550,58    | 23.058,63    | 19.920,90    | 19.920,90    | 38.716,19    | 301.902,82    | 299.478,88    | 99,20%  |
| D.P.V.                 | aporte 1,5% | 17.958,16                             | 18.206,02    | 18.335,29    | 17.957,59    | 17.858,48    | 27.814,73    | 18.945,05    | 20.885,85    | 20.574,26    | 20.112,91    | 19.965,87    | 19.965,87    | 30.201,05    | 248.815,26    | 99.080,33     | 39,82%  |
|                        | Contrib. 6% | 899,11                                | 918,65       | 1.077,01     | 1.043,87     | 958,32       | 1.525,19     | 1.045,57     | 1.148,50     | 983,78       | 978,15       | 1.013,76     | 1.013,76     | 1.520,64     | 13.092,55     | 5.275,69      | 40,30%  |
|                        | Contrib. 3% | 35.916,32                             | 36.412,04    | 36.670,60    | 35.915,18    | 35.716,97    | 55.629,47    | 37.890,10    | 41.771,71    | 41.148,53    | 40.225,83    | 38.931,74    | 38.931,74    | 60.402,11    | 497.630,60    | 89.580,26     | 18,00%  |
| D.P.O.S.S.             | aporte 1,5% | 17.109,82                             | 17.529,66    | 17.594,48    | 17.565,27    | 17.871,38    | 32.236,39    | 19.958,85    | 19.746,44    | 19.960,48    | 19.833,44    | 25.821,06    | 25.821,06    | 33.407,34    | 259.596,61    | 266.583,89    | 103,08% |
|                        | Contrib. 6% | 273,22                                | 278,63       | 271,92       | 282,75       | 363,56       | 649,05       | 395,81       | 395,02       | 393,32       | 391,63       | 528,68       | 528,68       | 661,90       | 4.885,49      | 5.365,06      | 109,00% |
|                        | Contrib. 3% | 34.219,63                             | 35.059,39    | 35.108,92    | 35.130,57    | 35.742,83    | 64.472,90    | 39.917,71    | 39.496,84    | 39.820,92    | 39.666,89    | 51.842,10    | 51.842,10    | 66.814,62    | 517.193,32    | 537.475,33    | 103,92% |
| D.P.P.                 | aporte 1,5% | 27.918,15                             | 27.845,58    | 28.083,37    | 28.953,84    | 28.819,53    | 42.340,40    | 36.841,55    | 31.329,97    | 34.389,29    | 34.840,48    | 35.968,52    | 35.968,52    | 55.533,69    | 412.864,37    | 394.441,51    | 95,54%  |
|                        | Contrib. 6% | 1.270,96                              | 1.367,74     | 1.359,64     | 1.283,56     | 1.357,87     | 1.777,25     | 1.422,31     | 1.301,15     | 1.310,10     | 1.425,29     | 1.267,17     | 1.267,17     | 1.986,71     | 17.129,75     | 16.984,33     | 99,21%  |
|                        | Contrib. 3% | 55.835,91                             | 55.680,75    | 56.166,34    | 57.907,29    | 57.638,61    | 84.680,82    | 73.683,13    | 62.660,01    | 62.660,01    | 68.779,06    | 69.680,96    | 71.937,05    | 111.087,39   | 825.727,32    | 768.862,66    | 93,14%  |
| Fiscalía de Estado     | aporte 1,5% | 466,20                                | 466,20       | 466,20       | 466,20       | 466,20       | 699,30       | 466,20       | 466,20       | 466,20       | 466,20       | 466,20       | 466,20       | 783,36       | 7.225,24      | 7.272,07      | 100,65% |
|                        | Contrib. 6% | 932,40                                | 932,40       | 932,40       | 932,40       | 932,40       | 1.398,60     | 932,40       | 932,40       | 1.148,60     | 1.568,72     | 1.568,72     | 1.568,72     | 2.245,08     | 14.450,52     | 14.574,97     | 100,86% |
|                        | Contrib. 3% | 1.528.770,80                          | 1.480.025,91 | 1.450.234,46 | 1.468.661,52 | 1.513.523,13 | 2.428.345,25 | 1.642.247,63 | 1.685.657,37 | 1.717.523,08 | 1.724.867,73 | 1.724.867,73 | 1.751.282,20 | 2.660.041,26 | 21.051.180,34 | 18.828.754,88 | 89,44%  |
| Gobierno               | aporte 1,5% | 29.917,42                             | 28.956,95    | 27.996,91    | 28.233,64    | 28.891,97    | 45.896,24    | 31.607,82    | 31.607,82    | 31.900,48    | 32.210,68    | 32.486,49    | 32.486,49    | 49.630,02    | 395.260,28    | 361.428,97    | 91,42%  |
|                        | Contrib. 6% | 3.057.572,27                          | 2.960.080,99 | 2.900.468,90 | 2.937.346,20 | 3.027.069,16 | 4.856.754,81 | 3.284.519,11 | 3.371.335,93 | 3.435.062,75 | 3.449.751,77 | 3.502.586,79 | 3.502.586,79 | 5.320.114,47 | 42.102.662,75 | 18.604.735,68 | 44,19%  |
|                        | Contrib. 3% | 16.280,84                             | 15.727,86    | 15.404,14    | 15.367,11    | 18.172,55    | 24.075,06    | 17.715,98    | 17.607,99    | 17.608,36    | 18.116,65    | 18.211,17    | 18.211,17    | 26.993,12    | 221.280,82    | 217.418,35    | 98,25%  |
| I.P.R.A.               | aporte 1,5% | 346,57                                | 386,26       | 353,41       | 396,77       | 458,07       | 490,58       | 335,65       | 204,10       | 343,26       | 339,77       | 437,53       | 437,53       | 611,55       | 4.603,52      | 4.066,60      | 88,34%  |
|                        | Contrib. 6% | 32.561,55                             | 31.455,52    | 30.808,12    | 30.734,09    | 36.345,23    | 48.148,89    | 35.432,10    | 35.216,14    | 35.216,81    | 36.233,17    | 36.422,16    | 36.422,16    | 53.986,22    | 442.561,00    | 434.835,91    | 98,25%  |
|                        | Contrib. 3% | 43.564,66                             | 40.903,91    | 40.596,64    | 40.681,67    | 40.353,61    | 68.112,20    | 41.664,86    | 44.152,85    | 41.159,26    | 41.320,20    | 45.864,36    | 45.864,36    | 70.304,66    | 558.648,88    | 530.079,17    | 94,89%  |
| I.P.V.                 | aporte 1,5% | 1.396,41                              | 1.372,25     | 1.372,25     | 1.315,91     | 1.219,94     | 2.255,24     | 1.399,68     | 1.678,68     | 1.470,02     | 1.512,45     | 1.604,38     | 1.604,38     | 2.433,42     | 19.031,31     | 18.005,69     | 94,61%  |
|                        | Contrib. 6% | 87.129,26                             | 81.807,78    | 81.133,23    | 81.363,27    | 80.707,20    | 136.224,15   | 83.329,63    | 88.305,67    | 82.318,43    | 82.640,30    | 91.728,68    | 91.728,68    | 140.809,40   | 1.117.297,02  | 1.060.157,39  | 94,89%  |
|                        | Contrib. 3% | 12.494,36                             | 10.681,28    | 10.509,84    | 10.240,79    | 10.033,54    | 15.935,18    | 11.151,84    | 11.266,14    | 11.266,14    | 11.266,14    | 11.266,14    | 11.266,14    | 16.699,21    | 142.610,60    | 139.949,58    | 98,13%  |
| IN.FUE.TUR             | aporte 1,5% | 210,94                                | 121,87       | 102,90       | 91,06        | 91,06        | 136,59       | 124,02       | 126,73       | 126,73       | 126,73       | 126,73       | 126,73       | 190,09       | 1.575,45      | 2.138,64      | 135,75% |
|                        | Contrib. 6% | 24.998,73                             | 21.362,57    | 21.019,69    | 20.481,59    | 20.067,09    | 31.070,37    | 22.303,69    | 22.532,29    | 22.532,29    | 22.532,29    | 22.532,29    | 22.532,29    | 33.798,43    | 285.221,32    | 260.525,08    | 91,34%  |
|                        | Contrib. 3% | 52.059,12                             | 51.841,07    | 53.034,74    | 54.296,44    | 54.183,97    | 78.360,11    | 52.410,84    | 52.004,40    | 51.610,86    | 52.020,24    | 53.319,74    | 53.319,74    | 77.724,05    | 681.865,58    | 625.369,36    | 91,72%  |
| LEGISLATURA            | aporte 1,5% | 1.322,15                              | 1.321,95     | 1.216,41     | 1.157,95     | 1.394,51     | 2.077,82     | 1.376,71     | 1.050,89     | 985,40       | 856,53       | 1.024,00     | 1.024,00     | 1.535,99     | 15.310,31     | 15.014,32     | 98,07%  |
|                        | Contrib. 6% | 104.118,25                            | 103.682,15   | 106.069,31   | 108.592,89   | 108.367,95   | 156.720,22   | 104.821,89   | 104.008,61   | 103.221,73   | 104.040,48   | 104.639,48   | 104.639,48   | 155.448,11   | 1.363.731,07  | 1.504.175,28  | 110,30% |
|                        | Contrib. 3% | xxxx                                  | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx    |
| MAGISTRATURA           | aporte 1,5% | xxxx                                  | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx    |
|                        | Contrib. 6% | xxxx                                  | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx    |
|                        | Contrib. 3% | 186.927,47                            | 187.407,06   | 188.202,87   | 197.481,61   | 201.348,45   | 308.971,10   | 224.750,40   | 237.676,96   | 237.525,73   | 246.161,37   | 245.457,73   | 245.457,73   | 363.938,53   | 2.823.861,28  | 3.069.615,80  | 108,70% |
| MUNICIPALIDAD DE USH   | aporte 1,5% | 5.871,55                              | 5.532,92     | 5.613,93     | 5.850,34     | 6.225,44     | 9.486,78     | 6.405,85     | 6.561,13     | 7.157,56     | 7.235,40     | 7.520,26     | 7.520,26     | 10.830,16    | 84.291,32     | 91.401,33     | 108,44% |
|                        | Contrib. 6% | 373.654,94                            | 374.814,12   | 376.405,75   | 394.983,22   | 402.696,91   | 613.942,22   | 449.500,81   | 475.358,06   | 475.051,46   | 492.322,78   | 490.915,56   | 490.915,56   | 727.877,29   | 5.647.723,12  | 6.103.422,19  | 108,07% |



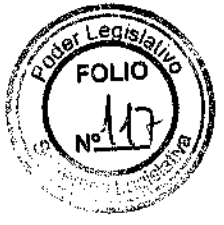
ANEXO IV - INFORME N° 275/09

DEVENGADOS ASISTENCIALES POR ORGANISMO

DEVENGADO ASISTENCIALES POR ORGANISMO

| ORGANISMO              | CONCEPTO    | Ene-08       | Feb-08       | Mar-08       | Abr-08       | May-08       | Jun-08        | Jul-08       | Ago-08       | Sep-08       | Oct-08       | Nov-08       | Dic-08        | TOTALES       | PERCIBIDO     | % Percibido |
|------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| MUNICIP. RIO GRANDE    | aporte 3%   | 179.617,86   | 176.784,19   | 175.887,21   | 222.505,16   | 192.538,04   | 292.063,41    | 220.547,24   | 214.098,75   | 214.483,18   | 216.348,66   | 216.537,16   | 333.308,84    | 2.654.719,66  | 2.953.195,40  | 111,24%     |
|                        | aporte 1,5% | 9.837,36     | 9.573,84     | 9.040,75     | 9.874,79     | 8.402,90     | 12.849,87     | 9.965,84     | 9.271,87     | 8.657,51     | 8.698,00     | 8.309,00     | 8.890,75      | 112.946,50    | 198.190,06    | 140,94%     |
|                        | Contrib. 6% | 359.235,98   | 353.568,40   | 351.774,44   | 445.010,33   | 385.076,08   | 584.128,82    | 441.094,50   | 428.197,51   | 428.966,38   | 432.697,03   | 433.074,33   | 666.617,70    | 5.309.439,50  | 6.636.359,31  | 128,76%     |
| SUP. TRIB. DE JUST.    | aporte 3%   | 32.741,06    | 32.738,22    | 32.972,06    | 35.716,49    | 35.765,88    | 56.003,21     | 38.224,59    | 45.272,78    | 45.849,33    | 45.726,45    | 46.794,53    | 88.038,12     | 535.842,71    | 548.025,81    | 100,76%     |
|                        | aporte 1,5% | 364,87       | 345,14       | 272,56       | 286,87       | 243,54       | 365,31        | 204,73       | 315,19       | 577,92       | 577,92       | 512,81       | 954,31        | 5.021,17      | 4.983,89      | 99,38%      |
|                        | Contrib. 6% | 65.482,13    | 65.476,54    | 65.944,13    | 71.433,22    | 71.531,49    | 112.006,40    | 76.449,18    | 90.545,39    | 91.698,50    | 91.452,94    | 93.588,85    | 176.076,13    | 1.071.694,90  | 1.080.058,76  | 100,78%     |
| TRIBUNAL DE CUENTAS    | aporte 3%   | 16.480,09    | 16.427,62    | 16.265,42    | 16.258,31    | 16.233,23    | 23.973,06     | 17.939,73    | 18.692,26    | 30.770,46    | 21.655,71    | 22.528,16    | 33.677,47     | 250.911,52    | 239.284,82    | 95,37%      |
|                        | aporte 1,5% | 377,42       | 377,42       | 377,42       | 285,72       | 285,72       | 428,58        | 328,58       | 324,71       | 363,04       | 478,40       | 477,76       | 722,42        | 4.827,19      | 4.634,27      | 96,00%      |
|                        | Contrib. 6% | 32.860,16    | 32.855,14    | 32.530,85    | 32.516,55    | 32.486,46    | 47.946,13     | 35.879,46    | 37.384,52    | 61.540,93    | 43.311,45    | 45.056,41    | 67.354,97     | 501.823,05    | 407.286,02    | 81,16%      |
| IPAUS PASIVOS          | aporte 3%   | 51.415,33    | 50.338,57    | 50.348,73    | 51.322,98    | 51.668,10    | 76.127,86     | 52.279,27    | 53.392,87    | 71.314,09    | 59.886,62    | 63.692,25    | 111.104,90    | 744.871,37    | 0,00          | 0,00%       |
|                        | aporte 1,5% | 2.273,11     | 2.193,73     | 2.045,72     | 1.942,05     | 1.880,83     | 2.848,98      | 2.011,37     | 2.203,33     | 2.907,41     | 2.377,42     | 2.358,17     | 3.949,81      | 28.991,91     | 0,00          | 0,00%       |
|                        | Contrib. 6% | 102.830,68   | 100.677,15   | 100.697,37   | 102.645,93   | 103.336,21   | 156.255,43    | 104.568,48   | 106.785,66   | 142.628,21   | 119.733,28   | 127.384,60   | 222.270,00    | 1.489.743,00  | 1.423.836,30  | 95,56%      |
| IPAUS PASIVOS          | aporte 3%   | 367.227,91   | 386.241,47   | 420.351,33   | 413.598,48   | 418.178,65   | 643.475,40    | 452.308,78   | 466.870,28   | 472.524,45   | 501.265,15   | 499.936,83   | 708.226,79    | 5.749.205,33  | 6.974.166,16  | 113,31%     |
|                        | aporte 1,5% | 5.123,69     | 5.494,07     | 5.352,21     | 5.417,38     | 6.254,88     | 8.815,85      | 7.190,85     | 6.835,69     | 7.866,91     | 7.692,80     | 22.189,29    | 10.876,11     | 98.899,73     | 124.353,28    | 125,74%     |
|                        | Contrib. 6% | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx        |
| TRIB. DE CUENT. MUNIC. | aporte 3%   | xxxx         | xxxx         | 1.524,31     | 1.958,48     | 1.343,35     | 1.599,78      | 1.872,55     | 3.114,65     | 3.478,97     | 3.841,73     | 3.975,91     | 6.285,77      | 28.395,50     | 22.110,35     | 77,87%      |
|                        | aporte 1,5% | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | 230,96        | 225,75       | xxxx         | 406,34       | 203,17       | 203,17       | 304,76        | 1.574,15      | 1.269,39      | 80,64%      |
|                        | Contrib. 6% | xxxx         | xxxx         | 3.048,64     | 2.716,96     | 2.686,70     | 3.199,60      | 3.745,11     | 6.229,30     | 6.957,93     | 7.683,44     | 7.951,98     | 12.871,56     | 56.791,11     | 44.220,84     | 77,87%      |
| P.F.A.                 | aporte 5%   | 4.439,16     | 4.533,21     | 4.533,21     | 4.533,21     | 4.514,66     | 6.658,98      | 7.519,11     | 5.628,73     | 5.381,06     | 5.381,06     | 5.262,01     | 7.693,24      | 86.277,64     | 65.061,43     | 96,16%      |
|                        | aporte 3%   | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx         | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx        |
| TOTALES MENSUALES      |             | 7.054.638,24 | 6.897.005,37 | 6.860.131,77 | 7.088.606,66 | 7.158.247,39 | 11.275.337,47 | 7.792.016,96 | 7.992.958,00 | 8.173.986,25 | 8.204.236,92 | 8.346.759,56 | 12.669.909,78 | 99.513.917,37 | 75.280.207,64 | 75,63%      |

*[Handwritten Signature]*  
 Dr. Andrés Prohizco  
 Auditor Fiscal  
 Tribunal de Cuentas



