



INFORME CONTABLE

Cuenta General del Ejercicio 2014

PODER LEGISLATIVO

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



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



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

INFORME CONTABLE Nº 71 / 15 – Letra: TCP
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO

Identificación de la Entidad o Jurisdicción Auditada:	Legislatura
Período sujeto a control:	Ejercicio 2014
Ley de Presupuesto sujeta a control:	Decreto Nº 36/14

Indice

Informe Ejecutivo

1- Objeto	5
2- Conclusiones	5
3- Opinión:	5
4- Grado de cumplimiento	6
5- Recomendaciones	6
I - Anexos I al XIV	9
II - Gráficos demostrativos	43
III – Indicadores	53

Informe Analítico

1 – Título	57
2 - Destinatario inmediato	57
3 - Destinatario Final	57
4 – Objeto	57
5 - Alcance del trabajo de auditoria	58
6 - Limitaciones al alcance	59
7 - Tarea realizada	60
8 - Marco Normativo	63
9 - Opinión y/o Dictamen del Auditor	66
10 - Lugar y fecha de emisión	70



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



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

INFORME EJECUTIVO



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



“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. A tales efectos se agregan los 13 anexos de la Resolución Ministerio de Economía N° 423/14 mas el Anexo N° 14 referido a las Observaciones mas comunes y significativas realizadas en las etapas de Control Previo y Posterior.

2 - CONCLUSIONES

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

3 – OPINIÓN:

El análisis de las cifras contenidas en los Anexos que se adjuntan como parte integrante del presente Informe, indica que las mismas presentan razonablemente la ejecución de los gastos del ejercicio y la de los recursos destinados a cubrirlos, así como el resto de la información contenida en cada uno de ellos, en concordancia con las normas y procedimientos aplicables a la presente labor de Auditoría.



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



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

Con relación a los desvíos detectados en el cumplimiento de las metas presupuestarias y su consideración, surge como dato destacable del análisis que se ha producido una sub-ejecución del 3,50 % de los presupuestados originalmente, desvío que consideramos razonable de acuerdo al contexto general vigente.

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 cumplen satisfactoriamente.

5 - RECOMENDACIONES

1 – Habiendo detectado una diferencia de exposición que afecta al rubro “Obligaciones del Tesoro”, el que cuenta con un saldo acreedor de \$ 3.432.842,51 acumulado al 31/12/2014 y compuesto de una serie de conceptos heterogéneos que revisten la característica común de ser obligaciones a pagar que por una u otra razón no serán pagados (desaparición del acreedor, prescripción de la deuda, etc.), se recomienda realizar un pormenorizado estudio de dicho saldo para dar de baja a los conceptos y cifras que se considere que no han de cancelarse.

2 - Se recomienda dar cumplimiento a partir del próximo ejercicio, a lo estatuido por la ley 495 art. 92 inc. b) que, al referirse a los datos que debe contener la Cuenta de Inversión, establece:

“ b) contendrá además información y comentarios sobre:

“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



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

- 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."

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

1950-1951
1952-1953
1954-1955

ANEXO I – A

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

ETAPA: Devengado

Cód. Concepto	Descripción Concepto	Importe
100000000	I. INGRESOS CORRIENTES	12.828,67
101000000	TRIBUTARIOS	0,00
101010000	De Origen Provincial	0,00
101020000	De Origen Nacional	0,00
101040000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
102000000	NO TRIBUTARIOS	12.828,67
103000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA	0,00
104000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
105000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
200000000	II. GASTOS CORRIENTES	190.650.224,13
201000000	GASTOS DE CONSUMO	190.650.224,13
201010000	Personal	151.208.702,47
201020000	Bienes de Consumo	1.442.587,98
201030000	Servicios	37.998.933,68
202000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
203000000	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
204000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
300000000	III. RESULTADO ECONOMICO (I-II)	-190.637.395,46
400000000	IV. INGRESOS DE CAPITAL	0,00
401000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00
402000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
403000000	DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
500000000	V. GASTOS DE CAPITAL	839.088,13
501000000	INVERSION REAL DIRECTA	839.088,13
501010000	Maquinaria y Equipo	839.088,13
501020000	Construcciones	0,00
501020100	Con Rentas Generales	0,00
501020200	Con Recursos Afectados	0,00
501030000	Bienes Preexistentes	0,00
501040000	Otros	0,00
502000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
503000000	INVERSION FINANCIERA	0,00
503010000	Aportes de Capital	0,00
503020000	Concesión de Préstamos	0,00
600000000	VI. INGRESOS TOTALES (I+IV)	12.828,67
700000000	VII. GASTOS TOTALES (II+V)	191.489.312,26
800000000	VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII- Rentas de la Propiedad)	191.489.312,26
900000000	IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII)	-191.476.483,59
1000000000	X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	191.888.523,40
1100000000	XI. GASTOS FIGURATIVOS	0,00
1200000000	XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)	-191.476.483,59
1300000000	XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	412.039,81
1400000000	XIV. FUENTES FINANCIERAS	24.360.468,82
1401000000	DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
1402000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	24.360.468,82
1402040000	Incremento de la Deuda Flotante	24.343.968,82
1402050000	Incremento de Otros Pasivos	16.500,00
1500000000	XV. APLICACIONES FINANCIERAS	24.772.508,63
1501000000	INVERSION FINANCIERA	1.051.266,42
1501010000	Incremento de Disponibilidades	228.125,83
1501050000	Incremento de Otros Activos Financieros	823.140,59
1502000000	AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	23.721.242,21
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



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

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

ANEXO I – B

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

ETAPA: Pagado

Cód. Concepto	Descripción Concepto	Importe
100000000	I. INGRESOS CORRIENTES	12.828,67
101000000	TRIBUTARIOS	
101010000	De Origen Provincial	0,00
101020000	De Origen Nacional	0,00
101040000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
102000000	NO TRIBUTARIOS	12.828,67
103000000	VENTA DE BS. Y SERV. DE LA ADMIN. PUBLICA	0,00
104000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
105000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
200000000	II. GASTOS CORRIENTES	166.567.775,25
201000000	GASTOS DE CONSUMO	166.567.775,25
201010000	Personal	132.165.241,08
201020000	Bienes de Consumo	1.315.794,20
201030000	Servicios	33.086.739,97
202000000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,00
203000000	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00
204000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
300000000	III. RESULTADO ECONOMICO (I-II)	-166.554.946,58
400000000	IV. INGRESOS DE CAPITAL	0,00
401000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00
402000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
403000000	DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
500000000	V. GASTOS DE CAPITAL	577.568,13
501000000	INVERSION REAL DIRECTA	577.568,13
501010000	Maquinaria y Equipo	577.568,13
501020000	Construcciones	0,00
501020100	Con Rentas Generales	0,00
501020200	Con Recursos Afectados	0,00
501030000	Bienes Preexistentes	0,00
501040000	Otros	0,00
502000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
503000000	INVERSION FINANCIERA	0,00
503010000	Aportes de Capital	0,00
503020000	Concesión de Préstamos	0,00
600000000	VI. INGRESOS TOTALES (I+IV)	12.828,67
700000000	VII. GASTOS TOTALES (II+V)	167.145.343,38
800000000	VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII- Rentas de la Propiedad)	167.145.343,38
900000000	IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII)	-167.132.514,71
1000000000	X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	191.888.523,40
1100000000	XI. GASTOS FIGURATIVOS	0,00
1200000000	XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)	-167.132.514,71
1300000000	XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	24.756.008,69
1400000000	XIV. FUENTES FINANCIERAS	16.500,00
1401000000	DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
1402000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	16.500,00
1402050000	Incremento de Otros Pasivos	16.500,00
1500000000	XV. APLICACIONES FINANCIERAS	1.051.266,42
1501000000	INVERSION FINANCIERA	1.051.266,42
1501010000	Incremento de Disponibilidades	228.125,83
1501050000	Incremento de Otros Activos Financieros	823.140,59
1502000000	AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	0,00
1600000000	OTROS CONCEPTOS NO INFORMADOS	23.721.242,21
	TOTALES	0,00

