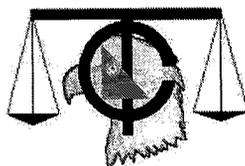




Provincia de Tierra del Fuego, Antartida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina



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



“ 2012 En memoria de los Héroes de Malvinas”

INFORME CONTABLE N° 446/12

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

**INFORME PARCIAL DE DIRECCIÓN PROVINCIAL DE ENERGÍA (DPE)**

USHUAIA, 30 de Noviembre de 2012.

**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.

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 auditoria, Informe Contable N° 406/2012, 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, 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”

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 tanto cada organismo es analizado por separado.

Por el presente se informa los procedimientos aplicados y la conclusión sobre los créditos reclamados a la Dirección Provincial de Energía:

### 1. Marco Normativo Particular:

Mas allá de la normativa aplicable a todos los organismos aportantes, en el caso del presente organismo es aplicable: 1) *Convenio Colectivo de Trabajo N° 36/75*, 2) *Convenio de partes de fecha 30 de julio de 1987 homologado y ratificado por Decreto N° 2312/87*, 3) *Dictamen 0002/07 del Servicio Jurídico del I.P.A.U.S.S.*

Según consta en el Expediente N° 1601/05 a fs 17/20 se encuentra el Convenio firmado por el Presidente de la Dirección Territorial de Energía y el Sr. Ministro de Economía y Hacienda quienes con fecha 30 de julio de 1987 acuerdan entre otras cláusulas que “...*el personal administrativo de la Dirección Territorial de Energía a través del delegado del Sindicato Unión Personal Civil de la Nación ha venido solicitando la asimilación al CCT N° 36/75...*”, a fs 24/27 observamos Dictamen de la Dirección de Asuntos Legales del Ministerio de Obras y Servicios Públicos y Vivienda, de fecha 15 de septiembre de 1987, donde ratifica el Convenio antes mencionado. A fs 40/42 se encuentra Dictamen 0002/07 del Servicio Jurídico del I.P.A.U.S.S quien concluye “...*que los trabajadores dependientes de la D.P.E. detentan, en el marco de lo establecido en el Convenio Colectivo de Trabajo N° 36/75, la potestad de elegir la obra social sindical que los nuclea. Esta normativa mantiene su vigencia hasta tanto se la sustituya por los mecanismos legalmente establecidos para las convenciones colectivas de trabajo.*”

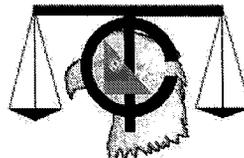
### 2. Información a Verificar:

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, e informa al Equipo de

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



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



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



“ 2012 En memoria de los Héroes de Malvinas ”  
Auditoria los saldos adeudados por la Dirección Provincial de Energía, según el siguiente detalle:

**Sistema Previsional:**

ANEXO I - APORTES Y CONTRIBUCIONES SISTEMA PREVISIONAL										
Capital Devengado entre el 01/01/2000 y el 30/06/2012										
Intereses Liquidados al: 30/06/2012										
ORGANISMO: D.P.E.										
Saldos no exigibles: 734.966,14										
Contribucion Patronal 11%			Contribucion Patronal 50% Ley 460			Aportes Personales 13%				
D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS		
\$13.573.762,10	\$13.236.902,62	\$336.859,48	\$292.744,16	\$292.744,16	\$-	\$16.829.025,10	\$16.430.918,44	\$398.106,66		
Saldos en mora - Capital: 20.081,38										
Saldos en mora - Intereses: 545,81										
Contr. Patronal 11% en Mora			Contr. Patronal 50% Ley 460 en Mora			Aport. Personales 13% en Mora				
D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS		
\$120.752,25	\$120.752,25	\$-	\$53.288,27	\$33.206,89	\$20.081,38	\$-	\$-	\$-	\$-	
Int. Cap.	\$136,41	\$136,41	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	
TOTAL Cap.	\$120.888,66	\$120.888,66	\$53.288,27	\$33.206,89	\$20.081,38	\$-	\$-	\$-	\$-	
Intereses a cobrar s/Contr. Patronal 11%			Intereses a cobrar s/Contr. Patronal 50%			Intereses a cobrar s/Aport. Pers. 13%				
D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS		
\$137,21	\$137,21	\$-	\$645,27	\$99,46	\$545,81	\$-	\$-	\$-	\$-	
Int x mora	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	
Act. Int.	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	
TOTAL Int.	\$137,21	\$137,21	\$645,27	\$99,46	\$545,81	\$-	\$-	\$-	\$-	
A favor del organismo por Pagos en exceso:										
Excedentes de Cobranza										
D	H	Saldo IPAUSS								
\$165,54	165,54	\$-								
Saldo Total: \$755.593,33										