COPIA ORIGINAL

Ministerio Público  
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

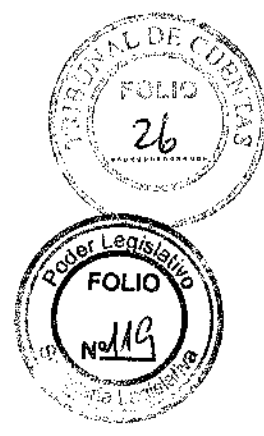


**ANEXO V - INFORME N° 275/09**

**DEVENGADOS PREVISIONALES POR ORGANISMO**

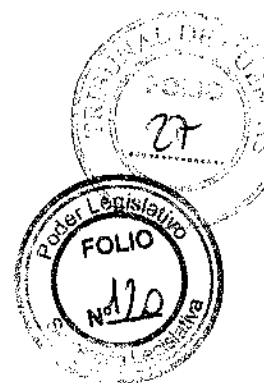
| ORGANISMO              | CONCEPTO     | DEVENGADO PREVISIONAL POR ORGANISMO |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                | TOTALES        | PERCIBIDO | % Percibido |
|------------------------|--------------|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|-----------|-------------|
|                        |              | Ene-08                              | Feb-08        | Mar-08        | Abr-08        | May-08        | Jun-08        | Jul-08        | Ago-08        | Sep-08        | Oct-08        | Nov-08        | Dic-08         |                |           |             |
| MUNICIP. RIO GRANDE    | Aporte 13%   | 778.344,82                          | 786.084,87    | 762.177,97    | 964.189,04    | 834.331,82    | 1.265.808,12  | 955.653,61    | 927.761,29    | 937.510,24    | 938.327,73    | 1.444.338,37  | 11.503.734,55  | 11.963.506,28  | 104,26%   |             |
|                        | Contrib. 11% | 658.589,29                          | 648.208,74    | 644.919,80    | 615.852,26    | 705.972,83    | 1.070.899,18  | 808.628,97    | 785.828,77    | 790.277,89    | 790.969,61    | 1.222.132,46  | 9.733.929,16   | 9.565.257,47   | 98,27%    |             |
|                        | Ley 711      | xxxx                                | xxxx          | xxxx          | 1.935,42      | 2.314,92      | 18.224,69     | 18.225,27     | 9.167,69      | 8.982,19      | 8.982,19      | 8.982,19      | 85.796,75      | 84.589,68      | 99,06%    |             |
| SUP. TRIB. DE JUST.    | Aporte 13%   | 408.094,58                          | 406.659,13    | 411.665,35    | 417.277,65    | 415.941,36    | 649.625,08    | 940.883,38    | 513.928,50    | 517.514,61    | 523.061,53    | 974.510,10    | 6.897.983,88   | 6.338.891,32   | 94,65%    |             |
|                        | Contrib. 11% | 345.311,08                          | 344.096,16    | 343.332,27    | 353.081,26    | 351.950,48    | 549.682,95    | 796.115,19    | 434.862,85    | 437.896,98    | 442.590,53    | 824.585,49    | 5.667.508,60   | 5.072.132,85   | 89,49%    |             |
| TRIBUNAL DE CUENTAS    | Ley 711      | xxxx                                | xxxx          | 2.944,15      | 15.211,49     | 4.989,27      | 4.989,27      | 3.107,84      | 3.783,73      | 4.604,73      | 3.553,84      | 3.553,84      | 48.217,51      | 44.863,87      | 92,63%    |             |
|                        | Aporte 13%   | 71.186,89                           | 70.483,52     | 70.483,52     | 70.452,48     | 70.344,08     | 103.983,28    | 77.738,84     | 80.999,78     | 93.841,43     | 97.822,04     | 145.935,72    | 1.087.282,96   | 1.036.502,05   | 95,37%    |             |
|                        | Contrib. 11% | 60.234,47                           | 60.234,47     | 59.640,07     | 59.613,62     | 59.521,91     | 87.901,23     | 65.779,02     | 68.538,28     | 79.404,28     | 82.603,26     | 123.484,07    | 920.008,94     | 905.711,49     | 98,45%    |             |
| IPAUS ACTIVOS          | Ley 711      | xxxx                                | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx           | xxxx           | xxxx      |             |
|                        | Aporte 13%   | 222.799,83                          | 218.133,91    | 218.177,73    | 222.389,53    | 223.895,14    | 338.553,37    | 226.543,63    | 231.369,14    | 259.422,02    | 275.999,74    | 481.454,82    | 3.227.776,71   | 3.276.325,16   | 101,50%   |             |
|                        | Contrib. 11% | 188.522,93                          | 184.574,89    | 184.611,91    | 188.184,30    | 189.449,73    | 286.468,15    | 191.690,70    | 195.773,81    | 219.510,83    | 233.538,26    | 407.394,71    | 2.731.195,43   | 2.610.037,80   | 95,56%    |             |
| IPAUS PASIVOS          | Ley 711      | xxxx                                | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx           | xxxx           | xxxx      |             |
|                        | Aporte 13%   | 6.238,83                            | 4.331,87      | 10.596,73     | 3.571,92      | 3.571,92      | 5.347,96      | 3.571,92      | 3.571,92      | 4.000,57      | 4.200,57      | 4.200,57      | 46.206,00      | 37.804,86      | 81,82%    |             |
|                        | Contrib. 11% | xxxx                                | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | 197.425,26     | 197.425,26     | 0,00%     |             |
| TRIB. DE CUENT. MUNIC. | Ley 711      | xxxx                                | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx          | xxxx           | xxxx           | xxxx      |             |
|                        | Aporte 13%   | xxxx                                | xxxx          | 6.605,35      | 5.886,72      | 5.821,17      | 6.932,46      | 5.114,37      | 13.496,83     | 16.847,47     | 17.229,03     | 27.238,40     | 123.047,33     | 95.609,35      | 77,86%    |             |
|                        | Contrib. 11% | xxxx                                | xxxx          | 5.589,14      | 4.981,06      | 4.925,59      | 5.865,93      | 6.866,00      | 11.420,38     | 14.086,30     | 14.578,42     | 23.047,87     | 104.116,90     | 81.069,35      | 77,86%    |             |
| TOTALS MENSUALES       |              | 18.157.283,97                       | 17.626.713,16 | 17.566.001,88 | 18.282.326,99 | 18.367.500,53 | 28.894.858,93 | 20.934.218,12 | 20.646.601,03 | 21.052.363,93 | 21.438.444,70 | 33.064.467,27 | 257.161.675,36 | 179.783.006,37 |           |             |

*[Handwritten signature]*  
 Carlos Bronzovic  
 Jefe del Fisco  
 Tribunal de Cuentas



*[Faint official stamp]*  
 TRIBUNAL DE CUENTAS

ANEXO VI - INFORME N° 275/09  
CIRCULARIZACION DEUDAS PREVISIONALES Y ASISTENCIALES DE ORGANISMOS



DEUDA SISTEMA PREVISIONAL IPAUSS 2008

| Informacion Suministrada por IPAUSS |                          |                       |            | Informacion Organismos |                          |                       |            |              |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|------------|--------------|
| Organismos                          | Aportes Jubilatorios 13% | Contr. Jubilacion 11% | Contr. 50% | Respuesta              | Aportes Jubilatorios 13% | Contr. Jubilacion 11% | Contr. 50% | Diferencia   |
| IPAUSS                              | s/d                      | s/d                   |            |                        | 220,20                   | 1.216,81              | 4.200,57   | -5.637,58    |
| IPAUSS Pasivos                      | s/d                      | s/d                   |            |                        | 0                        | 0                     | 0          | 0,00         |
| TCP                                 | 138.380,97               | 83.460,65             |            | nota 748               |                          | 50.202,28             |            | 171.639,34   |
| DPE                                 | 0,00                     | 0,00                  |            | N DPE N 1240/09        | 0,00                     | 0,00                  |            | 0,00         |
| FE                                  | 0,00                     | 0,00                  |            | N FE N° 231/09         | 0,00                     | 0,00                  |            | 0,00         |
| BTF                                 | 0,00                     |                       |            | Nota 29 abril          | 0,00                     | 0,00                  | 0,00       | 0,00         |
| Leg                                 | 0,00                     | 0,00                  |            | Nota 8 may             | 336.804,38               | 284.988,39            |            | -621.792,77  |
| Mush                                | 0,00                     | 328.432,49            |            | Nota 30/7/09           | 0,00                     | 0,00                  | 0,00       | 328.432,49   |
| STJ                                 | 413.488,82               | 638.422,69            |            | N 30 abril 2009        | 0,00                     | 0,00                  |            | 1.051.911,51 |
| DPOSS                               | 0,00                     | 0,00                  |            | N 465 DPOSS            | 0,00                     | 0,00                  |            | 0,00         |
| IPV                                 | 1.071,42                 | 895,51                |            | N IPV N 648/09         | 0,00                     | 0,00                  |            | 1.966,93     |
| IPRA                                | 50.625,95                | 29.924,46             | 26.609,45  | nota 260               | 82.683,46                |                       |            | 24.476,40    |
| GOB                                 | 12.638.987,07            | 85.227.039,76         | 73.225,68  | N/C                    | s/d                      | s/d                   |            |              |
| DPP                                 | 0,00                     | 0,00                  |            | N DPP N° 133/09        | 0,00                     | 0,00                  |            | 0,00         |
| Mrgd                                | 0,00                     | 2.474.798,37          |            | N/C                    | s/d                      | s/d                   |            |              |
| DPV                                 | 556.078,99               | 829.677,02            | 5.492,55   | N/C                    | s/d                      | s/d                   |            |              |
| InFueTur                            | 8.081,45                 | 45.177,02             |            | Nota 627               | 0,00                     | 0,00                  |            | 53.258,47    |
| Tolhuin                             | 379.637,25               | 187.569,13            |            | N/C                    | s/d                      | s/d                   |            |              |
|                                     | 14.186.351,92            | 89.843.397,10         | 105.327,68 |                        |                          |                       |            |              |

DEUDA SISTEMA ASISTENCIAL IPAUSS 2008

| Informacion Suministrada por IPAUSS |                      |                     |             | Informacion Organismos |                      |                     |             |             |  |  |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|------------------------|----------------------|---------------------|-------------|-------------|--|--|
| Organismos                          | Aportes O. Social 3% | Contr. O. Social 6% | Contr. 1,5% | Respuesta              | Aportes O. Social 3% | Contr. O. Social 6% | Contr. 1,5% | Diferencia  |  |  |
| IPAUSS                              | s/d                  | s/d                 |             |                        | 403,53               | 639,53              |             | -1.043,06   |  |  |
| IPAUSS Pasivos                      | s/d                  | s/d                 |             |                        | 426,24               |                     | 2509,63     | -2.935,87   |  |  |
| TCP                                 | 31.205,62            | 130.408,00          | 731,11      | nota 748               |                      | 28.687,02           |             | 133.657,71  |  |  |
| DPE                                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | N DPE N 1240/09        | 0,00                 | 0,00                |             | 0,00        |  |  |
| FE                                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | N FE N° 231/09         | 0,00                 | 0,00                |             | 0,00        |  |  |
| BTF                                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | Nota 29 abril          | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        |  |  |
| Leg                                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | Nota 8 may             | 79.260,10            | 155.448,11          |             | -234.708,21 |  |  |
| Mush                                | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | Nota 30/7/09           | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        |  |  |
| STJ                                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | N 30 abril 2009        | 0,00                 | 0,00                |             | 0,00        |  |  |
| DPOSS                               | 0,00                 | 0,00                |             | N 465 DPOSS            | 0,00                 | 0,00                |             | 0,00        |  |  |
| IPRA                                | 349,86               | 285,85              | 301,28      | N IPV N 648/09         | 0,00                 | 0,00                |             | 936,99      |  |  |
| GOB                                 | 1.441,26             | 14.261,93           | 398,68      | notas 260              | 19.794,29            |                     |             | -3.692,44   |  |  |
| DPP                                 | 1.759.020,93         | 34.086.458,35       | 32.486,53   | N/C                    | s/d                  | s/d                 |             |             |  |  |
| DPP                                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | N DPP N° 133/09        | 0,00                 | 0,00                |             | 0,00        |  |  |
| Mrgd                                | 0,00                 | 207,61              | 0,00        | N/C                    | s/d                  | s/d                 |             |             |  |  |
| DPV                                 | 164.771,76           | 440.845,94          | 8.870,97    | N/C                    | s/d                  | s/d                 |             |             |  |  |
| InFueTur                            | 17.006,67            | 62.192,39           | 336,08      | Nota 627               | 0,00                 | 0,00                |             | 79.535,14   |  |  |
| Tolhuin                             | 199.772,35           | 533.336,20          | 2.332,20    | N/C                    | s/d                  | s/d                 |             |             |  |  |
|                                     | 2.173.568,45         | 35.287.996,27       | 45.456,83   |                        |                      |                     |             |             |  |  |

Nota: (N/C) Notas remitidas que fueron reiteradas sin obtener respuesta.

C.P. Andrés Bronzovic  
Tolhuin, 13 de Mayo de 2009

SECRETARÍA DE LEGISLACIÓN  
Poder Legislativo

INGENIERO EN SISTEMAS DE INFORMACION  
INGENIERO EN SISTEMAS DE INFORMACION

**ANEXO VII - INFORME N° 275/09  
PERSONAL**

|        | Res. 592/08 | Ocupada | Licencia | Vacantes | Brutas       | Aportes    | Asignaciones | Total Balance | Imputado      | Dif.     | Imputacion Total (1) |
|--------|-------------|---------|----------|----------|--------------|------------|--------------|---------------|---------------|----------|----------------------|
| Ene-08 | 334         | 259     |          |          | 1.714.540,61 | 284.944,72 | 56.228,20    | 2.055.713,53  | 2.055.713,53  |          | 2.148.421,17         |
| Feb-08 | 334         | 260     |          |          | 1.661.438,38 | 281.325,46 | 146.643,70   | 2.089.407,54  | 2.089.407,54  |          | 2.134.497,43         |
| Mar-08 | 334         | 260     |          |          | 1.678.570,43 | 285.309,28 | 29.545,20    | 1.993.424,91  | 1.993.424,91  |          | 27.023,99            |
| Abr-08 | 334         | 261     |          |          | 1.725.579,63 | 290.830,23 | 34.199,20    | 2.050.609,06  | 2.050.609,06  |          | 4.059.184,23         |
| May-08 | 334         | 257     |          |          | 1.742.619,40 | 292.584,17 | 29.153,50    | 2.064.357,07  | 2.064.357,07  |          | 2.072.511,82         |
| Jun-08 | 334         | 261     |          |          | 2.608.687,49 | 442.723,58 | 82.610,50    | 3.134.021,57  | 3.134.021,57  |          | 3.142.154,31         |
| Jul-08 | 334         | 258     |          |          | 1.761.738,94 | 296.249,18 | 55.457,00    | 2.113.445,12  | 2.113.445,12  |          | 2.125.424,09         |
| Ago-08 | 334         | 257     |          |          | 1.779.761,78 | 302.559,47 | 55.016,00    | 2.137.337,25  | 2.137.337,25  |          | 2.145.442,14         |
| Sep-08 | 334         | 268     | 11       | 55       | 2.405.673,35 | 404.113,42 | 55.908,00    | 2.865.694,77  | 2.865.694,77  |          | 3.158.672,50         |
| Oct-08 | 334         | 268     | 11       | 55       | 2.017.366,98 | 339.244,11 | 58.932,00    | 2.415.543,09  | 2.415.543,09  |          | 2.426.808,97         |
| Nov-08 | 334         | 268     | 11       | 55       | 2.123.075,19 | 360.922,86 | 54.725,00    | 2.538.723,05  | 2.544.113,00  | 5.389,95 | 21.320,75            |
| Dic-08 | 334         | 264     | 12       | 58       | 2.634.665,98 | 440.570,95 | 54.071,00    | 3.129.307,93  | 3.129.307,93  | 5.389,95 | 6.986.701,99         |
|        |             |         |          |          |              |            |              | 28.587.584,89 | 28.592.974,84 | 5.389,95 | 30.448.163,39        |

Nota: (1) Incluye costo ART

(2) Diferencia por costo ART

SECRETARÍA DE ESTADO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
SECRETARÍA DE TRABAJO

*[Handwritten signature]*  
SECRETARÍA DE TRABAJO  
Tribunal de Cuentas



**ANEXO VIII - INFORME N° 275/09  
GASTOS SALIDA DEL GERENCIAMIENTO**

TRIBUNAL DE CUENCA  
FOLIO  
28

**EJECUCION PRESUPUESTARIA POR PARTIDA PRINCIPAL COMPARATIVA**

| PARTIDA                             | 2007                     | 2008                     | DIFERENCIA              |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| GASTOS EN PERSONAL                  | \$ 24.817.590,48         | \$ 30.448.163,39         | \$ 5.630.572,91         |
| BIENES DE CONSUMO                   | \$ 8.169.442,55          | \$ 12.026.270,53         | \$ 4.756.827,98         |
| SERV. NO PERSONALES                 | \$ 37.438.638,08         | \$ 35.568.532,32         | -\$ 1.870.105,76        |
| BIENES DE USO                       | \$ 219.142,05            | \$ 292.683,28            | \$ 73.541,23            |
| TRANSFERENCIAS                      | \$ 139.944.533,98        | \$ 197.113.959,47        | \$ 57.169.425,49        |
| ACTIVOS FINANCIEROS                 | \$ 45.377.614,85         | \$ 74.230.134,97         | \$ 28.852.520,12        |
| DISMINUCIÓN PASIVOS                 | \$ 13.626,19             | \$ 0,00                  | -\$ 13.626,19           |
| GASTOS FIGURATIVOS                  | \$ 1.891.333,27          | \$ 0,00                  | -\$ 1.891.333,27        |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>\$ 257.871.921,45</b> | <b>\$ 350.579.743,96</b> | <b>\$ 92.707.822,51</b> |
| <b>GASTOS EN SERVICIOS DE SALUD</b> |                          |                          |                         |
|                                     | <b>2007</b>              | <b>2008</b>              | <b>DIFERENCIA</b>       |
| SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFES.        | \$ 35.536.256,33         | \$ 32.260.159,30         | -\$ 3.276.097,03        |
| SERV. MEDICOS Y SANITARIOS          | \$ 35.202.314,86         | \$ 32.162.645,73         | -\$ 3.039.669,13        |
| SERV. OPTICAS                       | \$ 163.649,28            | \$ 266.063,85            | \$ 102.414,57           |
| SERV. ADONTOLOGIA                   | \$ 1.365.439,47          | \$ 1.309.061,77          | -\$ 56.377,70           |
| OTRAS ENTIDADES MEDICAS             | \$ 1.666.799,15          | \$ 12.585.893,01         | \$ 10.919.093,86        |
| FARMACIAS CONVENIDAS                | \$ 4.674.818,45          | \$ 5.956.811,66          | \$ 1.281.993,21         |
| CÁPITA - VISITAR                    | \$ 1.068.643,82          | \$ 1.538.813,44          | \$ 470.169,62           |
| CÁPITA- SAN JORGE                   | \$ 12.874.790,90         | \$ 7.063.547,10          | -\$ 5.811.243,80        |
| CÁPITA- CEMEP                       | \$ 13.388.173,79         | \$ 3.442.454,90          | -\$ 9.945.718,89        |
| DE CAPITACIÓN                       | \$ 54.941,00             | \$ 31.873,00             | -\$ 23.068,00           |
| OTROS SERVICIOS ASISTENCIALES       | \$ 19.420,22             | \$ 26.247,57             | \$ 6.827,35             |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>\$ 106.016.247,27</b> | <b>\$ 96.643.671,33</b>  | <b>-\$ 9.371.675,94</b> |