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

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

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

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	0,00	0,00	0,00	0,00	12.828,67	-12.828,67
101000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	12.828,67	-12.828,67
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201000000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202000000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300000000	FUENTES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
309000000	INCREMENTO DEL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	185.943.462,12	12.500.000,00	0,00	198.443.462,12	191.888.523,40	6.554.938,72
401010000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	185.488.598,00	12.500.000,00	0,00	197.988.598,00	191.888.523,40	6.100.074,60
401020000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL	454.864,12	0,00	0,00	454.864,12	0,00	454.864,12
403000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FCRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALES	185.943.462,12	12.500.000,00	0,00	198.443.462,12	191.901.352,07	6.542.110,05


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



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

ETAPA: Ninguno

Cód. Gasto	Gasto	Cred. Original	Aumentos	Disminuciones	Cred. Vigente	Compromiso	Devengado	Mandado a Pagar	Pagado	No Ejecutado
10000	GASTOS EN PERSONAL	144.772.995,70	14.435.000,00	4.160.000,00	155.047.995,70	151.208.702,47	151.208.702,47	151.208.702,47	132.165.241,08	3.839.293,23
10100	Personal permanente	82.622.461,70	7.080.000,00	3.370.000,00	86.332.461,70	84.969.422,44	84.969.422,44	84.969.422,44	74.144.130,25	1.363.039,26
10200	Personal Temporario	56.566.321,00	4.260.000,00	0,00	60.826.321,00	60.457.187,35	60.457.187,35	60.457.187,35	52.852.574,16	369.133,65
10300	Servicios extraordinarios	80.000,00	45.000,00	0,00	125.000,00	81.129,22	81.129,22	81.129,22	79.677,39	43.870,78
10400	Asignaciones familiares	2.624.050,00	1.300.000,00	0,00	3.924.050,00	3.654.347,31	3.654.347,31	3.654.347,31	3.267.612,49	269.702,69
10500	Asistencia social al personal	1.401.727,00	0,00	590.000,00	811.727,00	547.379,51	547.379,51	547.379,51	441.557,31	264.347,49
10600	Beneficios y compensaciones	1.478.436,00	1.750.000,00	200.000,00	3.028.436,00	1.499.236,64	1.499.236,64	1.499.236,64	1.379.689,48	1.529.199,36
20000	BIENES DE CONSUMO	1.754.502,30	310.000,00	280.000,00	1.784.502,30	1.442.587,98	1.442.587,98	1.442.587,98	1.315.794,20	341.914,32
20100	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	130.946,30	150.000,00	0,00	280.946,30	221.442,75	221.442,75	221.442,75	196.922,43	59.503,55
20200	Textiles y vestuario	60.000,00	0,00	50.000,00	10.000,00	5.699,10	5.699,10	5.699,10	5.699,12	4.300,90
20300	Productos de papel, cartón e impresos	134.900,00	0,00	0,00	134.900,00	80.355,50	80.355,50	80.355,50	65.335,25	54.544,50
20400	Productos de cuero y caucho	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20500	Productos químicos, combustibles y lubricantes	126.800,00	0,00	120.000,00	6.800,00	3.630,70	3.630,70	3.630,70	3.630,70	3.169,30
20600	Productos de minerales no metálicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20700	Productos metálicos	11.800,00	10.000,00	0,00	21.800,00	15.051,34	15.051,34	15.051,34	15.051,33	6.748,66
20800	Minerales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20900	Otros bienes de consumo	1.290.056,00	150.000,00	110.000,00	1.330.056,00	1.116.408,59	1.116.408,59	1.116.408,59	1.029.155,37	213.647,41
30000	SERVICIOS NO PERSONALES	38.961.100,00	13.045.000,00	11.404.000,00	40.602.100,00	37.998.933,68	37.998.933,68	37.998.933,68	33.086.739,97	2.603.166,32
30100	Servicios básicos	3.012.300,00	130.000,00	2.137.500,00	1.004.800,00	674.181,27	674.181,27	674.181,27	652.112,73	330.618,73
30200	Alquileres y derechos	3.607.500,00	100.000,00	1.616.500,00	2.091.000,00	1.946.172,42	1.946.172,42	1.946.172,42	1.679.821,94	144.827,58
30300	Mantenimiento, reparación y limpieza	331.300,00	150.000,00	125.000,00	356.300,00	259.156,11	259.156,11	259.156,11	250.456,11	97.143,89
30400	Servicios técnicos y profesionales	600.000,00	1.790.000,00	1.200.000,00	1.190.000,00	1.136.996,00	1.136.996,00	1.136.996,00	655.116,00	53.004,00
30500	Servicios comerciales y financieros	202.200,00	6.000,00	170.000,00	38.200,00	9.058,00	9.058,00	9.058,00	5.254,00	29.142,00
30600	Publicidad y propaganda	1.900.000,00	1.964.000,00	1.360.000,00	2.504.000,00	2.335.045,01	2.335.045,01	2.335.045,01	1.401.718,72	168.954,99
30700	Pasajes y viáticos	1.925.400,00	1.550.000,00	490.000,00	2.985.400,00	2.616.811,77	2.616.811,77	2.616.811,77	2.470.958,42	368.588,23
30800	Impuestos, derechos y tasas, multas, regalías y juicios	327.700,00	100.000,00	70.000,00	357.700,00	258.481,59	258.481,59	258.481,59	258.481,59	99.218,41
30900	Otros Servicios	27.054.700,00	7.255.000,00	4.235.000,00	30.074.700,00	28.763.031,51	28.763.031,51	28.763.031,51	25.712.820,46	1.311.668,49
40000	BIENES DE USO	454.864,12	905.000,00	351.000,00	1.008.864,12	839.088,13	839.088,13	839.088,13	577.568,13	169.775,99
40100	Bienes Preexistentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Construcciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Maquinaria y equipo	436.364,12	905.000,00	351.000,00	990.364,12	839.088,13	839.088,13	839.088,13	577.568,13	151.275,99
40400	Equipo de seguridad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Libros, revistas y otros elementos coleccionables	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.500,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50100	Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Transf. al Sector Público Nacional p/ financiar Gs. Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60100	Compra de Acciones y Aportes de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Préstamos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Préstamos a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Títulos y valores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60500	Incremento de disponibilidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60600	Incremento de cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60700	Incremento de documentos a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60800	Incremento de activos diferidos y adelantos a proveed. y contratista	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	SERVICIO DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70100	Servicio de la deuda interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70200	Servicio de la deuda externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70300	Intereses por préstamos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70400	Disminución de préstamos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70500	Disminución de préstamos a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70600	Disminución de cuentas y documentos a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70700	Disminución de depósitos en instituciones publicas financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70800	Disminución de otros pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70900	Conversión de la deuda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80000	OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80100	Intereses de Instituciones Publicas Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80200	Depreciación y amortización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80300	Descuentos y bonificaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80400	Otras pérdidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80500	Disminución del patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	185.943.462,12	28.695.000,00	16.195.000,00	198.443.462,12	191.489.312,26	191.489.312,26	191.489.312,26	167.145.343,38	6.954.149,86


