

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

INFORME CONTABLE

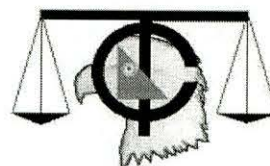
Cuenta General del Ejercicio 2014

DIRECCIÓN PROVINCIAL DE ENERGÍA

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



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



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



“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

INFORME CONTABLE Nº 99 / 15 – Letra: TCP
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO

Identificación de la Entidad o Jurisdicción Auditada:	Dirección Provincial de Energía
Período sujeto a control:	Ejercicio 2014
Ley de Presupuesto sujeta a control:	Ley Nº 959/14

Índice

Informe Ejecutivo

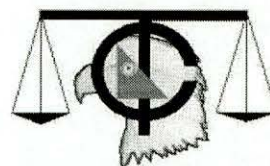
1- Objeto	5
2- Conclusiones	5
3- Opinión:	5
4- Grado de cumplimiento	11
5- Recomendaciones	11
I - Anexos I al XIV	13

Informe Analítico

1 – Título	51
2 - Destinatario inmediato	51
3 - Destinatario Final	51
4 – Objeto	51
5 - Alcance del trabajo de auditoria	54
6 - Limitaciones al alcance	54
7 - Tarea realizada	57
8 - Marco Normativo	62
9 - Opinión y/o Dictamen del Auditor	64
10 - Lugar y fecha de emisión	65



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

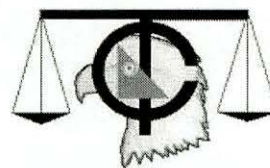


"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

INFORME EJECUTIVO



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



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

INFORME EJECUTIVO

1 - OBJETO

Por medio del presente Informe se exponen los aspectos mas relevantes que surgen del análisis de la Cuenta del Ejercicio.

2 - CONCLUSIONES

El desarrollo de éste ítem se realiza conjuntamente con el punto 3 – OPINION.

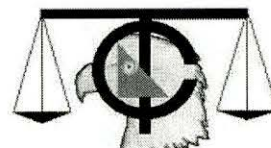
3 – OPINIÓN:

Del análisis de la información presentada por la Dirección Provincial de Energía mediante Expediente N° 115/15, Letra E, caratulado: "S/ Cuenta de inversión – Ejercicio 2014 - TCP", se destaca que:

1 – En el Estado de Situación del Tesoro, en los rubros Anticipos otorgados y en Otros Créditos se consignan valores de \$ 50.477.735,54 y \$ 53.770.662,04, cuya fundamentación consta en la Nota N° 17 a los Estados Contables. En el caso de los Anticipos se trata de fondos entregados a los Proveedores para la realización de Obras y compra de Bienes, por lo que la imputación contable es errónea, ya que corresponde sean imputadas a un rubro del Activo Fijo y no a Créditos. En el caso de Otros Créditos, se trata, según 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

“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

Nota referida, de “Bienes propiedad de terceros en administración por la DPE”. Analizado el tema, pudimos advertir que tales bienes han sido facturados por los proveedores a la DPE, quien es evidentemente el propietario de tales bienes, careciendo de sentido imputarlos al rubro “Créditos”, donde se registran los compromisos de terceros a favor del Organismo.

Llama poderosamente la atención las leyendas que acompañan a las Notas N° 16 y 17 que expresan que el criterio contable seguido para hacer tales imputaciones *“se fundamenta en recomendaciones efectuadas por el TCP”*, afirmación falaz y diametralmente opuesta a la realidad.

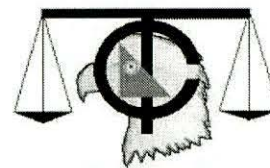
2 - El expediente, con la documentación relativa a la Cuenta del Ejercicio, fue recibido en forma extemporánea, el día 19/04/2015, incumpliendo lo establecido en el Decreto Provincial N° 62/2015, que fijó la fecha límite para el envío de la cuenta al T.C.P. en el 31/03/15.

3 - Tal como fuera remarcado en los Informes de la Cuenta de Ejercicios Anteriores, el organismo en cuestión, no posee auditoría Interna. Esto genera la falta de controles que ocasionan que la información brindada sea sujeta a análisis en una mayor proporción, debido a la posible comisión de errores u omisiones.

4 - A través de la Nota Externa N° 192/15, Letra TCP-DPE, emitida el día 06/02/2015, el TCP solicitó información puntual a la DPE indicando que la misma debía ser agregada al Expediente de la cuenta. No obstante, la mayor parte de dicha indicación no fue cumplida.



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



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

5 – **Notas de Contaduría General N° 469/15 y 531/15 dirigidas a la**

DPE: Las mismas manifiestan la existencia de Inconsistencias y Discrepancias en la información remitida a Contaduría General: En la N° 469/15, se dejó plasmado que existían INCONSISTENCIAS entre los diferentes Estados presentados, como así también que se vislumbraban DISCREPANCIAS entre los Estados presentados y la información remitida a Responsabilidad Fiscal, otorgando a la DPE un plazo para la realización de las ratificaciones pertinentes. El día 27/04/15, Contaduría General, con las ratificaciones ofrecidas por la DPE, vuelve a determinar que continúan las INCONSISTENCIAS entre los diferentes Estados presentados, mediante Nota N° 531/15. Por lo expuesto en este punto, se deja de manifiesto que todavía no son definitivos los montos asignados a cada partida, no siendo posible validar los mismos.

6 – Cabe destacar que, por todo lo expuesto hasta aquí, se procedió a cumplimentar los Anexos sin la verificación de razonabilidad de los mismos, realizando solamente controles numéricos de los mismos.

7- **Bienes de Uso:** Conforme la organización interna de este Tribunal de Cuentas, la auditoría llevada a cabo respecto del control de la ejecución de los gastos afectados al "Inciso 4. Partida parcial 42-Construcciones" y de los correspondientes al "Inciso 3 Partida 331 - Mantenimiento y reparación de edificios" se encontró a cargo del Grupo Especial de Obras Públicas (GEOP). Es por ello, que mediante Nota Interna 1064/15, Letra TCP-AOP, obrante a fs. 129 a 135, se nos informó que ante las intervenciones realizadas por el GEOP y la verificación realizada de la información remitida al mismo, surge de esa labor la imposibilidad de emitir una opinión dado que los números aportados por el



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

“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

Organismo no son coincidentes con los datos fuente de información del Gobierno de la Provincia de Tierra del Fuego y la información obrante en el Área de Obras Públicas de este Tribunal.

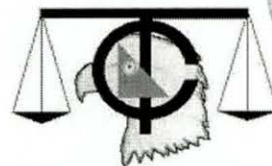
8 - Habiéndose solicitado al organismo en fecha 06/02/2015 mediante Nota Externa N° 192/2015 información respecto al Sistema Contable (entre otra), el organismo informa mediante Nota N° 494/2015 suscripta por le Director de la DPE, la cual se adjunta a fs 46, que... *“ una vez que se concluyan las tareas de cierre y se presente la Cuenta de Inversión a la Contaduría General de la Provincia, se enviara toda la información detallada , en Nota remitida con todo el grado de detalle requerido” (SIC).* Al respecto se indica que al día de la fecha no se ha recibido información alguna al respecto.

9 – A continuación se ponen de manifiesto diferencias halladas en el análisis de los Anexos presentados:

- A fs 419 se incorpora un detalle de ordenes de pago pendientes año 2014 sin totalizar. No obstante dicha sumatoria, no coincide con la diferencia entre mandado a pagar y pagado que surge de la Ejecución de Gastos (Anexo III)
- En el Anexo III Ejecución presupuestaria de gastos por objeto, el organismo informa en la partida 40400 Equipo de Seguridad, el monto de \$ 36.031,00 como gasto comprometido sin tener crédito para la misma, verificándose una inconsistencia entre dichos valores informados y los que surgen de la ejecución presupuestaria de fs 437 a 446. Se entiende que al cargar los datos al anexo III de Ejecución del gasto, el organismo no tuvo



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"
en cuenta la modificación en la distribución de créditos dispuesta por la
Resolución DPE N° 655/14 de fs 63 a 66.

- Si bien no es significativo, se detecta una diferencia de \$ 384,92 en los datos expuestos en el Anexo IV Evolución de la Deuda Publica en el monto consignado en Deuda Flotante Servicios No personales (incrementos presupuestarios). El organismo informa para dicho inciso, la suma de \$ 2.059.497,99, cuando la diferencia para dicho inciso entre Mandado a pagar y pagado, según surge del Anexo III Ejecución de Gastos, alcanza la suma de \$ 2.059.882,91.
- El organismo no incorpora en sus actuaciones extractos bancarios, libro bancos, conciliaciones, etc. No obstante se detectaron diferencias en los montos informados por el organismo a Responsabilidad Fiscal en el Anexo V Cuentas Bancarias, con los datos que surgen según extractos aportados por el Banco Tierra del Fuego a solicitud del TCP. Asimismo se constata que el organismo informa cuentas que el listado del Bco Tierra del Fuego no declara.
- En el Anexo VII Gastos por finalidad y función, (devengado y pagado) se detecta una diferencia en el monto consignado como Servicios de la deuda, entre el valor informado en dicho anexo y el que surge del anexo III Ejecución de Gastos por objeto, en cada una de las etapas.
- En el Anexo IX Movimientos del Tesoro, se informa un valor de \$2.127.643,84 como Ingresos No Tributarios, siendo \$1.041.166,26 en mas que los que surgen del Anexo II Ejecución de recursos .Asimismo, no



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



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

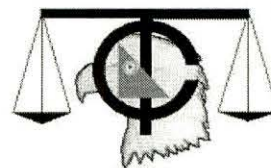
"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

obra en las actuaciones documentación que refleje el pago realizado en el 2014 por obligaciones anteriores, por lo que la cifra volcada en Egresos no puede constatarse.

- Si bien no es significativa, se detecta una diferencia entre el saldo informado en Totales generales saldo según libro bancos, en el Anexo V cuentas Bancarias (\$ 26.871.975,4), y el que surge del Anexo Movimiento del Tesoro (sumatoria de Cuentas a la vista y fondos de 3º) \$ 26.872.466,39.
- En esta instancia no se realizó arqueo de caja para constatar el saldo de \$ 4.000,00.
- Estado de Situación del Tesoro (Anexo X), los montos consignados en la discriminación realizada en el rubro Bancos Libre Disponibilidad y Afectación Específica, no coincide con los correspondientes en el anexo V cuentas Bancarias.
- Se detecta una diferencia de (\$ 5.945.383,58) entre el total del pasivo declarado en el Estado de Situación del Tesoro, aprobado por Resolución DPE N° 153/13 fs 105 y el que surge del monto informado a Responsabilidad Fiscal en el Anexo N° X.
- En el Estado AIF Devengado, FUENTES FINANCIERAS, el incremento de Deuda Flotante (\$ 66.559.941,43) no coincide con los incrementos declarados en el Anexo IV estado de Evolución de la deuda (\$



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

66.190.105). como así tampoco el Incremento de otros pasivos (\$
1.554.992,38 contra \$7.379.248,2)

Por todo lo expuesto hasta aquí, teniendo en cuenta errores, inconsistencias, diferencias no explicadas, falta de conciliación, imposibilidad de validar cifras, errores manifiestos y de suma significación en la exposición, incumplimientos detectados, y afirmaciones reñidas con la realidad, opinamos que las cifras contenidas en la información relativa a la Cuenta del Ejercicio de la D.P.E. no presentan razonablemente la situación patrimonial y Financiera del Organismo al 31/12/2014 ni el superávit o déficit de las operaciones llevadas a cabo en el ejercicio analizado.