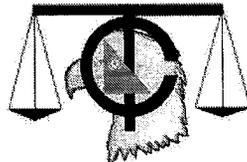
**Sistema Asistencial:**

APORTES Y CONTRIBUCIONES ASISTENCIALES										
INTERESES LIQUIDADOS AL: 30/06/2012										
Capital Devengado desde 01/01/2000 a 30/06/2012										
ORGANISMO: D.P.E.										
DEUDA NO REGULARIZADA POR CONVENIO DE PAGO										
Saldos no exigibles: \$117.228,28										
Contribucion Patronal 6%			Aportes Personales 1,5%			Aportes Personales 3%				
D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS		
\$3.064.306,32	\$2.977.554,81	\$86.750,51	\$40.943,37	\$39.382,44	\$1.560,93	\$1.408.803,50	\$1.379.886,66	\$28.916,84		
Saldos en mora - Capital: \$-										
Saldos en mora - Intereses: \$-										
Contr. Patronal 6% en Mora			Aportes Personales 1,5% en Mora			Aport. Personales 3% en Mora				
D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS		
\$24.578,14	\$24.578,14	\$-	\$-	\$-	\$-	\$256,12	\$256,12	\$-	\$-	
Int. Cap.	\$180,23	\$180,23	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	
TOTAL Cap.	\$24.758,37	\$24.758,37	\$-	\$-	\$-	\$256,12	\$256,12	\$-	\$-	
Intereses a cobrar s/Contr. Patronal 6%			Intereses a cobrar s/Aporte Fljar. A/C 1,5%			Intereses a cobrar s/Aport. Pers. 3%				
D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS	D	H	Saldo IPAUSS		
\$180,23	\$180,23	\$-	\$-	\$-	\$-	\$14,89	\$14,89	\$-	\$-	
Int x mora	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	
Int. Cap.	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	
TOTAL Int.	\$180,23	\$180,23	\$-	\$-	\$-	\$14,89	\$14,89	\$-	\$-	
A favor del organismo por Pagos en exceso:										
Excedentes de Cobranza										
D	H	Saldo IPAUSS								
\$1.464,50	\$1.464,50	\$-								
Saldo Total: \$117.228,28										

“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”

Mutuo:

**Anexo I**

**Costo financiero por cambio de sistema de amortización**

**CONTRATO DE MUTUO DIR. PROVINCIAL DE ENERGIA**

Fecha de corte	30/09/2012	Diferencia de cuotas "Sin Comisión"
Coficiente C.E.R.	3,0288	

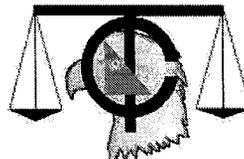
Origen de la diferencia	Fecha	DIFERENCIA de CUOTA	FACTOR DE AJUSTE			Saldo Ajustado	Interes T.N.A.	días	Determ.de la Dda a pagar por c/Dif.		
			CER origen	CER Actual	Coficiente				CAPITAL	INTERES	SALDO
13	3-feb-02		1,00000		1,40000		4,00%				
13	27-feb-02	\$ 14.370,11	1,01380	3,02880	2,98757	\$ 42.931,74	4,00%	3776	\$ 42.931,74	\$ 17.765,51	\$ 60.697,24
14	25-mar-02	\$ 24.039,88	1,04190	3,02880	2,90700	\$ 69.883,87	4,00%	3750	\$ 69.883,87	\$ 28.719,40	\$ 98.603,27
15	29-abr-02	\$ 31.854,36	1,08650	3,02880	2,78767	\$ 88.799,33	4,00%	3715	\$ 88.799,33	\$ 36.152,28	\$ 124.951,61
16	24-may-02	\$ 44.550,03	1,16090	3,02880	2,60901	\$ 116.231,49	4,00%	3690	\$ 116.231,49	\$ 47.002,10	\$ 163.233,59
17	24-jun-02	\$ 57.901,29	1,23970	3,02880	2,44317	\$ 141.462,79	4,00%	3659	\$ 141.462,79	\$ 56.724,64	\$ 198.187,43
18	23-jul-02	\$ 65.479,43	1,28380	3,02880	2,35925	\$ 154.482,07	4,00%	3630	\$ 154.482,07	\$ 61.454,24	\$ 215.936,31
19	22-ago-02	\$ 72.686,94	1,32590	3,02880	2,28434	\$ 166.045,89	4,00%	3600	\$ 166.045,89	\$ 65.508,52	\$ 231.554,41
20	24-sep-02	\$ 79.418,30	1,36530	3,02880	2,21841	\$ 176.182,64	4,00%	3567	\$ 176.182,64	\$ 68.870,52	\$ 245.053,16
21	24-oct-02	\$ 83.472,60	1,38850	3,02880	2,18135	\$ 182.082,69	4,00%	3537	\$ 182.082,69	\$ 70.578,24	\$ 252.660,94
22	21-nov-02	\$ 85.280,43	1,39800	3,02880	2,16652	\$ 184.762,06	4,00%	3509	\$ 184.762,06	\$ 71.049,87	\$ 255.811,93
23	20-dic-02	\$ 86.302,14	1,40270	3,02880	2,15926	\$ 186.349,14	4,00%	3480	\$ 186.349,14	\$ 71.067,95	\$ 257.417,08
24	24-ene-03	\$ 87.448,66	1,40820	3,02880	2,15083	\$ 188.087,27	4,00%	3445	\$ 188.087,27	\$ 71.009,39	\$ 259.096,65
25	18-feb-03	\$ 89.169,66	1,41730	3,02880	2,13702	\$ 190.557,45	4,00%	3420	\$ 190.557,45	\$ 71.419,89	\$ 261.977,34
26	20-mar-03	\$ 91.652,81	1,43120	3,02880	2,11627	\$ 193.961,73	4,00%	3390	\$ 193.961,73	\$ 72.058,11	\$ 266.019,84
27	21-abr-03	\$ 93.290,64	1,43990	3,02880	2,10348	\$ 196.234,95	4,00%	3358	\$ 196.234,95	\$ 72.214,46	\$ 268.449,41
28	19-may-03	\$ 94.250,01	1,44440	3,02880	2,09693	\$ 197.635,29	4,00%	3330	\$ 197.635,29	\$ 72.123,35	\$ 269.758,64
29	19-jun-03	\$ 94.170,75	1,44240	3,02880	2,09983	\$ 197.742,90	4,00%	3299	\$ 197.742,90	\$ 71.490,83	\$ 269.233,73
30	18-jul-03	\$ 93.839,46	1,43880	3,02880	2,10509	\$ 197.540,29	4,00%	3270	\$ 197.540,29	\$ 70.789,78	\$ 268.330,07
31	19-ago-03	\$ 94.381,71	1,44070	3,02880	2,10231	\$ 198.419,74	4,00%	3238	\$ 198.419,74	\$ 70.409,11	\$ 268.828,85
32	16-sep-03	\$ 95.237,69	1,44460	3,02880	2,09664	\$ 199.678,74	4,00%	3210	\$ 199.678,74	\$ 70.243,15	\$ 269.921,89
33	16-oct-03	\$ 95.539,53	1,44500	3,02880	2,09606	\$ 200.256,14	4,00%	3180	\$ 200.256,14	\$ 69.787,89	\$ 270.044,04
34	18-nov-03	\$ 96.389,88	1,44890	3,02880	2,09041	\$ 201.494,70	4,00%	3147	\$ 201.494,70	\$ 69.490,83	\$ 270.985,53
35	15-dic-03	\$ 97.564,96	1,45490	3,02880	2,08179	\$ 203.110,01	4,00%	3120	\$ 203.110,01	\$ 69.446,93	\$ 272.556,93
36	14-ene-04	\$ 98.329,12	1,45830	3,02880	2,07694	\$ 204.223,58	4,00%	3090	\$ 204.223,58	\$ 69.156,26	\$ 273.379,84
37	13-feb-04	\$ 99.152,30	1,46210	3,02880	2,07154	\$ 205.398,06	4,00%	3060	\$ 205.398,06	\$ 68.878,69	\$ 274.276,75
38	15-mar-04	\$ 100.157,90	1,46710	3,02880	2,06448	\$ 206.774,08	4,00%	3029	\$ 206.774,08	\$ 68.637,67	\$ 275.411,75
39	13-abr-04	\$ 100.865,31	1,47020	3,02880	2,06013	\$ 207.795,44	4,00%	3000	\$ 207.795,44	\$ 68.316,31	\$ 276.111,75
40	13-may-04	\$ 102.555,63	1,47970	3,02880	2,04690	\$ 209.921,26	4,00%	2970	\$ 209.921,26	\$ 68.325,06	\$ 278.246,31