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 IV

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

17

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	27.259.574,40	24.343.968,88	16.500,00	24.360.468,88	0,00	23.721.242,21	23.721.242,21	27.898.801,07
50100000000	DEUDA CONSOLIDADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200000000	DEUDA FLOTANTE	27.259.574,40	24.343.968,88	16.500,00	24.360.468,88	0,00	23.721.242,21	23.721.242,21	27.898.801,07
50201000000	Personal	19.489.188,91	19.043.461,39	0,00	19.043.461,39	0,00	18.131.792,26	18.131.792,26	20.400.858,04
50202000000	Bienes de Consumo	175.444,30	126.793,78	0,00	126.793,78	0,00	174.034,29	174.034,29	128.203,79
50203000000	Servicios no Personales	7.484.881,70	4.912.193,71	16.500,00	4.928.693,71	0,00	5.324.226,66	5.324.226,66	7.089.348,75
50204000000	Bienes de Uso	110.059,49	261.520,00	0,00	261.520,00	0,00	91.189,00	91.189,00	280.390,49
50205000000	Transferencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
60000000000	AVALES Y GARANTÍAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80000000000	TOTAL	27.259.574,40	24.343.968,88	16.500,00	24.360.468,88	0,00	23.721.242,21	23.721.242,21	27.898.801,07


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 V

PLANILLA: CUENTAS BANCARIAS
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

N° Cuenta	Tipo de Cuenta	Descripción Cuenta	Moneda	Banco	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto	Firmantes	Instrumento Legal	Fondo Tipo
1710130/3	Cuenta Corriente	--	Peso	Bco. Tierra del Fuego	54.725,98	122.256,69	--	--	--
1710131/0	Cuenta Corriente	--	Peso	Bco. Tierra del Fuego	246.603,51	273.121,43	--	--	--
1710135/8	Cuenta Corriente	--	Peso	Bco. Tierra del Fuego	0,00	0,00	--	--	--
1710473/9	Cuenta Corriente	--	Peso	Bco. Tierra del Fuego	0,00	0,00	--	--	--

Totales por Banco

Banco	Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Bco. Tierra del Fuego	Peso	301.329,49	395.378,12

Totales por Tipo de Cuenta

Cuenta	Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Cuenta Corriente	Peso	301.329,49	395.378,12

Totales Generales		
Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Peso	301.329,49	395.378,12
Dolar	0,00	0,00

19


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"

ANEXO VI



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

PLANILLA: NOMINA DE PERSONAL (*) MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

21

Código	Escalafón	Aportes Patronales	Remuneraciones	Adicionales	Sub Total	Asig. Familiares	Total	Ap. Personales	Sueldo Líquido
2	Legislativo	1.987.881,48	8.764.200,03	251.746,10	11.003.827,61	382.705,89	11.386.533,50	1.402.272,00	7.996.380,02
10	Autoridades Superiores	278.277,64	1.264.897,91	0,00	1.543.175,55	0,00	1.543.175,55	202.383,67	1.062.514,24
11	Otros - Escalafones Propios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	SUBTOTAL I	2.266.159,12	10.029.097,94	251.746,10	12.547.003,16	382.705,89	12.929.709,05	1.604.655,67	9.058.894,26
17	SUBTOTAL (sin S.A.C.)	2.266.159,12	10.029.097,94	251.746,10	12.547.003,16	382.705,89	12.929.709,05	1.604.655,67	9.058.894,26
18	SAC - Autoridades Superiores	132.999,56	604.543,47	0,00	737.543,03	0,00	737.543,03	96.726,96	507.816,51
19	SAC - Resto	949.029,75	4.313.771,59	0,00	5.262.801,34	0,00	5.262.801,34	690.203,45	3.623.568,14
20	TOTAL (incluido el SAC)	3.348.188,43	14.947.413,00	251.746,10	18.547.347,53	382.705,89	18.930.053,42	2.391.586,08	13.190.278,91
22	Retroactivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Retroactivos – Autoridades S	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	TOTAL	3.348.188,43	14.947.413,00	251.746,10	18.547.347,53	382.705,89	18.930.053,42	2.391.586,08	13.190.278,91


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

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					Inv. Financiera	Total	Activos Fincieros	Serv de la Deuda	
			Total	Gtos en Personal	Bs de Consumo	Serv no Personales	Construcciones						Bs Pre-existentes	Maq. y Equipos	Otros	Transferencias						
10000000000	ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL	191.489.312,26	190.650.224,13	151.208.702,47	1.442.587,98	37.998.933,68	0,00	0,00	0,00	0,00	839.088,13	0,00	0,00	839.088,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10100000000	Legislativo	191.489.312,26	190.650.224,13	151.208.702,47	1.442.587,98	37.998.933,68	0,00	0,00	0,00	0,00	839.088,13	0,00	0,00	839.088,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20000000000	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	
30000000000	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	
40000000000	SERVICIOS ECONOMICOS	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	
50000000000	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	0,00	0,00	
60000000000	TOTAL	191.489.312,26	190.650.224,13	151.208.702,47	1.442.587,98	37.998.933,68	0,00	0,00	0,00	0,00	839.088,13	0,00	0,00	839.088,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