4 – GRADO DE CUMPLIMIENTO

Con respecto al resto de las disposiciones contenidas en la Ley de Presupuesto N° 959, así como en general a las mencionadas en el punto 8 – MARCO NORMATIVO del Informe Analítico, podemos afirmar que se no se cumplió lo establecido.

5 – RECOMENDACIONES

Para futuras actuaciones, se recomienda dar tratamiento a todos los items establecidos en el Punto 3 de la presente.

Es todo cuanto informamos.

C.P.N. Oscar SEGHEZZO

Auditor Fiscal Subrogante

Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS

AUDITOR FISCAL SUBROGANTE

Tribunal de Cuentas de la Provincia

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

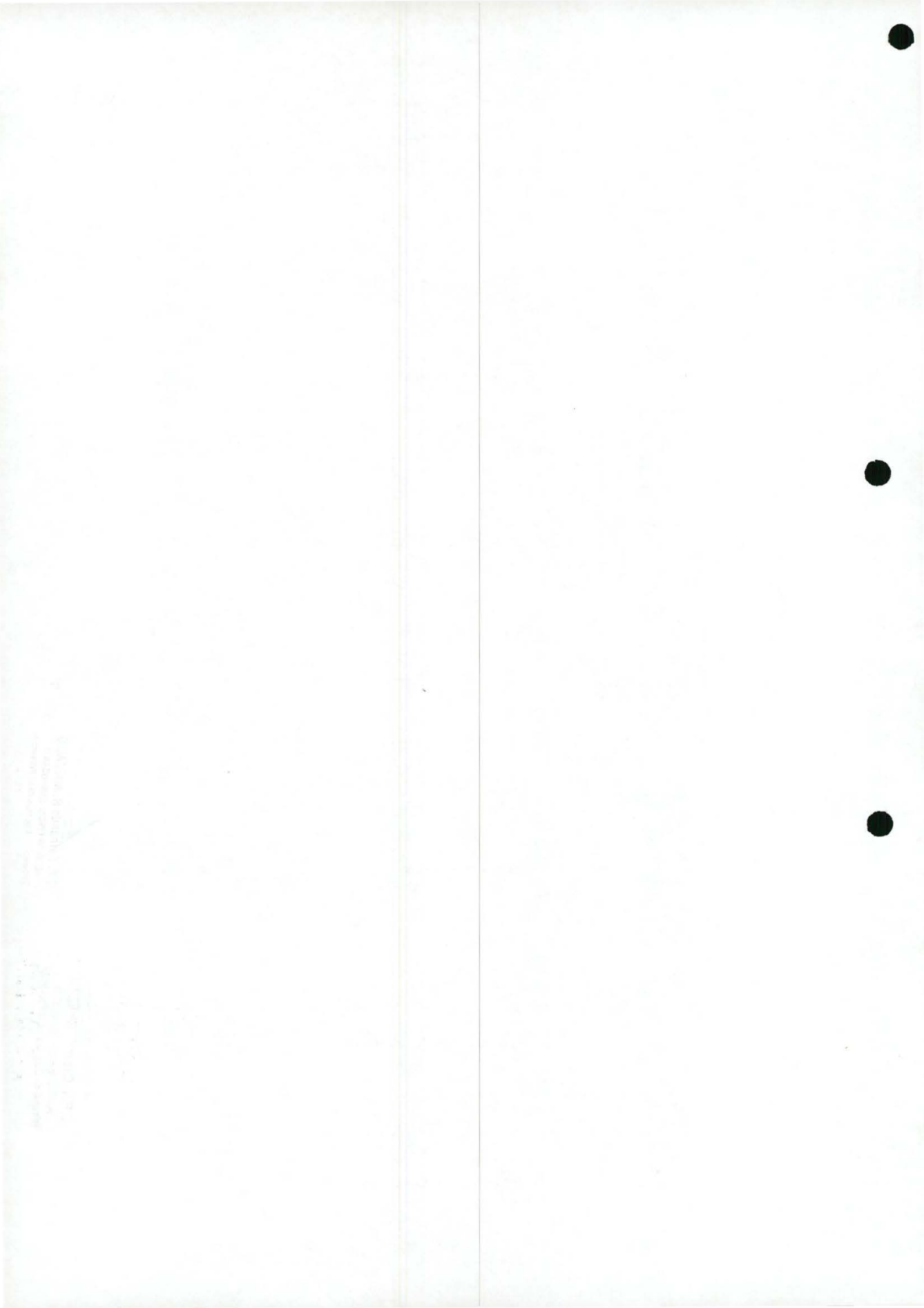
PLANILLA: ESQUEMA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO (*)
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Devengado

Cód. Concepto	Descripción Concepto	Importe
100000000	I. INGRESOS CORRIENTES	156.332.394,83
101000000	TRIBUTARIOS	32.220.751,52
101010000	De Origen Provincial	0,00
101020000	De Origen Nacional	32.220.751,52
101021400	Fondo sub.Comp.de Tarifas Electricas Ley Nº 24065	7.784.540,90
101021600	Fondo Energia Electrica	7.786.296,32
101030000	Afectados a obra Publica	16.649.914,30
101030300	F.E.D.E.I. - Ley Nº 23.966	16.649.914,30
101040000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
102000000	NO TRIBUTARIOS	1.086.477,58
103000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA	123.025.165,73
103090000	Servicios Direccion Prov. de Energia	122.839.671,64
103130000	Otros	185.494,09
104000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
105000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
200000000	II. GASTOS CORRIENTES	146.827.445,03
201000000	GASTOS DE CONSUMO	140.077.995,29
201010000	Personal	83.397.736,97
201020000	Bienes de Consumo	37.178.914,93
201030000	Servicios	19.345.249,55
201040000	Otros Gastos	156.093,84
202000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	3.293.367,03
202010000	Intereses y Gastos de la Deuda	3.293.367,03
203000000	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
204000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.456.082,71
204010000	Al Sector Privado	2.252.813,00
204010700	Cooperativas	2.252.813,00
204020000	Al Sector Publico	1.203.269,71
204020400	Otros	1.203.269,71
300000000	III. RESULTADO ECONOMICO (I-II)	9.504.949,80
400000000	IV. INGRESOS DE CAPITAL	40.768.448,50
401000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	811.680,10
401010000	Venta de Activo Fijo	811.680,10
402000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	39.956.768,40
403000000	DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
500000000	V. GASTOS DE CAPITAL	56.197.332,35
501000000	INVERSION REAL DIRECTA	55.110.914,76
501010000	Maquinaria y Equipo	3.107.772,68
501020000	Construcciones	51.942.277,08
501020100	Con Rentas Generales	1.297.669,13
501020200	Con Recursos Afectados	50.664.607,95
501030000	Bienes Preexistentes	0,00
501040000	Otros	60.865,00
502000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.086.417,59
503000000	INVERSION FINANCIERA	0,00
503010000	Aportes de Capital	0,00
503020000	Concesión de Préstamos	0,00
600000000	VI. INGRESOS TOTALES (I+IV)	197.100.843,33
700000000	VII. GASTOS TOTALES (II+V)	203.024.777,38
800000000	VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII- Rentas de la Propiedad)	199.731.410,35
900000000	IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII)	-5.923.934,05
1000000000	X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	0,00
1100000000	XI. GASTOS FIGURATIVOS	0,00
1200000000	XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)	-2.630.567,02
1300000000	XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	-5.923.934,05
1400000000	XIV. FUENTES FINANCIERAS	93.894.346,97
1401000000	DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	25.779.263,51
1401010000	Disminucion de Disponibilidades	0,00
1401020000	Disminucion de Inv. Fcieras temporarias	10.921.612,22
1401030000	Disminucion de Adiantos a Prov. y Cont.	12.394.124,65
1401040000	Disminucion de Otros Activos Financieros	2.463.526,64
1402000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	68.114.933,81
1402040000	Incremento de la Deuda Flotante	66.559.941,43
1402050000	Incremento de otros pasivos	1.554.992,38
1403000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA APLICACIONES FCIERAS	0,00
1409000000	PENDIENTES DE CONCILIACION	149,65
1500000000	XV. APLICACIONES FINANCIERAS	87.970.413,35
1501000000	INVERSION FINANCIERA	69.737.048,34
1501010000	Incremento de Disponibilidades	12.386.185,45
1501040000	Incremento de Adelantos a Prov. y Cont.	51.643.733,12
1501050000	Incremento de Otros Activos Financieros	5.707.129,77
1502000000	AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	18.233.365,01
1502030000	Devolucion de Otros Prestamos	4.248.775,88
1502040000	Disminucion de Deuda Flotante	10.872.807,94
1502050000	Disminucion de Otros Pasivos	3.111.781,19
1503000000	GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS	0,00
	TOTALES	0,00

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia



PLANILLA: ESQUEMA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO (*)
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Pagado

Cód. Concepto	Descripción Concepto	Importe
100000000	I. INGRESOS CORRIENTES	156.332.394,83
101000000	TRIBUTARIOS	32.220.751,52
101010000	De Origen Provincial	0,00
101020000	De Origen Nacional	32.220.751,52
101021400	Fondo sub.Comp.de Tarifas Electricas Ley N° 24065	7.784.540,90
101021600	Fondo Energia Electrica	7.786.296,32
101030000	Afectados a obra Publica	16.649.914,30
101030300	F.E.D.E.I. - Ley N° 23.966	16.649.914,30
101040000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
102000000	NO TRIBUTARIOS	1.086.477,58
103000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA	123.025.165,73
103090000	Servicios Direccion Prov. de Energia	122.839.671,64
103130000	Otros	185.494,09
104000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
105000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
200000000	II. GASTOS CORRIENTES	129.952.944,26
201000000	GASTOS DE CONSUMO	123.615.698,25
201010000	Personal	73.628.759,68
201020000	Bienes de Consumo	32.545.478,09
201030000	Servicios	17.285.366,64
201040000	Otros Gastos	156.093,84
202000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.980.447,15
202010000	Intereses y Gastos de la Deuda	2.980.447,15
203000000	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
204000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.356.798,86
204010000	Al Sector Privado	2.252.813,00
204010700	Cooperativas	2.252.813,00
204020000	Al Sector Publico	1.103.985,86
204020400	Otros	1.103.985,86
300000000	III. RESULTADO ECONOMICO (I-II)	26.379.450,57
400000000	IV. INGRESOS DE CAPITAL	40.768.448,50
401000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	811.680,10
401010000	Venta de Activo Fijo	811.680,10
402000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	39.956.768,40
403000000	DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
500000000	V. GASTOS DE CAPITAL	6.568.423,20
501000000	INVERSION REAL DIRECTA	5.671.844,49
501010000	Maquinaria y Equipo	2.225.638,62
501020000	Construcciones	3.385.340,87
501020100	Con Rentas Generales	1.218.819,13
501020200	Con Recursos Afectados	2.166.521,74
501030000	Bienes Preexistentes	0,00
501040000	Otros	60.865,00
502000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	896.578,71
503000000	INVERSION FINANCIERA	0,00
503010000	Aportes de Capital	0,00
503020000	Concesión de Préstamos	0,00
600000000	VI. INGRESOS TOTALES (I+IV)	197.100.843,33
700000000	VII. GASTOS TOTALES (II+V)	136.521.367,46
800000000	VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII- Rentas de la Propiedad)	133.540.920,31
900000000	IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII)	60.579.475,87
100000000	X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	0,00
110000000	XI. GASTOS FIGURATIVOS	0,00
120000000	XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)	63.559.923,02
130000000	XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	60.579.475,87
140000000	XIV. FUENTES FINANCIERAS	27.334.405,54
140100000	DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	25.779.263,51
1401010000	Disminucion de Disponibilidades	0,00
1401020000	Disminucion de Inv. Fcieras temporarias	10.921.612,22
1401030000	Disminucion de Adiantos a Prov. y Cont.	12.394.424,65
1401040000	Disminucion de Otros Activos Financieros	2.463.526,64
1402000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	1.554.992,38
1402040000	Incremento de la Deuda Flotante	0,00
1402050000	Incremento de otros pasivos	1.554.992,38
1403000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA APLICACIONES FCIERAS	0,00
1409000000	PENDIENTES DE CONCILIACION	149,65
1500000000	XV. APLICACIONES FINANCIERAS	77.041.074,41
1501000000	INVERSION FINANCIERA	69.737.048,34
1501010000	Incremento de Disponibilidades	12.386.185,45
1501040000	Incremento de Adelantos a Prov. y Cont.	51.643.733,12
1501050000	Incremento de Otros Activos Financieros	5.707.129,77
1502000000	AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	7.304.026,07
1502030000	Devolucion de Otros Prestamos	4.192.244,88
1502050000	Disminucion de Otros Pasivos	3.111.781,19
1503000000	GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS	0,00
1600000000	OTROS CONCEPTOS NO INFORMADOS	10.872.807,94
	TOTALES	0,00