Legislativo  
FOLIO  
N° 122

COPIA  
  
 DIRECTOR GENERAL  
 INSTITUCIÓN DE SALUD PROVINCIA

**ANEXO VIII - INFORME N° 275/09  
GASTOS SALIDA DEL GERENCIAMIENTO**

**EJECUTADO PARTIDA PRINCIPAL 3 COMPARATIVO 2007**

|                                                   | 2008                    | 2007                    | DIFERENCIA              |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>                    | <b>\$ 35.568.532,32</b> | <b>\$ 37.438.638,08</b> | <b>-\$ 1.870.105,76</b> |
| Serv.Basicos                                      | \$ 485.802,23           | \$ 421.070,53           | \$ 64.731,70            |
| Energia electrica                                 | \$ 102.334,33           | \$ 67.602,64            | \$ 34.731,69            |
| Agua                                              | \$ 37.735,01            | \$ 30.019,06            | \$ 7.715,95             |
| Gas                                               | \$ 23.199,78            | \$ 31.941,56            | -\$ 8.741,78            |
| Telefonos,telex y telefax                         | \$ 229.106,87           | \$ 224.304,55           | \$ 4.802,32             |
| Correos y Telegrafos                              | \$ 93.426,24            | \$ 67.202,72            | \$ 26.223,52            |
| Alq. y Derechos                                   | \$ 192.636,95           | \$ 170.874,91           | \$ 21.761,04            |
| Alq edificios y locales                           | \$ 150.217,00           | \$ 150.195,00           | \$ 22,00                |
| Otros alquileres N.A.P.                           | \$ 42.418,95            | \$ 20.679,91            | \$ 21.739,04            |
| Mant.Reparac.y Limpieza                           | \$ 795.545,43           | \$ 457.256,46           | \$ 338.288,98           |
| Mant.y Rep.Edificios y Locales                    | \$ 308.154,18           | \$ 144.184,80           | \$ 163.969,38           |
| Mant.y Rep. Maquinarias y Equipos                 | \$ 97.256,96            | \$ 105.402,60           | -\$ 8.145,64            |
| Limpieza,aseo y fumigacion                        | \$ 370.248,96           | \$ 171.571,00           | \$ 198.677,96           |
| Otros servicios                                   | \$ 19.885,33            | \$ 36.098,05            | -\$ 16.212,72           |
| Serv.Tecnicos y Profesionates                     | \$ 32.260.159,30        | \$ 35.536.256,33        | -\$ 3.276.097,03        |
| Estudios, Investigaciones y Proyectos de Factibil | \$ 2.500,00             | \$ 6.200,00             | -\$ 3.700,00            |
| Serv.Medicos y Sanitarios                         | \$ 32.162.645,73        | \$ 35.202.314,86        | -\$ 3.039.669,13        |
| Servicios de Optica                               | \$ 286.063,85           | \$ 163.640,28           | \$ 122.414,57           |
| Servicios de Odontologia                          | \$ 1.309.061,77         | \$ 1.385.439,47         | -\$ 76.377,70           |
| <b>Otras Entidades medicas</b>                    | <b>\$ 12.585.893,01</b> | <b>\$ 1.686.799,15</b>  | <b>\$ 10.899.093,86</b> |
| Farmacias Convenidas                              | \$ 5.956.811,66         | \$ 4.674.818,45         | \$ 1.281.993,21         |
| Extraña Jurisdicción - VISITAR                    | \$ 1.538.813,44         | \$ 1.068.643,82         | \$ 470.169,62           |
| UGP Sanatorio San Jorge                           | \$ 7.063.547,10         | \$ 12.874.790,90        | -\$ 5.811.243,80        |
| UGP CEMEP                                         | \$ 3.442.454,90         | \$ 13.388.173,79        | -\$ 9.945.718,89        |
| Contabilidad y Auditoria                          | \$ 0,00                 | \$ 16.350,00            | -\$ 16.350,00           |
| Audidores Médicos                                 | \$ 0,00                 | \$ 450,00               | -\$ 450,00              |
| Otros Auditores                                   | \$ 0,00                 | \$ 15.900,00            | -\$ 15.900,00           |
| De Capacitacion                                   | \$ 31.873,00            | \$ 54.941,00            | -\$ 23.068,00           |
| Otros servicios N.E.C.                            | \$ 63.140,57            | \$ 256.450,47           | -\$ 193.309,90          |
| Otros Servicios Asistenciales                     | \$ 26.247,57            | \$ 19.420,22            | \$ 6.827,35             |
| Otros Servicios Generales                         | \$ 36.893,00            | \$ 237.030,25           | -\$ 200.137,25          |
| Serv.comerciales y financieros                    | \$ 167.716,32           | \$ 122.025,35           | \$ 45.690,97            |
| Transporte                                        | \$ 8.851,88             | \$ 6.712,84             | \$ 2.139,04             |
| Flete Mercaderias                                 | \$ 8.851,88             | \$ 6.712,84             | \$ 2.139,04             |
| Imprenta, Publicaciones y Reproducciones          | \$ 13.690,97            | \$ 11.004,00            | \$ 2.686,97             |
| Primas y gastos de seguros                        | \$ 69.276,33            | \$ 58.786,37            | \$ 10.489,96            |
| Edificios                                         | \$ 51.524,73            | \$ 47.018,05            | \$ 4.506,68             |
| Rodados                                           | \$ 13.763,10            | \$ 7.404,62             | \$ 6.358,48             |
| Especiales del personal                           | \$ 3.988,50             | \$ 3.500,00             | \$ 488,50               |
| Otros Seguros                                     | \$ 0,00                 | \$ 864,70               | -\$ 864,70              |
| Comisiones y Gastos bancarios                     | \$ 74.442,14            | \$ 43.221,14            | \$ 31.221,00            |
| Otros Serv.Comerciales y financieros              | \$ 1.455,00             | \$ 2.300,00             | -\$ 845,00              |
| <b>PUBLICIDAD Y PROPAGANDA</b>                    | <b>\$ 72.844,38</b>     | <b>\$ 0,00</b>          | <b>\$ 72.844,38</b>     |
| Pasajes y Viaticos                                | \$ 112.835,64           | \$ 180.680,34           | -\$ 67.844,70           |
| Pasajes                                           | \$ 71.897,34            | \$ 89.817,05            | -\$ 17.919,71           |
| Viaticos                                          | \$ 40.938,30            | \$ 90.863,29            | -\$ 49.924,99           |
| Impuestos,Derechos y Tasas                        | \$ 80.821,03            | \$ 88.426,09            | -\$ 7.605,06            |
| Impuestos Directos                                | \$ 5.036,31             | \$ 5.105,83             | -\$ 69,52               |
| Derechos y Tasas                                  | \$ 7.312,54             | \$ 7.072,02             | \$ 240,52               |
| Multas,recargos y gastos judiciales               | \$ 68.472,18            | \$ 76.248,24            | -\$ 7.776,06            |
| Otros Servicios                                   | \$ 1.400.172,04         | \$ 460.048,06           | \$ 940.123,98           |
| Serv.de ceremonial                                | \$ 4.122,00             | \$ 3.120,00             | \$ 1.002,00             |
| Serv.vigilancia                                   | \$ 90.743,52            | \$ 0,00                 | \$ 90.743,52            |
| Otros N.E.P.                                      | \$ 1.305.306,52         | \$ 456.928,06           | \$ 848.378,46           |
| Pasajes por Derivación                            | \$ 638.502,82           | \$ 262.408,21           | \$ 376.094,61           |
| Servicio de Sepelio                               | \$ 0,00                 | \$ 8.327,00             | -\$ 8.327,00            |
| Servicio de Racionamiento                         | \$ 381,45               | \$ 11.038,40            | -\$ 10.656,95           |
| Servicio de Alojamiento                           | \$ 448.698,40           | \$ 56.822,18            | \$ 391.876,22           |
| Otros                                             | \$ 217.723,85           | \$ 118.332,27           | \$ 99.391,58            |



Andrés Bronzovic  
Comandante en Jefe  
Comando en Jefe Fuerzas Armadas

Comando en Jefe  
Fuerzas Armadas  
Buenos Aires





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

Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.

CUENTA DE INVERSION - EJERCICIO 2008



Instituto Provincial de Auditoría  
Unificada de la Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

CUENTA AHORRO - INVERSION - FINANCIAMIENTO - "BASE DEVENGADO"

Cristina Victoria  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.

| CONCEPTO                                                              | Previsional        | Asistencial       |                    |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>I INGRESOS CORRIENTES</b>                                          | \$ 188.202.881,09  | \$ 79.890.404,71  | \$ 268.093.285,80  |
| - Ingresos Tributarios                                                | \$ 854.468,51      |                   | \$ 854.468,51      |
| - Contrib. a la Seguridad Social                                      | \$ 179.783.006,40  | \$ 75.275.314,83  | \$ 255.058.321,23  |
| - Ingresos no Tributarios                                             | \$ 61.211,47       | \$ 58.113,40      | \$ 117.324,87      |
| - Ventas de Bs. y Serv. de las Adm. Pub.                              |                    | \$ 4.279.013,90   | \$ 4.279.013,90    |
| - Rentas de la Propiedad                                              | \$ 7.504.194,71    | \$ 279.962,58     | \$ 7.784.157,29    |
| <b>II GASTOS CORRIENTES</b>                                           | \$ -207.236.293,80 | \$ -68.820.631,91 | \$ -276.056.925,71 |
| - Gastos de Consumo                                                   |                    |                   | \$ -               |
| - Remuneraciones                                                      | \$ -10.704.976,26  | \$ -19.743.187,13 | \$ -30.448.163,39  |
| - Bienes y Servicios                                                  | \$ -1.291.176,60   | \$ -47.203.626,25 | \$ -48.494.802,85  |
| - Transferencias Corrientes                                           |                    |                   | \$ -               |
| - Al Sector Privado                                                   | \$ -195.240.140,94 | \$ -1.835.818,53  | \$ -197.075.959,47 |
| - Al Sector Público                                                   | \$ -               | \$ -38.000,00     | \$ -38.000,00      |
| <b>III RESULT. ECON.: AHORRO/DESAHORRO (I-II)</b>                     | \$ -19.033.412,71  | \$ 11.069.772,80  | \$ -7.963.639,91   |
| <b>IV RECURSOS DE CAPITAL</b>                                         | \$ -               | \$ -              | \$ -               |
| <b>V GASTOS DE CAPITAL</b>                                            | \$ -124.707,14     | \$ -167.976,14    | \$ -292.683,28     |
| - Inversión Real Directa                                              | \$ -124.707,14     | \$ -167.976,14    | \$ -292.683,28     |
| <b>VI INGRESOS TOTALES (I+IV)</b>                                     | \$ 188.202.881,09  | \$ 79.890.404,71  | \$ 268.093.285,80  |
| <b>VII GASTOS TOTALES (II+V)</b>                                      | \$ -207.361.000,94 | \$ -68.988.608,05 | \$ -276.349.608,99 |
| <b>VIII RESULT. FINANC. ANTES DE CONTRIBUCIONES</b>                   | \$ -19.158.119,85  | \$ 10.901.796,66  | \$ -8.256.323,19   |
| <b>IX CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS</b>                                  | \$ -               | \$ -              | \$ -               |
| <b>X GASTOS FIGURATIVOS</b>                                           | \$ -               | \$ -              | \$ -               |
| <b>XI RESULTADO FINANCIERO</b>                                        | \$ -19.158.119,85  | \$ 10.901.796,66  | \$ -8.256.323,19   |
| <b>XII. FUENTES FINANCIERAS</b>                                       | \$ 510.748.080,96  | \$ 16.484.185,95  | \$ 527.232.266,91  |
| - Disminución de la Inversión Financiera                              |                    |                   |                    |
| - Venta de Títulos y Valores                                          |                    |                   |                    |
| - Remanente Ejercicios anteriores                                     |                    |                   |                    |
| - Disminución de Otros Activos Financieros                            | \$ 503.614.436,42  | \$ 12.633.555,42  | \$ 516.247.991,83  |
| - Cancelación de Anticipos Origen Anterior Ej. 2008- según Orden de P | \$ 692.631,69      | \$ 660.903,93     | \$ 1.353.535,62    |
| - Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores- a través de ingresos       | \$ 10,00           | \$ 15.935,94      | \$ 15.945,94       |
| - Cobranza de Convenios                                               | \$ 4.341.969,85    | \$ 1.875.273,50   | \$ 6.217.243,35    |
| - Cobranza Ley 676                                                    | \$ 11.302.520,85   |                   | \$ 11.302.520,85   |
| - Recupero de Débitos Gastos                                          |                    | \$ 1.367.022,42   | \$ 1.367.022,42    |
| - Recupero de Préstamos de Corto Plazo                                | \$ 6.717.901,03    |                   | \$ 6.717.901,03    |
| - Recupero por facturación                                            |                    | \$ 7.622,47       | \$ 7.622,47        |
| - Préstamos Garantizados                                              | \$ 9.081.704,64    | \$ 535.783,47     | \$ 9.617.488,11    |
| - Saldo de Caja y Bancos                                              | \$ 12.017.551,31   | \$ 5.128.032,08   | \$ 17.145.583,39   |
| - Disponible a/Ejecucion de Recursos                                  | \$ 9.883.194,00    | \$ 1.767.113,00   | \$ 11.650.307,00   |
| - Saldos no disponibles                                               | \$ 2.124.357,31    | \$ 3.356.919,08   | \$ 5.481.276,39    |
| - Dism. De Inversiones Financieras Temporales                         | \$ 39.887.845,30   |                   | \$ 39.887.845,30   |
| - Cancelación de Anticipos Origen Ej 2008- según Orden de Pago        | \$ 6.560.701,15    | \$ 1.990.979,98   | \$ 8.551.681,13    |
| - Cancelación de Anticipos Ej. 2008 - a través de ingresos            | \$ 38.136,24       | \$ 1.005.987,72   | \$ 1.044.123,95    |
| - Cancelación de Cheques emitidos en excesos                          | \$ 22.747,13       | \$ 48.013,91      | \$ 70.761,04       |
| - Ingreso Plazo Fijo (sin Intereses)                                  | \$ 412.950.717,23  |                   | \$ 412.950.717,23  |
| - Endeudamiento Público e Incrém. de Otros Pasivos                    |                    |                   |                    |
| - Uso del Crédito                                                     |                    |                   |                    |
| - Anticipos Impositivos Otorgados                                     |                    |                   |                    |
| - Otros Pasivos                                                       | \$ 7.133.644,55    | \$ 3.850.630,54   | \$ 10.984.275,08   |
| - O.P. Pendientes al 31/12/08                                         | \$ 2.585.638,53    | \$ 3.009.936,28   | \$ 5.595.574,80    |
| - Ingresos de Fondos de Terceros                                      | \$ 840.694,25      | \$ 840.694,26     | \$ 1.681.388,51    |
| - Ingreso por Pensión Fuguina de Arraigo                              | \$ 3.065.348,98    |                   | \$ 3.065.348,98    |
| - Ingresos de Haberes Impagos                                         | \$ 641.962,79      |                   | \$ 641.962,79      |
| <b>XIII. APLICACIONES FINANCIERAS</b>                                 | \$ -487.504.059,53 | \$ -31.471.884,19 | \$ -518.975.943,72 |
| - Inversión Financiera                                                |                    |                   |                    |
| - Adquisición de Disponibilidades                                     |                    |                   |                    |
| - Incremento de Otros Activos                                         | \$ -482.641.278,18 | \$ -27.755.376,08 | \$ -510.396.652,26 |
| - Partida 6 - Activos Financieros - Otros                             | \$ -697.570,38     | \$ -9.423.824,43  | \$ -10.121.394,81  |
| - Partida 6 - Activos Financieros - Colocaciones a Plazo Fijo         | \$ -56.104.875,41  |                   | \$ -56.104.875,41  |
| - Partida 6. 8. - Adelanto a Proveedores y Contratistas s/Opago       | \$ -848.497,64     | \$ -7.155.367,11  | \$ -8.003.864,75   |
| - Anticipos Pagados y cancelados en el Ejercicio 2008                 | \$ -6.598.837,38   | \$ -2.998.967,69  | \$ -9.597.805,07   |
| - Colocación del Plazo Fijo - Por Libramiento- Ley 676                | \$ -368.950.717,23 |                   | \$ -368.950.717,23 |
| - Colocación del Plazo Fijo - Por Libramiento- Otros                  | \$ -44.000.000,00  |                   | \$ -44.000.000,00  |
| - Cargo a rendir por egresos no documentados - Tesorería Gral. IPAUSS | \$ -26.229,80      | \$ -48.014,12     | \$ -74.243,91      |
| - Incremento de Caja y Bancos                                         | \$ -5.414.548,35   | \$ -8.131.202,74  | \$ -13.545.751,08  |
| - Amortiz. Deuda y Disminución de Otros Pasivos                       |                    |                   |                    |
| - Deuda Pública y Préstamos                                           |                    |                   |                    |
| - Anticipos Impositivos Cancelados                                    |                    |                   |                    |
| - Disminución de Otros Pasivos                                        | \$ -4.862.783,35   | \$ -3.716.508,11  | \$ -8.579.291,46   |
| - Partida 76 - Disminución de de Ctas. Y documentos a Pagar           | \$ -               | \$ -              | \$ -               |
| - Pago de la Pensión Fuguina de Arraigo                               | \$ -2.276.369,19   |                   | \$ -2.276.369,19   |
| - Erogaciones de la Cta. Cte. Fondos de Terceros                      | \$ -180.012,47     | \$ -180.012,47    | \$ -360.024,94     |
| - Libramientos reintegrados                                           | \$ -31.786,25      | \$ -889.141,07    | \$ -920.927,32     |
| - Erogaciones de la Cta. Cte. Haberes Impagos                         | \$ -234.771,10     |                   | \$ -234.771,10     |
| - Cancelación de Ordenes de Pago de Ejercicios anteriores             | \$ -2.139.844,34   | \$ -2.647.354,57  | \$ -4.787.198,91   |
| <b>XIV FINANCIAMIENTO NETO</b>                                        | \$ 4.085.901,58    | \$ -4.085.901,58  | \$ -               |

CVR

*[Signature]*  
General a/c



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

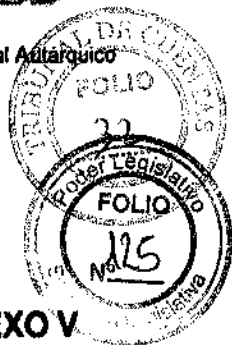
Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.

*Cristina Victoria Ramirez*  
Cristina Victoria Ramirez  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S



**I.P.A.U.S.S.**

Instituto Provincial Autárquico  
Unificado de  
Seguridad Social



**CUENTA DE INVERSIÓN – EJERCICIO 2008**

**NOTAS AL ESTADO DE AHORRO – INVERSIÓN – FINANCIAMIENTO – ANEXO V**

**NOTA 1**

**INGRESOS CORRIENTES Y RECURSOS DE CAPITAL**

Datos que surgen del Anexo II A) Ejecución Presupuestaria de Recursos "Detalle Mensual por Sub-Partidas".

**NOTA 2**

**GASTOS CORRIENTES Y GASTOS DE CAPITAL**

Datos que surgen del Anexo III B) Ejecución Presupuestaria de Gastos.

**NOTA 3**

**FUENTES FINANCIERAS**

El importe total de \$ 527.232.266,91 se compone por siguientes conceptos:

**Disminución de Otros Activos Financieros**

|                                                                 |                        |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|
| Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores- por Orden de Pagos     | \$ 1.353.535,62        |
| Cancelación de Anticipos del año 2008 -por Orden de Pagos       | \$ <u>8.551.681,13</u> |
| Total Anticipos Cancelado por Orden de Pago                     | \$ 9.905.216,75        |
|                                                                 |                        |
| Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores – por Ingresos          | \$ 15.945,94           |
| Cancelación de Anticipos del año 2008 – por Ingresos            | \$ <u>1.044.123,95</u> |
| Total Anticipos Cancelados por Ingresos                         | \$ 1.060.069,89        |
|                                                                 |                        |
| Cobranza de Convenios                                           | \$ 6.217.243,35        |
| Cobranza Ley 676                                                | \$ 11.302.520,85       |
| Ingresos de Plazos Fijos sin intereses (colocados Ej. 2008)     | \$ 412.950.717,23      |
| Recupero de los Débitos efectuados al Sanat. S.J.-Cemep-Visitar | \$ 1.367.022,42        |
| Recupero por Facturación                                        | \$ 7.622,47            |
| Recupero de Préstamos de Corto Plazo                            | \$ 6.717.901,03        |
| Préstamos Garantizados                                          | \$ 9.617.488,11        |
| Saldo de Caja y Bancos                                          | \$ 17.143.583,39       |
| Disminución de Inversiones Financieras Temporarias              | \$ 39.887.845,30       |
| Cancelacion de Cheque emitido en exceso                         | \$ <u>70.761,04</u>    |
|                                                                 | \$ 505.282.705,19      |
|                                                                 |                        |
| <b><u>Incremento de Otros Pasivos</u></b>                       |                        |
| O.P. Pendientes al 31/12/08                                     | \$ 5.595.574,80        |
| Ingresos de Fondos de Terceros                                  | \$ 1.681.388,51        |
| Ingreso por Pensión Fuguina de Arraigo                          | \$ 3.065.348,98        |
| Ingresos de Haberes Impagos                                     | \$ <u>641.962,79</u>   |
|                                                                 | \$ 10.984.275,08       |

**NOTA 5**

**APLICACIONES FINANCIERAS**

El importe de -\$ 518.975.943,72 está compuesto por los siguientes conceptos:

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

CV2

*[Handwritten signature and stamp]*



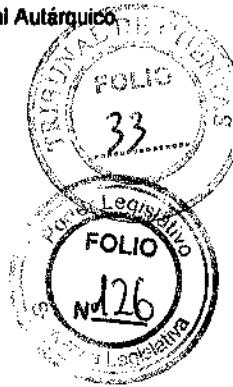
Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

Certifico que es COPIA FIEL del original que tengo a la vista.-

*Cristina Victoria Ramirez*  
Cristina Victoria Ramirez  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.



Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social



**Incremento de Otros Activos**

|                                                      |                            |
|------------------------------------------------------|----------------------------|
| Partida 6 -Activos Financieros – Otros               | \$ - 10.121.394,81         |
| Partida 6 -Colocación a Plazo Fijo                   | \$ - 56.104.875,41         |
| Partida 6.8. – Adelanto a Proveedores y Contratistas | \$ - 8.003.864,75          |
| Anticipos Pagados y Cancelados en el Ejercicio 2008  | \$ - 9.595.805,07          |
| Colocación de Plazo Fijo – Por Libramiento – Ley 676 | \$ - 368.950.717,23        |
| Colocación de Plazo Fijo – Por Libramiento – Otros   | \$ - 44.000.000,00         |
| Cargo a rendir por egresos no documentados           | \$ - 74.243,91             |
| Incremento de Caja y Bancos                          | \$ - 13.545.751,08         |
|                                                      | <u>\$ - 510.396.652,26</u> |

**Disminución de Otros Pasivos**

|                                                         |                          |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| Pago de la Pension Fueguina de Arraigo                  | \$ -2.276.369,19         |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Fondos de Terceros          | \$ - 360.024,94          |
| Libramientos reintegrados                               | \$ - 920.927,32          |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Haberes Impagos             | \$ - 234.771,10          |
| Cancelación de Órdenes de Pago de Ejercicios Anteriores | \$ - 4.787.198,91        |
|                                                         | <u>\$ - 8.579.291,46</u> |



*[Faint signature]*



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



**IIRAUSS**  
Instituto Provincial Autárquico  
Unificado de Seguridad Social

**INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL 31/12/08**  
**- PLANILLA DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS.**

**AÑO 2008**

| BIENES | Cant. | Descripción                                 | Valor de Origen         | Amortización<br>Al 31/12/08 | Valor Residual         |
|--------|-------|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|
|        |       | <b>Bienes al 31/12/08</b>                   |                         |                             |                        |
| 411    | 3     | Tierras y Terrenos                          | \$ 512,183.08           | \$ -                        | \$ 512,183.08          |
| 412    | 10    | Edificios e Instalaciones                   | \$ 9,283,983.79         | \$ 3,279,912.01             | \$ 6,004,071.78        |
| 421    | 2     | Construcciones en dominio Privado           | \$ 1,792.18             | \$ 358.44                   | \$ 1,433.74            |
| 432    | 6     | Equipo de transporte, tracción y elevación  | \$ 133,980.00           | \$ 67,579.96                | \$ 66,400.04           |
| 433    | 592   | Equipos sanitarios y de laboratorio         | \$ 602,082.37           | \$ 460,031.79               | \$ 142,050.58          |
| 434    | 112   | Equipos de Comunicación y Señalamiento      | \$ 109,923.14           | \$ 83,125.66                | \$ 26,797.48           |
| 435    | 133   | Equipo educacional y recreativo             | \$ 7,791.70             | \$ 7,790.37                 | \$ 1.33                |
| 436    | 1017  | Equipos de Computación                      | \$ 966,887.20           | \$ 748,407.16               | \$ 218,480.04          |
| 437    | 2539  | Equipos de oficina y muebles                | \$ 695,043.05           | \$ 555,759.90               | \$ 139,283.15          |
| 437001 | 2280  | Muebles                                     | \$ 507,296.72           | \$ 384,027.08               | \$ 123,229.64          |
| 437002 | 259   | Equipos de oficina                          | \$ 187,786.33           | \$ 171,732.82               | \$ 16,053.51           |
| 438    | 115   | Herramientas y Repuestos Mayores            | \$ 66,061.31            | \$ 64,089.90                | \$ 1,971.41            |
| 439    | 8     | Equipos varios                              | \$ 52,338.43            | \$ 9,769.17                 | \$ 42,569.26           |
| 440    | 104   | Equipos de Seguridad                        | \$ 20,873.31            | \$ 17,675.58                | \$ 3,197.73            |
| 450    | 251   | Libros, revistas y otros el. Coleccionables | \$ 47,712.85            | \$ -                        | \$ 47,712.85           |
| 480    | 66    | Activos Intangibles                         | \$ 17,211.43            | \$ 17,210.77                | \$ 0.66                |
|        |       | <b>Total al 31/12/08</b>                    | \$ <b>12,517,863.84</b> | \$ <b>5,311,710.71</b>      | \$ <b>7,206,153.13</b> |

Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.

*[Signature]*  
Constanza Victoria Regmi  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.

*[Signature]*  
CP. Rector Humberto SERRANO  
Contador General e/c  
IIRAUSS

*[Signature]*  
COPERA RUBEN RAMIRO  
Jefe D.C. Párrafo 10  
IIRAUSS

FOLIO 49  
FOLIO 34  
Poder Legislativo  
I.P.A.U.S.S.

SECRETARÍA DE LA PROVINCIA



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



**IPAUSS**  
Instituto Provincial Autárquico  
Unificado de Seguridad Social

**INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL 31/12/08**  
**- PLANILLA DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS.**

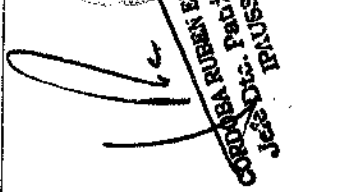
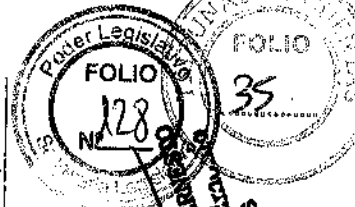
**BIENES DADOS DE BAJAS AL 2008**

| BIENES                                  | Cant. | Descripción                                 | Valor de Origen      | Amortización<br>Al 31/12/08 | Valor Residual     |
|-----------------------------------------|-------|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>Bienes DE BAJA al 31/12/08</b>       |       |                                             |                      |                             |                    |
| 411                                     | 0     | Tierras y Terrenos                          | \$ -                 | \$ -                        | \$ -               |
| 412                                     | 0     | Edificios e Instalaciones                   | \$ -                 | \$ -                        | \$ -               |
| 432                                     | 0     | Equipo de transporte, tracción y elevación  | \$ -                 | \$ -                        | \$ -               |
| 433                                     | 23    | Equipos sanitarios y de laboratorio         | 21,118.95            | 21,118.72                   | 0.23               |
| 434                                     | 31    | Equipos de Comunicación y Señalamiento      | 20,115.78            | 20,082.05                   | 33.73              |
| 435                                     | 24    | Equipo educacional y recreativo             | 360.00               | 359.76                      | 0.24               |
| 436                                     | 96    | Equipos de Computación                      | 52,482.08            | 52,481.12                   | 0.96               |
| 437                                     | 252   | Equipos de oficina y muebles                | 51,441.21            | 50,395.20                   | 1,046.01           |
| 437001                                  | 212   | Muebles                                     | 37,466.14            | 36,420.53                   | 1,045.61           |
| 437002                                  | 40    | Equipos de oficina                          | 13,975.07            | 13,974.67                   | 0.40               |
| 438                                     | 15    | Herramientas y Repuestos Mayores            | 2,527.39             | 2,506.18                    | 21.21              |
| 439                                     |       | Equipos varios                              | \$ -                 | \$ -                        | \$ -               |
| 440                                     | 10    | Equipos de Seguridad                        | 12,592.00            | 12,591.90                   | 0.10               |
| 450                                     |       | Libros, revistas y otros el. Coleccionables | \$ -                 | \$ -                        | \$ -               |
| 480                                     | 4     | Activos Intangibles                         | 6,737.00             | 6,736.96                    | 0.04               |
| <b>TOTAL BIENES DE BAJA al 31/12/08</b> |       |                                             | <b>\$ 160,277.41</b> | <b>\$ 159,175.17</b>        | <b>\$ 1,102.24</b> |

Certifico que es COPIA FIEL del o.  
que tengo a la vista.

*[Signature]*

Cristina Victoria Ramirez  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.



*[Signature]*  
Copiador General  
IPAUSS

*[Signature]*

SECRETARÍA DE ECONOMÍA



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

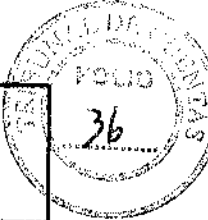
CUENTA DE INVERSION - EJERCICIO 2008



INPAUSS  
Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social

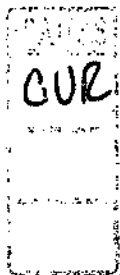
PLANTA OCUPADA - AL 31/12/2008

ANEXO VII



| Detalle                       | Presupuesto 2008 | Planta Ocupada |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| <b>TOTALES PLANTA</b>         | <b>334</b>       | <b>262</b>     |
| <b>TOTALES</b>                | <b>304</b>       | <b>262</b>     |
| <b>PLANTA POLITICA</b>        | <b>31</b>        | <b>24</b>      |
| <b>AUTORIDADES SUPERIORES</b> | <b>8</b>         | <b>6</b>       |
| Presidente                    | 1                | 1              |
| Directores                    | 7                | 5              |
| <b>PERSONAL DE GABINETE</b>   | <b>23</b>        | <b>18</b>      |
| Adm. Gral                     | 1                | 1              |
| Adm. Previsional              | 1                | 1              |
| Adm. Asistencial              | 1                | 1              |
| Delegada Bs As                | 1                | 1              |
| Delegado RG                   | 1                | 1              |
| Contador General              | 1                | 1              |
| Coordinadores                 | 8                | 4              |
| Secretarios privados          | 11               | 8              |
| <b>PLANTA PERMANENTE</b>      | <b>298</b>       | <b>234</b>     |
| <b>P.A.Y.T.</b>               | <b>297</b>       | <b>223</b>     |
| Categoría 24                  | 8                | 6              |
| Categoría 23                  | 7                | 6              |
| Categoría 22                  | 33               | 26             |
| Categoría 21                  | 116              | 101            |
| Categoría 20                  | 10               | 7              |
| Categoría 19                  | 20               | 16             |
| Categoría 18                  | 7                | 8              |
| Categoría 17                  | 4                | 3              |
| Categoría 16                  | 20               | 18             |
| Categoría 15                  | 6                | 6              |
| Categoría 14                  | 7                | 7              |
| Categoría 13                  | 2                | 2              |
| Categoría 12                  | 1                | 1              |
| Categoría 10                  | 16               | 18             |
| <b>P.O.MYS</b>                | <b>11</b>        | <b>11</b>      |
| Categoría 18                  | 3                | 3              |
| Categoría 16                  | 1                | 1              |
| Categoría 14                  | 4                | 4              |
| Categoría 13                  | 3                | 3              |
| Categoría 10                  | 0                | 0              |
| <b>PLANTA TRANSITORIA</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| Categoría 21                  | 2                | 2              |
| Categoría 15                  | 1                | 0              |
| Categoría 10                  | 2                | 2              |

Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.



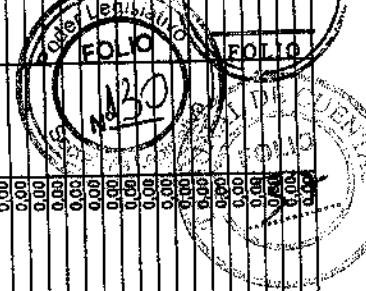
*Cristina Victoria Ramirez*  
Cristina Victoria Ramirez  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.

*[Signature]*  
Contador General a/c  
INPAUSS

COPIA FIEL  
[Signature]  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA

MOVIMIENTOS DE EGRESOS DE TESORERIA - EJERCICIO 2008

| Fecha              | Cheque | Cuenta Corriente | Importe | Análisis Otorgados |               | Transferencias | 1-71-04892 Haberes - Provisional |             | 1-71-04716 Fondos de seguros |             | 1-71-04708 Cta. Previsional |               | LIBRAMIENTOS DE FONDOS EXTRA-PRESUPUESTARIOS |             | Ejecucion Presupuestaria |                | El. Actual     |              |               |               |                   |            |  |  |
|--------------------|--------|------------------|---------|--------------------|---------------|----------------|----------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------------------|---------------|----------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|--|--|
|                    |        |                  |         | Previsional        | Asistencial   |                | Previsional                      | Asistencial | Previsional                  | Asistencial | Previsional                 | Asistencial   | Previsional                                  | Asistencial | Previsional              | Asistencial    |                | Previsional  | Asistencial   | Remuneracion  | Apert. Y Contrib. | Otros      |  |  |
| TOTAL ANUAL        |        |                  |         | 874,031,816.36     | 17,588,669.82 | 109,119,939.19 | 234,771.19                       | 180,012.47  | 180,012.47                   | 24,533.67   | 44,000,000.00               | 2,276,369.19  | 6,882.59                                     | 6,882.59    | 270.00                   | 368,950,717.23 | 2,139,844.34   | 2,647,354.57 | 20,019,197.20 | 7,607,498.29  | 288,081.40        |            |  |  |
| Resumen:           |        |                  |         | 41,763,211.44      | 662,280.00    | 9,440,891.66   | 26,589.60                        | 0.00        | 0.00                         | 3,287.03    | 0.00                        | 178,408.16    | 5,260.81                                     | 5,260.81    | 0.00                     | 11,522,210.68  | 2,205,426.18   | 2,205,426.18 | 1,359,531.79  | 31,278.07     | 13,421.56         |            |  |  |
| TOTAL ANUAL        |        |                  |         | 874,031,816.36     | 17,588,669.82 | 109,119,939.19 | 234,771.19                       | 180,012.47  | 180,012.47                   | 24,533.67   | 44,000,000.00               | 2,276,369.19  | 6,882.59                                     | 6,882.59    | 270.00                   | 368,950,717.23 | 2,139,844.34   | 2,647,354.57 | 20,019,197.20 | 7,607,498.29  | 288,081.40        |            |  |  |
| Detalle:           |        |                  |         | 874,031,816.36     | 7,447,335.02  | 10,159,334.60  | 109,119,939.19                   | 234,771.19  | 180,012.47                   | 180,012.47  | 24,533.67                   | 44,000,000.00 | 2,276,369.19                                 | 6,882.59    | 6,882.59                 | 270.00         | 368,950,717.23 | 2,139,844.34 | 2,647,354.57  | 20,019,197.20 | 7,607,498.29      | 288,081.40 |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 3,552.80           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 3,035.54           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 2,915.69           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 17,691.07          |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 737.13             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 320.00             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 1,27.02            |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 1,800.00           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 1,647.69           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 58.95              |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 582.40             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 23,281.54          |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 1,397.00           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 1,397.00           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 1,400.00           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 3,804.58           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 6,422.40           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 267.60             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 2,160.00           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 30.00              |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 3,782.61           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 674.74             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 24.03              |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 4,848.69           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 193.57             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 422.40             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 17.60              |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 1,955.35           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 50.14              |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 12,089.75          |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 27,227.30          |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 10,781.97          |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 810.43             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 15,202.81          |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 2,965.13           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 6,597.55           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 495.62             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 5,286.47           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 397.63             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 6,013.63           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 667.48             |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 50.24              |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 9,235.01           |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |
| Reasignaciones a d |        |                  |         | 39,994.85          |               |                |                                  |             |                              |             |                             |               |                                              |             |                          |                |                |              |               |               |                   |            |  |  |





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

Cerifico que es COPIA FIEL del original que tengo a la vista.

CUENTA DE INVERSION - EJERCICIO 2008

*[Handwritten Signature]*  
 Sistema de Control de Gastos  
 Directora de Contabilidad  
 I.P.A.U.S.S.



Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social

38

FOLIO

ANEXO IV A)

ESTADO DE SITUACION Y MOVIMIENTOS DEL TESORO - Base Caja

|                                                               | Previsional        | Asistencial       | Subtotal           | Total               |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Saldos Iniciales (al 01/01/08)</b>                         |                    |                   |                    | \$ 1.745.903,28     |
| <b>Disponibilidades</b>                                       |                    |                   |                    |                     |
| Caja                                                          |                    |                   |                    |                     |
| Recaudaciones a Depositar                                     | \$ 1.165,00        | \$ 2.832,18       | \$ 3.997,18        |                     |
| Bancos                                                        |                    |                   |                    |                     |
| BNA 53500117/08 Cta Cte \$ IPAUSS                             | \$ 682.608,68      |                   | \$ 682.608,68      |                     |
| BNA 535-118249/2 Cta. Ahorro \$ IPAUSS                        | \$ 33,98           |                   | \$ 33,98           |                     |
| BTF 1.71.0470/8 Recaud. Asist. y Previsional                  | \$ 9.886.939,34    |                   | \$ 9.886.939,34    |                     |
| BTF 1-71-0598/5 Recaud. /Pagadora Asistencial                 |                    | \$ 2.121.674,94   | \$ 2.121.674,94    |                     |
| BTF 1-71-0597/5 Pagadora Gastos Generales                     | \$ 1.335.092,88    | \$ 2.455.866,62   | \$ 3.790.959,50    |                     |
| Fondos de Terceros                                            |                    |                   |                    |                     |
| BTF 1.71.0471/5 Fdo.Terceros                                  | \$ 9.111,63        | \$ 545.658,34     | \$ 554.769,97      |                     |
| BTF 1.71.0469/2 Haberes Impagos                               | \$ 122.589,80      |                   | \$ 122.589,80      |                     |
| <b>Ingresos</b>                                               |                    |                   |                    | \$ 268.093.285,80   |
| <b>Recursos - NOTA 2</b>                                      |                    |                   |                    | \$ 267.975.960,93   |
| <b>Corrientes</b>                                             |                    |                   |                    |                     |
| Coparticipación Federal                                       | \$ 854.468,51      |                   | \$ 854.468,51      |                     |
| Contr. A la Seg. Social                                       | \$ 179.783.006,40  | \$ 75.275.314,83  | \$ 255.058.321,23  |                     |
| Renta de la Propiedad                                         | \$ 7.504.194,71    | \$ 279.962,58     | \$ 7.784.157,29    |                     |
| Ventas varias y servicios                                     |                    | \$ 4.279.013,80   | \$ 4.279.013,80    |                     |
| <b>De Capital</b>                                             |                    |                   |                    |                     |
| <b>Otros Recursos</b>                                         |                    |                   |                    | \$ 117.324,87       |
| Otros Recursos                                                | \$ 61.211,47       | \$ 56.113,40      | \$ 117.324,87      |                     |
| <b>Contribuciones Figurativas -</b>                           | \$ -               | \$ -              | \$ -               | \$ -                |
| <b>Fuentes Financieras - NOTA 3</b>                           |                    |                   |                    | \$ 504.493.108,72   |
| <b>Disminución de Activos</b>                                 |                    |                   |                    |                     |
| Cancelación de Anticipos Origen Anterior Ej. 2008- según Or   | \$ 692.631,69      | \$ 660.903,93     | \$ 1.353.535,62    |                     |
| Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores- a través de ingresos | \$ 10,00           | \$ 15.935,94      | \$ 15.945,94       |                     |
| Cobranza de Convenios                                         | \$ 4.341.969,65    | \$ 1.875.273,50   | \$ 6.217.243,35    |                     |
| Cobranza Ley 676                                              | \$ 11.302.520,65   | \$ -              | \$ 11.302.520,65   |                     |
| Recupero de Débitos Gastos                                    | \$ -               | \$ 1.367.022,42   | \$ 1.367.022,42    |                     |
| Recupero de Préstamos de Corto Plazo                          | \$ 6.717.901,03    | \$ -              | \$ 6.717.901,03    |                     |
| Recupero por facturación                                      | \$ -               | \$ 7.622,47       | \$ 7.622,47        |                     |
| Préstamos Garantizados                                        | \$ 9.081.704,64    | \$ 535.783,47     | \$ 9.617.488,11    |                     |
| Diam. De Inversiones Financieras Temporales                   | \$ 39.887.845,30   | \$ -              | \$ 39.887.845,30   |                     |
| Cancelación de Anticipos Origen Ej 2008- según Orden de Pa    | \$ 6.560.701,15    | \$ 1.990.979,88   | \$ 8.551.681,13    |                     |
| Cancelación de Anticipos Ej. 2008 - a través de ingresos      | \$ 36.136,24       | \$ 1.005.987,72   | \$ 1.044.123,95    |                     |
| Cancelación de Cheques emitidos en excusas                    | \$ 22.747,13       | \$ 48.013,91      | \$ 70.761,04       |                     |
| Ingreso Plazo Fijo (sin intereses)                            | \$ 412.950.717,23  | \$ -              | \$ 412.950.717,23  |                     |
| <b>Incremento de Pasivos</b>                                  |                    |                   |                    |                     |
| O.P. Pendientes al 31/12/08                                   | \$ -               | \$ -              | \$ -               |                     |
| Ingresos de Fondos de Terceros                                | \$ 840.694,25      | \$ 840.694,26     | \$ 1.681.388,51    |                     |
| Ingreso por Pensión Fueguina de Arraigo                       | \$ 3.065.348,98    | \$ -              | \$ 3.065.348,98    |                     |
| Ingresos de Haberes Impagos                                   | \$ 641.982,79      | \$ -              | \$ 641.982,79      |                     |
| <b>Egresos -</b>                                              |                    |                   |                    | \$ -270.980.586,300 |
| <b>Corrientes</b>                                             |                    |                   |                    |                     |
| <b>Gastos de Consumo</b>                                      |                    |                   |                    |                     |
| - Remuneraciones                                              | \$ -10.143.580,42  | \$ -18.682.196,14 | \$ -28.825.776,56  |                     |
| - Otros Gastos de Consumo                                     | \$ -               | \$ -              | \$ -               |                     |
| Bienes de Consumo                                             | \$ -149.574,36     | \$ -12.132.212,62 | \$ -12.281.786,98  |                     |
| Servicios no Personales                                       | \$ -1.100.861,57   | \$ -33.107.723,66 | \$ -34.208.585,13  |                     |
| Prestaciones de la Seguridad Social                           | \$ -193.521.499,82 | \$ -              | \$ -193.521.499,82 |                     |
| Transferencias Corrientes                                     | \$ -               | \$ -1.862.715,53  | \$ -1.862.715,53   |                     |
| <b>de Capital</b>                                             |                    |                   |                    |                     |
| Inversión Real Directa                                        | \$ -123.476,64     | \$ -166.745,64    | \$ -290.222,28     |                     |
| Inversión Financiera                                          | \$ -               | \$ -              | \$ -               |                     |
| <b>Otros egresos</b>                                          | \$ -               | \$ -              | \$ -               |                     |
| <b>Erogaciones Figurativas</b>                                | \$ -               | \$ -              | \$ -               | \$ -                |
| <b>Aplicaciones Financieras - NOTA 4</b>                      |                    |                   |                    | \$ -505.193.640,53  |
| <b>Incremento de Activos</b>                                  |                    |                   |                    |                     |
| Partida 6 - Activos Financieros - Otros                       | \$ -682.570,38     | \$ -9.202.272,32  | \$ -9.884.842,70   |                     |
| Partida 6 - Activos Financieros - Colocaciones a Plazo Fijo   | \$ -56.104.875,41  | \$ -              | \$ -56.104.875,41  |                     |
| Partida 6. 8. - Adelanto a Proveedores y Contratistas s/Opago | \$ -848.497,64     | \$ -7.155.367,11  | \$ -8.003.864,75   |                     |
| Anticipos Pagados y cancelados en el Ejercicio 2008           | \$ -6.598.837,38   | \$ -2.996.967,69  | \$ -9.595.805,07   |                     |
| Colocación del Plazo Fijo - Por Libramiento- Ley 676          | \$ -368.950.717,23 | \$ -              | \$ -368.950.717,23 |                     |
| Colocación del Plazo Fijo - Por Libramiento- Otros            | \$ -44.000.000,00  | \$ -              | \$ -44.000.000,00  |                     |
| Cargo a rendir por egresos no documentados - Tesorería Gral   | \$ -26.229,80      | \$ -48.014,12     | \$ -74.243,91      |                     |
| <b>Disminución de Pasivos</b>                                 |                    |                   |                    |                     |
| Partida 76 - Disminución de de Ctas. Y documentos a Pagar     | \$ -               | \$ -              | \$ -               |                     |
| Pago de la Pensión Fueguina de Arraigo                        | \$ -2.276.369,19   | \$ -              | \$ -2.276.369,19   |                     |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Fondos de Terceros                | \$ -180.012,47     | \$ -180.012,47    | \$ -360.024,94     |                     |
| Libramientos reintegrados                                     | \$ -31.786,25      | \$ -889.141,07    | \$ -920.927,32     |                     |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Haberes Impagos                   | \$ -234.771,10     | \$ -              | \$ -234.771,10     |                     |
| Cancelación de Ordenes de Pago de Ejercicios anteriores       | \$ -2.139.844,34   | \$ -2.647.354,57  | \$ -4.787.198,91   |                     |
| <b>Saldos Finales (al 31/12/08)</b>                           |                    |                   |                    | \$ 13.545.751,08    |
| <b>Disponibilidades</b>                                       |                    |                   |                    |                     |
| Caja                                                          |                    |                   |                    |                     |
| Recaudaciones a Depositar                                     | \$ -               | \$ -              | \$ -               |                     |
| Bancos                                                        |                    |                   |                    |                     |
| BNA 53500117/08 Cta Cte \$ IPAUSS                             | \$ 927.518,36      |                   | \$ 927.518,36      |                     |
| BNA 535-118249/2 Cta. Ahorro \$ IPAUSS                        | \$ 1.319,79        |                   | \$ 1.319,79        |                     |
| BTF 1.71.0470/8 Recaud. / Pagadora PREVISIONAL                | \$ 2.012.486,70    |                   | \$ 2.012.486,70    |                     |
| BTF 1.71.0598/5 Recaud. / Pagadora ASISTENCIAL                | \$ -               | \$ 6.111.563,47   | \$ 6.111.563,47    |                     |
| BTF 1.71.0597/8 Pagadora GASTOS GENERALES                     | \$ 1.341.056,97    | \$ 1.341.056,97   | \$ 2.682.113,94    |                     |
| Fondos de Terceros                                            |                    |                   |                    |                     |
| BTF 1.71.0471/5 Fdo.Terceros                                  | \$ 678.582,30      | \$ 678.582,30     | \$ 1.357.164,59    |                     |
| BTF 1.71.0469/2 Haberes Impagos                               | \$ 453.584,23      | \$ -              | \$ 453.584,23      |                     |

FOLIO 131

CVR

*[Handwritten Signature]*  
 SANTANGELO





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

Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.

Cristina Victoria Ramírez  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.

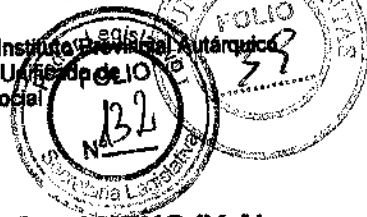


IBAUSS

Instituto Registral y Catastral

Unidad de Registro

Seguridad Social



## CUENTA DE INVERSIÓN – EJERCICIO 2008

### NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DEL TESORO – ANEXO IV A)

#### NOTA 1

##### SALDO INICIAL

El mismo surge de los saldos finales al 31/12/07 presentados anteriormente en la cuenta de inversión del año 2007 por la suma de \$ 17.143.583,39.-

#### NOTA 2

##### RECURSOS

El importe total de Recursos por la suma de \$ 268.093.285,80 surge del Total de Recursos Presupuestarios \$ 356.240.717,89 menos las Fuentes Financieras \$ 88.147.432,09, que surgen del Anexo II A) Ejecución Presupuestaria de Recursos "Detalle mensual por Sub-Partidas".

#### NOTA 3

##### FUENTES FINANCIERAS

El importe total de \$ 504.493.108,72 se compone por los siguientes conceptos:

##### Disminución de Otros Activos Financieros

|                                                                |                         |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores- por Orden de Pago     | \$ 1.353.535,62         |
| Cancelación de Anticipos del año 2008 -por Orden de Pago       | \$ <u>8.551.681,13</u>  |
| Total Anticipos Cancelados por Orden de Pago                   | \$ 9.905.216,75         |
| Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores – por Ingresos         | \$ 15.945,94            |
| Cancelación de Anticipos del año 2008 – por Ingresos           | \$ <u>1.044.123,95</u>  |
| Total Anticipos Cancelados por Ingresos                        | \$ 1.060.069,89         |
| Cobranza de Convenios                                          | \$ 6.217.243,35         |
| Ingresos de Plazos Fijos sin intereses (colocados Ej.2008)     | \$ 412.950.717,23       |
| Recupero de Débitos efectuados al Sanatorio S.J.-Cemep-Visitar | \$ 1.367.022,42         |
| Recupero de Préstamos de Corto Plazo                           | \$ 6.717.901,03         |
| Recupero por Facturación                                       | \$ 7.622,47             |
| Préstamos Garantizados                                         | \$ 9.617.488,11         |
| Cobranza Ley 676                                               | \$ 11.302.520,85        |
| Cancelación de Cheques emitidos en excesos                     | \$ 70.761,04            |
| Disminución de Inversiones Financieras Temporarias             | \$ <u>39.887.845,30</u> |
|                                                                | \$ 488.139.121,80       |

##### Incremento de Otros Pasivos

|                                        |                      |
|----------------------------------------|----------------------|
| Ingresos de Fondos de Terceros         | \$ 1.681.388,51      |
| Ingreso por Pensión Fuguina de Arraigo | \$ 3.065.348,98      |
| Ingresos de Haberes Impagos            | \$ <u>641.962,79</u> |
|                                        | \$ 5.388.700,28      |

#### NOTA 4

##### APLICACIONES FINANCIERAS

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur y los Hielos Continentales, son y serán Argentinas  
TRIBUNAL DE LA ALCA DE LA PROVINCIA

Mano Humberto SANTANCI  
Contrador General a/c  
7/1/08



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

Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.

*[Signature]*  
Cristina Victoria Ramirez  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.



40

**IPAUSS**

Instituto Provincial Autárquico  
Unificado de Previsión Social  
Seguridad Social



El importe de \$ -505.193.640,53 está compuesto por los siguientes conceptos:

**Incremento de Otros Activos**

|                                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| Partida 6 - Activos Financieros - Otros                      | \$ -9.884.842,700  |
| Partida 6 - Colocación a Plazo Fijo                          | \$ -56.104.875,410 |
| Partida 6.8. - Adelanto a Proveedores y Contratistas         | \$ -8.003.864,750  |
| Anticipos Pagados y Cancelados en el Ejercicio 2008          | \$ -9.595.805,07   |
| Colocación de Plazo Fijo - Por Libramiento - Ley 676         | \$ -368.950.717,23 |
| Colocación de Plazo Fijo - Por Libramiento - Otros           | \$ -44.000.000,00  |
| Cargo a rendir por egresos no documentados - Tesorería Gral. | \$ - 74.243,91     |
|                                                              | \$ -496.614.349,07 |

**Disminución de Otros Pasivos**

|                                                         |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Pago de la Pensión Fuguina de Arraigo                   | \$ - 2.276.369,19 |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Fondos de Terceros          | \$ - 360.024,94   |
| Libramientos                                            | \$ - 920.927,32   |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Haberes Impagos             | \$ - 234.771,10   |
| Cancelación de Órdenes de Pago de Ejercicios Anteriores | \$ -4.787.198,91  |
|                                                         | \$ -8.579.291,46  |

*[Signature]*  
Sr. Mario Mariano SAN ANGELO  
Contador General a/c  
IPAUSS

NO COPIA FIEL

Maria del Carmen



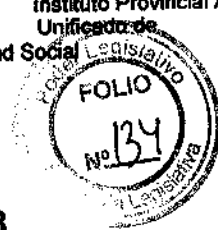
Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur

Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.

*Cristina Victoria Ramirez*  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.



Instituto Provincial Autárquico  
Unificado de  
Seguridad Social



**CUENTA DE INVERSIÓN – EJERCICIO 2008**

**NOTAS AL ESTADO DE AHORRO – INVERSION – FINANCIAMIENTO – ANEXO V**

**NOTA 1**

**INGRESOS CORRIENTES Y RECURSOS DE CAPITAL**

Datos que surgen del Anexo II A) Ejecución Presupuestaria de Recursos "Detalle Mensual por Sub-Partidas".

**NOTA 2**

**GASTOS CORRIENTES Y GASTOS DE CAPITAL**

Datos que surgen del Anexo III B) Ejecución Presupuestaria de Gastos.

**NOTA 3**

**FUENTES FINANCIERAS**

El importe total de \$ 527.232.266,91 se compone por siguientes conceptos:

**Disminución de Otros Activos Financieros**

|                                                                 |                        |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|
| Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores- por Orden de Pagos     | \$ 1.353.535,62        |
| Cancelación de Anticipos del año 2008 -por Orden de Pagos       | \$ <u>8.551.681,13</u> |
| Total Anticipos Cancelado por Orden de Pago                     | \$ 9.905.216,75        |
| Cancelación de Anticipos Ej. Anteriores – por Ingresos          | \$ 15.945,94           |
| Cancelación de Anticipos del año 2008 – por Ingresos            | \$ <u>1.044.123,95</u> |
| Total Anticipos Cancelados por Ingresos                         | \$ 1.060.069,89        |
| Cobranza de Convenios                                           | \$ 6.217.243,35        |
| Cobranza Ley 676                                                | \$ 11.302.520,85       |
| Ingresos de Plazos Fijos sin intereses (colocados Ej. 2008)     | \$ 412.950.717,23      |
| Recupero de los Débitos efectuados al Sanat. S.J.-Cemep-Visitar | \$ 1.367.022,42        |
| Recupero por Facturación                                        | \$ 7.622,47            |
| Recupero de Préstamos de Corto Plazo                            | \$ 6.717.901,03        |
| Préstamos Garantizados                                          | \$ 9.617.488,11        |
| Saldo de Caja y Bancos                                          | \$ 17.143.583,39       |
| Disminución de Inversiones Financieras Temporarias              | \$ 39.887.845,30       |
| Cancelacion de Cheque emitido en exceso                         | \$ <u>70.761,04</u>    |
|                                                                 | \$ 505.282.705,19      |
| <b><u>Incremento de Otros Pasivos</u></b>                       |                        |
| O.P. Pendientes al 31/12/08                                     | \$ 5.595.574,80        |
| Ingresos de Fondos de Terceros                                  | \$ 1.681.388,51        |
| Ingreso por Pensión Fagueina de Arraigo                         | \$ 3.065.348,98        |
| Ingresos de Haberes Impagos                                     | \$ <u>641.962,79</u>   |
|                                                                 | \$ 10.984.275,08       |

**NOTA 5**

**APLICACIONES FINANCIERAS**

El importe de -\$ 518.975.943,72 está compuesto por los siguientes conceptos:

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





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

Certifico que es COPIA FIEL del original  
que tengo a la vista.-

*Cristina Victoria Ramirez*  
Cristina Victoria Ramirez  
Directora de Contabilidad  
I.P.A.U.S.S.