23


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 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos 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				Rentas de la Prop	Prestac. Seg. Social	Transferencias	Otros	Total	Bienes de Uso				Transferencias	Inv. Financiera	Total	Activos Fincieros	Serv de la Deuda	
			Total	Gtos en Personal	Bs de Consumo	Serv no Personales						Construcciones	Bs Pre-existentes	Maq. y Equipos	Otros						
10000000000	ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL	167.145.343,38	166.567.775,25	132.165.241,08	1.315.794,20	33.086.739,97	0,00	0,00	0,00	0,00	577.568,13	0,00	0,00	0,00	577.568,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10100000000	Legislativo	167.145.343,38	166.567.775,25	132.165.241,08	1.315.794,20	33.086.739,97	0,00	0,00	0,00	0,00	577.568,13	0,00	0,00	0,00	577.568,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20000000000	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	
30000000000	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	
40000000000	SERVICIOS ECONOMICOS	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	
50000000000	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	0,00	
60000000000	TOTAL	167.145.343,38	166.567.775,25	132.165.241,08	1.315.794,20	33.086.739,97	0,00	0,00	0,00	0,00	577.568,13	0,00	0,00	0,00	577.568,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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



ANEXO VIII

PLANILLA: PLANTA OCUPADA
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

CODIGO RECURSO	DESCRIPCION	S/LEY DE PRESUPUESTO APROBADA		SEGUN MODIFICACION A LA LEY DE PRESUPUESTO		SEGUN EJECUCION PRESUPUESTARIA				COSTO SALARIAL (6)	
		CARGOS APROBADOS	CREDITO APROBADO	AUMENTO/DIS MINUCIONES DE CARGOS	VIGENTE	PERMANENTE	TEMPORARIA	TOTAL	VACANTE (5)	PERMANENTE	TEMPORARIO
--	Planta Permanente	284	144.772.995,70	10.275.000,00	155.047.995,70	136	--	--	--	--	--
--	Planta Transitoria					--	127	--	--	--	--

PERSONAL CONTRATADO:

CUIL	NOMBRE Y APELLIDO	ACTIVIDAD	MONTO TOTAL	PLAZO	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACION
--	--	--	--	--	--	--


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 IX

PLANILLA: MOVIMIENTOS DEL TESORO
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

ETAPA: Ninguno

CÓD. CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
10000000000	SALDOS INICIALES	73.203,66
10100000000	Fondos Propios	73.203,66
10101000000	Caja	0,00
10102000000	Bancos	73.203,66
10102010000	Cuentas a la Vista	73.203,66
10102020000	Plazos Fijos	0,00
10200000000	Fondos de Terceros	0,00
10201000000	Garantías	0,00
10202000000	Fondos de Reparación	0,00
10203000000	Descuentos Judiciales	0,00
10204000000	Retenciones Impositivas	0,00
10205000000	Otros	0,00
20000000000	INGRESOS	142.995.683,02
20100000000	Fondos Propios	142.995.683,02
20101000000	Tributarios	0,00
20101010000	de Origen Nacional	0,00
20101020000	de Origen Provincial	0,00
20102000000	No Tributarios	12.828,67
20103000000	Contribuciones Seguridad Social	0,00
20104000000	Venta de Bs y Servicios	0,00
20105000000	Contribuciones Figurativas	142.982.854,35
20106000000	Amortización de Títulos Públicos	0,00
20107000000	Recupero de Prestamos	0,00
20108000000	Otros	0,00
20200000000	Fondos de Terceros	0,00
30000000000	EGRESOS	142.767.557,19
30100000000	Gastos en Personal	102.214.504,88
30101000000	Remuneraciones	102.214.504,88
30102000000	Aportes y Cont. a la Seg. Social	0,00
30200000000	Bienes y Servicios	39.884.295,18
30300000000	Bienes de Uso	668.757,13
30400000000	Transferencias	0,00
30401000000	Convenios con Municipios	0,00
30402000000	Otros	0,00
30500000000	Gastos Figurativos	0,00
30600000000	Otros Egresos	0,00
30700000000	Fondos de Terceros	0,00
30800000000	Diferidos Presupuestariamente	0,00
30801000000	Fondos Permanentes	0,00
30802000000	Anticipos con cargos a rendir	0,00
40000000000	SALDOS FINALES	301.329,49
40100000000	Fondos Propios	301.329,49
40101000000	Caja	0,00
40102000000	Bancos	301.329,49
40102010000	Cuentas a la Vista	301.329,49
40102020000	Plazos Fijos	0,00
40200000000	Fondos de Terceros	0,00
40201000000	Garantías	0,00
40202000000	Fondos de Reparación	0,00
40203000000	Descuentos Judiciales	0,00
40204000000	Retenciones Impositivas	0,00
40205000000	Otros	0,00
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



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



"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	1.186.222,68
10100000000	Caja	0,00
10200000000	Bancos	301.329,49
10201000000	Libre Disponibilidad	301.329,49
10202000000	Afectación Específica	0,00
10300000000	Inversiones Financieras	0,00
10301000000	Títulos y Valores	0,00
10302000000	Plazos Fijos	0,00
10303000000	Préstamos	0,00
10304000000	Institutos de Seguridad Social	0,00
10305000000	Otros	0,00
10400000000	Créditos	884.893,19
10401000000	Tesorería General de la Provincia	0,00
10401010000	Del Ejercicio	0,00
10401020000	Ejercicios Anteriores	0,00
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.	0,00
10406000000	Anticipos otorgados	0,00
10407000000	Otros Créditos	0,00
20000000000	VALORES PASIVOS	27.898.801,01
20100000000	Personal	20.400.858,04
20101000000	Remuneraciones a Pagar	18.001.847,32
20102000000	Aportes y Cont. para Previsión Social	1.943.457,37
20103000000	Aportes y Cont. para Obra Social	455.553,35
20200000000	Proveedores	7.497.942,97
20300000000	Contratistas	0,00
20400000000	Beneficiarios de la Seg. Social	0,00
20401000000	Jubilaciones	0,00
20402000000	Pensiones	0,00
20500000000	Municipalidades y Otros Entes Comunes	0,00
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	0,00
20900000000	Tesorería General de la Provincia	0,00
21000000000	Instituciones Financieras	0,00
21100000000	Fondos de Terceros y Garantías	0,00
21200000000	Obligaciones de Ejercicios Anteriores	0,00
21300000000	Estado Nacional	0,00
21301000000	Tesorería General de la Nación	0,00
21302000000	Empresas del Estado	0,00
21303000000	Otros Organismos del Estado Nacional	0,00
21400000000	Otros	0,00
30000000000	DIFERENCIA (1-2)	-26.712.578,33

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 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		0,00	
20000000000	ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS	Peso	0,00	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		0,00	
40000000000	DEUDA CONSOLIDADA	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
50000000000	TITULOS PUBLICOS PROVINCIALES	Peso	0,00	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		0,00	
70000000000	OTROS	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
80000000000	TOTAL DEUDA PROVINCIAL	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90000000000	DEUDA FLOTANTE	Peso	27.898.801,01	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90100000000	Personal	Peso	20.504.528,11	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90200000000	Proveedores	Peso	7.394.272,90	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90300000000	Contratistas	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90400000000	Transferencias	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90500000000	Servicios de la Deuda	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90600000000	Gastos Figurativos	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
90700000000	Otros	Peso	0,00	0,00	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