41	14-jun-04	\$ 104.743,87	1,49250	3,02880	2,02935	\$ 212.561,63	4,00%	2938	\$ 212.561,63	\$ 68.439,02	\$ 281.000,65
42	12-jul-04	\$ 106.430,29	1,50210	3,02880	2,01638	\$ 214.603,59	4,00%	2910	\$ 214.603,59	\$ 68.437,97	\$ 283.041,55
43	11-ago-04	\$ 107.848,29	1,51000	3,02880	2,00583	\$ 216.325,09	4,00%	2880	\$ 216.325,09	\$ 68.275,75	\$ 284.600,85
44	10-sep-04	\$ 109.045,91	1,51650	3,02880	1,99723	\$ 217.789,81	4,00%	2850	\$ 217.789,81	\$ 68.022,02	\$ 285.811,84
45	13-oct-04	\$ 110.267,83	1,52320	3,02880	1,98845	\$ 219.261,56	4,00%	2817	\$ 219.261,56	\$ 67.688,75	\$ 286.950,30
46	9-nov-04	\$ 111.695,25	1,53130	3,02880	1,97993	\$ 220.925,09	4,00%	2790	\$ 220.925,09	\$ 67.548,60	\$ 288.473,69
47	9-dic-04	\$ 112.708,05	1,53670	3,02880	1,97098	\$ 222.144,95	4,00%	2760	\$ 222.144,95	\$ 67.191,24	\$ 289.336,20
48	7-ene-05	\$ 112.964,30	1,53710	3,02880	1,97046	\$ 222.592,08	4,00%	2731	\$ 222.592,08	\$ 66.619,07	\$ 289.211,14
49	7-feb-05	\$ 115.198,08	1,55070	3,02880	1,95318	\$ 225.002,88	4,00%	2700	\$ 225.002,88	\$ 66.576,19	\$ 291.579,07
50	9-mar-05	\$ 118.838,32	1,57830	3,02880	1,91903	\$ 228.053,93	4,00%	2670	\$ 228.053,93	\$ 66.729,20	\$ 294.783,14
51	8-abr-05	\$ 121.280,87	1,58900	3,02880	1,90610	\$ 231.173,63	4,00%	2640	\$ 231.173,63	\$ 66.882,01	\$ 298.055,64
52	9-may-05	\$ 124.941,00	1,61250	3,02880	1,87933	\$ 234.679,88	4,00%	2609	\$ 234.679,88	\$ 67.099,16	\$ 301.779,04
53	7-jun-05	\$ 126.211,74	1,62000	3,02880	1,88963	\$ 235.969,20	4,00%	2580	\$ 235.969,20	\$ 66.717,87	\$ 302.687,07
54	7-jul-05	\$ 127.814,79	1,62980	3,02880	1,88589	\$ 237.529,41	4,00%	2550	\$ 237.529,41	\$ 66.378,08	\$ 303.907,49
55	8-ago-05	\$ 130.246,93	1,64530	3,02880	1,84088	\$ 239.768,98	4,00%	2518	\$ 239.768,98	\$ 66.163,10	\$ 305.932,08
56	5-sep-05	\$ 132.591,36	1,66030	3,02880	1,82425	\$ 241.879,61	4,00%	2490	\$ 241.879,61	\$ 66.003,31	\$ 307.882,93
57	5-oct-05	\$ 133.825,92	1,66780	3,02880	1,81605	\$ 243.033,90	4,00%	2460	\$ 243.033,90	\$ 65.519,28	\$ 308.553,17
58	4-nov-05	\$ 136.670,30	1,68640	3,02880	1,79602	\$ 245.461,94	4,00%	2430	\$ 245.461,94	\$ 65.366,85	\$ 310.828,79
59	5-dic-05	\$ 138.814,97	1,70030	3,02880	1,78133	\$ 247.275,65	4,00%	2399	\$ 247.275,65	\$ 65.009,78	\$ 312.285,43
60	3-ene-06	\$ 141.684,84	1,71990	3,02880	1,76165	\$ 249.598,71	4,00%	2370	\$ 249.598,71	\$ 64.827,28	\$ 314.425,99
61	2-feb-06	\$ 144.508,17	1,73810	3,02880	1,74259	\$ 251.818,86	4,00%	2340	\$ 251.818,86	\$ 64.576,01	\$ 316.394,87
62	2-mar-06	\$ 147.716,66	1,75970	3,02880	1,72120	\$ 254.250,28	4,00%	2312	\$ 254.250,28	\$ 64.419,36	\$ 318.669,64
63	3-abr-06	\$ 149.127,73	1,76880	3,02880	1,71225	\$ 255.344,03	4,00%	2280	\$ 255.344,03	\$ 63.801,03	\$ 319.145,06
64	3-may-06	\$ 152.044,64	1,78870	3,02880	1,69330	\$ 257.456,70	4,00%	2250	\$ 257.456,70	\$ 63.482,47	\$ 320.939,17
65	2-jun-06	\$ 154.572,88	1,80590	3,02880	1,67717	\$ 259.244,89	4,00%	2220	\$ 259.244,89	\$ 63.071,09	\$ 322.315,98
66	3-jul-06	\$ 156.063,18	1,81590	3,02880	1,66793	\$ 260.302,97	4,00%	2189	\$ 260.302,97	\$ 62.444,19	\$ 322.747,15
67	1-ago-06	\$ 6.192,91	1,82410	3,02880	1,66044	\$ 10.282,93	4,00%	2160	\$ 10.282,93	\$ 2.434,10	\$ 12.717,02
		\$ 5.603.402,43							\$ 11.062.377,50	\$ 3.508.413,73	\$ 14.570.791,23
Pago	7-ene-04	\$ -600.000,00	1,45760	3,02880	2,07794	\$ -1.246.761,80	4,00%	3097	\$ -1.246.761,80	\$ -423.147,54	\$ -1.669.909,34
Pago	9-ene-04	\$ -400.000,00	1,45780	3,02880	2,07765	\$ -831.060,50	4,00%	3095	\$ -831.060,50	\$ -281.877,51	\$ -1.112.938,01
									\$ -2.077.822,30	\$ -705.025,05	\$ -2.782.847,35
Pago	2-may-12										\$ -200.000,00
											\$ 11.597.943,88