C.P. Fernando R. ABECASIS
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO II

PLANILLA: EJECUCION PRESUPUESTO RECURSOS (*)
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

CÓD. REC.	RECURSO	FORMULADO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO
100000000	RECURSOS	100.511.993,92	84.287.523,62	0,00	184.799.517,54	156.332.394,83	28.467.122,71
101000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	30.500.000,00	0,00	0,00	30.500.000,00	32.220.751,52	-1.720.751,52
102000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.320.000,00	0,00	0,00	1.320.000,00	1.086.477,58	233.522,42
103000000	CONTRIBUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105000000	INGRESOS DE OPERACIÓN	68.691.993,92	84.287.523,62	0,00	152.979.517,54	123.025.165,73	29.954.351,81
105020000	Venta bruta de Servicios					122.839.671,64	
105090000	Otros Ingresos de Operacion					185.494,09	
106000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000000	RECURSOS DE CAPITAL	0,00	200.811.680,10	0,00	200.811.680,10	40.768.448,53	160.043.231,57
201000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00	811.680,10	0,00	811.680,10	811.680,10	0,00
202000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	200.000.000,00	0,00	200.000.000,00	39.956.768,43	160.043.231,57
300000000	FUENTES FINANCIERAS	12.902.376,08	20.820.803,74	0,00	33.723.179,82	21.493.333,56	12.229.846,26
301000000	VENTA DE TITULOS Y VALORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302000000	VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305000000	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	12.902.376,08	9.269.300,66	0,00	22.171.676,74	9.941.830,48	12.229.846,26
306000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
307000000	OBTENCIÓN DE PRESTAMOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
308000000	INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	0,00	11.551.503,08	0,00	11.551.503,08	11.551.503,08	0,00
309000000	INCREMENTO DEL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FCRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALES	113.414.370,00	305.920.007,46	0,00	419.334.377,46	218.594.176,92	200.740.200,54

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



C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia



C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

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



PLANILLA: EJECUCION DEL GASTO POR OBJETO (*)
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

Cód. Gasto	Gasto	Créd. Original	Aumentos	Disminuciones	Créd. Vigente	Compromiso	Devengado	Mandado a Pagar	Pagado	No Ejecutado
10000	GASTOS EN PERSONAL	36.374.077,76	55.129.185,88	5.455.000,00	86.048.263,64	83.397.736,97	83.397.736,97	83.397.736,97	73.628.759,78	2.650.526,67
10100	Personal permanente	28.443.826,58	52.694.185,88	3.030.000,00	78.108.012,46	76.218.568,67	76.218.568,67	76.218.568,67	67.964.170,73	1.889.443,79
10200	Personal Temporario	875.979,47	495.000,00	0,00	1.370.979,47	1.327.158,27	1.327.158,27	1.327.158,27	1.154.956,71	43.821,20
10300	Servicios extraordinarios	1.667.654,58	80.000,00	315.000,00	1.432.654,58	1.370.520,28	1.370.520,28	1.370.520,28	1.175.889,53	62.134,30
10400	Asignaciones familiares	2.990.359,98	140.000,00	1.210.000,00	1.920.359,98	1.782.261,07	1.782.261,07	1.782.261,07	1.660.908,07	138.098,91
10500	Asistencia social al personal	1.153.696,40	691.000,00	100.000,00	1.744.696,40	1.298.211,46	1.298.211,46	1.298.211,46	1.293.878,86	446.484,94
10600	Beneficios y compensaciones	1.242.560,75	1.029.000,00	800.000,00	1.471.560,75	1.401.017,22	1.401.017,22	1.401.017,22	378.955,88	70.543,53
20000	BIENES DE CONSUMO	24.535.862,00	27.614.988,00	966.500,00	51.184.350,00	39.946.365,07	37.178.914,93	37.178.914,93	32.545.478,09	14.005.435,07
20100	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	46.800,00	50.000,00	0,00	96.800,00	60.251,34	60.251,34	60.251,34	60.251,34	36.548,66
20200	Textiles y vestuario	1.438.280,00	300.000,00	0,00	1.738.280,00	1.196.252,02	1.196.252,02	1.196.252,02	778.783,77	542.027,98
20300	Productos de papel, cartón e impresos	223.826,00	325.000,00	300.000,00	248.826,00	123.361,57	60.361,57	60.361,57	60.361,57	188.464,43
20400	Productos de cuero y caucho	104.600,00	0,00	0,00	104.600,00	63.114,34	63.114,34	63.114,34	63.114,34	41.485,66
20500	Productos químicos, combustibles y lubricantes	2.143.523,00	61.000,00	61.000,00	2.143.523,00	1.097.977,25	943.777,25	943.777,25	933.012,33	1.199.745,75
20600	Productos de minerales no metálicos	792.550,00	0,00	375.000,00	417.550,00	15.455,25	15.455,25	15.455,25	15.455,25	402.094,75
20700	Productos metálicos	722.469,00	33.500,00	32.500,00	723.469,00	139.069,87	138.753,07	138.753,07	138.753,07	584.715,93
20800	Minerales	11.769.258,00	26.648.488,00	1.000,00	38.416.746,00	32.421.228,20	32.247.740,08	32.247.740,08	28.622.741,02	6.169.005,92
20900	Otros bienes de consumo	7.294.556,00	197.000,00	197.000,00	7.294.556,00	4.829.655,23	2.453.210,01	2.453.210,01	1.873.005,40	4.841.345,99
30000	SERVICIOS NO PERSONALES	10.383.587,24	23.738.650,00	6.153.800,00	27.968.437,00	20.325.604,68	19.345.249,55	19.345.249,55	17.285.366,64	8.623.187,45
30100	Servicios básicos	1.789.300,00	16.253.000,00	2.000.000,00	16.042.300,00	11.638.471,30	11.638.471,30	11.638.471,30	10.850.588,68	4.403.828,70
30200	Alquileres y derechos	628.000,00	0,00	150.000,00	478.000,00	322.950,00	162.950,00	162.950,00	162.950,00	315.050,00
30300	Mantenimiento, reparación y limpieza	1.589.163,00	664.850,00	403.000,00	1.851.013,00	1.054.813,86	705.777,29	705.777,29	701.277,29	1.145.235,71
30400	Servicios técnicos y profesionales	1.279.560,00	1.720.000,00	500.000,00	2.499.560,00	1.708.433,10	1.569.198,55	1.569.198,55	1.421.851,38	930.361,45
30500	Servicios comerciales y financieros	419.634,00	2.502.000,00	0,00	2.921.634,00	2.300.838,31	2.300.838,31	2.300.838,31	1.288.482,62	620.795,69
30600	Publicidad y propaganda	100.000,00	46.600,00	0,00	146.600,00	118.028,00	114.528,00	114.528,00	91.678,00	32.072,00
30700	Pasajes y viáticos	428.380,00	10.000,00	46.200,00	392.180,00	221.578,19	221.578,19	221.578,19	215.388,31	170.601,81
30800	Impuestos, derechos y tasas, multas, regalías y juicios	237.100,00	36.200,00	33.000,00	240.300,00	157.057,59	157.057,59	157.057,59	157.057,59	83.242,41
30900	Otros Servicios	3.912.450,00	2.506.000,00	3.021.600,00	3.396.850,00	2.803.434,33	2.474.850,32	2.474.850,32	2.396.092,77	921.999,68
40000	BIENES DE USO	19.561.184,00	241.094.300,65	20.525.000,00	240.130.484,65	131.633.704,56	55.110.914,76	55.110.914,76	5.671.844,49	185.019.569,89
40100	Bienes Preexistentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Construcciones	17.198.084,00	188.950.000,00	0,00	206.148.084,00	124.963.447,50	51.942.277,08	51.942.277,08	3.385.340,87	154.205.806,92
40300	Maquinaria y equipo	2.348.100,00	52.074.300,66	20.525.000,00	33.897.400,66	6.573.361,06	3.107.772,68	3.107.772,68	2.225.638,62	30.789.627,98
40400	Equipo de seguridad	0,00	0,00	0,00	0,00	36.031,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Libros, revistas y otros elementos coleccionables	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
40600	Obras de arte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40700	Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40800	Activos intangibles	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	60.865,00	60.865,00	60.865,00	60.865,00	9.135,00
50000	TRANSFERENCIAS	16.220.000,00	0,00	10.500.000,00	5.720.000,00	4.542.500,30	4.542.500,30	4.542.500,30	4.253.377,03	1.177.499,70
50100	Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos Corrientes	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	2.252.813,00	2.252.813,00	2.252.813,00	2.252.813,00	747.187,00
50200	Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos de Capital	10.500.000,00	0,00	10.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Transf. al Sector Público Nacional p/ financiar Gs. Corrientes	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	1.203.269,71	1.203.269,71	1.203.269,71	1.103.985,86	196.730,29
50400	Transf. al Sector Público Nacional p/ financiar Gs. de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50500	Transferencias a otras entidades del Sector Público empresarial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50600	Transferencias a universidades Nacionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50700	Transferencias a Inst. Prov. y Munic. para financiar Gastos Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50800	Transferencias a Inst. Prov. y Munic. para financiar Gs de capital	1.320.000,00	0,00	0,00	1.320.000,00	1.086.417,59	1.086.417,59	1.086.417,59	896.578,17	233.582,41
50900	Transferencias al Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	ACTIVOS FINANCIEROS	180.000,00	11.820.000,00	12.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	SERVICIO DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS	6.049.659,00	2.063.183,18	0,00	8.112.842,18	7.542.143,03	7.542.142,91	7.542.142,91	7.172.692,03	570.699,27
80000	OTROS GASTOS	110.000,00	60.000,00	0,00	170.000,00	156.093,84	156.093,84	156.093,84	156.093,84	13.906,16
90000	GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
990000	TOTAL DE GASTOS	113.414.370,00	361.520.307,71	55.600.300,00	419.334.377,71	287.544.148,45	207.273.553,26	207.273.553,26	140.713.611,90	212.060.824,45