ANEXO XI

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	--	0,00	--
20000000000	ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS	Peso	0,00	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	--	0,00	--
40000000000	DEUDA CONSOLIDADA	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
50000000000	TITULOS PUBLICOS PROVINCIALES	Peso	0,00	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	--	0,00	--
70000000000	OTROS	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
80000000000	TOTAL DEUDA PROVINCIAL	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90000000000	DEUDA FLOTANTE	Peso	27.898.801,01	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90100000000	Personal	Peso	20.504.528,11	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90200000000	Proveedores	Peso	7.394.272,90	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90300000000	Contratistas	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90400000000	Transferencias	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90500000000	Servicios de la Deuda	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90600000000	Gastos Figurativos	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	0,00	--
90700000000	Otros	Peso	0,00	0,00	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



ANEXO XII

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 CONTRAPARTE	SALDO ADEUDADO	CONDICIONES FINANCIERAS				
									PLAZO	GRACIA	TASA	CANT. CUOTAS	PERIODICIDAD
100000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
200000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
300000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
400000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
500000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
600000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
700000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
800000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
900000000000	Detallar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--


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

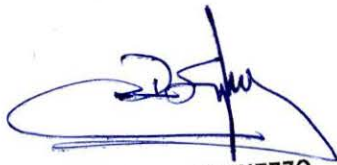

C.P. Fernando R. ABECASIS
 AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
 Tribunal de Cuentas de la Provincia



ANEXO XIV

Las Observaciones recurrentes y mas significativas realizadas al Poder Legislativo en la tarea anual de control previo, se refieren basicamente a deficiencias formales en las contrataciones, a saber:

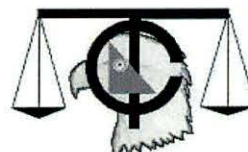
- Falta de incumbencia entre el objeto del contrato y la incumbencia del personal contratado.-
- Falta de incorporación en las actuaciones del certificado de cumplimiento fiscal expedido por la DGR.
- Falta de incorporación en la Disposición de Contratación, tanto del periodo contratado como del monto de la misma.
- Incorporación a las actuaciones de Constancias de inscripción en el PROTDF vencidas.


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



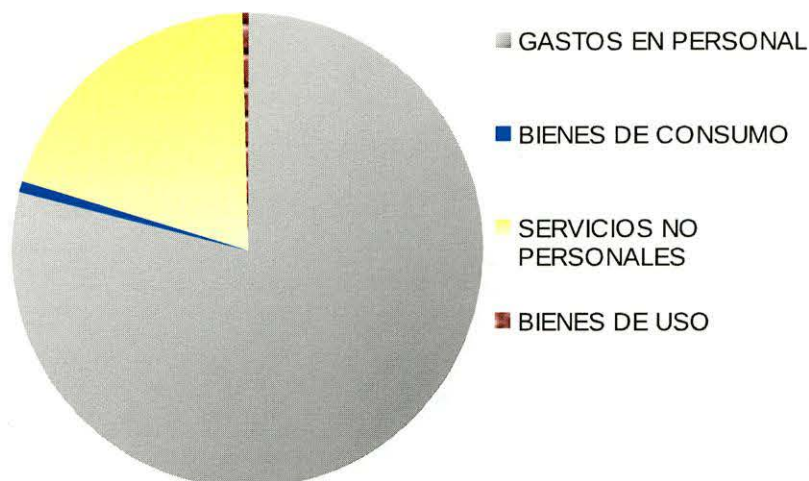
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTÁRTIDA
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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

GRÁFICOS

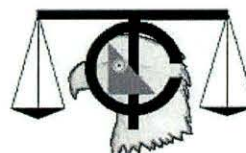
Gastos Devengados Por Inciso



Gasto	Devengado
GASTOS EN PERSONAL	151.208.702,47
BIENES DE CONSUMO	1.442.587,98
SERVICIOS NO PERSONALES	37.998.933,68
BIENES DE USO	839.088,13



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

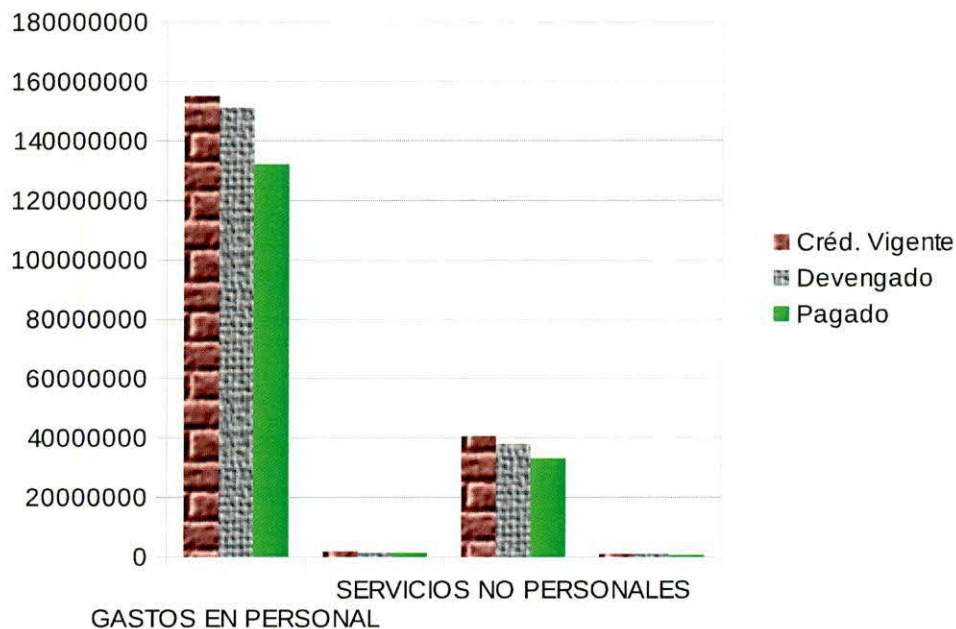


TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTÁRTIDA
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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

Comparativo por Inciso



Gasto	Créd. Vigente	Devengado	Pagado
GASTOS EN PERSONAL	155.047.995,70	151.208.702,47	132.165.241,08
BIENES DE CONSUMO	1.784.502,30	1.442.587,98	1.315.794,20
SERVICIOS NO PERSONALES	40.602.100,00	37.998.933,68	33.086.739,97
BIENES DE USO	1.008.864,12	839.088,13	577.568,13