Instituto Provincial Autárquico  
Unificado de  
Seguridad Social



**Incremento de Otros Activos**

|                                                      |                     |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| Partida 6 -Activos Financieros – Otros               | \$ - 10.121.394,81  |
| Partida 6 -Colocación a Plazo Fijo                   | \$ - 56.104.875,41  |
| Partida 6.8. – Adelanto a Proveedores y Contratistas | \$ - 8.003.864,75   |
| Anticipos Pagados y Cancelados en el Ejercicio 2008  | \$ - 9.595.805,07   |
| Colocación de Plazo Fijo – Por Libramiento – Ley 676 | \$ - 368.950.717,23 |
| Colocación de Plazo Fijo – Por Libramiento – Otros   | \$ - 44.000.000,00  |
| Cargo a rendir por egresos no documentados           | \$ - 74.243,91      |
| Incremento de Caja y Bancos                          | \$ - 13.545.751,08  |
|                                                      | \$ - 510.396.652,26 |

**Disminución de Otros Pasivos**

|                                                         |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Pago de la Pension Fuguina de Arraigo                   | \$ -2.276.369,19  |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Fondos de Terceros          | \$ - 360.024,94   |
| Libramientos reintegrados                               | \$ - 920.927,32   |
| Erogaciones de la Cta. Cte. Haberes Impagos             | \$ - 234.771,10   |
| Cancelación de Órdenes de Pago de Ejercicios Anteriores | \$ - 4.787.198,91 |
|                                                         | \$ - 8.579.291,46 |



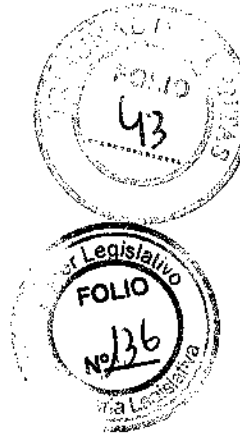
DETALLE DE GASTOS PARTIDA 1

| CTRO DE COSTOS<br>s/Listado del<br>Sistema<br>Liquidación por<br>ctro. De Costos | Enero-08                               |                                |                                                   | Feb-08                                 |                               |                                         | Mar-08                                |                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                  | Hs. Extras<br>Dic/07 expte.<br>3156/07 | Habs. Ene/08<br>expte. 3332/07 | A.R.T<br>ago/set/oct/n<br>ov/07 expte.<br>3404/07 | Hs. Extras<br>Ene/08 Expte.<br>3440/07 | Habs. Feb/08<br>Expte. 203/08 | A.R.T Habs.<br>Ene/08 expte.<br>3332/07 | A.R.T. Expte<br>520/08 int.<br>Dic/07 | Hs. Extras<br>Feb/08 Expte.<br>574/08 |
| Total Listado Sistem                                                             | 84.730,65                              | 2.055.713,53                   | 1.028,02                                          | 40.447,97                              | 2.089.407,54                  | 4.557,42                                | 84,50                                 | 27.023,99                             |
|                                                                                  |                                        | 2.148.421,17                   |                                                   |                                        | 2.134.497,43                  |                                         |                                       | 27.023,99                             |

| Hab. Mar/08 Expte.<br>534/08 | Abr-08                       |               |                          | May-08                        |                          |                              | Jun-08                        |                          |                                  | Jul-08                |                          |                          |
|------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
|                              | A.R.T marzo<br>Expte. 534/08 | Hab. Abril/08 | Expte. 978/08<br>Ley 771 | Hab. Mayo/08<br>Expte 1126/08 | Expte. 978/08<br>Ley 771 | A.R.T mayo<br>Expte. 1126/08 | Hab. Jun/08<br>Expte. 1506/08 | Expte. 978/08<br>Ley 771 | A.R.T junio/08<br>Expte. 1506/08 | Hab. Jul/08<br>Expte. | Expte. 978/08<br>Ley 771 | Expte. 978/08<br>Ley 771 |
| 1.993.424,91                 | 4.553,53                     | 2.050.609,06  | 10.596,73                | 2.064.357,07                  | 3.571,92                 | 4.560,82                     | 3.134.021,57                  | 3.571,92                 | 6.631,01                         | 2.113.445,12          | 5.347,                   | 5.347,                   |
|                              | 4.059.184,23                 |               |                          | 2.072.511,82                  |                          |                              | 3.142.154,31                  |                          |                                  |                       |                          | 2.125.424,09             |

| A.R.T. Julio/08 | Ago-08       |                    |                            | Sep-08       |                            |                                     | Oct-08                  |                            |                                         |
|-----------------|--------------|--------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
|                 | Hab. Ago/08  | Expte N°<br>978/08 | Expte 152/97<br>Larrouyete | Hab. Sep/08  | Expte N°<br>978/08 Ley 771 | Expte N°<br>3360/08 Hab.<br>Oct./08 | Expte N°<br>2886/08 ART | Expte N°<br>978/08 Ley 771 | Expte N°<br>3266/08 Reint.<br>P/ Pasaje |
| 4.532,97        | 2.137.337,25 | 3.571,92           | 289.405,81                 | 2.865.694,77 | 3.571,92                   | 2.415.543,09                        | 5.447,79                | 3.571,92                   | 2.246,17                                |
|                 | 2.145.442,14 |                    |                            | 3.158.672,50 |                            |                                     | 2.426.808,97            |                            |                                         |

| Expte N° 203/08<br>ART Feb/08 | Nov-08                             |                                     |                               |
|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
|                               | Expte N°<br>2327/08 ART.<br>Ago.08 | Expte N°<br>3360/08 ART.<br>Oct./08 | Expte N°<br>978/08 Ley<br>771 |
| 5.431,60                      | 5.377,91                           | 5.403,50                            | 4.000,57                      |
|                               |                                    | 1.107,17                            |                               |
|                               |                                    | 21.320,75                           |                               |



*[Handwritten signature]*

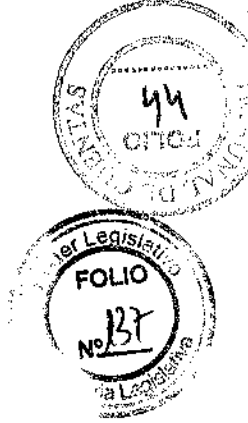
Dic-08

|                            |                               |                                  |                      |                               |                               |                                    |                                    |                                   |                                     |                                    |                                      |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| Expte N° 978/08<br>Ley 711 | Expte N° 3847/08 Hab.<br>Nov. | Expte N° 4396/08 Hab.<br>Dic./08 | Expte N° 4792/08 SAC | Expte N° 1506/08 ART<br>06/08 | Expte N° 1901/08 ART<br>07/08 | Expte N° 1126/08 Dif.<br>ART 05/08 | Expte N° 3129/07 Dif.<br>ART 12/07 | Expte N° 534/08 Dif.<br>ART 03/08 | Expte N° 2816/07 Dir.<br>ART 11/07. | Expte N° 3332/07 Dif.<br>ART 01/08 | Expte N° 770/08 Dir.<br>ART Abril/08 |
| 4.200,57                   | 2.544.113,00                  | 3.129.307,93                     | 1.300.927,29         | 1.423,34                      | 870,52                        | 875,35                             | 1.490,97                           | 874,69                            | 863,98                              | 873,18                             | 881,17                               |
| 6.986.701,99               |                               |                                  |                      |                               |                               |                                    |                                    |                                   |                                     |                                    |                                      |

T. Balance  
 ART Nov 5389,95 - 3m OCA PAGO  
 Exp 3847/08 Hab Nov. 116 3539 (23/12)

| EJECUTADO    |                      |
|--------------|----------------------|
| Enero        | 2.148.421,17         |
| Febrero      | 2.134.497,43         |
| Marzo        | 27.023,99            |
| Abril        | 4.059.184,23         |
| Mayo         | 2.072.511,82         |
| Junio        | 3.142.154,31         |
| Julio        | 2.125.424,09         |
| Agosto       | 2.145.442,14         |
| Septiembre   | 3.158.672,50         |
| Octubre      | 2.426.808,97         |
| Noviembre    | 21.320,75            |
| Diciembre    | 6.986.701,99         |
| <b>TOTAL</b> | <b>30.448.163,39</b> |

SECRETARÍA DE LEGISLACIÓN  
 TRONCAL DE CANTON GUAYAS





Certifico que es C...  
... a la lista...

*[Handwritten signature]*  
Cristina Victoria Ramirez  
Jefa de Contabilidad  
P.U.S.S.

Legislativo  
FOLIO 138  
Instituto Provincial Antártico y Subantártico  
Unidad de Seguridad Social  
43  
ANEXO IV  
FOLIO 65

ORDENES DE PAGO PENDIENTES AL 31/12/2008

| TOTAL |            |               |                                          | \$ | 2.312.944,28 | \$ | 3.282.730,61 | \$ | 5.995.674,89 |
|-------|------------|---------------|------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|
| 110   | 07/01/2008 | 0096/08 Inic: | HOSPITAL MUNICIPAL HOUSSAY               |    |              |    | 15,00        |    | 15,00        |
| 489   | 13/03/2008 | 0238/08 Inic: | SANCHEZ MARIANA                          |    | 25,00        |    | 25,00        |    | 50,00        |
| 1018  | 27/05/2008 | 1125/08 Inic: | Pago Haberes PASIVOS                     |    | 5.602,18     |    |              |    | 5.602,18     |
| 885   | 07/05/2008 | 1814/03 Inic: | DIRECCION DE OBRA SOCIAL DE SAN JUAN     |    |              |    | 6.579,29     |    | 6.579,29     |
| 980   | 20/05/2008 | 0892/08 Inic: | HOSPITAL HUMBERTO J. NOTTI               |    |              |    | 548,00       |    | 548,00       |
| 1274  | 27/05/2008 | 1505/08       | PAGO HABERES PASIVOS                     |    | 44.918,65    |    |              |    | 44.918,65    |
| 1066  | 03/09/2008 | HOSPITAL      | HOSPITAL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BS     |    |              |    | 420,00       |    | 420,00       |
| 1482  | 16/07/2008 | 2113/08 Inic: | HOSPITAL MUNICIPAL MARINO CASSANO        |    |              |    | 40,00        |    | 40,00        |
| 1738  | 08/08/2008 | 2442/08 Inic: | HOSPITAL PRIVADO (CORDOBA)               |    |              |    | 14.875,35    |    | 14.875,35    |
| 2227  | 23/09/2008 | 0152/97 Inic: | Pago Haberes Personal ACTIVOS.           |    | 70.178,73    |    | 137.696,65   |    | 207.875,38   |
| 2228  | 23/09/2008 | 0152/97 Inic: | Ap.y contrib. ACTIVOS                    |    | 27.524,67    |    | 54.005,76    |    | 81.530,43    |
| 2324  | 30/09/2008 | 2888/08 Inic: | Pago Haberes Personal ACTIVOS.           |    | 591,16       |    | 1.159,82     |    | 1.751,08     |
| 2167  | 18/09/2008 | 0467/08 Inic: | OCAMPO ZUBILLAGA CARLOS MARIANO          |    |              |    | 559,22       |    | 559,22       |
| 2553  | 08/10/2008 | 3068/08 Inic: | SANATORIO SAN JORGE S.R.L.               |    |              |    | 8.190,18     |    | 8.190,18     |
| 2800  | 29/10/2008 | 3772/08 Inic: | EDGAR MIRANDA FLOREZ                     |    |              |    | 3.117,97     |    | 3.117,97     |
| 2802  | 29/10/2008 | 3814/08 Inic: | IMAT INSTITUTO MEDICO DE ALTA TECNOLOGIA |    |              |    | 5.326,79     |    | 5.326,79     |
| 2831  | 30/10/2008 | 0910/08 Inic: | FARMACIA ETCHEVERRY DE TEKEL S.R.L.      |    |              |    | 633,30       |    | 633,30       |
| 2833  | 30/10/2008 | 3444/07 Inic: | FARMACIA AMERICA DE TEKEL ISIDORO        |    |              |    | 447,14       |    | 447,14       |
| 2834  | 30/10/2008 | 2694/08 Inic: | FARMACIA PRESIDENTE QUINTANA SRL         |    |              |    | 75,52        |    | 75,52        |
| 2824  | 15/10/2008 | 2881/08 Inic: | FRESENIUS MEDICAL CARE S.A.              |    |              |    | 4.394,00     |    | 4.394,00     |
| 2826  | 16/10/2008 | 3281/08 Inic: | FRESENIUS MEDICAL CARE S.A.              |    |              |    | 5.070,00     |    | 5.070,00     |
| 2827  |            |               | DIFERENCIA OP 2827                       |    |              |    | 0,60         |    | 0,60         |
| 3179  | 26/11/2008 | 3175/08 Inic: | MERCK SHARP & DOHME ARGENTINA INC.       |    |              |    | 15.999,08    |    | 15.999,08    |
| 3223  | 27/11/2008 | 0155/08 Inic: | SOMA S.A.                                |    |              |    | 255,00       |    | 255,00       |
| 3310  | 05/12/2008 | 4355/08 Inic: | FERRERE S.C.S. FCIA. Y DROG. MANES       |    |              |    | 134.853,06   |    | 134.853,06   |
| 3324  | 09/12/2008 | 3954/08 Inic: | APADEA - ASOC. ARG. DE PADRES DE AUTIS   |    |              |    | 6.371,10     |    | 6.371,10     |
| 3337  | 10/12/2008 | 0819/08 Inic: | CRIVELLINI FEDERICO                      |    |              |    | 2.193,93     |    | 2.193,93     |
| 3338  | 10/12/2008 | 0567/08 Inic: | CASTELLANI MARIA FLORENCIA               |    |              |    | 1.684,72     |    | 1.684,72     |
| 3373  | 11/12/2008 | 4198/08 Inic: | HOSPITAL T.J. SCHESTAKOW                 |    |              |    | 600,00       |    | 600,00       |
| 3378  | 11/12/2008 | 4283/08 Inic: | FARMACIAS GRUPO SALK S.R.L.              |    |              |    | 3.213,22     |    | 3.213,22     |
| 3379  | 12/12/2008 | 4075/08 Inic: | FARMACIA AUSTRAL DE RINCON SILVINA       |    |              |    | 11.552,34    |    | 11.552,34    |
| 3390  | 12/12/2008 | 3403/08 Inic: | ALEMAN URQUIZA LUIS CESAR                |    | 1.230,50     |    | 1.230,50     |    | 2.461,00     |
| 3392  | 12/12/2008 | 4322/08 Inic: | HOTEL LA PERLA                           |    |              |    | 19.300,00    |    | 19.300,00    |
| 3402  | 15/12/2008 | 4425/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 20.180,17    |    | 20.180,17    |
| 3403  | 15/12/2008 | 4426/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 12.738,35    |    | 12.738,35    |
| 3404  | 15/12/2008 | 4428/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 39.432,38    |    | 39.432,38    |
| 3407  | 16/12/2008 | 4259/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 15.048,37    |    | 15.048,37    |
| 3413  | 16/12/2008 | 4215/08 Inic: | FARMACIA AUSTRAL DE BARILA J.L.          |    |              |    | 127.872,93   |    | 127.872,93   |
| 3420  | 16/12/2008 | 4700/08 Inic: | Ap. y Contrib. Legales PASIVOS           |    | 0,03         |    | 0,07         |    | 0,10         |
| 3417  | 16/12/2008 | 4424/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 12.525,50    |    | 12.525,50    |
| 3419  | 16/12/2008 | 4700/08 Inic: | Pago Haberes PASIVOS                     |    | 83.986,50    |    |              |    | 83.986,50    |
| 3422  | 16/12/2008 | 3896/08 Inic: | Pago de gastos de sepelio                |    |              |    | 2.500,00     |    | 2.500,00     |
| 3424  | 16/12/2008 | 3640/08 Inic: | STOK VICTORIO (H)                        |    |              |    | 12.400,00    |    | 12.400,00    |
| 3426  | 17/12/2008 | 4389/08 Inic: | CAROSSIO CECILIA FERNANDA                |    |              |    | 42.565,18    |    | 42.565,18    |
| 3427  | 17/12/2008 | 4446/08 Inic: | FARMACIA SAN MARTIN S.R.L.               |    |              |    | 5.723,75     |    | 5.723,75     |
| 3429  | 17/12/2008 | 4423/08 Inic: | RIEVERUM ARGENTINA S.A.                  |    |              |    | 4.060,80     |    | 4.060,80     |
| 3438  | 17/12/2008 | 3781/08 Inic: | RIELLO GASPERINI HUGO                    |    |              |    |              |    |              |
| 3439  | 17/12/2008 | 4505/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 73.861,58    |    | 73.861,58    |
| 3443  | 17/12/2008 | 4257/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 11.253,59    |    | 11.253,59    |
| 3448  | 18/12/2008 | 2726/08 Inic: | JUZGADO DE MINORIDAD Y FAMILIA-DIST.N    |    |              |    | 2.079,35     |    | 2.079,35     |
| 3449  | 18/12/2008 | 4263/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 7.598,99     |    | 7.598,99     |
| 3451  | 18/12/2008 | 4449/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       |    |              |    | 80.954,11    |    | 80.954,11    |
| 3454  | 18/12/2008 | 3977/08 Inic: | RIELLO GASPERINI HUGO                    |    |              |    | 486,00       |    | 486,00       |
| 3456  | 18/12/2008 | 4312/08 Inic: | DROGUERIA ABC S.A.                       |    |              |    | 106.045,22   |    | 106.045,22   |
| 3459  | 18/12/2008 | 4351/08 Inic: | AXXA PHARMA S.A.                         |    |              |    | 11.906,92    |    | 11.906,92    |
| 3481  | 18/12/2008 | 4212/08 Inic: | CAYOSO DANIEL ALBERTO                    |    |              |    | 11.334,00    |    | 11.334,00    |
| 3482  | 18/12/2008 | 3738/08 Inic: | FERRERE S.C.S. FCIA. Y DROG. MANES       |    |              |    | 16.560,00    |    | 16.560,00    |
| 3488  | 18/12/2008 | 4522/08 Inic: | RAMIREZ PANTOJAS LEONARDO D.             |    |              |    | 2.500,00     |    | 2.500,00     |
| 3489  | 18/12/2008 | 4513/08 Inic: | VELAZQUEZ SILVIA DEL CARMEN              |    |              |    | 2.500,00     |    | 2.500,00     |
| 3470  | 18/12/2008 | 0107/08 Inic: | NEXO EQUIPAMENTOS Y SERVICIOS            |    | 374,77       |    | 374,77       |    | 749,54       |
| 3471  | 18/12/2008 | 4514/08 Inic: | Pago de gastos de sepelio                |    |              |    | 2.500,00     |    | 2.500,00     |
| 3473  | 18/12/2008 | 4294/08 Inic: | LINEAS ORTOPEDICAS de Arevalo Alicia     |    |              |    | 8.720,00     |    | 8.720,00     |

| TOTAL  |    |            |  | \$ | 5.995.674,89 |
|--------|----|------------|--|----|--------------|
| 662008 | \$ | 15,00      |  |    | 15,00        |
| 345    | \$ | 50,00      |  |    | 50,00        |
| 511001 | \$ | 4.581,24   |  |    | 4.581,24     |
| 511002 | \$ | 285,17     |  |    | 285,17       |
| 511003 | \$ | 20,19      |  |    | 20,19        |
| 511004 | \$ | 70,20      |  |    | 70,20        |
| 511005 | \$ | 38,50      |  |    | 38,50        |
| 512001 | \$ | 303,85     |  |    | 303,85       |
| 512002 | \$ | 321,93     |  |    | 321,93       |
| 662007 | \$ | 8.579,29   |  |    | 8.579,29     |
| 342005 | \$ | 132,74     |  |    | 132,74       |
| 662007 | \$ | 548,00     |  |    | 548,00       |
| 511001 | \$ | 36.572,45  |  |    | 36.572,45    |
| 511002 | \$ | 2.294,58   |  |    | 2.294,58     |
| 511003 | \$ | 161,92     |  |    | 161,92       |
| 511004 | \$ | 562,87     |  |    | 562,87       |
| 511005 | \$ | 308,72     |  |    | 308,72       |
| 512001 | \$ | 2.437,08   |  |    | 2.437,08     |
| 512002 | \$ | 2.581,25   |  |    | 2.581,25     |
| 662007 | \$ | 420,00     |  |    | 420,00       |
| 662006 | \$ | 40,00      |  |    | 40,00        |
| 662007 | \$ | 14.875,35  |  |    | 14.875,35    |
| 111    | \$ | 207.875,38 |  |    | 207.875,38   |
| 111    | \$ | 38.529,91  |  |    | 38.529,91    |
| 118    | \$ | 42.000,52  |  |    | 42.000,52    |
| 14     | \$ | 44,85      |  |    | 44,85        |
| 111    | \$ | 1.404,74   |  |    | 1.404,74     |
| 114    | \$ | 7,82       |  |    | 7,82         |
| 121    | \$ | 47,54      |  |    | 47,54        |
| 131    | \$ | 50,54      |  |    | 50,54        |
| 171    | \$ | 189,82     |  |    | 189,82       |
| 172    | \$ | 2,99       |  |    | 2,99         |
| 174    | \$ | 3,68       |  |    | 3,68         |
| 342003 | \$ | 559,22     |  |    | 559,22       |
| 342005 | \$ | 8.190,18   |  |    | 8.190,18     |
| 342005 | \$ | 3.117,97   |  |    | 3.117,97     |
| 342005 | \$ | 5.326,79   |  |    | 5.326,79     |
| 342006 | \$ | 633,30     |  |    | 633,30       |
| 342006 | \$ | 447,14     |  |    | 447,14       |
| 342006 | \$ | 75,52      |  |    | 75,52        |
| 662006 | \$ | 4.394,00   |  |    | 4.394,00     |
| 662006 | \$ | 5.070,00   |  |    | 5.070,00     |
| 662007 | \$ | 0,60       |  |    | 0,60         |
| 252    | \$ | 15.999,08  |  |    | 15.999,08    |
| 335    | \$ | 255,00     |  |    | 255,00       |
| 252    | \$ | 134.853,06 |  |    | 134.853,06   |
| 342005 | \$ | 6.371,10   |  |    | 6.371,10     |
| 342003 | \$ | 2.193,93   |  |    | 2.193,93     |
| 342003 | \$ | 1.684,72   |  |    | 1.684,72     |
| 662006 | \$ | 600,00     |  |    | 600,00       |
| 342006 | \$ | 2.667,43   |  |    | 2.667,43     |
| 662003 | \$ | 545,79     |  |    | 545,79       |
| 342006 | \$ | 11.505,19  |  |    | 11.505,19    |
| 662003 | \$ | 47,15      |  |    | 47,15        |
| 45     | \$ | 2.461,00   |  |    | 2.461,00     |
| 399004 | \$ | 19.300,00  |  |    | 19.300,00    |
| 342005 | \$ | 20.180,17  |  |    | 20.180,17    |
| 342005 | \$ | 12.738,35  |  |    | 12.738,35    |
| 342005 | \$ | 39.432,38  |  |    | 39.432,38    |
| 342005 | \$ | 2.988,50   |  |    | 2.988,50     |
| 662006 | \$ | 12.059,87  |  |    | 12.059,87    |
| 342006 | \$ | 118.588,08 |  |    | 118.588,08   |
| 662003 | \$ | 7.522,38   |  |    | 7.522,38     |
| 662005 | \$ | 601,45     |  |    | 601,45       |
| 662008 | \$ | 281,02     |  |    | 281,02       |
| 116    | \$ | 0,10       |  |    | 0,10         |
| 342005 | \$ | 12.525,50  |  |    | 12.525,50    |
| 511001 | \$ | 67.677,02  |  |    | 67.677,02    |
| 511002 | \$ | 4.290,94   |  |    | 4.290,94     |
| 511003 | \$ | 391,39     |  |    | 391,39       |
| 511004 | \$ | 1.127,47   |  |    | 1.127,47     |
| 511005 | \$ | 547,00     |  |    | 547,00       |
| 511006 | \$ | 1.157,07   |  |    | 1.157,07     |
| 512001 | \$ | 4.284,80   |  |    | 4.284,80     |
| 512002 | \$ | 4.530,81   |  |    | 4.530,81     |
| 514004 | \$ | 2.500,00   |  |    | 2.500,00     |
| 342005 | \$ | 12.400,00  |  |    | 12.400,00    |
| 342005 | \$ | 42.448,74  |  |    | 42.448,74    |
| 662003 | \$ | 8,33       |  |    | 8,33         |
| 662005 | \$ | 198,11     |  |    | 198,11       |
| 342006 | \$ | 4.610,94   |  |    | 4.610,94     |
| 662003 |    |            |  |    |              |





