



INFORME CONTABLE

Cuenta General del Ejercicio 2014

**TRIBUNAL DE CUENTAS DE
LA PROVINCIA DE TIERRA
DEL FUEGO, A. e I.A.S.**

**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 66 / 15 – Letra: TCP
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO

Identificación de la Entidad o Jurisdicción Auditada:	Tribunal de Cuentas de TDF A e IAS.
Período sujeto a control:	Ejercicio 2014
Ley de Presupuesto sujeta a control:	Ley Nº 36/14

Indice

Informe Ejecutivo

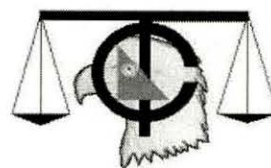
1- Objeto	5
2- Conclusiones	5
3- Opinión:	5
4- Grado de cumplimiento	6
5- Recomendaciones	6
I - Anexos I al XIV	9
II - Gráficos demostrativos	43
III – Indicadores	47

Informe Analítico

1 – Título	51
2 - Destinatario inmediato	51
3 - Destinatario Final	51
4 – Objeto	51
5 - Alcance del trabajo de auditoria	52
6 - Limitaciones al alcance	53
7 - Tarea realizada	54
8 - Marco Normativo	57
9 - Opinión y/o Dictamen del Auditor	59
10 - Lugar y fecha de emisión	62



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

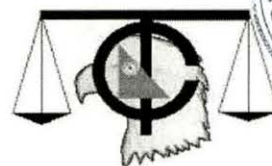


"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

INFORME EJECUTIVO



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

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.

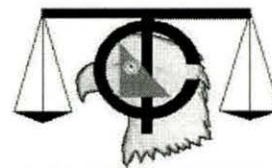
3 – OPINIÓN:

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.

Con relación a los desvíos detectados en el cumplimiento de las metas presupuestarias y su consideración, surge como dato destacable del análisis que el



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"

monto de los gastos ejecutados alcanzan al 82,46 % de los presupuestados originalmente, desvío que consideramos razonable de acuerdo al contexto general vigente.

4 – GRADO DE CUMPLIMIENTO

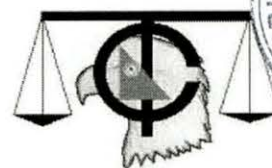
Con respecto al resto de las disposiciones contenidas en la Ley de Presupuesto N° 959, así como en general a las mencionadas en el punto 8 – MARCO NORMATIVO del Informe Analítico, podemos afirmar que se cumplen satisfactoriamente.

5 - RECOMENDACIONES

- En relación a la proyección de los recursos, se pone de manifiesto que no se efectuó para el Ejercicio 2014 la estimación de los recursos propios en concepto de multas. Se recomienda que en próximas actuaciones, se propicie la estimación correspondiente en relación a los recursos propios, independientemente que el monto estimado no resulte significativo. Cabe señalar que, por las facultades conferidas al Tribunal de Cuentas, resulta factible la recaudación de estos recursos propios (multas), por lo que correspondería ser tomados en consideración.
- Teniendo en cuenta que el Organismo dispone del Sistema SIGA para realizar las registraciones contables y presupuestarias parece indicado llevar a cabo los asientos correspondientes a través del mencionado sistema así como emitir un Balance Patrimonial.



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"

- También en cumplimiento de disposiciones vigentes se recomienda arbitrar los medios necesarios para que la documentación que forme parte de la Cuenta del Ejercicio se encuentre avalada por un informe de Auditoría Interna.

Es todo cuanto informo.

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

U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE
BUREAU OF PLANT INDUSTRY
WASHINGTON, D. C.

PLANT INDUSTRY
BUREAU OF PLANT INDUSTRY
WASHINGTON, D. C.

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

ETAPA: Devengado

Cód. Concepto	Descripción Concepto	Importe
100000000	I. INGRESOS CORRIENTES	29.092,31
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	29.092,31
10201000	Recursos No Tributarios	29.092,31
102010200	Multas	29.092,31
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	67.428.543,31
201000000	GASTOS DE CONSUMO	67.428.543,31
201010000	Personal	62.713.589,50
201020000	Bienes de Consumo	363.922,26
201030000	Servicios	4.351.031,55
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)	-67.399.451,00
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	1.140.198,75
501000000	INVERSION REAL DIRECTA	1.140.198,75
501010000	Maquinaria y Equipo	977.087,69
501020000	Construcciones	0,00
501020100	Con Rentas Generales	0,00
501020200	Con Recursos Afectados	0,00
501030000	Bienes Preexistentes	0,00
501040000	Otros	163.111,06
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)	29.092,31
700000000	VII. GASTOS TOTALES (II+V)	68.568.742,06
800000000	VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII- Rentas de la Propiedad)	68.568.742,06
900000000	IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII)	-68.539.649,75
1000000000	X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	68.010.872,62
1100000000	XI. GASTOS FIGURATIVOS	0,00
1200000000	XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)	-68.539.649,75
1300000000	XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	-528.777,13
1400000000	XIV. FUENTES FINANCIERAS	0,00
1401000000	DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
1402000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	6.401.088,31
1402040000	Incremento de la Deuda Flotante	6.340.867,84
1402050000	Incremento de Otros Pasivos	60.220,47
1500000000	XV. APLICACIONES FINANCIERAS	5.872.311,18
1501000000	INVERSION FINANCIERA	1.549.702,77
1501010000	Incremento de Disponibilidades	1.549.702,77
1502000000	AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	4.322.608,41
	TOTALES	

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	29.092,31
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	29.092,31
102010000	Recursos No Tributarios	29.092,31
102010200	Multas	29.092,31
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	61.224.414,47
201000000	GASTOS DE CONSUMO	61.224.414,47
201010000	Personal	56.620.865,66
201020000	Bienes de Consumo	359.862,26
201030000	Servicios	4.243.686,55
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)	-61.195.322,16
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	1.003.459,75
501000000	INVERSION REAL DIRECTA	1.003.459,75
501010000	Maquinaria y Equipo	840.348,69
501020000	Construcciones	0,00
501020100	Con Rentas Generales	0,00
501020200	Con Recursos Afectados	0,00
501030000	Bienes Preexistentes	0,00
501040000	Otros	163.111,06
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)	29.092,31
700000000	VII. GASTOS TOTALES (II+V)	62.227.874,22
800000000	VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII- Rentas de la Propiedad)	62.227.874,22
900000000	IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A EROG. FIGUR.(VI-VII)	-62.198.781,91
1000000000	X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	68.010.872,62
1100000000	XI. GASTOS FIGURATIVOS	0,00
1200000000	XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)	-62.198.781,91
1300000000	XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	5.812.090,71
1400000000	XIV. FUENTES FINANCIERAS	60.220,47
1401000000	DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA	0,00
1402000000	ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	60.220,47
1402050000	Incremento de Otros Pasivos	60.220,47
1500000000	XV. APLICACIONES FINANCIERAS	1.549.702,77
1501000000	INVERSION FINANCIERA	1.549.702,77
1501010000	Incremento de Disponibilidades	1.549.702,77
1502000000	AMORTIZACION DE DEUDA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	0,00
1600000000	OTROS CONCEPTOS NO INFORMADOS	4.322.608,41
	TOTALES	

C.P. Fernando R. ABECAZIS
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	29.092,31	-29.092,31
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 PARA FINANCIAR GASTOS CORRIENTES	81.270.421,30	0,00	0,00	81.270.421,30	67.007.412,60	14.263.008,70
402000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR GASTOS DE CAPITAL	1.885.191,97	0,00	0,00	1.885.191,97	1.003.460,02	881.731,95
403000000	CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS PARA FINANCIAR APLICACIONES FCRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALES	83.155.613,27	0,00	0,00	83.155.613,27	68.039.964,93	15.115.648,34

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	75.216.921,30			75.216.921,30	62.713.589,50	62.713.589,50	62.713.589,50	56.620.865,66	12.503.331,80
10100	Personal permanente				0,00	61.174.774,52	61.174.774,52	61.174.774,52	55.145.102,06	
10200	Personal Temporario				0,00	726.233,15	726.233,15	726.233,15	718.308,27	
10300	Servicios extraordinarios				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10400	Asignaciones familiares				0,00	812.581,83	812.581,83	812.581,83	757.455,33	
10500	Asistencia social al personal				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10600	Beneficios y compensaciones				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20000	BIENES DE CONSUMO	562.000,00			562.000,00	479.299,06	363.922,26	363.922,26	359.862,26	198.077,74
20100	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales				0,00	77.479,04	77.479,04	77.479,04	77.479,04	
20200	Textiles y vestuario				0,00	330,00	330,00	330,00	330,00	
20300	Productos de papel, cartón e impresos				0,00	51.674,00	51.674,00	51.674,00	51.674,00	
20400	Productos de cuero y caucho				0,00	7.094,00	7.094,00	7.094,00	7.094,00	
20500	Productos químicos, combustibles y lubricantes				0,00	40.390,55	40.390,55	40.390,55	40.390,55	
20600	Productos de minerales no metálicos				0,00	2.810,36	2.810,36	2.810,36	2.810,36	
20700	Productos metálicos				0,00	689,09	689,09	689,09	689,09	
20800	Minerales				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20900	Otros bienes de consumo				0,00	298.832,02	183.455,22	183.455,22	179.395,22	
30000	SERVICIOS NO PERSONALES	5.491.500,00			5.491.500,00	5.318.895,18	4.351.031,55	4.335.031,55	4.243.686,54	1.140.468,45
30100	Servicios básicos				0,00	332.252,96	291.592,49	291.592,49	291.592,49	
30101	Energía eléctrica				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30200	Alquileres y derechos				0,00	266.658,50	155.326,50	155.326,50	155.326,50	
30300	Mantenimiento, reparación y limpieza				0,00	695.819,08	498.612,58	498.612,58	464.112,58	
30400	Servicios técnicos y profesionales				0,00	2.652.026,06	2.225.381,06	2.225.381,06	2.168.536,05	
30500	Servicios comerciales y financieros				0,00	448.345,97	345.856,31	345.856,31	345.856,31	
30600	Publicidad y propaganda				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30700	Pasajes y viáticos				0,00	483.445,76	421.915,76	421.915,76	421.915,76	
30800	Impuestos, derechos y tasas, multas, regalías y juicios				0,00	57.541,28	57.541,28	57.541,28	57.541,28	
30900	Otros Servicios				0,00	382.805,57	354.805,57	338.805,57	338.805,57	
40000	BIENES DE USO	1.885.191,97			1.885.191,97	1.140.198,75	1.140.198,75	1.140.198,75	1.003.459,75	744.993,22
40100	Bienes Preexistentes				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40200	Construcciones				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40300	Maquinaria y equipo				0,00	977.087,69	977.087,69	977.087,69	840.348,69	
40400	Equipo de seguridad				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40500	Libros, revistas y otros elementos coleccionables				0,00	67.111,06	67.111,06	67.111,06	67.111,06	
40600	Obras de arte				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40700	Semovientes				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40800	Activos intangibles				0,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	
50000	TRANSFERENCIAS				0,00					
50100	Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos Corrientes				0,00					
50200	Transferencias al Sector Privado p/ financiar Gastos de Capital				0,00					
50300	Transf. al Sector Público Nacional p/ financiar Gs. Corrientes				0,00					
50400	Transf. al Sector Público Nacional p/ financiar Gs. de Capital				0,00					
50500	Transferencias a otras entidades del Sector Público empresarial				0,00					
50600	Transferencias a universidades Nacionales				0,00					
50700	Transferencias a Inst. Prov. y Munic. para financiar Gastos Corrientes				0,00					
50800	Transferencias a Inst. Prov. y Munic. para financiar Gs de capital				0,00					
50900	Transferencias al Exterior				0,00					
60000	ACTIVOS FINANCIEROS				0,00					
60100	Compra de Acciones y Aportes de capital				0,00		381.215,57			
60200	Préstamos a corto plazo				0,00		1.590,00			
60300	Préstamos a largo plazo				0,00		382.805,57			
60400	Títulos y valores				0,00					
60500	Incremento de disponibilidades				0,00					
60600	Incremento de cuentas a cobrar				0,00					
60700	Incremento de documentos a cobrar				0,00					
60800	Incremento de activos diferidos y adelantos a proveed. y contratista				0,00					
70000	SERVICIO DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS				0,00					
70100	Servicio de la deuda interna				0,00					
70200	Servicio de la deuda externa				0,00					
70300	Intereses por préstamos recibidos				0,00					
70400	Disminución de préstamos a corto plazo				0,00					
70500	Disminución de préstamos a largo plazo				0,00					
70600	Disminución de cuentas y documentos a pagar				0,00					
70700	Disminución de depósitos en instituciones públicas financieras				0,00					
70800	Disminución de otros pasivos				0,00					
70900	Conversión de la deuda				0,00					
80000	OTROS GASTOS				0,00					
80100	Intereses de Instituciones Publicas Financieras				0,00					
80200	Depreciación y amortización				0,00					
80300	Descuentos y bonificaciones				0,00					
80400	Otras pérdidas				0,00					
80500	Disminución del patrimonio				0,00					
90000	GASTOS FIGURATIVOS				0,00					
990000	TOTAL DE GASTOS	83.155.613,27			83.155.613,27	69.651.982,49	68.568.742,06	68.552.742,06	62.227.874,21	14.586.871,21


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: 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	4.322.608,41	6.340.867,84	0,00	6.340.867,84	4.322.608,41	0,00	4.322.608,41	6.340.867,84
50100000000	DEUDA CONSOLIDADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200000000	DEUDA FLOTANTE	4.322.608,41	6.340.867,84	0,00	6.340.867,84	4.322.608,41	0,00	4.322.608,41	6.340.867,84
50201000000	Personal	4.205.654,58	6.092.723,84	0,00	6.092.723,84	4.205.654,58	0,00	4.205.654,58	6.092.723,84
50202000000	Bienes de Consumo	6.872,20	4.060,00	0,00	4.060,00	6.872,20	0,00	6.872,20	4.060,00
50203000000	Servicios no Personales	39.540,63	107.345,00	0,00	107.345,00	39.540,63	0,00	39.540,63	107.345,00
50204000000	Bienes de Uso	70.541,00	136.739,00	0,00	136.739,00	70.541,00	0,00	70.541,00	136.739,00
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	4.322.608,41	6.340.867,84	0,00	6.340.867,84	4.322.608,41	0,00	4.322.608,41	6.340.867,84



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
1710300/2	Cuenta Corriente		Peso	Bco. Tierra del Fuego	2.049.839,29	2.074.166,66	--		Libre Disponibilidad
1710588/6	Cuenta Corriente		Peso	Bco. Tierra del Fuego	0,00	1.904,75	--		Libre Disponibilidad
10055978/0	Cuenta Corriente		Peso	Bco. Patagonia	4012,77	4012,77	--		Fondos Permanentes

Totales

Totales por Banco

Banco	Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Bco. Tierra del Fuego	Peso	2.049.839,29	2.074.166,66
Bco. Patagonia	Peso	4.012,77	4.012,77
--	--	--	--
--	--	--	--

Totales por Tipo de Cuenta

Cuenta	Moneda	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto
Cuenta Corriente	Peso	2.053.852,06	2.080.084,18
--	--	--	--

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



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
1	Justicia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Legislativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Seguridad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Vial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Secos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	S.A.T. (Sindicato Arg. de Televisión)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Aeronáutica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	E.P.U. (Escalafon Prof. Universitario)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Autoridades Superiores	65.110,05	178.947,13	111.463,78	355.520,96	1.326,00	356.846,96	46.812,25	244.924,66
11	Otros - Escalafones Propios	929.537,71	2.749.117,96	1.294.507,67	4.973.163,34	53.800,50	5.026.963,84	737.563,33	3.359.862,80
12	SUBTOTAL I	994.647,76	2.928.065,09	1.405.971,45	5.328.684,30	55.126,50	5.383.810,80	784.375,58	3.604.787,46
13	DOCENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	SAC - Autoridades Superiores	31.535,44	140.603,10	0,00	172.138,54	0,00	172.138,54	22.496,49	118.106,61
19	SAC - Resto	442.981,48	1.929.248,42	0,00	2.372.229,90	0,00	2.372.229,90	364.466,85	1.564.781,57
20	TOTAL (incluido el SAC)	1.469.164,68	4.997.916,61	1.405.971,45	7.873.052,74	55.126,50	7.928.179,24	1.171.338,92	5.287.675,64



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

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				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					
1000000000	ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL	68.568.742,06	67.428.543,31	62.713.589,50	363.922,26	4.351.031,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.140.198,75	0,00	0,00	977.087,69	163.111,06	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	
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	
4000000000	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	
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	0,00	
6000000000	TOTAL	68.568.742,06	67.428.543,31	62.713.589,50	363.922,26	4.351.031,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.140.198,75	0,00	0,00	977.087,69	163.111,06	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



Page 1 of 1
10/10/2010
10/10/2010

Page 1 of 1
10/10/2010
10/10/2010



Provincia de Entre Ríos, Argentina
"Por el Poder Judicial de la Federación"
República Argentina



TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA DE ENTRE RÍOS
Año 2014

"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: 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		
			Total	Gtos en Personal	Bs de Consumo	Serv no Personales						Construcciones	Bs Pre-existentes	Maq. y Equipos	Otros				Serv de la Deuda		
10000000000	ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL	62.227.874,22	###	56.620.865,66	359.862,26	4.243.686,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.003.459,75	0,00	0,00	840.348,69	163.111,06	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	62.227.874,22	61.224.414,47	56.620.865,66	359.862,26	4.243.686,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.003.459,75	0,00	0,00	840.348,69	163.111,06	0,00	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	
		CARGOS APROBADOS	CREDITO APROBADO	AUMENTO/DIS MINUCIONES DE CARGOS	VIGENTE	PERMANENTE	TEMPORARIA	TOTAL	VACANTE	PERMANENTE	TEMPORARIO
100000000	Encuadramiento Gral	18	16.128.983,10	1	19	19	0	19	0	20.443.109,73	0,00
101000000	Autoridades Superiores	7	9.684.836,10	0	7	7	0	7	0	16.014.234,32	0,00
102000000	Personal de Gabinete	11	6.444.147,00	1	12	12	0	12	0	4.428.875,41	0,00
200000000	Encuadramiento Particular	108	59.087.938,20	13	121	86	5	91	30	41.544.226,63	726.253,14
202000000	Tribunal de Cuentas	108	59.087.938,20	13	121	86	5	91	30	41.544.226,63	726.253,14
202010000	Personal Superior	48	28.522.511,10	4	52	35	0	35	17	20.613.999,71	0,00
202020000	Personal Adm y Técnico	58	29.238.529,50	9	67	49	5	54	13	19.999.160,69	726.253,14
202030000	Personal de Maestranza	2	1.326.897,60	0	2	2	0	2	0	931.066,23	0,00
206000000	Esc. Prof. Universitario	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
300000000	TOTAL	126	75.216.921,30	14	140	105	5	110	30	61.987.336,36	726.253,14

PERSONAL CONTRATADO:

DNI	NOMBRE Y APELLIDO	ACTIVIDAD	MONTO TOTAL 2014	PLAZO	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACION
30.437.807	Juan Ramón Selser	Contador Público	64.000	6 MESES	04/08/14	31/12/14
34.217.530	María Victoria Hardoy	Arquitecta	9.500	6 MESES	17/12/14	31/12/14
28.115.767	Sebastián Cortizo	Informática	19.000	3 MESES	01/12/14	31/12/14
31.770.191	Noelia Romina Sueldo	Contador Público	9.500	3 MESES	15/12/14	31/12/14


C.P.N. Oscar SEGREZZO
 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 IX

PLANILLA: MOVIMIENTOS DEL TESORO
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014

CÓD. CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
1000000000	SALDOS INICIALES	504.149,29
1010000000	Fondos Propios	406.301,18
1010100000	Caja	1.078,49
1010200000	Bancos	0,00
1010201000	Cuentas a la Vista	405.222,69
1010202000	Plazos Fijos	0,00
1020000000	Fondos de Terceros	97.848,11
1020100000	Garantías	
1020200000	Fondos de Reparación	
1020300000	Descuentos Judiciales	
1020400000	Retenciones Impositivas	
1020500000	Otros	
2000000000	INGRESOS	54.715.257,48
2010000000	Fondos Propios	54.655.037,01
2010100000	Tributarios	
2010101000	de Origen Nacional	
2010102000	de Origen Provincial	
2010200000	No Tributarios	29.092,31
2010300000	Contribuciones Seguridad Social	54.625.944,70
2010400000	Venta de Bs y Servicios	
2010500000	Contribuciones Figurativas	
2010600000	Amortización de Títulos Públicos	
2010700000	Recupero de Prestamos	
2010800000	Otros	
2020000000	Fondos de Terceros	60.220,47
3000000000	EGRESOS	53.165.554,71
3010000000	Gastos en Personal	47.441.592,32
3010100000	Remuneraciones	42.815.316,89
3010200000	Aportes y Cont. a la Seg. Social	4.626.275,43
3020000000	Bienes y Servicios	4.128.146,37
3030000000	Bienes de Uso	976.186,34
3040000000	Transferencias	
3040100000	Convenios con Municipios	
3040200000	Otros	
3050000000	Gastos Figurativos	
3060000000	Otros Egresos	
3070000000	Fondos de Terceros	
3080000000	Diferidos Presupuestariamente	619.629,68
3080100000	Fondos Permanentes	619.629,68
3080102000	de libre disponibilidad	619.629,68
4000000000	SALDOS FINALES	2.053.852,06
4010000000	Fondos Propios	
4010100000	Caja	
4010200000	Bancos	1.895.783,48
4010201000	Cuentas a la Vista	1.895.783,48
4010202000	Plazos Fijos	
4020000000	Fondos de Terceros	158.068,58
4020100000	Garantías	
4020200000	Fondos de Reparación	
4020300000	Descuentos Judiciales	
4020400000	Retenciones Impositivas	
4020500000	Otros	158.068,58
5000000000	DIFERENCIAS	0,00

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

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

ANEXO X

**PLANILLA: SITUACION DEL TESORO
MES DE CIERRE 12 EJERCICIO 2014**

CÓD. CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
10000000000	VALORES ACTIVOS	9.411.229,69
10100000000	Caja	0,00
10200000000	Bancos	2.053.852,06
10201000000	Libre Disponibilidad	2.053.852,06
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	7.357.377,63
10401000000	Tesorería General de la Provincia	7.357.377,63
10401010000	Del Ejercicio	7.357.377,63
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	6.498.936,42
20100000000	Personal	6.092.723,84
20101000000	Remuneraciones a Pagar	3.683.993,45
20102000000	Aportes y Cont. para Previsión Social	2.408.730,39
20200000000	Proveedores	248.144,00
20300000000	Contratistas	
20400000000	Beneficiarios de la Seg. Social	
20401000000	Jubilaciones	
20402000000	Pensiones	
20500000000	Municipalidades y Otros Entes Comunales	
20600000000	Empresas del Estado Provincial	
20700000000	Instituto Prov. Seguridad Social	
20701000000	Sistema Previsional	
20702000000	Sistema Asistencial	
20800000000	Organismos Descentralizados	
20900000000	Tesorería General de la Provincia	
21000000000	Instituciones Financieras	
21100000000	Fondos de Terceros y Garantías	158.068,58
21200000000	Obligaciones de Ejercicios Anteriores	
21300000000	Estado Nacional	
21301000000	Tesorería General de la Nación	
21302000000	Empresas del Estado	
21303000000	Otros Organismos del Estado Nacional	
21400000000	Otros	
30000000000	DIFERENCIA (1-2)	2.912.293,27

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

33

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	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	--
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	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90000000000	DEUDA FLOTANTE	peso	6.340.867,84	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90100000000	Personal	peso	6.092.723,84	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90200000000	Proveedores	peso	248.144,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90300000000	Contratistas	peso	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90400000000	Transferencias	peso	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	--
90600000000	Gastos Figurativos	peso	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90700000000	Otros	peso	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



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

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	--
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	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	--
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	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90000000000	DEUDA FLOTANTE	Peso	6.340.867,84	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90100000000	Personal	Peso	6.092.723,84	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90200000000	Proveedores	Peso	248.144,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90300000000	Contratistas	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90400000000	Transferencias	Peso	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	--
90600000000	Gastos Figurativos	Peso	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	--
90700000000	Otros	Peso	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

37

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
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 XIII

MES..... DE

ETAPA: Ninguno

[illegible]

39

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"

ANEXO XIV

OBSERVACIONES COMUNES

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

- No obra en las actuaciones el comprobante de registración del gasto en la etapa presupuestaria del "Devengado".



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



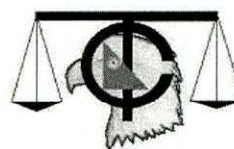
C.P. Fernando R. ABECASIS
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

1. The first part of the document is a list of the names of the persons who were present at the meeting. The names are listed in alphabetical order.

2. The second part of the document is a list of the topics that were discussed at the meeting. The topics are listed in alphabetical order.



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



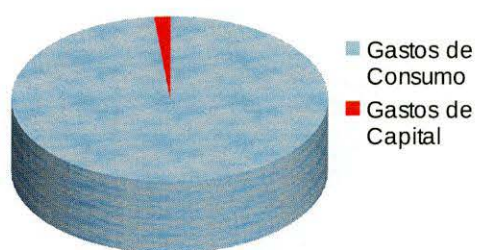
TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTÁRTIDA
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR



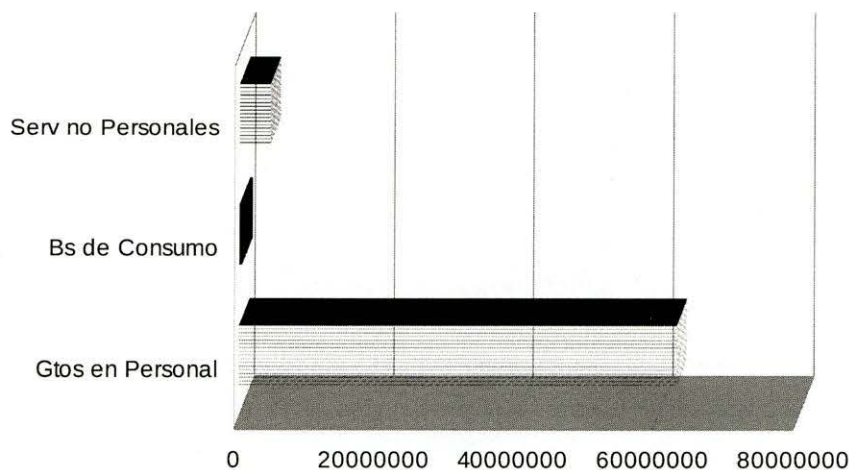
"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

GRÁFICOS

Gastos por Finalidad y Función

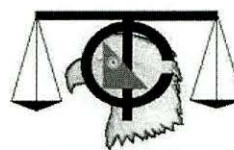


Composición Gastos Corrientes





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

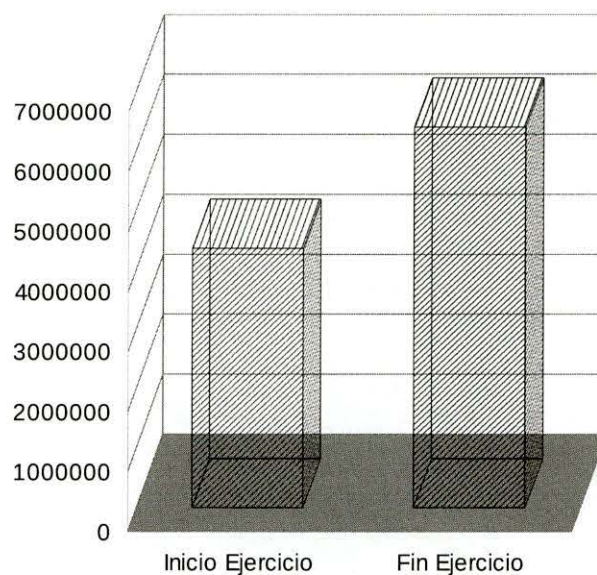


TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTÁRTIDA
E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

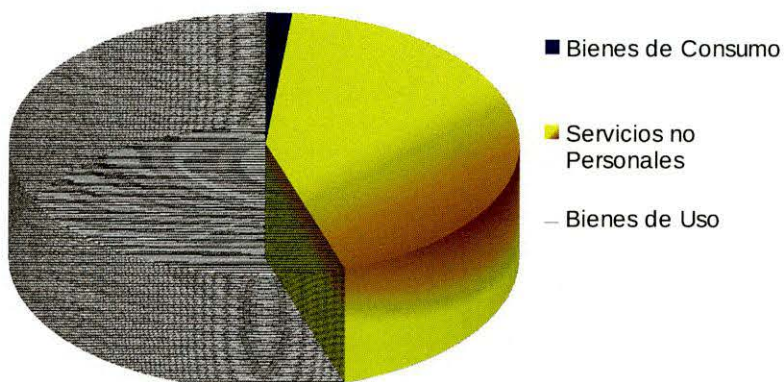


"2015 - Año del Bicentenario del Congreso de los Pueblos Libres"

Evolución de Deuda

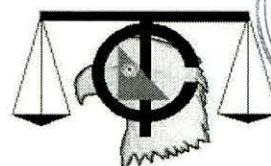


Composición Deuda al Cierre





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"

INDICADORES

GASTOS POR FUNCION

Gastos de Consumo	67.428.543,31
Gastos de Capital	1.140.198,75

GASTOS CORRIENTES – COMPOSICION

Gtos en Personal	Bs de Consumo	Serv no Personales
62.713.589,50	363.922,26	4.351.031,55

COMPOSICIÓN DE LA DEUDA – CIERRE DE EJERCICIO

	Fin Ejercicio
Bienes de Consumo	4.060,00
SERVICIOS NO PERSONALES	107.345,00
Bienes de Uso	136.739,00

VARIACION DE LA DEUDA DURANTE EL EJERCICIO 2014

Descripción	Stock	Stock		
	Inicio Ejercicio	Fin Ejercicio		
OTROS PASIVO	4.322.608,41	6.340.867,84		
DEUDA FLOTANTE	4.322.608,41	6.340.867,84		
Personal	4.205.654,58	6.092.723,84		
Bienes de Consumo	6.872,20	4.060,00		
Servicios no Personales	39.540,63	107.345,00		
Bienes de Uso	70.541,00	136.739,00		
Transferencias	0,00	0,00		
Otros Gastos	0,00	0,00		
Servicios de la Deuda	0,00	0,00		
Gastos Figurativos	0,00	0,00		
OTRAS DEUDAS	0,00	0,00		
AVALES Y GARANTÍAS	0,00	0,00		
TOTAL	4.322.608,41	6.340.867,84	2.018.259,43	31,83%



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 –
Tribunal de Cuentas de TDF A e IAS.

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

Tribunal de Cuentas de TDF A e IAS..

II - PERÍODO ANALIZADO

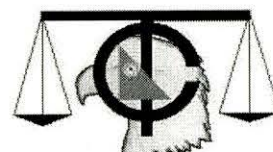
Ejercicio Económico 2014: **01/01/14 al 31/12/14**

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 los cuales se incorporaron en el Expediente N° 35/DA/2015 caratulado "S/CUENTA GENERAL DEL



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"

EJERCICIO 2014 TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA DE TDF A
e IAS". A tal efecto, se elaboraron los Anexos I a XIII correspondientes a la
información presentada a Responsabilidad Fiscal 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

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 Tribunal de Cuentas 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 detalladas mas adelante.

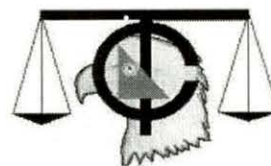
6 - LIMITACIONES AL ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

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 la siguiente limitación:

- **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 758/15, Letra TCP-AOP, obrante a fs. 55 a 58, 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.

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:

El sistema informático utilizado por el Tribunal de Cuentas, a fin de efectuar el registro de todas las operaciones habituales, es el Sistema Integral de Gestión Administrativa (SIGA), de la firma Nómade Soft S.R.L.

Con respecto a la información suministrada por dicho Sistema, cabe dejar constancia que en el reporte "b3id" obrante a folio 287/288 del cual surge la ejecución de gastos, con respecto a la partida 1, los datos aportados por dicho reporte no se corresponden con la clasificación por incisos. Por tal motivo los datos necesarios para completar el Anexo N° III que forma parte del presente informe, fueron captados de la planilla aportada por el organismo a fs 272/273 "Ejecución de Gastos por Objeto a nivel parcial" ya que según lo informado por personal del TCP, para poder cumplir con dicha carga es necesario consultar cada uno de los expedientes de sueldos.



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



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

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 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.

Como consecuencia de la inexistencia de un órgano de control interno en el Organismo sujeto a análisis, no se procede a la evaluación del mismo.

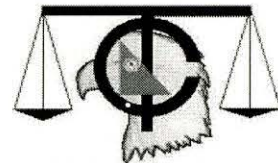
C - TAREAS ESPECIFICAS:

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 Tribunal de Cuentas 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, atento que este



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"

análisis fue realizado en las etapas de Intervención Previa y Posterior llevadas a cabo durante el transcurso del Ejercicio 2014.

- 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.
- Se realizaron verificaciones de razonabilidad de la Deuda informada por el Tribunal de Cuentas de la Provincia, las cuales incluyen deuda flotante discriminada en Personal, Bienes de Consumo, Servicios No Personales (Gastos Corrientes) y Bienes de Uso (Gastos de Capital).
- Con respecto al Crédito detallado en el Estado de Situación del Tesoro por un importe de \$ 7,357.377,63 el mismo se compone de \$ 6.695.819,77 en concepto de Fondos destinados al pago de sueldos y \$ 661.557,66 en concepto de Fondos destinados al pago de Gastos de Funcionamiento.



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



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

- Solicitud verbal de Información Adicional como resultado 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 - CONSTITUCIÓN PROVINCIAL: Art. 166 – punto 4 – (atribuciones del Tribunal de Cuentas de la Provincia).

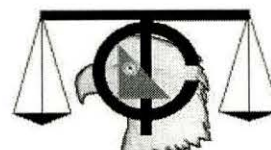
Informar a la Legislatura Provincial sobre las cuentas de inversión del presupuesto anterior dentro del cuarto mes de las sesiones ordinarias, es decir al 30 de Junio.

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:



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"

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

B) Contendrá además información y comentarios sobre:

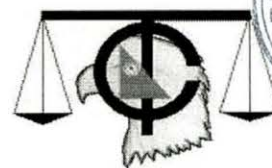
- 1 - Grado de cumplimiento de los objetivos y metas, previstos en el Presupuesto.
- 2 - El comportamiento de la ejecución del Presupuesto en términos de economicidad, eficiencia y eficacia.

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



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 Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS y Título III-
DISPOSICIONES GENERALES. En los Art. 1º y 2º, se aprueba para el Ejercicio
2014, el presupuesto de Ingresos y Gastos de la Administración Central y
Organismos Descentralizados. En el Art. 3º, 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.
4º, se estima el Resultado Económico de la Administración Pública Provincial
(Administración Central y Organismos Descentralizados). En el Art. 5º de 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

Los procedimientos aplicados se fundamentan en lo establecido en:

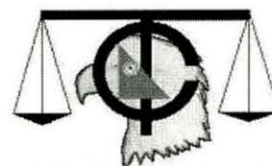
- la Resolución Plenaria N° 243/05 TCP
- la Resolución Plenaria TCP N° 15/2002 para el Control de la
Cuenta del ejercicio.
- Art. 1,1,14º Decreto Territorial N° 4144/86 y Art. 27 Ley
Provincial N° 141 respecto a la obligación de remitir la cuenta en un Expediente
que sea intervenido por el máximo responsable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

9) **OPINION DEL AUDITOR**

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



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"

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).

B - 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.

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), para el **Tribunal de Cuentas de la Provincia:**

<u>Inciso 1- Gastos en personal:</u>	\$ 75.216.921,30
<u>Inciso 2- Bienes de Consumo:</u>	\$ 562.000,00
<u>Inciso 3- Servicios No personales:</u>	\$ 5.491.500,00
<u>Inciso 4- Bienes de uso:</u>	\$ 1.885.191,97
<u>Inciso 5-Transferencias:</u>	\$ 0,00
<u>Inciso 6-Activos Financieros:</u>	\$ 0,00
<u>7-Servicio de la Deuda:</u>	\$ 0,00
<u>8-Otros Gastos:</u>	\$ 0,00
<u>Inciso 9-Gastos figurativos:</u>	\$ 0,00
<u>42-Construcciones:</u>	\$ 0,00



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"

Total del Crédito Aprobado: \$ 83.155.613,27

En el presente punto resulta oportuno expresar que los **recursos estimados** para el Tribunal de Cuentas, los cuales ascienden a la suma de pesos OCHENTA Y TRES MILLONES CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS TRECE CON VEINTISIETE/00 (\$ 83.155.613,27), corresponden en su totalidad a "**Contribuciones Figurativas**", sin que se hayan estimado recursos propios del organismo de control, según surge del Anexo IV – Decreto N° 437/14 – Estimación de recursos por rubro de la Administración Central por Ente Recaudador.

Respecto al apartado A mi opinión es que las cifras contenidas en los Anexos que se adjuntan de acuerdo a lo detallado en el Punto 4 - III 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 los mismos, en concordancia con las normas mencionadas en el punto 8.

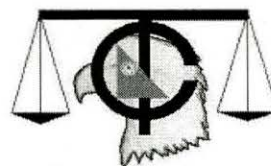
Con relación al apartado B surge del análisis que el monto de los gastos ejecutados alcanzan al 82,46 % de los presupuestados originalmente, relación razonable de acuerdo al contexto general vigente.

10 - RECOMENDACIONES:

- En relación a la proyección de los recursos, se pone de manifiesto que no se efectuó para el Ejercicio 2014 la estimación de los recursos propios en concepto de multas. Se recomienda que en próximas actuaciones, se



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"

propicie la estimación correspondiente en relación a los recursos propios, independientemente que el monto estimado no resulte significativo. Cabe señalar que, por las facultades conferidas al Tribunal de Cuentas, resulta factible la recaudación de estos recursos propios (multas), por lo que correspondería ser tomados en consideración.

- Teniendo en cuenta que el Organismo dispone del Sistema SIGA para realizar las registraciones contables y presupuestarias parece indicado llevar a cabo los asientos correspondientes a través del mencionado sistema así como emitir un Balance Patrimonial.
- También en cumplimiento de disposiciones vigentes se recomienda arbitrar los medios necesarios para que la documentación que forme parte de la Cuenta del Ejercicio se encuentre avalada por un informe de Auditoria Interna.

Es todo cuanto informo.

Se remite el presente Informe, adjuntándose los Anexos I al XIV, los cuales forman parte integrante del mismo, constando de un total de 31 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.-