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



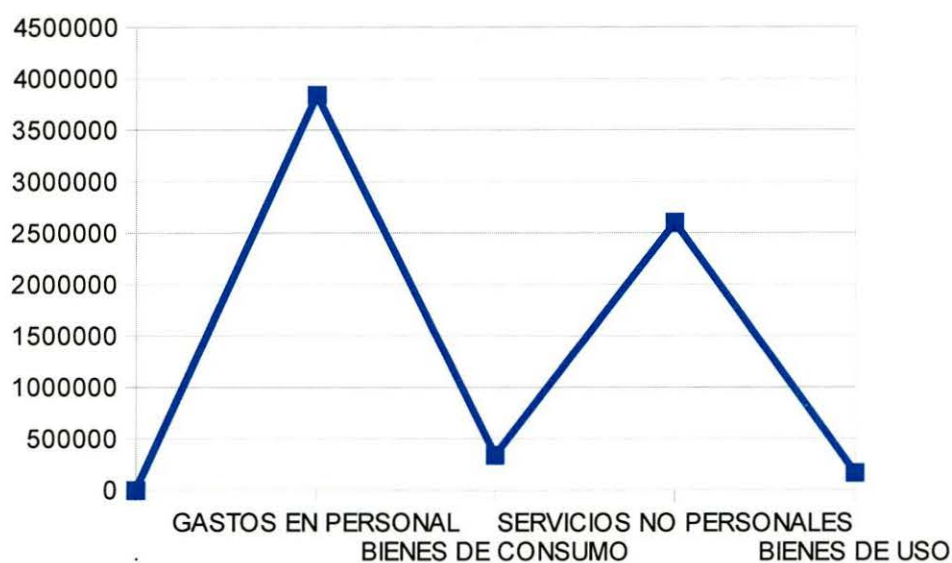
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTÁRTIDA
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



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

Diferencia por Inciso

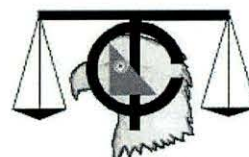
(No Ejecutado)



Gasto	No Ejecutado
GASTOS EN PERSONAL	3.839.293,23
BIENES DE CONSUMO	341.914,32
SERVICIOS NO PERSONALES	2.603.166,32
BIENES DE USO	169.775,99



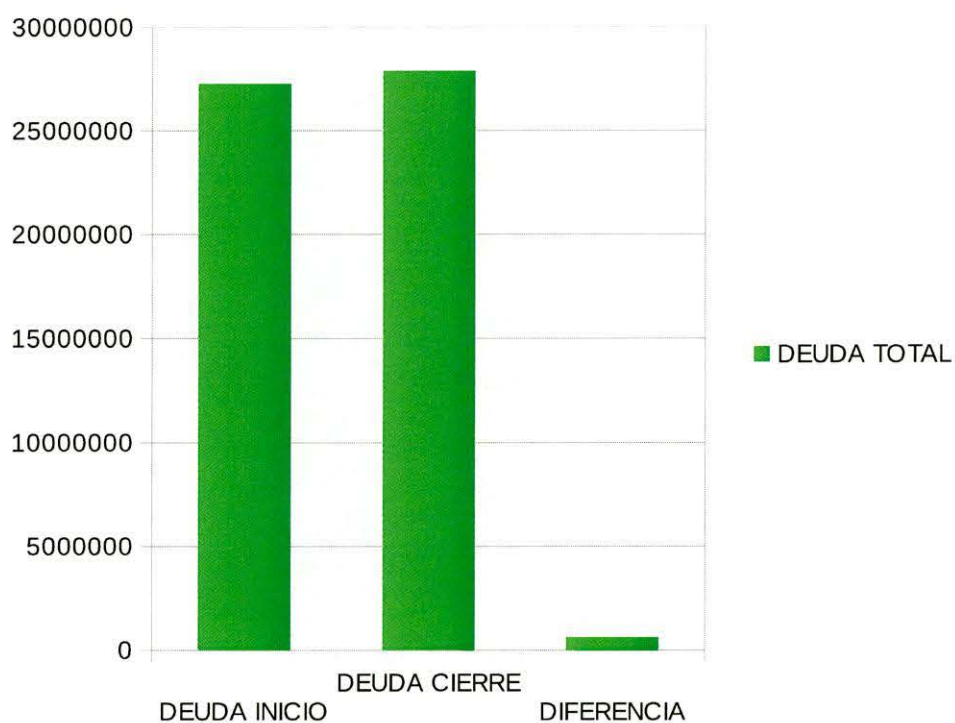
Provincia de Tierra del Fuego, Antartida
e Islas del Atlántico Sur
República Argentina



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



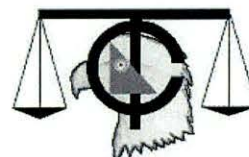
“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”



DEUDA INICIO	DEUDA CIERRE	DIFERENCIA
27.259.574,40	27.898.801,07	639.226,67



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

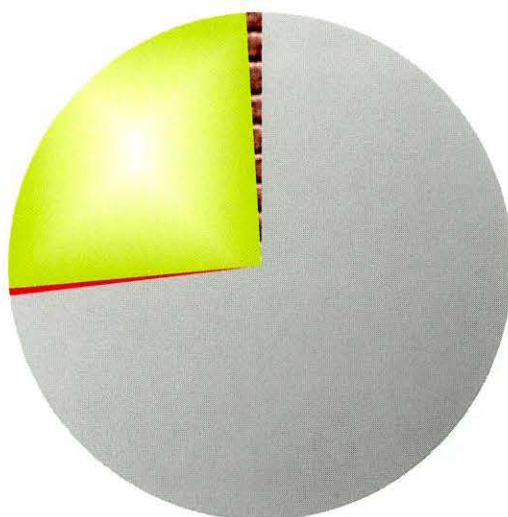


TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTARTIDA
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR



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

Composición Deuda



- Personal
- BIENES DE CONSUMO
- SERVICIOS NO PERSONALES
- BIENES DE USO

PERSONAL	20.400.858,04
BIENES DE CONSUMO	128.203,79
SERVICIOS NO PERSONALES	7.089.348,75
BIENES DE USO	280.390,49



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



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

INDICADORES

Gasto Devengado por Inciso

GASTO POR INCISO	Devengado	%
GASTOS EN PERSONAL	151.208.702,47	78,96%
BIENES DE CONSUMO	1.442.587,98	0,75%
SERVICIOS NO PERSONALES	37.998.933,68	19,84%
BIENES DE USO	839.088,13	0,44%

Gastos No Ejecutados por Inciso

Gasto por Inciso	No Ejecutado	%
GASTOS EN PERSONAL	3.839.293,23	55,21%
BIENES DE CONSUMO	341.914,32	4,92%
SERVICIOS NO PERSONALES	2.603.166,32	37,43%
BIENES DE USO	169.775,99	2,44%

Variación de la Deuda durante el Ejercicio

DEUDA INICIO	DEUDA CIERRE	DIFERENCIA	%
27.259.574,40	27.898.801,07	639.226,67	2,34%

Composición de la Deuda al Cierre del Ejercicio

PERSONAL	20.400.858,04	73,12%
BIENES DE CONSUMO	128.203,79	0,46%
SERVICIOS NO PERSONALES	7.089.348,75	25,41%
BIENES DE USO	280.390,49	1,01%
TOTAL	27.898.801,07	100,00%



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



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

INFORME ANALÍTICO



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



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

1 - TÍTULO: INFORME DEL AUDITOR – Cuenta del Ejercicio 2014 –
Legislatura
de la Provincia.