Contenido que es COR...  
... tiempo a la vista...



ORDENES DE PAGO PENDIENTES AL 31/12/2008

*Victoria Ramirez*  
... de Contabilidad

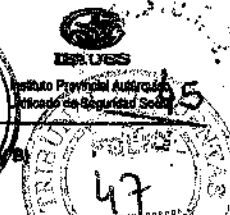
ANEXO IV-B

| TOTAL |            |               |                                          | \$ 2.312.844,29 | \$ 1.582.730,61 | \$ 5.585.574,90 |
|-------|------------|---------------|------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 3474  | 18/12/2008 | 4792/08 Inic: | Pago Haberes Personal ACTIVOS            | \$ 87,16        | \$ 176,48       | \$ 263,64       |
| 3475  | 18/12/2008 | 4792/08 Inic: | Ap. y contrib. ACTIVOS                   | \$ 127.441,23   | \$ 258.043,43   | \$ 385.484,66   |
| 3477  | 18/12/2008 | 4024/08 Inic: | LINEAS ORTOPEDICAS de Arevalo Alicia     | \$ -            | \$ 4.686,00     | \$ 4.686,00     |
| 3478  | 22/12/2008 | 4305/08 Inic: | TORROBA MARCELO A                        | \$ -            | \$ 10.365,01    | \$ 10.365,01    |
| 3480  | 22/12/2008 | 4218/08 Inic: | ORTOPEDIA Y CIRUGIA DIAZ VELEZ           | \$ -            | \$ 4.430,00     | \$ 4.430,00     |
| 3481  | 22/12/2008 | 0076/08 Inic: | AVIC SATELITAL                           | \$ 440,00       | \$ 440,00       | \$ 880,00       |
| 3482  | 22/12/2008 | 4501/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       | \$ -            | \$ 10.341,49    | \$ 10.341,49    |
| 3483  | 22/12/2008 | 4500/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       | \$ -            | \$ 8.585,71     | \$ 8.585,71     |
| 3488  | 22/12/2008 | 4621/08 Inic: | LABORATORIO ROSSI                        | \$ -            | \$ 96,00        | \$ 96,00        |
| 3489  | 22/12/2008 | 3864/08 Inic: | SANATORIO SAN JORGE S.R.L.               | \$ -            | \$ 1.500,00     | \$ 1.500,00     |
| 3490  | 22/12/2008 | 4126/08 Inic: | MONTALDI BATULE GUILLERMO AMADO          | \$ -            | \$ 6.744,00     | \$ 6.744,00     |
| 3493  | 22/12/2008 | 4068/08 Inic: | ORTOPEDIA Y CIRUGIA DIAZ VELEZ           | \$ -            | \$ 4.630,00     | \$ 4.630,00     |
| 3495  | 22/12/2008 | 4478/08 Inic: | FARMACIA THORNE DE BARILA J.L.           | \$ -            | \$ 13.733,50    | \$ 13.733,50    |
| 3496  | 22/12/2008 | 3803/08 Inic: | FARMACENTER                              | \$ -            | \$ 60,70        | \$ 60,70        |
| 3501  | 22/12/2008 | 0498/08 Inic: | GONZALEZ PAEZ MARIA EUGENIA              | \$ -            | \$ 2.998,29     | \$ 2.998,29     |
| 3503  | 22/12/2008 | 4406/08 Inic: | FARMACIA DEL PUEBLO S.C.S.               | \$ -            | \$ 44.328,43    | \$ 44.328,43    |
| 3505  | 22/12/2008 | 3972/08 Inic: | FARMACIAS GRUPO SALK S.R.L.              | \$ -            | \$ 28.553,15    | \$ 28.553,15    |
| 3506  | 22/12/2008 | 4634/08 Inic: | HOSPITAL REGIONAL RIO GRANDE             | \$ -            | \$ 16.797,19    | \$ 16.797,19    |
| 3507  | 22/12/2008 | 4496/08 Inic: | AUTOFARMA LLANEZA Y ASOCIADOS RIO G      | \$ -            | \$ 27.115,79    | \$ 27.115,79    |
| 3511  | 22/12/2008 | 4397/08 Inic: | Pago Haberes PASIVOS                     | \$ 984.896,63   | \$ -            | \$ 984.896,63   |
| 3512  | 22/12/2008 | 4397/08 Inic: | Ap. y Contrib. Legales PASIVOS           | \$ 599.236,96   | \$ -            | \$ 599.236,96   |
| 3513  | 22/12/2008 | 4415/08 Inic: | CEREP S.R.L.                             | \$ -            | \$ 38.237,92    | \$ 38.237,92    |
| 3515  | 22/12/2008 | 4516/08 Inic: | CEREP S.R.L.                             | \$ -            | \$ 20.272,16    | \$ 20.272,16    |
| 3516  | 22/12/2008 | 0279/08 Inic: | BERNHARDT OMAR ARTURO                    | \$ -            | \$ 749,23       | \$ 749,23       |
| 3519  | 22/12/2008 | 4484/08 Inic: | FARMACIA DEL SOLIER                      | \$ -            | \$ 4.746,62     | \$ 4.746,62     |
| 3521  | 23/12/2008 | 1567/08 Inic: | POLICIA DE LA PROVINCIA DE T.D.F.        | \$ 26.111,94    | \$ 26.111,94    | \$ 52.223,88    |
| 3522  | 23/12/2008 | 4394/08 Inic: | ORTOPEDIA Y CIRUGIA DIAZ VELEZ           | \$ -            | \$ 8.430,00     | \$ 8.430,00     |
| 3523  | 23/12/2008 | 4293/08 Inic: | ORTOPEDIA Y CIRUGIA DIAZ VELEZ           | \$ -            | \$ 3.600,00     | \$ 3.600,00     |
| 3524  | 23/12/2008 | 2320/08 Inic: | IBANEZ ANA ESTHER                        | \$ -            | \$ 1.103,00     | \$ 1.103,00     |
| 3525  | 23/12/2008 | 4007/08 Inic: | HOSPITAL PABLO SORIA                     | \$ -            | \$ 399,00       | \$ 399,00       |
| 3526  | 23/12/2008 | 4204/08 Inic: | LABORATORIO DE ANALISIS CLINICOS GOB     | \$ -            | \$ 22.734,26    | \$ 22.734,26    |
| 3527  | 23/12/2008 | 4654/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       | \$ -            | \$ 35.270,81    | \$ 35.270,81    |
| 3528  | 23/12/2008 | 4566/08 Inic: | LIMA FERNANDO ENRIQUE                    | \$ -            | \$ 3.900,49     | \$ 3.900,49     |
| 3529  | 23/12/2008 | 4549/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       | \$ -            | \$ 1.444,09     | \$ 1.444,09     |
| 3530  | 23/12/2008 | 4104/08 Inic: | VACCHELLI CECILIA NORA                   | \$ -            | \$ 12.423,00    | \$ 12.423,00    |
| 3531  | 23/12/2008 | 4233/08 Inic: | MALDONADO JUAN CARLOS                    | \$ -            | \$ 9.550,44     | \$ 9.550,44     |
| 3533  | 23/12/2008 | 4649/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       | \$ -            | \$ 7.032,57     | \$ 7.032,57     |
| 3535  | 23/12/2008 | 4232/08 Inic: | BERENSTEIN CESAR DAMIAN                  | \$ -            | \$ 3.252,00     | \$ 3.252,00     |
| 3536  | 23/12/2008 | 4550/08 Inic: | DIAPERUM ARGENTINA S.A.                  | \$ -            | \$ 10.480,40    | \$ 10.480,40    |
| 3537  | 23/12/2008 | 4650/08 Inic: | IMAT INSTITUTO MEDICO DE ALTA TECNOLOGIA | \$ -            | \$ 7.176,34     | \$ 7.176,34     |
| 3538  | 23/12/2008 | 4657/08 Inic: | HOSPITAL DE PEDIATRIA GARRAHAN           | \$ -            | \$ 2.919,00     | \$ 2.919,00     |
| 3539  | 23/12/2008 | 3847/08 Inic: | Ap. y contrib. ACTIVOS                   | \$ 1.781,92     | \$ 3.608,03     | \$ 5.389,95     |
| 3540  | 23/12/2008 | 4656/08 Inic: | HOSPITAL ITALIANO                        | \$ -            | \$ 3.446,58     | \$ 3.446,58     |
| 3543  | 23/12/2008 | 0314/08 Inic: | SUMU S.R.L.                              | \$ -            | \$ 1.200,00     | \$ 1.200,00     |
| 3544  | 23/12/2008 | 4275/08 Inic: | SANATORIO SAN JORGE S.R.L.               | \$ -            | \$ 64.134,41    | \$ 64.134,41    |
| 3546  | 23/12/2008 | 4581/08 Inic: | MARTINEZ NELIDA ARGENTINA                | \$ 5.000,00     | \$ -            | \$ 5.000,00     |
| 3547  | 23/12/2008 | 3300/08 Inic: | CASA DEL SUR-ASOC CIVIL S/FINES DE LUC   | \$ -            | \$ 2.200,00     | \$ 2.200,00     |
| 3548  | 23/12/2008 | 4579/08 Inic: | CORDOBA ERNESTO RUBEN                    | \$ 5.000,00     | \$ -            | \$ 5.000,00     |
| 3549  | 23/12/2008 | 4580/08 Inic: | RUJZ HECTOR ENRIQUE                      | \$ 5.000,00     | \$ -            | \$ 5.000,00     |
| 3551  | 23/12/2008 | 3722/08 Inic: | AUTOFARMA LLANEZA Y ASOCIADOS RIO G      | \$ -            | \$ 27.602,90    | \$ 27.602,90    |
| 3552  | 23/12/2008 | 4359/08 Inic: | FARMACIA USHUAIA                         | \$ -            | \$ 870,05       | \$ 870,05       |
| 3553  | 23/12/2008 | 4554/08 Inic: | CENTRO DE APOYO NUTRICIONAL S.R.L.       | \$ -            | \$ 1.920,00     | \$ 1.920,00     |
| 3554  | 23/12/2008 | 4788/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                       | \$ -            | \$ 47.720,23    | \$ 47.720,23    |
| 3555  | 23/12/2008 | 4240/08 Inic: | ORONA GUSTAVO F.                         | \$ -            | \$ 5.461,00     | \$ 5.461,00     |
| 3556  | 23/12/2008 | 0092/08 Inic: | SUAREZ GRANDI GUSTAVO JAVIER             | \$ -            | \$ 3.767,76     | \$ 3.767,76     |
| 3557  | 23/12/2008 | 4307/08 Inic: | LAPLACE JUAN PEDRO                       | \$ -            | \$ 13.773,89    | \$ 13.773,89    |
| 3558  | 23/12/2008 | 2732/08 Inic: | IMPRESION DIGITAL                        | \$ 8.761,86     | \$ 8.761,86     | \$ 17.523,72    |
| 3561  | 23/12/2008 | 4527/08 Inic: | MARISA L. MARIMONT                       | \$ -            | \$ 1.944,00     | \$ 1.944,00     |
| 3562  | 23/12/2008 | 0392/08 Inic: | GALLARDO FABIAN                          | \$ -            | \$ 1.506,00     | \$ 1.506,00     |

| TOTAL  |    | \$ 5.585.574,90 |
|--------|----|-----------------|
| 114    | \$ | 226,35          |
| 123    | \$ | 9,21            |
| 172    | \$ | 28,08           |
| 114    | \$ | 169.613,44      |
| 119    | \$ | 162.448,49      |
| 123    | \$ | 6.228,65        |
| 125    | \$ | 6.496,61        |
| 172    | \$ | 20.618,81       |
| 173    | \$ | 20.077,66       |
| 295    | \$ | 4.688,00        |
| 342005 | \$ | 10.365,01       |
| 295    | \$ | 4.430,00        |
| 339    | \$ | 880,00          |
| 342005 | \$ | 10.297,49       |
| 662003 | \$ | 44,00           |
| 342005 | \$ | 8.585,71        |
| 342003 | \$ | 96,00           |
| 342005 | \$ | 1.500,00        |
| 342005 | \$ | 6.501,00        |
| 662003 | \$ | 208,00          |
| 662005 | \$ | 35,00           |
| 295    | \$ | 4.630,00        |
| 342006 | \$ | 13.444,73       |
| 662003 | \$ | 245,78          |
| 662008 | \$ | 42,89           |
| 342006 | \$ | 60,70           |
| 342003 | \$ | 2.998,29        |
| 342006 | \$ | 41.625,21       |
| 662003 | \$ | 781,67          |
| 662006 | \$ | 1.864,68        |
| 662008 | \$ | 36,87           |
| 342006 | \$ | 24.094,85       |
| 662003 | \$ | 4.185,24        |
| 662005 | \$ | 272,96          |
| 342003 | \$ | 16.797,19       |
| 342006 | \$ | 26.399,61       |
| 662003 | \$ | 149,66          |
| 662008 | \$ | 387,17          |
| 662008 | \$ | 180,35          |
| 511001 | \$ | 783.874,42      |
| 511002 | \$ | 48.936,97       |
| 511003 | \$ | 6.632,75        |
| 511004 | \$ | 12.803,64       |
| 511005 | \$ | 6.092,25        |
| 511006 | \$ | 13.823,58       |
| 512001 | \$ | 56.629,07       |
| 512002 | \$ | 56.103,86       |
| 511001 | \$ | 487.040,88      |
| 511002 | \$ | 39.399,29       |
| 511003 | \$ | 3.623,14        |
| 511004 | \$ | 7.539,76        |
| 511005 | \$ | 3.207,20        |
| 511006 | \$ | 21.136,54       |
| 512001 | \$ | 28.772,12       |
| 512002 | \$ | 28.618,03       |
| 342005 | \$ | 28.676,44       |
| 662003 | \$ | 9.558,48        |
| 342005 | \$ | 15.221,87       |
| 662003 | \$ | 5.050,29        |
| 342003 | \$ | 749,23          |
| 342006 | \$ | 4.746,62        |
| 393    | \$ | 52.223,88       |
| 295    | \$ | 6.430,00        |
| 295    | \$ | 3.600,00        |
| 514004 | \$ | 1.103,00        |
| 342005 | \$ | 399,00          |
| 342005 | \$ | 22.602,83       |
| 662003 | \$ | 131,43          |
| 662006 | \$ | 35.270,81       |
| 342003 | \$ | 3.900,49        |
| 662007 | \$ | 1.444,09        |
| 342006 | \$ | 12.357,00       |
| 662003 | \$ | 66,00           |
| 342005 | \$ | 9.550,44        |
| 662008 | \$ | 7.032,57        |
| 342005 | \$ | 3.252,00        |
| 662008 | \$ | 123,00          |
| 342005 | \$ | 3.045,60        |
| 662003 | \$ | 6.428,60        |
| 662006 | \$ | 1.015,20        |
| 342005 | \$ | 6.444,34        |
| 662003 | \$ | 216,00          |
| 662008 | \$ | 516,00          |
| 662006 | \$ | 1.242,00        |
| 662007 | \$ | 1.658,40        |
| 662008 | \$ | 18,60           |
| 116    | \$ | 5.389,95        |
| 342005 | \$ | 2.498,16        |
| 662006 | \$ | 843,42          |
| 662007 | \$ | 105,00          |
| 342005 | \$ | 1.200,00        |
| 342005 | \$ | 64.134,41       |
| 621002 | \$ | 5.000,00        |
| 342005 | \$ | 2.200,00        |
| 621002 | \$ | 5.000,00        |
| 621002 | \$ | 5.000,00        |
| 342006 | \$ | 27.503,31       |
| 662005 | \$ | 89,59           |
| 342006 | \$ | 343,55          |
| 662003 | \$ | 526,50          |
| 342005 | \$ | 1.920,00        |
| 342005 | \$ | 47.720,23       |
| 342005 | \$ | 5.203,00        |
| 662005 | \$ | 258,00          |
| 342003 | \$ | 3.767,76        |
| 342005 | \$ | 13.773,89       |
| 327    | \$ | 17.523,72       |
| 342005 | \$ | 1.944,00        |
| 342003 | \$ | 1.506,00        |