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


C.P.N. Oscar SEGHEZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABEGASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

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



PLANILLA: EVOLUCION DE LA DEUDA PUBLICA
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

Cód. Concepto	Descripción	Stock	Incrementos		Total	Disminuciones		Total	Stock
		Inicio Mes/Ejercicio	Presupuestado	No Presupuestado		Presupuestado	No Presupuestado		(Fin Mes/Ejercicio)
10000000000	GOBIERNO NACIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000000000	PRESTAMOS DEL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30000000000	PRESTAMOS DEL SECTOR EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000000000	TÍTULOS PÚBLICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000000000	OTROS PASIVOS	19.049.839,48	73.569.353,82	0,00	73.569.353,82	4.192.244,88	10.872.807,94	15.065.052,82	77.554.140,48
50100000000	DEUDA CONSOLIDADA	7.755.519,93	7.379.248,26	0,00	7.379.248,26	4.192.244,88	0,00	4.192.244,88	10.942.523,31
50101000000	Convenio N° 94 - IPAUS	7.452.593,42	133.659,30	0,00	133.659,30	4.065.050,88	0,00	4.065.050,88	3.521.201,84
50102000000	Convenio 2895/99- Tes.Gral./Gob.Pcial.	302.926,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302.926,51
20108000000	Convenio DPE- CAMMESSA	0,00	7.245.588,96	0,00	7.245.588,96	127.194,00	0,00	127.194,00	7.118.394,96
50200000000	DEUDA FLOTANTE	11.294.319,55	66.190.105,56	0,00	66.190.105,56	0,00	10.872.807,94	10.872.807,94	66.611.617,17
50201000000	Personal	4.505.453,86	9.768.977,19	0,00	9.768.977,19	0,00	4.401.798,36	4.401.798,36	9.872.632,69
50202000000	Bienes de Consumo	488.225,42	4.633.436,84	0,00	4.633.436,84	0,00	445.777,84	445.777,84	4.675.884,42
50203000000	Servicios no Personales	4.780.905,62	2.059.497,99	0,00	2.059.497,99	0,00	4.697.497,99	4.697.497,99	2.142.905,62
50204000000	Bienes de Uso	434.934,13	49.439.070,27	0,00	49.439.070,27	0,00	424.430,43	424.430,43	49.449.573,97
50204010000	-Construcciones	431.184,13	48.556.936,21	0,00	48.556.936,21	0,00	380.573,33	380.573,33	48.607.547,01
50204090000	-Otros Bienes de Uso	3.750,00	882.134,06	0,00	882.134,06	0,00	43.857,10	43.857,10	842.026,96
50205000000	Transferencias	1.084.800,52	289.123,27	0,00	289.123,27	0,00	903.303,32	903.303,32	470.620,47
50206000000	Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50207000000	Servicios de la Deuda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50208000000	Gastos Figurativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300000000	OTRAS DEUDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50301000000	DPE- Acta Acuerdo N° 5519	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80000000000	TOTAL	7.452.593,42	0,00	0,00	0,00	,00	,00	0,00	7.452.593,42

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Mr. Charles E. Smith
1000 17th Street, N.W.
Washington, D.C. 20036

Mr. J. Edgar Hoover
Federal Bureau of Investigation
Washington, D.C. 20535



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO V

PLANILLA: CUENTAS BANCARIAS
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

N° Cuenta	Tipo de Cuenta	Moneda	Banco	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto	Firmantes	Instrumento Legal	Fondo Tipo
1071010/2	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	18.436,23	18.500,74			Libre Disponibilidad
1710037/9	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	276.475,78	450.073,94			Libre Disponibilidad
1710056/0	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	44.580,88	44.580,88			Libre Disponibilidad
1710164/8	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	0,00	26.776,84			Fondos Permanente
1710226/9	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	3.499.539,37	3.562.151,47			Recursos de Afectacion
1710301/9	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	0,00	0,00			Recursos de Afectacion
1710463/0	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	0,00	18.226,81			Fondos Permanente
1710464/7	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	-499,99	12.000,27			Fondos Permanente
1710518/3	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	0,00	0,00			Recursos de Afectacion
1710677/3	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	0,00	0,00			Recursos de Afectacion
1710786/8	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Tierra del Fuego	0,00	12.700,20			Fondos Permanente
53500501/09	Cuenta Corriente	Peso	Bco. Nacion	14.350,51	14.350,51			Recursos de Afectacion
53520034/16	Cuenta Corriente	Peso	Bco. Nacion	22.219.754,13	22.559.868,67			Recursos de Afectacion
0494/92	Cuenta Corriente	Peso	Bco. Nacion	91.381,27	91.411,39			Recursos de Afectacion
46034362/3	Cuenta Corriente	Peso	Bco. Macro	377.836,94	377.836,94			Libre Disponibilidad
29153346/1	Cuenta Corriente	Peso	Bco.Galicia	3.362,14	3.362,14			Libre Disponibilidad
299138/8	Cuenta Corriente	Peso	Bco. Frances	84.426,74	100.567,15			Libre Disponibilidad
689320571/3	Cuenta Corriente	Peso	Bco. HSBC	242.331,40	287.450,89			Libre Disponibilidad

Totales por Banco

Banco	Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Bco. Tierra del Fuego	Peso	3.838.532,27	4.145.011,15
	Dolar	0,00	0,00
Bco. Nacion	Peso	22.325.485,91	22.665.630,57
	Dolar	0,00	0,00
Bco. Macro	Peso	377.836,94	377.836,94
	Dolar	0,00	0,00
Bco. Galicia	Peso	3.362,14	3.362,14
	Dolar	0,00	0,00
Bco. Frances	Peso	84.426,74	100.567,15
	dólar	0,00	0,00
Bco. HSBC	Peso	242.331,40	287.450,89
	dólar	0,00	0,00

Totales por Tipo de Cuenta

Cuenta	Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Cuenta Corriente	Peso	26.871.975,40	27.579.858,84
	dólar	0,00	0,00

Totales Generales		
Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Peso	26.871.975,40	27.579.858,84
Dólar	0,00	0,00

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia





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

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"



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

ANEXO VI

PLANILLA: NOMINA DE PERSONAL
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

Código	Escalafón	Aportes Patronales	Remuneraciones	Adicionales	Sub Total	Asig. Familiares	Total	Ap. Personales	Sueldo Líquido
10	Autoridades Superiores	32.465,25	139.748,61	0,00	172.213,86	1.200,00	173.413,86	22.449,79	118.498,82
11	Otros - Escalafones Propios	1.907.244,99	4.172.108,15	1.703.103,39	7.782.456,53	120.153,00	7.902.609,53	1.191.164,88	4.804.199,66
12	SUBTOTAL I	1.939.710,24	4.311.856,76	1.703.103,39	7.954.670,39	121.353,00	8.076.023,39	1.213.614,67	4.922.698,48
17	SUBTOTAL (sin SAC)	1.939.710,24	4.311.856,76	1.703.103,39	7.954.670,39	121.353,00	8.076.023,39	1.213.614,67	4.922.698,48
18	SAC - Autoridades Superiores	4.778,26	43.438,69	0,00	48.216,95	0,00	48.216,95	8.687,74	34.750,95
19	SAC - Resto	264.672,73	2.406.115,75	0,00	2.670.788,48	0,00	2.670.788,48	481.223,15	1.924.892,60
20	SUBTOTAL (incluido el SAC)	2.209.161,23	6.761.411,20	1.703.103,39	10.673.675,82	121.353,00	10.795.028,82	1.703.525,56	6.882.342,03
22	Retroactivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Retroactivo – Autoridades Superiores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	TOTAL (incluido el SAC)	2.209.161,23	6.761.411,20	1.703.103,39	10.673.675,82	121.353,00	10.795.028,82	1.703.525,56	6.882.342,03

25

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 57TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 57TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637



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

"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"
ANEXO VII

PLANILLA: GASTO POR FINALIDAD Y FUNCION (*)
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Devengado

Cód. Concepto	Descripción	Total General	Gastos Corrientes										Gastos de Capital						Aplicaciones Financieras			
			Gastos de Consumo					Rentas de la Prop.	Prestac. Seg. Social	Transferencias	Otros	Total	Bienes de Uso				Transf. Financiera	Inv. Financiera	Total	Activos Fincieros	Serv de la Deuda	
			Total	Gtos en Personal	Bs de Consumo	Serv no Personales	Bs Pre-existentes						Maq. y Equipos	Otros								
1000000000	ADMINISTRACIÓN GUBERNAMENTAL	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000	SERVICIOS DE SEGURIDAD	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000000	SERVICIOS SOCIALES	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000000	SERVICIOS ECONOMICOS	293.654.890,00	146.827.445,00	83.397.736,97	37.178.914,92	19.345.249,53	3.293.367,03	0,00	3.456.082,71	156.093,84	56.197.332,35	51.942.277,08	0,00	3.107.772,68	60.865,00	1.086.417,59	0,00	7.127.800,00	0,00	7.127.800,00	0,00	7.127.800,00
4010000000	Energía, Combustibles y Minería	210.152.577,35	146.827.445,00	83.397.736,97	37.178.914,92	19.345.249,53	3.293.367,03	0,00	3.456.082,71	156.093,84	56.197.332,35	51.942.277,08	0,00	3.107.772,68	60.865,00	1.086.417,59	0,00	7.127.800,00	0,00	7.127.800,00	0,00	7.127.800,00
5000000000	DEUDA PUBLICA																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000000	TOTAL	210.152.577,35	146.827.445,00	83.397.736,97	37.178.914,92	19.345.249,53	3.293.367,03	0,00	3.456.082,71	156.093,84	56.197.332,35	51.942.277,08	0,00	3.107.772,68	60.865,00	1.086.417,59	0,00	7.127.800,00	0,00	7.127.800,00	0,00	7.127.800,00


C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 57TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637



Presidencia de la Corte del Poder Judicial
"El Poder Judicial de la Nación"



Presidencia de la Corte del Poder Judicial
"El Poder Judicial de la Nación"

"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de las Pampas Libres"

ANEXO VII - B

PLANILLA: GASTO POR FINALIDAD Y FUNCION (*)
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Pagado

Cód. Concepto	Descripción	Total General	Gastos Corrientes										Gastos de Capital						Aplicaciones Financieras		
			Gastos de Consumo							Bienes de Uso											
			Total	Gtos en Personal	Bs de Consumo	Serv no Personales	Rentas de la Prop	Prestac. Seg. Social	Transferencias	Otros	Total	Construcciones	Bs Pre-existentes	Maq. y Equipos	Otros	Transferencias	Inv. Financiera	Total	Activos Fincieros	Serv de la Deuda	
1000000000	ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL	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	0,00	0,00	0,00		
2000000000	SERVICIOS DE SEGURIDAD	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	0,00	0,00	0,00		
3000000000	SERVICIOS SOCIALES	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	0,00	0,00	0,00		
4000000000	SERVICIOS ECONOMICOS	143.592.635,92	129.952.944,26	73.628.759,68	32.545.478,09	17.285.366,64	2.980.447,15	0,00	3.356.798,86	156.093,84	6.568.422,66	3.385.340,87	0,00	2.225.638,62	60.865,00	896.578,17	0,00	7.071.269,00	0,00	7.071.269,00	
4010000000	Energía, Combustibles y Minería	143.592.635,92	129.952.944,26	73.628.759,68	32.545.478,09	17.285.366,64	2.980.447,15	0,00	3.356.798,86	156.093,84	6.568.422,66	3.385.340,87	0,00	2.225.638,62	60.865,00	896.578,17	0,00	7.071.269,00	0,00	7.071.269,00	
5000000000	DEUDA PUBLICA	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	0,00	0,00	0,00		
6000000000	TOTAL	143.592.635,92	129.952.944,26	73.628.759,68	32.545.478,09	17.285.366,64	2.980.447,15	0,00	3.356.798,86	156.093,84	6.568.422,66	3.385.340,87	0,00	2.225.638,62	60.865,00	896.578,17	0,00	7.071.269,00	0,00	7.071.269,00	

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



ANEXO VIII

PLANILLA: PLANTA OCUPADA
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

CODIGO RECURSO	DESCRIPCION	S/LEY DE PRESUPUESTO APROBADA (1)		SEGUN MODIFICACION A LA LEY DE PRESUPUESTO		SEGUN EJECUCION PRESUPUESTARIA				COSTO SALARIAL (6)	
		CARGOS APROBADOS	CREDITO APROBADO	AUMENTO/DI MINUCIONE S DE CARGOS(2)	VIGENTE (3)	PERMANENTE	TEMPORARIA	TOTAL	VACANTE (5)	PERMANENTE	TEMPORARIO
J1	Director	1			1	--	--	1	0	--	--
18 y 17	Jefe Departamento	9			9	--	--	9	0	--	--
16 y 15	Jefe Divisiones	17			17	--	--	14	3	--	--
14 y 13	Jefe Secc/Capataz	25			25	--	--	25	0	--	--
12 y 11	Asist 2º / Adm / Oficiales / Maquinista Mayor	7			7	--	--	6	1	--	--
10 y 9	Asist 2º / Adm / Oficiales / Maquinista 1º	26			26	--	--	23	3	--	--
8 y 7	Aux 1º / Aux Adm / 2º Oficial / Maquinista 2 / Toma Estados	37			37	--	--	39	-2	--	--
6, 5 y 4	Aux 2º / Ay Adm / Ayudante / Toma Estados	31			31	--	--	23	8	--	--
3, 2 y 1	Cadetes Maestranzas Peones / Aprendices	0			0	--	--	0	0	--	--

NOTA

El organismo no especifica ni la composición de los cargos ocupados, ni el costo salarial.

PERSONAL CONTRATADO AL 31/12/14:

CUIL (1)	NOMBRE Y APELLIDO (1)	ACTIVIDAD (2)	MONTO TOTAL (3)	PLAZO (4)	FECHA DE INICIO (5)	FECHA DE FINALIZACION (5)
27-94319141-2	Fabiana Duarte Cáceres	Limpieza Usina Tolhuin	54.000,00	1 AÑO	20/08/14	19/08/15
20-29453103-4	José Antonio Balcazar	Entrega de factura, avisos	51.576,00	1AÑO	14/07/14	13/07/15

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

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

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO IX

PLANILLA: MOVIMIENTOS DEL TESORO
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

CÓD. CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
10000000000	SALDOS INICIALES	14.490.280,94
10100000000	Fondos Propios	9.975.785,66
10101000000	Caja	4.000,00
10102000000	Bancos	9.971.785,66
10102010000	Cuentas a la Vista	9.971.785,66
10102020000	Plazos Fijos	0,00
10200000000	Fondos de Terceros	4.514.495,28
10201000000	Garantías	75.928,51
10202000000	Fondos de Reparación	105.542,86
10203000000	Descuentos Judiciales	0,00
10204000000	Retenciones Impositivas	0,00
10205000000	Otros	4.333.023,91
20000000000	INGRESOS	209.400.855,77
20100000000	Fondos Propios	206.930.572,04
20101000000	Tributarios	72.177.519,92
20101010000	de Origen Nacional	72.177.519,92
20101020000	de Origen Provincial	0,00
20102000000	No Tributarios	2.127.643,84
20103000000	Contribuciones Seguridad Social	0,00
20104000000	Venta de Bs y Servicios	122.704.914,30
20105000000	Contribuciones Figurativas	0,00
20106000000	Amortización de Títulos Públicos	0,00
20107000000	Recupero de Prestamos	0,00
20108000000	Otros	9.920.493,98
20200000000	Fondos de Terceros	2.470.283,73
30000000000	EGRESOS	197.014.670,32
30100000000	Gastos en Personal	79.705.194,20
30101000000	Remuneraciones	52.480.968,39
30102000000	Aportes y Cont. a la Seg. Social	27.224.225,81
30200000000	Bienes y Servicios	49.213.663,68
30300000000	Bienes de Uso	48.081.980,36
30400000000	Transferencias	8.149.335,31
30401000000	Convenios con Municipios	909.063,83
30402000000	Otros	7.240.271,48
30500000000	Gastos Figurativos	0,00
30600000000	Otros Egresos	7.306.344,33
30700000000	Fondos de Terceros	3.147.838,76
30800000000	Diferidos Presupuestariamente	1.410.313,68
30801000000	Fondos Permanentes	5.000,00
30802000000	Anticipos con cargos a rendir	1.405.313,68
40000000000	SALDOS FINALES	26.876.466,39
40100000000	Fondos Propios	23.024.133,71
40101000000	Caja	4.000,00
40102000000	Bancos	
40102010000	Cuentas a la Vista	23.020.133,71
40102020000	Plazos Fijos	0,00
40200000000	Fondos de Terceros	3.852.332,68
40201000000	Garantías	96.463,51
40202000000	Fondos de Reparación	206.605,90
40203000000	Descuentos Judiciales	0,00
40204000000	Retenciones Impositivas	0,00
40205000000	Otros	3.549.263,27
50000000000	DIFERENCIAS	0,00

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO X

PLANILLA: SITUACION DEL TESORO
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

CÓD. CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
10000000000	VALORES ACTIVOS	164.773.271,66
10100000000	Caja	4.000,00
10200000000	Bancos	26.872.466,39
10201000000	Libre Disponibilidad	23.278.183,61
10202000000	Afectación Específica	3.594.282,78
10300000000	Inversiones Financieras	9.246,05
10301000000	Títulos y Valores	9.246,05
10302000000	Plazos Fijos	0,00
10303000000	Préstamos	0,00
10304000000	Institutos de Seguridad Social	0,00
10305000000	Otros	0,00
10400000000	Créditos	137.887.559,22
10401000000	Tesorería General de la Provincia	1.383.507,93
10401010000	Del Ejercicio	0,00
10401020000	Ejercicios Anteriores	1.383.507,93
10402000000	Organismos Descentralizados	0,00
10403000000	Empresas del Estado Provincial	0,00
10404000000	Inst. de la Seg. Social	0,00
10405000000	Deudores por Vta Bs. y Serv.	32.255.653,71
10406000000	Anticipos otorgados	50.477.735,54
10407000000	Otros Créditos	53.770.662,04
20000000000	VALORES PASIVOS	146.408.421,60
20100000000	Personal	9.768.977,19
20101000000	Remuneraciones a Pagar	4.369.567,64
20102000000	Aportes y Cont. para Previsión Social	5.399.409,65
20200000000	Proveedores	7.575.453,78
20300000000	Contratistas	48.556.936,21
20400000000	Beneficiarios de la Seg. Social	0,00
20500000000	Municipalidades y Otros Entes Comunales	189.839,42
20600000000	Empresas del Estado Provincial	0,00
20700000000	Instituto Prov. Seguridad Social	0,00
20701000000	Sistema Previsional	0,00
20702000000	Sistema Asistencial	0,00
20800000000	Organismos Descentralizados	10.696.127,26
20900000000	Tesorería General de la Provincia	302.926,51
21000000000	Instituciones Financieras	0,00
21100000000	Fondos de Terceros y Garantías	68.435.762,36
21200000000	Obligaciones de Ejercicios Anteriores	421.511,76
21300000000	Estado Nacional	99.283,85
21301000000	Tesorería General de la Nación	0,00
21303000000	Otros Organismos del Estado Nacional	1.591.145,26
21400000000	Otros	361.603,26
30000000000	DIFERENCIA (1-2)	18.364.850,06

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
1000 S. EAST ASIAN BLDG.
CHICAGO, ILL. 60607

ANEXO XI

PLANILLA: STOCK DE DEUDA, USO DEL CREDITO Y SERVICIOS DE DEUDA

ETAPA: Devengado

CÓDIGO	PRESTAMISTA	MONEDA	STOCK	DATOS DEL PERÍODO		MONTO ORIGINAL	GARANTÍA	FECHA OPERACIÓN	TASA ANUAL	PLAZO
				AMORTIZACIÓN	INTERESES					
10000000000	GOBIERNO NACIONAL	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
20000000000	ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
30000000000	PRESTAMOS DIRECTOS C/ORG. INTERNACIONALES	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
40000000000	DEUDA CONSOLIDADA	Peso	10.942.523,31	8.991.335,24	5.608.744,23	19.261.480,78			0,00	
40100000000	Convenio N° 0094 IPAUS	Peso	3.521.201,84	8.807.610,24	4.884.763,69	12.195.152,78			0,00	
40200000000	Convenio N° 2895/99 – Tes.Gral/Gob.Prov.	Peso	302.926,51	0,00	0,00	0,00			0,00	
40800000000	Convenio DPE – CAMMESSA	Peso	7.118.394,96	183.725,00	723.980,54	7.066.328,00			0,00	
50000000000	TITULOS PUBLICOS PROVINCIALES	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
60000000000	GARANTIAS Y AVALES	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
70000000000	OTROS	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
80000000000	TOTAL DEUDA PROVINCIAL	Peso	10.942.523,31	8.991.335,24	5.608.744,23	19.261.480,78			0,00	
90000000000	DEUDA FLOTANTE	Peso	66.141.381,69	0,00	0,00	0,00			0,00	
90100000000	Personal	Peso	9.872.632,79	0,00	0,00	0,00			0,00	
90200000000	Proveedores	Peso	7.661.201,89	0,00	0,00	0,00			0,00	
90300000000	Contratistas	Peso	48.607.547,01	0,00	0,00	0,00			0,00	
90400000000	Transferencias	Peso	470.620,47	0,00	0,00	0,00			0,00	


C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



THE
LIBRARY
OF THE
CONGRESS



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



"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO XI - B

PLANILLA: STOCK DE DEUDA, USO DEL CREDITO Y SERVICIOS DE DEUDA

ETAPA: Pagado

CÓDIGO	PRESTAMISTA	MONEDA	STOCK	DATOS DEL PERÍODO		MONTO ORIGINAL	GARANTÍA	FECHA OPERACIÓN	TASA ANUAL	PLAZO
				AMORTIZACIÓN	INTERESES					
10000000000	GOBIERNO NACIONAL	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
20000000000	ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
30000000000	PRESTAMOS DIRECTOS C/ORG. INTERNACIONALES	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
40000000000	DEUDA CONSOLIDADA	Peso	10.942.523,31	8.934.804,24	5.295.823,97	19.261.480,78			0,00	
40100000000	Convenio N° 0094 IPAUSS	Peso	3.521.201,84	8.807.610,24	4.751.104,39	12.195.152,78			0,00	
40200000000	Convenio N° 2895/99 - Tes.Gral/Gob.Prov.	Peso	302.926,51	0,00	0,00	0,00			0,00	
40800000000	Convenio DPE - CAMMESSA	Peso	7.118.394,96	127.194,00	544.719,58	7.066.328,00			0,00	
50000000000	TITULOS PUBLICOS PROVINCIALES	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
60000000000	GARANTIAS Y AVALES	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
70000000000	OTROS	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
80000000000	TOTAL DEUDA PROVINCIAL	Peso	10.942.523,31	8.934.804,24	5.295.823,97	19.261.480,78			0,00	
90000000000	DEUDA FLOTANTE	Peso	66.612.002,16	0,00	0,00	0,00			0,00	
90100000000	Personal	Peso	9.872.632,79	0,00	0,00	0,00			0,00	
90200000000	Proveedores	Peso	7.661.201,89	0,00	0,00	0,00			0,00	
90300000000	Contratistas	Peso	48.607.547,01	0,00	0,00	0,00			0,00	
90400000000	Transferencias	Peso	470.620,47	0,00	0,00	0,00			0,00	


C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



2015/10/10
10:00 AM
10:00 AM
10:00 AM

2015/10/10
10:00 AM
10:00 AM
10:00 AM

**PLANILLA: AVALES Y GARANTIAS OTORGADAS
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014**

ETAPA: Ninguno

CÓDIGO	BENEFICIARIO	MARCO LEGAL	PROYECTO	PROGRAMA	MONTO DEL CONTRATO	MONEDA	GARANTÍA DE CONTRAPA RTE	SALDO ADEUDADO	CONDICIONES FINANCIERAS				
									PLAZO	GRACIA	TASA	CANT. CUOTAS	PERIODICIDAD
10000000000	Detallar												
20000000000	Detallar												
30000000000	Detallar												
40000000000	Detallar												
50000000000	Detallar												
60000000000	Detallar												
70000000000	Detallar												
80000000000	Detallar												
90000000000	Detallar												



C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia



C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO XIII

PLANILLA: AVANCE FISICO Y FINANCIERO DE OBRAS EN EJECUCION

MES..... DE

ETAPA: Ninguno

CÓDIGO	DENOMINACION DE LA OBRA (1)	FUENTE DE FINANCIAMIE NTO (2)	CÓD. DE OBRA (3)	CÓDIGO BAPIN (4)	FECHA ESTIMADA (5)		ETAPA (6)	AVANCE FÍSICO % (7)	UBIC. GEOGR. (8)	COSTO TOTAL (9)	EJECUCIÓN ACUMULADA (10)	ESTIMACIÓN AL CIERRE DEL EJERCICIO (11)	BENEFICIOS ESPERADOS (12)	BIEN DE CAPITAL A CONSTRUIR (13)
					INICIO	FINALIZ.								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

43

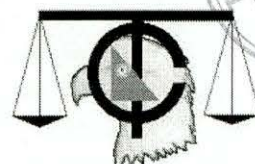

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia


C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

1-17-76
1-18-76
1-19-76
1-20-76
1-21-76
1-22-76
1-23-76
1-24-76
1-25-76
1-26-76
1-27-76
1-28-76
1-29-76
1-30-76
1-31-76
2-1-76
2-2-76
2-3-76
2-4-76
2-5-76
2-6-76
2-7-76
2-8-76
2-9-76
2-10-76
2-11-76
2-12-76
2-13-76
2-14-76
2-15-76
2-16-76
2-17-76
2-18-76
2-19-76
2-20-76
2-21-76
2-22-76
2-23-76
2-24-76
2-25-76
2-26-76
2-27-76
2-28-76
2-29-76
2-30-76
3-1-76
3-2-76
3-3-76
3-4-76
3-5-76
3-6-76
3-7-76
3-8-76
3-9-76
3-10-76
3-11-76
3-12-76
3-13-76
3-14-76
3-15-76
3-16-76
3-17-76
3-18-76
3-19-76
3-20-76
3-21-76
3-22-76
3-23-76
3-24-76
3-25-76
3-26-76
3-27-76
3-28-76
3-29-76
3-30-76
3-31-76
4-1-76
4-2-76
4-3-76
4-4-76
4-5-76
4-6-76
4-7-76
4-8-76
4-9-76
4-10-76
4-11-76
4-12-76
4-13-76
4-14-76
4-15-76
4-16-76
4-17-76
4-18-76
4-19-76
4-20-76
4-21-76
4-22-76
4-23-76
4-24-76
4-25-76
4-26-76
4-27-76
4-28-76
4-29-76
4-30-76
5-1-76
5-2-76
5-3-76
5-4-76
5-5-76
5-6-76
5-7-76
5-8-76
5-9-76
5-10-76
5-11-76
5-12-76
5-13-76
5-14-76
5-15-76
5-16-76
5-17-76
5-18-76
5-19-76
5-20-76
5-21-76
5-22-76
5-23-76
5-24-76
5-25-76
5-26-76
5-27-76
5-28-76
5-29-76
5-30-76
5-31-76
6-1-76
6-2-76
6-3-76
6-4-76
6-5-76
6-6-76
6-7-76
6-8-76
6-9-76
6-10-76
6-11-76
6-12-76
6-13-76
6-14-76
6-15-76
6-16-76
6-17-76
6-18-76
6-19-76
6-20-76
6-21-76
6-22-76
6-23-76
6-24-76
6-25-76
6-26-76
6-27-76
6-28-76
6-29-76
6-30-76
7-1-76
7-2-76
7-3-76
7-4-76
7-5-76
7-6-76
7-7-76
7-8-76
7-9-76
7-10-76
7-11-76
7-12-76
7-13-76
7-14-76
7-15-76
7-16-76
7-17-76
7-18-76
7-19-76
7-20-76
7-21-76
7-22-76
7-23-76
7-24-76
7-25-76
7-26-76
7-27-76
7-28-76
7-29-76
7-30-76
7-31-76
8-1-76
8-2-76
8-3-76
8-4-76
8-5-76
8-6-76
8-7-76
8-8-76
8-9-76
8-10-76
8-11-76
8-12-76
8-13-76
8-14-76
8-15-76
8-16-76
8-17-76
8-18-76
8-19-76
8-20-76
8-21-76
8-22-76
8-23-76
8-24-76
8-25-76
8-26-76
8-27-76
8-28-76
8-29-76
8-30-76
8-31-76
9-1-76
9-2-76
9-3-76
9-4-76
9-5-76
9-6-76
9-7-76
9-8-76
9-9-76
9-10-76
9-11-76
9-12-76
9-13-76
9-14-76
9-15-76
9-16-76
9-17-76
9-18-76
9-19-76
9-20-76
9-21-76
9-22-76
9-23-76
9-24-76
9-25-76
9-26-76
9-27-76
9-28-76
9-29-76
9-30-76
10-1-76
10-2-76
10-3-76
10-4-76
10-5-76
10-6-76
10-7-76
10-8-76
10-9-76
10-10-76
10-11-76
10-12-76
10-13-76
10-14-76
10-15-76
10-16-76
10-17-76
10-18-76
10-19-76
10-20-76
10-21-76
10-22-76
10-23-76
10-24-76
10-25-76
10-26-76
10-27-76
10-28-76
10-29-76
10-30-76
10-31-76
11-1-76
11-2-76
11-3-76
11-4-76
11-5-76
11-6-76
11-7-76
11-8-76
11-9-76
11-10-76
11-11-76
11-12-76
11-13-76
11-14-76
11-15-76
11-16-76
11-17-76
11-18-76
11-19-76
11-20-76
11-21-76
11-22-76
11-23-76
11-24-76
11-25-76
11-26-76
11-27-76
11-28-76
11-29-76
11-30-76
12-1-76
12-2-76
12-3-76
12-4-76
12-5-76
12-6-76
12-7-76
12-8-76
12-9-76
12-10-76
12-11-76
12-12-76
12-13-76
12-14-76
12-15-76
12-16-76
12-17-76
12-18-76
12-19-76
12-20-76
12-21-76
12-22-76
12-23-76
12-24-76
12-25-76
12-26-76
12-27-76
12-28-76
12-29-76
12-30-76
12-31-76



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

ANEXO XIV

A continuación se exponen las observaciones recurrentes y mas significativas realizadas a la Dirección Provincial de Energía en instancias de la intervención Previa y Posterior llevadas a cabo durante el transcurso del ejercicio 2014, a saber:

- Validez de cotizaciones vencidas.
- Incorporación a las actuaciones de Certificados de Cumplimiento fiscal y PROTDF vencidos.
- Falta de intervención del area legal del Organismo en actuaciones que asi lo requieren.
- Falta de documentación/informes que justifiquen los encuadres legales dados a las tramitaciones.
- Imputaciones presupuestarias preventivas por montos insuficientes.
- Incumplimiento a lo establecido en el Decreto N° 1122/02, reglamentario de la Ley Provincial N° 495, Artículo 109°, que reza: "El control previo se ejercerá en el momento del acto que de inicio a la operación que comprometa fondos"; además de lo expresado en la Resolución Plenaria T.C.P. N° 01/01, en relación a la intervención Previa del Tribunal de Cuentas.
- Incumplimientos varios a la Ley Provincial N° 141.
- Como " Nota" se ha informado reiteradamente la falta de informe de Auditoría Interna.

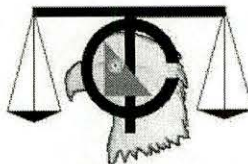
C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

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



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



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

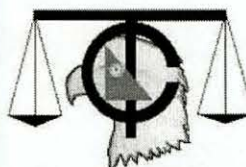
“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

- Alteraciones cronológicas en cuanto a la incorporación de documentación.
- Incongruencias en la confección de Actos Administrativos.
- Falta de incorporación en las actuaciones de las constancias de notificación a los proveedores de los Pedidos de cotización.
- Incumplimiento a lo establecido en el punto 5) inc.i) de la Resolución de Contaduría General N° 12/13, en lo que respecta a los cargos patrimoniales.
- Imputaciones presupuestarias que no se relacionan con el objeto y naturaleza del gasto .
- Incumplimiento a lo dispuesto en el Artículo N° 32 de la Ley N° 495.
- Incumplimientos varios a las condiciones dispuestas en los Pliegos de Bases y Condiciones. Por ejemplo, falta de integración de las garantías de oferta y adjudicación, falta de acreditación del carácter invocados por los firmantes, entre otros.
- Falta de incorporación de Informes Técnicos que justifiquen la elección de ofertas que no resultan las mas convenientes en términos económicos.
- Modificaciones, por parte de los proveedores, de las condiciones de contratación plasmadas en las solicitudes de cotización, vulnerando el principio de igualdad.
- Transgresiones de las pautas temporales y de registración presupuestaria del gasto consagradas en el Artículo N° 31 del Decreto N° 1122/02, reglamentario de la Ley N° 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



“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”

- Se constata la existencia de demoras de índole administrativo en algunas tramitaciones, lo que ha sido puesto en evidencia a través de notas en diferentes Actas de Constatación.

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

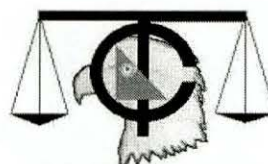
C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 57TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 57TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637



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

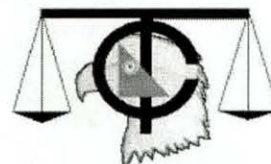


"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

INFORME ANALÍTICO



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

1 - TÍTULO: INFORME DEL AUDITOR – Cuenta del Ejercicio 2014 –
Dirección Provincial de Energía.

2 - DESTINATARIO INMEDIATO: Auditor Fiscal Jorge F. ESPECHE –
Secretario Contable A/C

3 - DESTINATARIO FINAL: Poder Legislativo de la Provincia de Tierra del
Fuego A.e I.A.S

4 – OBJETO:

Consiste en el control de la Cuenta General del Ejercicio 2014 con la finalidad de verificar la razonabilidad de los diferentes estados presentados por el organismo en cuestión.

I - DENOMINACIÓN DEL ENTE AUDITADO

Dirección Provincial de Energía (DPE).

II - PERÍODO ANALIZADO

Ejercicio Económico 2014: **01/01/14 al 31/12/14**

III- DOCUMENTACIÓN E INFORMACION ANALIZADA

La Cuenta General del Ejercicio, se constituye por el conjunto de Estados demostrativos que permiten expresar con precisión el monto del gasto y el monto de recursos con los que fueron afrontados. Si bien el organismo presenta el Expediente N° 115/E/2015 caratulado "S/Cuenta de Inversión Ejercicio 2014-TCP", en forma **extemporánea**, (en fecha 15/04/15) el mismo no incluye los Estados Aprobados como así tampoco los Anexos presentados a Responsabilidad



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

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

fiscal, dejando constancia que la mayor parte de la documentación obrante en el se encuentra suscripta por el Jefe Departamento Contable.

En fecha 10/04/2015 se recibe la Nota N° 646/15- Letra DPE, suscripta por el Presidente del Organismo, a la cual se adjunta planilla Tipo 2 y 3 generada en el portal Web de Responsabilidad Fiscal, la Resolución DPE N° 138/15 mediante la cual se aprueba la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2014 y sus respectivos anexos y el Balance General Contable al 31/12/2014, documentación que se agrega de fs. 49 a 74 del Expediente N° 74/SC/2014.

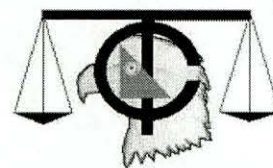
Es importante destacar que, una vez remitidos a la Contaduría General los Estados que fueron aprobados por el organismo por Resolución DPE N° 138/15 dicha dependencia, mediante Nota N° 469/15 del 13/04/15 la cual obra a fs 77, remite en devolución a la DPE la documentación presentada a efectos de que se analice y se proceda a rectificar la información atento a las numerosas inconsistencias en la información presentada y a discrepancias detectadas entre los Anexos de dicha Cuenta y la información presentada en cumplimiento de la Ley N°25917 de responsabilidad fiscal. En fecha 22/04/15 se remite a este órgano de control, la Nota N° 807/15 Letra DPE, adjuntado copia fiel del Acto Administrativo Resolución DPE N° 153/15, la cual rectifica a la Resolución DPE N° 138/15. Dicha resolución se adjunta de fs 97 a 106. No obstante, la Contaduría General mediante Nota N° 531/2015, obrante a fs 107/108, informa al organismo que nuevamente ha detectado inconsistencias en la nueva información presentada que dificulta el procesamiento de esta en el consolidado Provincial, para lo cual le otorga un plazo improrrogable del tres días corridos de recibida la presente.

Por lo dicho precedentemente, se elaboraron los Anexos I a XIII correspondientes a la información presentada y obrante en la web de

"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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

Responsabilidad Fiscal al 29/04/15 y el XIV correspondiente a las observaciones mas comunes, de acuerdo al siguiente detalle:

I – Esquema AIF – Devengado

Esquema AIF – Pagado

II – Ejecución Presupuestaria de Recursos

III – Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto

IV – Evolución de la Deuda Pública

V – Cuentas Bancarias

VI – Nómina de Personal

VII – Gastos por finalidad y función (Devengado)

Gastos por finalidad y función (Pagado)

VIII – Planta Ocupada

IX – Movimientos del Tesoro

X – Situación del Tesoro

XI - Stock de la deuda-Usó del crédito y servicio de la deuda (Devengado)

Stock de la deuda-Usó del crédito y servicio de la deuda (Pagado)

XII – Aavales y Garantías otorgadas

XIII – Avance Físico y Financiero de obras

XIV – Observaciones comunes

En fecha 04/05/2015 se recibe en esta delegación del TCP la Nota N° 917/15 suscripta por el Presidente de la DPE, mediante la cual informa que a raíz de la Nota N° 531/15 de la Contaduría Provincial la información presentada fue revisada y ha sido rectificada, por lo cual adjuntan Resolución DPE N° 167/15 de aprobación de los Estados Contables con sus Anexos, y copia fiel de la Nota N° 894/15 rectificando una planilla de Responsabilidad fiscal del mes de diciembre 2014 (Situación del Tesoro)



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



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

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

5 - ALCANCE DEL TRABAJO AUDITADO

El examen fue realizado aplicando procedimientos de Auditoría generalmente aceptados, conforme con las normas de Auditoría vigentes, establecidas en las Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y de acuerdo a la Resolución Plenaria del Tribunal de Cuentas N° 243/05.

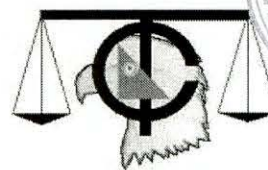
Los procedimientos de Auditoría desarrollados comprenden básicamente la aplicación de pruebas selectivas para obtener evidencias respaldatorias de montos y afirmaciones relevantes, consistentes en analizar la documentación e información aportada por el Superior Tribunal de Justicia de la Provincia, correspondiente a cada uno de los estados demostrativos establecidos en el artículo 92° de la Ley Provincial N° 495 y los procedimientos fijados en la Resolución Plenaria N° 15/2002, empleando para ello las pautas de control detallados mas adelante.

6 - LIMITACIONES AL ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

Dado que toda tarea de Planificación y Control, requiere la toma de muestras para su evaluación, las cuales se encuentran consagradas en los Procedimientos de Auditoría Contables Profesionales, es preciso mencionar que para el análisis al momento de efectuar el trabajo de campo nos encontramos con las siguientes limitaciones:



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



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

a – Remisión tardía del Expediente de la Cuenta del Ejercicio 2014: El expediente, con la documentación relativa a la Cuenta del Ejercicio, fue recibido en forma extemporánea, el día 19/04/2015, incumpliendo lo establecido en el Decreto Provincial 62/2015, que fijó la la fecha límite para el envío de la cuenta al T.C.P. en el 31/03/15..

b - Ausencia de Auditoría Interna: Tal como fuera remarcado en los Informes de la Cuenta de Ejercicios Anteriores, el organismo en cuestión, no posee auditoría Interna. Esto genera la falta de controles que ocasionan que la información brindada sea sujeta a análisis en una mayor proporción, debido a la posible realización de errores u omisiones.

c – Ausencia de Información relevante en el Expediente N° 115-E-2015, caratulado: “S/ CUENTA DE INVERSION EJERCICIO 2014 – TCP-”: A través de la Nota Externa N° 192/15, Letra TCP-DPE, emitida el día 06/02/2015, el TCP solicitó información puntual a la DPE indicando que la misma debía ser agregada al Expediente de la cuenta. No obstante, la mayor parte de dicha indicación no fue cumplida.

d – Notas de Contaduría General N° 469/15 y 531/15 dirigidas a la DPE: Las mismas manifiestan la existencia de Inconsistencias y Discrepancias en la información remitida a Contaduría General: En la primer Nota, la N° 469/15, se dejó plasmado que existían INCONSISTENCIAS entre los diferentes Estados presentados, como así también que se vislumbraban DISCREPANCIAS entre los Estados presentados y la información remitida a Responsabilidad Fiscal, otorgando a la DPE un plazo para la realización de las ratificaciones pertinentes. El día 27/04/15, Contaduría General, con las ratificaciones ofrecidas por la DPE,



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

vuelve a determinar que continúan las INCONSISTENCIAS entre los diferentes Estados presentados, mediante Nota N° 531/15. Por lo expuesto en este punto, se deja de manifiesto que todavía no son definitivos los montos asignados a cada partida, generando que el control resulte imposible, teniendo en cuenta la NO CONFIABILIDAD de la información suministrada.

e – Permanentes cambios en la información relativa a la Cuenta del

Ejercicio: En función de lo manifestado en el Punto e, existen permanentes cambios en la información y en los saldos de los diferentes Estados que componen la Cuenta del Ejercicio.

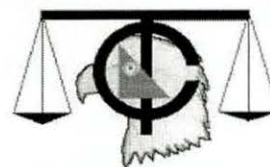
f – La información aportada en los Anexos incorporados al presente

informe: Cabe destacar que, por todo lo expuesto en el Punto 6 (Limitaciones al Alcance), se procedió a cumplimentar los Anexos sin la verificación de razonabilidad de los mismos, realizando solamente controles numéricos de los mismos.

Bienes de Uso: Conforme la organización interna de este Tribunal de Cuentas, la auditoría llevada a cabo respecto del control de la ejecución de los gastos afectados al *"Inciso 4. Partida parcial 42-Construcciones"* y de los correspondientes al *"Inciso 3 Partida 331 - Mantenimiento y reparación de edificios"* se encontró a cargo del Grupo Especial de Obras Públicas (GEOP). Es por ello, que mediante Nota Interna 1064/15, Letra TCP-AOP, obrante a fs. 129 a 135, se nos informó que ante las intervenciones realizadas por el GEOP y la verificación realizada de la información remitida al mismo, surge de esa labor la imposibilidad de emitir una opinión dado que los números aportados por el Organismo no son coincidentes con los datos fuente de información del Gobierno



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



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

de la Provincia de Tierra del Fuego y la información obrante en el Área de Obras Públicas de este Tribunal.

f – Permanentes cambios en la información relativa a la Cuenta del Ejercicio: En función de lo manifestado en el Punto e, existen permanentes cambios en la información y en los saldos de los diferentes Estados que componen la Cuenta del Ejercicio.

7 - TAREA REALIZADA

Como tarea preliminar destinada a determinar el alcance y profundidad de los controles a realizar, se procedió a realizar los siguientes relevamientos:

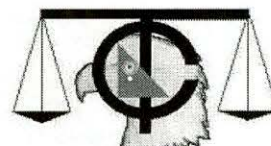
A- SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE:

Habiéndose solicitado al organismo en fecha 06/02/2015 mediante Nota Externa N° 192/2015 información respecto al Sistema Contable (entre otra), el organismo informa mediante Nota N° 494/2015 suscripta por le Director de la DPE, la cual se adjunta a fs 46, que *"...una vez que se concluyan las tareas de cierre y se presente la Cuenta de Inversión a la Contaduría General de la Provincia, se enviara toda la información detallada , en Nota remitida con todo el grado de detalle requerido"* (SIC). Al respecto se indica que al día de la fecha no se ha recibido información alguna al respecto.

No obstante en oportunidad del análisis de cuentas anteriores (2012 y 2013) tal como ha sido informado oportunamente, se tomó conocimiento de 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

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

existencia de varios sistemas utilizados por las distintas áreas de la D.P.E, y la falta de conciliación de los datos e información emanados de los mismos.

Esta situación pone de manifiesto que nos encontramos ante una de las limitaciones al alcance del trabajo más relevantes, atento que, como se explicará en los párrafos siguientes, esta situación no garantiza que toda la información se refleje razonablemente. Asimismo en oportunidad de análisis anteriores, tomamos conocimiento de la existencia de un **Aplicativo de Contabilidad, que actualmente no está en funcionamiento**, y que debido a la falta de utilización del mismo, las registraciones se llevan mediante el **Sistema Tango**.

Por lo que se destaca que a la fecha, la DPE no cuenta con un Sistema de registración de las operaciones INTEGRAL e INTEGRADO.

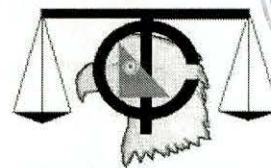
Durante el ejercicio 2014 el Organismo llevó a cabo intensas gestiones para la adquisición del sistema SIGA, el que por razones no exteriorizadas por la DPE aún no se concretó.

B - CONTROL INTERNO

El Control Interno está determinado por la Ley Provincial N° 495, arts. 93° a 107°. Teniendo en cuenta la asimilación que realiza la Resolución Plenaria TCP N° 15/2002, en cuanto a la metodología a emplearse en el análisis de la cuenta del ejercicio, esta deberá regirse por los principios de Auditoría generalmente aceptados en la práctica profesional, debemos manifestar que tales principios consagran la evaluación del Control Interno como una actividad previa al trabajo



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

central de Auditoría y cuyas conclusiones servirán fundamentalmente para determinar el alcance y profundidad de dicha Auditoría.

En relación al control interno que debería tener la D.P.E, se deja constancia que no se ha implementado el funcionamiento de un órgano de control interno en el Organismo, configurándose un incumplimiento de lo establecido por la Ley Provincial N° 495 y la Resolución Plenaria T.C.P. N° 01/2001, Anexo I, Punto 1.-

C - TAREAS ESPECIFICAS:

Teniendo en cuenta las limitaciones planteadas en el punto 6 del Informe Analítico, este órgano de control, solo limito a realizar controles numéricos.

A raíz de los mismos, se detectaron:

- A fs 419 se incorpora un detalle de ordenes de pago pendientes año 2014 sin totalizar. No obstante dicha sumatoria, no coincide con la diferencia entre mandado a pagar y pagado que surge de la Ejecución de Gastos (Anexo III)
- En el Anexo III Ejecución presupuestaria de gastos por objeto, el organismo informa en la partida 40400 Equipo de Seguridad el monto de \$ 36.031,00 como gasto comprometido sin tener crédito para la misma, verificándose una inconsistencia entre dichos valores informados y los que surgen de la ejecución presupuestaria de fs 437 a 446. Se entiende que al cargar los datos al anexo III de Ejecución del gasto, el organismo no tuvo



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

en cuenta la modificación en la distribución de créditos dispuesta por la Resolución DPE N° 655/14 de fs 63 a 66.

- Si bien no es significativo, se detecta una diferencia de \$ 384,92 en los datos expuestos en el Anexo IV Evolución de la Deuda Publica en el monto consignado en Deuda Flotante Servicios No personales (incrementos presupuestarios). El organismo informa para dicho inciso, la suma de \$ 2.059.497,99, cuando la diferencia para dicho inciso entre Mandado a pagar y pagado, según surge del Anexo III Ejecución de Gastos, alcanza la suma de \$ 2.059.882,91.-

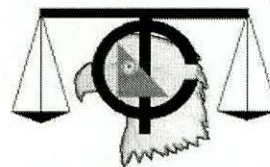
- El organismo no incorpora en sus actuaciones extractos bancarios, libro bancos, conciliaciones, etc. no obstante se detectaron diferencias en los montos informados por el organismo a Responsabilidad Fiscal en el Anexo V Cuentas Bancarias, con los datos que surgen según extractos aportados por el Banco Tierra del Fuego a solicitud del TCP. Asimismo se constata que el organismo informa cuentas que el listado del Bco Tierra del Fuego no declara.

- En del Anexo VII Gastos por finalidad y función, (devengado y pagado) se detecta una diferencia en el monto consignado como Servicios de la deuda, entre el valor informado en dicho anexo y el que surge del anexo III Ejecución de Gastos por objeto, en cada una de las etapas.

- En el Anexo IX Movimientos del Tesoro, se informa un valor de \$2.127.643,84 como Ingresos No tributarios, siendo \$1.041.166,26 en mas que los que surgen del Anexo II Ejecución de recursos .Asimismo, no



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



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

obra en las actuaciones documentación que refleje el pago realizado en el 2014 por obligaciones anteriores, por lo que la cifra volcada en Egresos no puede constatarse.

- Si bien no es significativa, se detecta una diferencia entre el saldo informado en Totales generales saldo según libro bancos, en el Anexo V cuentas Bancarias (\$ 26.871.975,4), y el que surge del Anexo Movimiento del Tesoro (sumatoria de Cuentas a la vista y fondos de 3º) \$ 26.872.466,39.

- En esta instancia no se realizó arqueo de caja para constatar el saldo de \$4.000,00.-

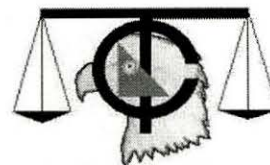
- Estado de Situación del Tesoro (Anexo X), los montos consignados en la discriminación realizada en el rubro Bancos Libre disponibilidad y afectación específica, no coincide con los correspondientes en el anexo V cuentas Bancarias.

- Se detecta una diferencia de (\$ 5.945.383,58) entre el total del pasivo declarado en el Estado de Situación del Tesoro, aprobado por Resolución DPE N° 153/13 fs. 105 y el que surge del monto informado a Responsabilidad Fiscal en el Anexo N° X.

- En el Estado AIF Devengado, FUENTES FINANCIERAS, el incremento de Deuda Flotante (\$ 66.559.941,43) no coincide con los incrementos declarados en el Anexo IV estado de Evolución de la deuda (\$



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

"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

66.190.105). como así tampoco el Incremento de otros pasivos (\$
1.554.992,38 / \$7.379.248,2)

8 - MARCO NORMATIVO

A - CONSTITUCIÓN PROVINCIAL: Art. 166 – punto 4 – (atribuciones del Tribunal de Cuentas de la Provincia).

Informar a la Legislatura Provincial sobre las cuentas de inversión del presupuesto anterior dentro del cuarto mes de las sesiones ordinarias, es decir al 30 de Junio.

B - LEY NRO. 495 – ADMINISTRACION FINANCIERA Y SISTEMAS DE CONTROL DEL SECTOR PUBLICO PROVINCIAL – TENIDA POR LEY MEDIANTE EL DECRETO PROVINCIAL NRO. 1978/2000 DEL 08.11.00.

Artículo 92º: La rendición de cuentas ante la Legislatura se presentará dentro de los tres (3) primeros meses de las sesiones ordinarias. La cuenta de inversión contendrá como mínimo:

A) Los estados de Ejecución del Presupuesto de la Administración Provincial, a la fecha de cierre de ejercicio, incluyendo:

1 - Con relación a los créditos: el monto original, modificaciones introducidas, el crédito definitivo al cierre del ejercicio, compromisos contraídos, compromisos devengados, saldos no utilizados y devengados incluidos en órdenes de pago.

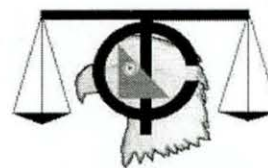
2 - Con relación a los Recursos: montos calculados y montos recaudados.

3 - El estado actualizado a la fecha de cierre de la deuda pública interna, externa, directa e indirecta.

4 - Con relación a la Situación Financiera: cuenta de resultados del organismo.



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

5 - Los estados que muestren los movimientos y situación del Tesoro.

B) Contendrá además información y comentarios sobre:

1 - Grado de cumplimiento de los objetivos y metas, previstos en el Presupuesto.

2 - El comportamiento de la ejecución del Presupuesto en términos de economicidad, eficiencia y eficacia.

3- LEY N° 959 DE PRESUPUESTO GENERAL DE EROGACIONES Y CÁLCULO DE RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA-EJERCICIO 2014, sancionada el 05/12/13, promulgada el 07/01/2014 por el DP N° 36 y publicada en el Boletín Oficial Provincial el día 10/01/2014, modificada por LEY N° 964 promulgada el 24/02/2014 por el DP N° 419 y publicada en el Boletín Oficial Provincial el día 28/02/2014.

La Ley N° 959, modificada por Ley N° 964, contiene Título I y II -PRESUPUESTO DE RECURSOS Y GASTOS DE LA AMINISTRACIÓN CENTRAL Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS y Título III-DISPOSICIONES GENERALES. En los Art. 1° y 2°, se aprueba para el Ejercicio 2014, el presupuesto de Ingresos y Gastos de la Administración Central y Organismos Descentralizados. En el Art. 3°, se aprueban los Gastos Figurativos de la Administración Pública Provincial, quedando en consecuencia establecido el financiamiento por Contribuciones Figurativas de la Administración Pública Provincial (Administración Central y Organismos Descentralizados). En el Art. 4°, se estima el Resultado Económico de la Administración Pública Provincial (Administración Central y Organismos Descentralizados). En el Art. 5° de fija el importe correspondiente a los gastos para atender el Servicio de la Deuda de toda



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

la Administración Pública Provincial. En el art. 6 se estima la suma correspondiente a las Fuentes Financieras de

Los procedimientos aplicados se fundamentan en lo establecido en:

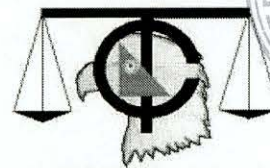
- la Resolución Plenaria N° 243/05 TCP
- la Resolución Plenaria TCP N° 15/2002 para el Control de la Cuenta del Ejercicio.
- Art. 1,1,14° Decreto Territorial N° 4144/86 y Art. 27 Ley Provincial N° 141 respecto a la obligación de remitir la cuenta en un Expediente que sea intervenido por el máximo responsable del Organismo

9 - OPINION DEL AUDITOR

Por todo lo expuesto en los Puntos 6 (Limitaciones al alcance de la Auditoría), y 7-C (Tarea realizada – Tareas Específicas) y teniendo en cuenta los errores, las inconsistencias, las diferencias no explicadas, la falta de conciliación, la imposibilidad de validar cifras, los errores manifiestos y de suma significación en la exposición, los incumplimientos detectados, y las afirmaciones reñidas con la realidad, opinamos que las cifras contenidas en la información relativa a la Cuenta del Ejercicio de la D.P.E. no presentan razonablemente la situación patrimonial y Financiera del Organismo al 31/12/2014 ni el superávit o déficit de las operaciones llevadas a cabo en el ejercicio analizado.



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



"2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

RECOMENDACIONES

Para futuras actuaciones, se recomienda dar tratamiento a todos los ítems establecidos en el Punto 3 del Informe Ejecutivo.

Es todo en cuanto informamos.

Se remite el presente Informe, adjuntándose los Anexos I al XIV, los cuales forman parte integrante del mismo, constando de un total de 33 fojas útiles.

C.P.N. Oscar SEGHEZZO
Auditor Fiscal Subrogante
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia



Ushuaia, 13 de Mayo de 2015.-

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 57TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637

RECEIVED
JAN 10 1964
LIBRARY