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 y la comparación entre el Presupuesto aprobado por el Poder Legislativo con la Ejecución de dicho Presupuesto, con el análisis de los eventuales desvíos surgidos de dicha comparación.

I - DENOMINACIÓN DEL ENTE AUDITADO

Legislatura Provincial.

II - PERÍODO ANALIZADO

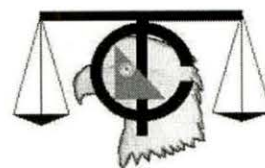
Ejercicio Económico 2014: **01/01/14 al 31/12/14.**

III - DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN 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 los cuales se incorporaron en 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”

Expediente N° 442/SA/2015 caratulado “CIERRE DE EJERCICIO 2014”. A tal efecto, se elaboraron los Anexos I a XIII correspondientes a la información presentada a Responsabilidad Fiscal de acuerdo al siguiente detalle y el XIV correspondiente a las observaciones mas comunes.:

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 – Avalés y Garantías otorgadas

XIII – Avance Físico y Financiero de obras

XIV – Observaciones comunes

5 – ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS DE LA TAREA REALIZADA

a) 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



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



“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”
de Ciencias Económicas y de acuerdo a la Resolución Plenaria del Tribunal de
Cuentas N° 243/05.

b) 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 Poder Legislativo, 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 detalladas mas adelante.

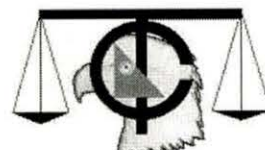
6 - LIMITACIONES AL ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

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 Auditorías Contables Profesionales, al momento de efectuar el trabajo de campo nos encontramos con las siguientes limitaciones:

- **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 739/15, Letra TCP-AOP, obrante a fs. 40 a 49 se nos informó que ante las intervenciones realizadas por el GEOP y la verificación realizada de la información remitida al



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”
mismo , no surgieron observaciones ni otro tipo de consideraciones que
formular con relación a las partidas precitadas.

- **Inventario de Bienes Patrimoniales:** Si bien se adjunta al expediente un listado de Bienes de Uso valorizados y registrados en el Sistema SIGA, mediante informe h3am adjunto en fojas 154 a 265, el mismo firmado por José Sergio Romero del Depto. De Adm. De bienes del Poder Legislativo, en virtud de que los suscriptos no han intervenido en la toma de inventarios ni en la verificación de valorización de los bienes al cierre del ejercicio, en el presente Informe no se emitirá opinión respecto de los bienes patrimoniales informados.

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- RELEVAMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE:

Del relevamiento y conocimiento por este Organismo de Contralor del sistema informático del Poder Legislativo, surge que ese Poder utiliza para el registro de las operaciones habituales el Sistema SIGA.

Es de señalar que, a pesar de disponer de un Sistema integral e integrado para el registro de las operaciones, no se confecciona un Balance Patrimonial con la fórmula que requieren las disposiciones contables profesionales, pero si se emite un Balance de sumas y saldos (Informe SIGA f3ca)



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



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

El Poder Legislativo además ha informado en oportunidad del cierre de cuentas anteriores, que posee Manual de Misiones y Funciones del Personal de Planta Permanente, aprobado mediante Resolución de Presidencia N° 131/07. No obstante ello, no cuenta con un manual de Procedimiento Administrativo, solamente se cuenta con la Disposición S.A. N° 80/2004 y sus modificaciones y complementarias, las cuales detallan Procedimientos Básicos, para contrataciones, pagos y compras.

B - EVALUACION DEL 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 que la metodología a emplearse en el análisis de la cuenta del ejercicio 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 central de Auditoría, cuyas conclusiones servirán fundamentalmente para determinar el alcance y profundidad de dicha Auditoría.

Es importante destacar que los expedientes tramitados por el Poder Legislativo, auditados a lo largo del ejercicio fiscal 2014, se giraron a la delegación de este Tribunal de Cuentas, con el pertinente Informe de Auditoría interna.

En relación al expediente del cierre de cuentas 2014 N° 442-SA-2015, se informa que a fojas 481 se presenta Informe de Auditoría Interna N° 487/15, suscripto por el C.P Humberto RUBIO, en el cual se expresa opinión favorable en relación a la razonabilidad de la información presentada en el mismo.



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”

C - TAREAS ESPECIFICAS:

Posteriormente, se verificó que, la documentación presentada por el responsable, cumpla razonablemente con lo prescripto en las normativas vigentes respecto a la presentación de la Cuenta de Inversión. La tarea realizada es la que a continuación se describe:

- ✓ Se realizaron entrevistas y consultas con el personal del área contable del Poder Legislativo a efectos de validar conceptos informados en la Cuenta General del Ejercicio.
- ✓ No se llevó a cabo en esta instancia de Análisis, verificación de la documentación respaldatoria en relación a los Gastos informados por el Poder Legislativo, atento que ese análisis fue realizado en las etapas de Intervención Previa y Posterior llevadas a cabo durante el transcurso del Ejercicio 2014, por el Auditor Fiscal a cargo de la Delegación de Control.
- ✓ Se enumeran a continuación algunos de los procedimientos sustantivos y de validación de saldos efectuados, en relación con la documentación aportada por el organismo:
 - Se analizaron los saldos de los Libros Banco emitidos por el Sistema informático con los extractos bancarios del Banco Tierra del Fuego aportados por el organismo, verificando las conciliaciones bancarias de las distintas cuentas corrientes a efectos de validar los saldos expuestos en la Cuenta.



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



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

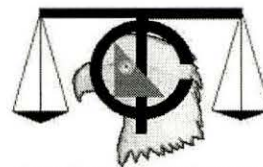
- Se realizaron verificaciones de razonabilidad de la Deuda informada por el Poder Legislativo, las cuales incluyen deuda flotante discriminada en Personal, Bienes de Consumo, Servicios No Personales (Gastos Corrientes) y Bienes de Uso (Gastos de Capital).
- Verificación del crédito aprobado y su correspondencia con las Modificaciones Presupuestarias realizadas durante el Ejercicio 2014, en base a la Ley N° 959 y su modificatoria, y Decretos Provinciales N° 36/2014, N°37/2014 y N° 437/2014.
- Con respecto a las modificaciones presupuestarias se verifico la correspondencia a nivel de partida goblal.
- Solicitud de Información Adicional: Análisis y verificación de documentación complementaria remitidas con posterioridad a la presentación de la Cuenta General de Ejercicio, como resultados de algunos requerimientos aclaratorios sobre determinados cuadros Expuestos.
- Se realizó el control de cumplimiento de las normas vigentes.
- Se llevó a cabo la revisión de registros y listados con la documentación respaldatoria.
- Se realizaron comprobaciones matemáticas.