PAIS  
CUB





ORDENES DE PAGO PENDIENTES AL 31/12/2008

| TOTAL |            |               |                                      | \$ 2.312.844,29 | \$ 3.282.730,51 | \$ 5.595.574,80 |
|-------|------------|---------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 3563  | 28/12/2008 | 0091/08 Inic: | ROWLAND ALEJANDRA                    | \$ -            | \$ 1.130,20     | \$ 1.130,20     |
| 3564  | 28/12/2008 | 4338/08 Inic: | YEDRO MARCELO LEONEL                 | \$ -            | \$ 6.635,00     | \$ 6.635,00     |
| 3565  | 28/12/2008 | 2234/08 Inic: | ORTOPEDIA Y CIRUGIA DIAZ VELEZ       | \$ -            | \$ 17.275,00    | \$ 17.275,00    |
| 3566  | 29/12/2008 | 2557/08 Inic: | CEDITRIN S.A.                        | \$ -            | \$ 5.905,68     | \$ 5.905,68     |
| 3567  | 29/12/2008 | 4271/08 Inic: | COTS CLAUDIA                         | \$ -            | \$ 891,00       | \$ 891,00       |
| 3568  | 28/12/2008 | 4332/08 Inic: | VASSALLO MAURICIO ARIEL              | \$ -            | \$ 10.695,68    | \$ 10.695,68    |
| 3569  | 28/12/2008 | 3431/08 Inic: | FARMACIA TEKIEL SRL                  | \$ -            | \$ 1.647,54     | \$ 1.647,54     |
| 3570  | 29/12/2008 | 4788/08 Inic: | PROGRAMA DELTA                       | \$ -            | \$ 1.000,00     | \$ 1.000,00     |
| 3571  | 29/12/2008 | 4752/08 Inic: | HOSPITAL ITALIANO                    | \$ -            | \$ 43.398,35    | \$ 43.398,35    |
| 3572  | 28/12/2008 | FARMACIA      | FARMACIA AMERICA DE TEKIEL ISIDORO   | \$ -            | \$ 1.663,48     | \$ 1.663,48     |
| 3574  | 29/12/2008 | FARMACIA      | FARMACIA NUEVA GONZALEZ              | \$ -            | \$ 2.720,75     | \$ 2.720,75     |
| 3575  | 29/12/2008 | 2352/08 Inic: | DROGUERIA GAVAZZA                    | \$ -            | \$ 1.160,00     | \$ 1.160,00     |
| 3576  | 29/12/2008 | SCARAFONI     | SCARAFONI HECTOR PABLO               | \$ -            | \$ 2.412,08     | \$ 2.412,08     |
| 3577  | 29/12/2008 | 4352/08 Inic: | ROFINA                               | \$ -            | \$ 211.973,81   | \$ 211.973,81   |
| 3578  | 28/12/2008 | 4235/08 Inic: | BARRIONUEVO MARIA ROSA               | \$ -            | \$ 8.420,00     | \$ 8.420,00     |
| 3579  | 28/12/2008 | 3782/08 Inic: | SIDUS S.A.                           | \$ -            | \$ 53.611,90    | \$ 53.611,90    |
| 3582  | 28/12/2008 | 4523/08 Inic: | CENTRO MEDICO ULME                   | \$ -            | \$ 5.300,00     | \$ 5.300,00     |
| 3583  | 29/12/2008 | 4313/08 Inic: | ABBOTT LABORATORIES ARGENTINA S.A.   | \$ -            | \$ 17.075,59    | \$ 17.075,59    |
| 3584  | 29/12/2008 | 4753/08 Inic: | HOSPITAL ITALIANO                    | \$ -            | \$ 13.100,17    | \$ 13.100,17    |
| 3585  | 28/12/2008 | 3171/08 Inic: | LABORATORIOS RAFFO                   | \$ -            | \$ 23.326,97    | \$ 23.326,97    |
| 3586  | 28/12/2008 | 4574/08 Inic: | ASOC. CIVIL REENCONTRANDONOS         | \$ -            | \$ 114.766,00   | \$ 114.766,00   |
| 3587  | 29/12/2008 | 0996/08 Inic: | MOYA LUIS ALBERTO                    | \$ -            | \$ 3.449,00     | \$ 3.449,00     |
| 3588  | 29/12/2008 | 4787/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                   | \$ -            | \$ 21.046,62    | \$ 21.046,62    |
| 3589  | 28/12/2008 | 4789/08 Inic: | HOSPITAL BRITANICO                   | \$ -            | \$ 18.865,69    | \$ 18.865,69    |
| 3592  | 29/12/2008 | 0978/08 Inic: | Ap.y contrib. ACTIVOS                | \$ 1.386,71     | \$ 2.811,86     | \$ 4.200,57     |
| 3593  | 29/12/2008 | 4396/08 Inic: | Pago Haberes Personal ACTIVOS        | \$ 2.166,95     | \$ 4.428,15     | \$ 6.615,10     |
| 3594  | 29/12/2008 | 4396/08 Inic: | Ap.y contrib. ACTIVOS                | \$ 307.216,62   | \$ 622.057,30   | \$ 929.275,92   |
| 3598  | 30/12/2008 | 4784/08 Inic: | IMAT INSTITUTO MEDICO DE ALTA TECNOL | \$ -            | \$ 3.626,66     | \$ 3.626,66     |
| 3599  | 30/12/2008 | 4310/08 Inic: | VISITAR SRL                          | \$ -            | \$ 130.423,36   | \$ 130.423,36   |
| 3600  | 30/12/2008 | 0379/08 Inic: | CORREO ARGENTINO S.A.-               | \$ 3.859,92     | \$ 3.859,92     | \$ 7.719,84     |

| TOTAL  |    | \$ 6.595.574,80 |
|--------|----|-----------------|
| 342003 | \$ | 1.130,20        |
| 342006 | \$ | 6.407,00        |
| 662003 | \$ | 228,00          |
| 296    | \$ | 17.275,00       |
| 662006 | \$ | 5.905,68        |
| 342005 | \$ | 858,00          |
| 662005 | \$ | 33,00           |
| 342005 | \$ | 10.692,68       |
| 662003 | \$ | 33,00           |
| 342006 | \$ | 1.647,54        |
| 342006 | \$ | 1.000,00        |
| 342005 | \$ | 43.398,35       |
| 342006 | \$ | 1.663,48        |
| 342006 | \$ | 2.684,38        |
| 662003 | \$ | 56,37           |
| 252    | \$ | 1.160,00        |
| 342003 | \$ | 2.412,08        |
| 252    | \$ | 211.973,81      |
| 342005 | \$ | 8.354,00        |
| 662003 | \$ | 96,00           |
| 252    | \$ | 53.611,90       |
| 342005 | \$ | 5.300,00        |
| 252    | \$ | 17.075,59       |
| 342005 | \$ | 13.100,17       |
| 252    | \$ | 23.326,97       |
| 342005 | \$ | 114.766,00      |
| 342003 | \$ | 3.449,00        |
| 342005 | \$ | 21.046,62       |
| 342005 | \$ | 18.865,69       |
| 116    | \$ | 4.200,57        |
| 111    | \$ | 5.210,61        |
| 114    | \$ | 7,58            |
| 121    | \$ | 327,94          |
| 131    | \$ | 268,42          |
| 14     | \$ | 146,48          |
| 171    | \$ | 637,97          |
| 174    | \$ | 16,10           |
| 111    | \$ | 400.105,45      |
| 116    | \$ | 358.722,58      |
| 121    | \$ | 21.097,49       |
| 125    | \$ | 22.127,74       |
| 131    | \$ | 17.003,84       |
| 133    | \$ | 18.068,38       |
| 171    | \$ | 50.458,39       |
| 173    | \$ | 44.854,25       |
| 342006 | \$ | 3.626,66        |
| 342007 | \$ | 130.423,36      |
| 315    | \$ | 7.719,84        |

PAUSS CUR

Certifico que es COPIA FIEL del original que tengo a la vista.

*[Signature]*  
Directora de Contabilidad (P.A.U.S.S.)

*[Signature]*  
Contador General a/c PAUSS

- 1. PAUSS → 167026643
- 2 → 604988,75
- 3 → 2353572,19
- 4 → 2061
- 5 → 2308000,00
- 6 → 2308000,00

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL



Sol. 657.  
1549-0861

TRIBUNAL DE  
FOLIO  
49

PODER LEGISLATIVO  
FOLIO  
No 142

| CUADRO DE RECURSOS 2008:                                  | PRESUPUESTO REC.      | EJECUTADO REC.        | PORC. EJECUCIÓN |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>RECURSOS CORRIENTES</b>                                |                       |                       |                 |
| 1.1.1. - Ingresos Tributarios                             | 1.746.444,00          | 854.468,51            | 48,93%          |
| 1.1.2. - Contribución a la Seguridad Social               | 297.739.061,00        | 255.058.436,55        | 85,67%          |
| 1.1.3. - Otros Ingresos No Tributarios                    | 117.199,00            | 117.324,87            | 100,11%         |
| 1.1.6. - Renta de la Propiedad                            | 7.407.296,00          | 7.784.157,29          | 105,09%         |
| 1.1.5. - Ingresos de Operaciones                          | 5.610.457,00          | 4.278.898,58          | 76,27%          |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>                                |                       |                       |                 |
| 1.2.3. - Recupero de Prestamo                             | 0,00                  | 0,00                  |                 |
| <b>FUENTES FINANCIERAS</b>                                |                       |                       |                 |
| 1.3.1.2. - Recupero de Préstamos de Corto Plazo           | 15.886.273,00         | 8.092.545,92          | 50,94%          |
| 1.3.1.4.1.0. - Disminución de Disponibilidades            | 51.948.152,00         | 51.548.152,30         | 99,23%          |
| 1.3.1.4.2.7. - Dismin. otras ctas a cobrar de largo plazo | 83.426.023,00         | 17.519.764,20         | 21,00%          |
| 1.3.1.4.4.2. - Dismin. adelantos a proveedores            | 6.902.176,00          | 1.369.481,56          | 19,84%          |
| 1.3.1.6.01. - Recupero Préstamos Garantizados             | 14.090.093,00         | 9.617.488,11          | 68,26%          |
| <b>TOTALES</b>                                            | <b>484.873.174,00</b> | <b>356.240.717,89</b> | <b>73,47%</b>   |

TRIBUNAL DE  
PODER LEGISLATIVO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN

**IPAUS**

**Registro de movimientos de fondos**

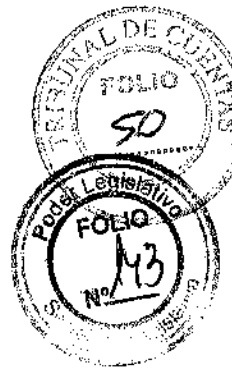
**Importe Clasificador adicional**

**BTF 1.71.0470/8 Recaud./Pagadora PREVISIONAL**

| Caja del                                                      | Real         | Comprobante           | Detalle | Importe           | Clasificador adicional                     |
|---------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|---------|-------------------|--------------------------------------------|
| 29/10/2008                                                    | 0001-0836586 | certificado 93639283  |         | 147,708.15        | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 27/11/2008                                                    | 0001-3724002 | reposicion plazo fijo |         | 153,771.29        | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 22/12/2008                                                    | 0001-0634099 | cart.641494           |         | 74,741.76         | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 29/12/2008                                                    | 0001-0128620 | certif.0641581        |         | 99,814.90         | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| <b>Sub Total BTF 1.71.0470/8 Recaud./Pagadora PREVISIONAL</b> |              |                       |         | <b>476,036.10</b> |                                            |

**BNA 53.511.824/92 IPAUS Ley 676**

|            |                |                                 |  |            |                                            |
|------------|----------------|---------------------------------|--|------------|--------------------------------------------|
| 21/01/2008 | 0004-000000663 | cert. 14936                     |  | 83,177.20  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 21/01/2008 | 0004-000000665 | cert. 15813                     |  | 33,312.75  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 21/01/2008 | 0004-000000667 | cert. 16038                     |  | 18,551.84  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 21/01/2008 | 0004-000000669 | certif. 16046                   |  | 14,461.41  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 13/02/2008 | 0004-00000073  | certif. 15144                   |  | 81,408.15  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 18/02/2008 | 0004-00000075  | certif. 15156                   |  | 79,422.63  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 20/02/2008 | 0004-00000077  | Int.Certif.nro. 16248           |  | 75,931.05  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 05/03/2008 | 0004-00000081  | int.plazo fijo                  |  | 12,697.92  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 05/03/2008 | 0004-4705435   | Corresponde al interes de Feb08 |  | 75,586.95  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 17/03/2008 | 0004-00000083  | int.plazo fijo                  |  | 457,066.98 | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 13/05/2008 | 0004-00000088  | int.certif. 16376               |  | 44,423.83  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 19/05/2008 | 0004-00000090  | dep.certif. 16406               |  | 41,254.04  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 19/05/2008 | 0004-00000092  | int.certif. 16429               |  | 234,510.61 | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 04/06/2008 | 0004-00000095  | int.certif. 16528               |  | 142,418.74 | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 09/06/2008 | 0004-00000097  | int.certif.15946                |  | 296,440.86 | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 12/06/2008 | 0004-00000099  | int.certif. 16991               |  | 14,396.34  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 17/06/2008 | 0004-00000101  | int.certif.16617                |  | 395,780.66 | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 17/06/2008 | 0004-00000101  | int.certif. 16617               |  | 4,349.24   | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 18/06/2008 | 0004-00000103  | int.certif.17038                |  | 13,967.05  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 19/06/2008 | 0004-00000105  | int.plazo fijo certif. 17044    |  | 77,811.52  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 04/07/2008 | 0004-00000109  | int.certif. 17136               |  | 57,588.74  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 10/07/2008 | 0004-00000111  | int.certif. 16774               |  | 344.06     | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 10/07/2008 | 0004-00000111  | int.certif. 16774               |  | 30,965.60  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 10/07/2008 | 0004-00000111  | int.certif. 16774               |  | 51,314.70  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 10/07/2008 | 0004-00000146  | Int.Plazo Certif. 17166         |  | 1,710.49   | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 10/07/2008 | 0004-00000147  | Int.Plazo Certif. 17166         |  | 18,837.40  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 14/07/2008 | 0004-00000113  | certif. 17204                   |  | 158,330.82 | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 17/07/2008 | 0004-00000115  | int.certif. 17241               |  | 17,121.00  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 18/07/2008 | 0004-00000117  | int.certif. 17245               |  | 101,815.21 | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 21/07/2008 | 0004-00000119  | int.certif. 17260               |  | 59,985.27  | INTERESES PLAZO FIJO Tesorería Gral. IPAUS |
| 04/08/2008 | 0004-00000121  | int.certif.17332                |  |            |                                            |



Detalle Clasificador adicional

| Caja del   | Real | Comprobante   | Detalle                           |
|------------|------|---------------|-----------------------------------|
| 11/08/2008 |      | 0004-00000124 | int.certif. 17370                 |
| 11/08/2008 |      | 0004-00000125 | int.certif. 17372                 |
| 19/08/2008 |      | 0004-00000128 | int.certif. 17437                 |
| 19/08/2008 |      | 0004-00000133 | int.cert. 17447                   |
| 20/08/2008 |      | 0004-00000130 | int.renov. 17456                  |
| 22/08/2008 |      | 0004-00000132 | int.certif. 17416                 |
| 03/09/2008 |      | 0004-00000137 | int.certif. 17537                 |
| 10/09/2008 |      | 0004-00000139 | int.certif. 17588                 |
| 22/09/2008 |      | 0004-00000141 | int.certif. 17653                 |
| 22/09/2008 |      | 0004-00000143 | int.certif. 17664                 |
| 03/10/2008 |      | 0004-00000149 | int.certif. 17751                 |
| 08/10/2008 |      | 0004-00000151 | int.plazo fijo nro. 17371         |
| 10/10/2008 |      | 0004-00000153 | int.certif. 17805                 |
| 10/10/2008 |      | 0004-00000155 | int.plazo fijo nro. certif. 17650 |
| 22/10/2008 |      | 0004-00000157 | int.Plazo Cert.Nro. 17889         |
| 03/11/2008 |      | 0004-00000162 | int.certif. 17865                 |
| 07/11/2008 |      | 0004-00000160 | int.certif. 18004                 |
| 10/11/2008 |      | 0004-00000164 | int.certif. 18021                 |
| 21/11/2008 |      | 0004-00000166 | int.certif. 18112                 |
| 03/12/2008 |      | 0004-00000169 | int.certif. 18196                 |
| 09/12/2008 |      | 0004-00000171 | int.certif. 18232                 |
| 10/12/2008 |      | 0004-00000173 | int.cert. 18254                   |
| 22/12/2008 |      | 0004-00000175 | int. plazo fijo certif. 18356     |

Sub Total BNA 53.511.824/92 IPAUSS Ley 676

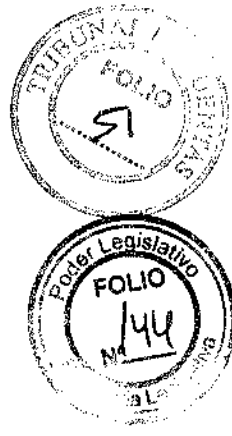
4,914,475.28

Total general:

5,390,511.38

*[Handwritten signature and stamp]*

Listado el 27/05/2009 10:36:48 por RAMIREZ CRISTINA VICT



|                                                                                                                                                                                                          |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Saldo PLAZO FIJO al 31/12/07</b>                                                                                                                                                                      | <b>\$ 39.887.845,30</b> |
| Saldo de la Caja de Ahorro al 31/12/07-se coloco a plazo fijo                                                                                                                                            | \$ 33,98                |
| Interes plazo fijo - cta. BNA 53,511,824/92 Ley 676 - En el ejecutado de ingresos figura en el código Interes por plazo fijo- pero hay que discriminar el interes de los plazo fijos colocados en el BTF | \$ 4.914.475,28         |
| Cobro ley 676 -Codigo de Ingreso 1,3,1,4,2,7,06 Ley 676                                                                                                                                                  | \$ 11.302.520,85        |
| <b>Saldo PLAZO FIJO al 31/12/08</b>                                                                                                                                                                      | <b>\$ 56.104.875,41</b> |

51 190 400,13

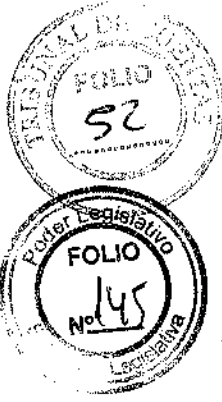
51 540 152,20

I

51 190 400,13  
51 540 152,20

ES COPIA FIDELICADA

Ministerio de Justicia  
Caja de Ahorro  
TRIBUNAL DE CUERPOS LEGISLATIVOS





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

PODER LEGISLATIVO  
PRESIDENCIA

N° 1065

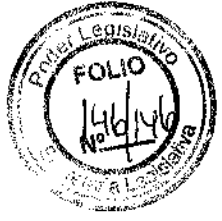
30-06-09

HORA: 16:20

FIRMA:



TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO  
ANTÁRTICA  
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



NOTA N° 641/2009  
LETRA T.C.P.

USHUAIA, 30 JUN 2009

SR. VICEPRESIDENTE 1°  
A CARGO DE LA PRESIDENCIA  
DE LA LEGISLATURA PROVINCIAL

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., en el marco previsto por el Artículo 166° Punto 4 de la Constitución Provincial, a fin de remitir copia certificada de la Resolución Plenaria N° 103/2009 con sus correspondientes Anexos.

Sin otro particular, lo saludo atentamente.

CPN. Dr. Claudio A. RICCIUTI  
Presidente  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

SR. VICEPRESIDENTE 1°  
Dr. Manuel RAIMBAULT  
S \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D

ES COPIA FIDELICADA

Manuel Raimbault  
Secretario  
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO