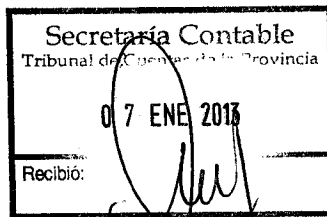




Provincia de Tierra del Fuego, Antartida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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



“ 2012 En memoria de los Héroes de Malvinas”

INFORME CONTABLE N° 008/13

LETRA: T.C.P. (DELG. IPAUSS)

### INFORME FINAL SINTETICO

USHUAIA, 07 de Enero de 2013.

**Sr. Auditor Fiscal**

**a/c Secretaria Contable**

**Tribunal de Cuentas de la Provincia**

**C.P.N. Jorge Fernando Espeche**

**S \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D**

**Ref. : Expediente TCP.PR N° 196/2012 caratulado: “S/DETERMINACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE ACREENCIAS DEL I.P.A.U.S.S.”.**

Con el motivo de dar cumplimiento al trabajo encomendado por la Comisión Legislativa creada por Ley Provincial N° 865, con el alcance establecido por Ley Provincial N° 895, tarea consistente en la determinación fehaciente de las acreencias del Instituto Provincial Autárquico Unificado de Seguridad Social (en adelante I.P.A.U.S.S), al 30 de junio de 2012, el equipo de auditoría creado por Res. Plenaria N° 335/12, ha procedido a cumplimentar el Plan de Auditoría, según Informe Contable N° 395/12.

### **INTRODUCCIÓN.**

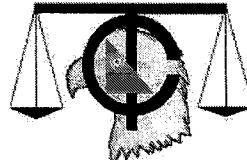
Como primer paso, se elaboró diagnostico de las Áreas involucradas directamente en la Gestión de los Créditos, -Departamento de Fiscalización y Departamento Comercialización-. Del primero se concluyó, informe Contable N° 395/12, Anexo II: “...se concluye en que, es necesario el incremento de los “procedimientos sustanciales”, al punto de verificar la totalidad o casi totalidad de la documentación procesada, a fin de formar el juicio de opinión sobre la razonabilidad de los créditos reclamados por el Instituto.”

En función de dicho diagnostico se programó la auditoría, Informe Contable N° 406/2012, a fs. 298, clasificando las acreencias por Organismo y Tipo de Deuda (Deuda Corrientes, Deuda Certificada, Deuda Judicializada, Casos Especiales), aplicando para cada caso procedimientos específicos.

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



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



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



“ 2012 En memoria de los Héroes de Malvinas”

Cada organismo aportante presenta situaciones particulares de acreencias, y si bien, a todos los organismos se le verificó el saldo de créditos corrientes, al 30 de junio 2012, no todos tienen deudas con el IPAUSS, y menos aún deudas por todos los conceptos, por lo cual, cada organismo es analizado por separado.

### **EQUIPO DE AUDITORIA.**

En cumplimiento de la Resolución Plenaria N° 335/2012, art. 1°, el trabajo estuvo a cargo de los Auditores Fiscales; CPN. Diego L. Vernet y CP. David R. Behrens; con la asistencia jurídica de los Doctores Maribel E. Pastor y Valter C. Tavarone; y el trabajo de campo de los profesionales contratados al efecto por Res. Plenaria N° 319/12, Contadores Públicos David J. Ridner, Fernando R. Abecasis, María Clara López Ríos y María Belén Rojas.

### **IDENTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN OBJETO DE AUDITORIA.**

Por Nota N° 254/12, Letra: Presidencia-IPAUSS, a fs. 228, el Presidente del IPAUSS, Sr. Vicente Sinchicay, da respuesta a la requisitoria que dió origen al trabajo, adjuntando: Nota N° 247/12 Letra: DF-CG-IPAUSS, de fecha 3 de septiembre 2012, del Dpto. de Fiscalización; Soporte Magnético de registros de créditos al cobro; Nota 214/12 Cont. Gral. y Dictamen DGAJ N° 00026/12.

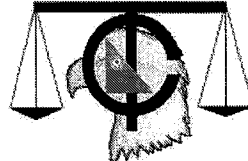
### **LIMITACIONES AL ALCANCE.**

- 1) Con carácter general se encontraron las limitaciones ya señaladas en el Informe Contable N° 432/12, obrante a fs. 356.
- 2) En particular se incorporan las limitaciones encontradas en cada uno de los Informes Parciales por organismo. Informes Contables N° 444/12; 445/12; 446/12; 447/12; 448/12; 449/12; 450/12; 451/12; 452/12; 453/12; 454/12; 455/12; 456/12; 457/12; 458/12; 459/12; 460/12; 461/12; 462/12; 463/12; 464/12; 469/12; 470/12; 480/12; 007/13; Informes Legales N° 267/2012, aprobado por Res. Plenaria N° 376/2012; N° 331/12, aprobado por Res. Plenaria N° 360/12; N° 375/12, aprobado por Res. Plenaria 404/12; N° 347/12, aprobado por Res. Plenaria N° 390/12; N° 383/12, aprobado por Res. Plenaria N° 001/13.

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



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



“ 2012 En memoria de los Héroes de Malvinas”

## CRÉDITOS DEL IPAUSS AL 30-06-2012

Según la información relevada y los criterios técnicos adoptados por los abajo firmantes, en cada caso en particular, las acreencias del IPAUSS exigibles al 30-06-2012, son las siguientes:

ORGANISMO	INF. PARCIAL Nº	MONTO	
		IPAUSS	TCP
Municipalidad Tolhuin	444	\$ 17.996.238,17	\$ 17.974.725,78
Conc. Delib. Tolhuin	445	\$ 1.298.426,13	\$ 1.233.962,87
DPE	446	\$ 11.967.779,99	\$ 11.968.065,00
DPOSS	447	\$ 106.965,39	\$ 106.965,39
DPP	448	\$ 6.498.864,42	\$ 6.498.994,17
DPV	449	\$ 6.640.330,74	\$ 6.535.813,24
Fiscalia de Estado	450	\$ 1.720,97	\$ 0,00
IPAUSS	451	\$ 101.171,56	\$ 107.660,36
IPRA	452	\$ 3.838.517,15	\$ 3.839.312,19
IPV	453	\$ 31.469,64	\$ 31.038,86
In.Fue.Tur.	454	\$ 1.849.228,90	\$ 1.558.489,44
Legislatura	455	\$ 4.323.222,11	\$ 3.843.217,65
Cons. Magistratura	456	\$ 0,00	\$ 0,00
Munic. Río Grande	457	\$ 87.634.008,19	\$ 69.610.003,05
Munic. Ushuaia	458	\$ 24.009.787,82	\$ 22.144.759,96
Sup. Trib. Justicia	459	\$ 5.932.165,57	\$ 4.678.507,39
Trib. Ctas. Munic. R.G.	460	\$ 0,00	\$ 0,00
Trib. Ctas. Prov.	461	\$ 93.583,39	\$ 0,00
Caja Comp. y Ret. Pcia. Act.	462	\$ 6.769,37	\$ 9.751,96
Banco Tierra del Fuego	463	\$ 0,00	\$ 0,00
Caja Comp. y Ret. Pcia. Pas.	469	\$ 0,00	\$ 0,00
IPAUSS Pasivos	470	\$ 14.317,35	\$ 0,00
Gobierno de la Prov.	464	\$ 1.031.751.925,59	\$ 823.728.372,56
Otras Acreencias-Ds. Vs.	007/13	\$ 2.320.263,90	\$ 2.320.263,90
<b>SUB-TOTAL</b>	-----	<b>\$ 1.206.416.756,35</b>	<b>\$ 976.189.901,77</b>
Ley Prov. 676-Gobierno	464	\$ 2.834.465.044,31	\$ 1.579.725.021,76
<b>TOTAL</b>	<b>PESOS</b>	<b>4.040.881.803,66</b>	<b>2.555.914.923,53</b>

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



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



“ 2012 En memoria de los Héroes de Malvinas”

### Deuda No Exigible

Por su significatividad se informa los montos no exigibles al 30-06-2012, por los siguientes conceptos y las señalas en los informes parciales de las dos Municipalidades:

#### **Ley Provincial N° 676.**

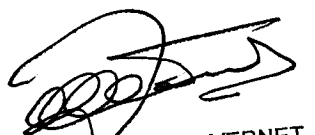
Un total de 74 Compromisos de Pago Previsional Mensual (CPPM) no vencidos a junio 2012, valuados a valor CPPM Junio/2012: **\$ 3.962.518.085,80.**

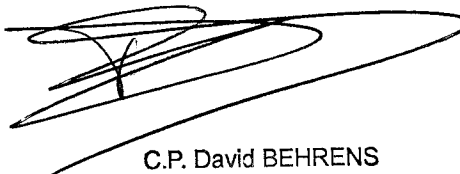
Importes no exigibles a la fecha de vencimiento de cada CPPM (40% y 20%) mas los intereses al 30-06-12: **\$ 396.238.265,38.**

#### **Convenio 184/04.**

El convenio 184/04 fue planteado con 120 cuotas mensuales, que devengaron desde enero 2005, a la fecha de corte de la información analizada (30/06/12), existen 30 cuotas no vencidas, por un monto total de Pesos: **\$ 13.015.807,20.**

Sin otro particular saluda Atte.-

  
C.P. Diego Luis VERNET  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

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