8 – MARCO NORMATIVO

A continuación se exponen los principales antecedentes legales vigentes durante el Ejercicio 2014, y que han formado el marco normativo de la ejecución del Presupuesto respectivo y de la presentación de la Cuenta General del Ejercicio.



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"

1-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.

2-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 Superior Tribunal de Justicia.

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

b) Contendrá además información y comentarios sobre:



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



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

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° se fija el importe correspondiente a los gastos para atender el Servicio de la Deuda de toda la Administración Pública Provincial. En el art. 6 se estima la suma correspondiente a las Fuentes Financieras de la Administración Publica Provincial (Administración Central y Organismos Descentralizados).



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”

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**

Como quedó dicho, el objeto del análisis de la cuenta del ejercicio es:

A - Determinar con precisión el monto de los gastos que deben apropiarse al período y el monto de los recursos con que fueron atendidos, analizándose únicamente la razonabilidad de las cifras expuestas en los Estados correspondientes con respecto a la documentación y registros disponibles, en base a los alcances y los procedimientos descriptos en el punto 5) y a las Limitaciones mencionadas en el punto 6).

Para cumplimentar éste punto hemos analizado cada uno de los Anexos (I al XIII) chequeando y validando las cifras en ellos incluidas con las que obran en los distintos registros que surgen de la Contabilidad Patrimonial.

En el transcurso del análisis fueron detectadas algunas diferencias por lo que mantuvimos reuniones con responsables del area contable del Organismo,



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



“2015 – Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres”
a efectos de conciliar las mismas. Como resultado de las reuniones, se pudo comprobar que existían algunas diferencias menores en los criterios de exposición, las que fueron adecuadamente resueltas.

Respecto al Anexo VIII (Planta ocupada de Personal) se adjuntan las Notas N° 52/15 y 45/15, Letra SA, emitidas por la Legislatura, obrantes a fs. 53 y 54, en la que se explicitan los motivos que sustentan la decisión del Ente de no presentarla.

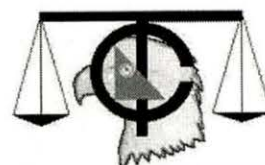
El análisis de las cifras contenidas en los Anexos que se adjuntan como parte integrante del presente Informe, indica que las mismas presentan razonablemente la ejecución de los gastos del ejercicio y la de los recursos destinados a cubrirlos, así como el resto de la información contenida en cada uno de ellos, en concordancia con las normas y procedimientos aplicables a la presente labor de Auditoría.

B - La comparación entre el Presupuesto aprobado con la Ejecución de dicho Presupuesto, con el análisis de los eventuales desvíos surgidos de dicha comparación.

A continuación se detallan los **créditos aprobados y distribuidos en el Anexo I del Decreto N° 437/2014** (Distribución analítica de los Gastos de la Administración Central por Unidad de Crédito, Responsable e inciso -Ejercicio 2014), mas los aumentos y disminuciones dispuestos en el ejercicio para **el Poder Legislativo, arribando a los siguientes créditos vigentes: (fs. 71 a 109 Expte. 442-SA-2015)**



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”

<u>Inciso 1- Gastos en personal:</u>	\$ 155.047.995,70
<u>2- Bienes de Consumo:</u>	\$ 1.784.502,30
<u>Inciso 3- Servicios No Personales:</u>	\$ 40.602.100,-
<u>Inciso 4- Bienes de uso:</u>	\$ 1.008.864,12
<u>Inciso 5-Transferencias:</u>	\$ 0,00
<u>Inciso 6-Activos Financieros:</u>	\$ 0,00
<u>Inciso 7-Servicio de la Deuda:</u>	\$ 0,00
<u>Inciso 8-Otros Gastos:</u>	\$ 0,00
<u>Inciso 9-Gastos figurativos:</u>	\$ 0,00
<u>Inciso 42-Construcciones:</u>	\$ 0,00

Total del Crédito Vigente : \$ 198.443.462,12

Considerando que el Devengado anual es de \$ 191.489.312,26 , se configura una sub-ejecución del orden del 3,50 %. Si analizamos la sub-ejecución por inciso, ésta asciende para los rubros Personal, Bienes de Consumo, Servicios no personales y Bienes de Uso a 2,47, 19,16, 6,41 y 16,82 % respectivamente, la que surge del siguiente cuadro:

	Cred. Vigente	Ejecutado	Diferencia	%
1 – Personal	155.047.995	151.208.702	3.839.293	2,47
2 - Bienes de consumo	1.784.502	1.442.588	341.914	19,16
3 – Scios. No Pers.	40.602.100	37.998.933	2.603.167	6,41
4 – Bienes de Uso	1.008.864	839.088	169.776	16,82

198.433.462,12 191.489.312,26



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



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

Considerando que la cifra es no significativa para el inciso 1) la de los restantes incisos se debe a restricciones financieras que desaconsejaron las compras de cantidades mayores a las que en definitiva se concretaron

En relación a los **Recursos estimados** para el Poder Legislativo, se toma en consideración lo expuesto en el Anexo IV-Decreto N° 437/2014-Estimación de Recursos por rubro de la Administración Central por Ente Recaudador.

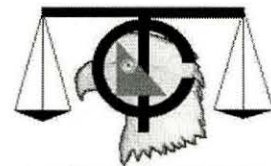
El total de los recursos estimados para el Poder Legislativo asciende a la suma de \$185.943.462,82, los que despues de las modificaciones del ejercicio ascienden a \$ 198.443.462,12, (fs. 71 a 109 Expte. 442-SA-2015) proviniendo en su totalidad de CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS

10 - RECOMENDACIONES:

1 – Cuando nos referimos al análisis de las cifras que conforman la Cuenta de Inversión al 31/12/2014 expresamos que se detectaban algunas diferencia en los criterior de exposición . Particularmente el rubro "Obligaciones del Tesoro" cuenta con un saldo acreedor de \$ 3.432.842,51 acumulado al 31/12/2014 y compuesto de una serie de conceptos heterogéneos que revisten la característica común de ser obligaciones a pagar que por una u otra razón no serán pagados (desaparición del acreedor, prescripción de la deuda, etc.).



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"

Teniendo en cuenta que parte de ese saldo tiene una antigüedad considerable, recomendamos realizar un pormenorizado estudio del mismo y dar de baja a los conceptos y cifras que se considere que no han de cancelarse.

2 - No se ha dado cumplimiento a lo establecido por la ley 495 art. 92 inc. b) que, al referirse a los datos que debe contener la cuenta de inversión, establece:

" 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."

Hemos analizado el tema en el punto B del punto 9) de la Opinión y expresado nuestro punto de vista. No obstante ello, la ley pone en cabeza del Organismo la obligación de hacerlo, por lo que recomendamos ponerlo en práctica a partir del próximo ejercicio.

Es todo 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 35 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, 20 de Abril de 2015.-