En el Acta firmada en cumplimiento del art. 4º de la Ley 865, N°011/2012 no existía conflictividad en la deuda reclamada, respecto de aportes y contribuciones del sistema

“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”

previsional y asistencial, como asimismo, en relación al convenio de mutuo firmado entre ambas partes.

### 3. Procedimientos aplicados por tipo de deuda.

Dada la situación que se describió en el punto anterior los procedimientos por tipo de deuda fueron los siguientes.

#### Deuda corriente:

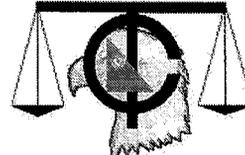
Se establece en el presente trabajo que las tareas de campo realizadas abarcan el período ENERO 2011 a JUNIO 2012 inclusive, con fecha de corte el 30/06/2012. De este modo, en el marco de las tareas preliminares de la Auditoría de Créditos del IPAUSS, los Auditores Fiscales, a efectos de reunir los elementos de juicio necesarios para validar las actuaciones provistas por el Dto. de Fiscalización del I.P.A.U.S.S, han desarrollado los siguientes procedimientos de auditoría, a saber:

- 1) Revisión de las DDJJ mensuales de aportes y contribuciones de los sistemas de seguridad y previsión social (ANEXO I) del período considerado bajo análisis.
- 2) Comprobaciones matemáticas de los importes que surgen de las DDJJ mencionadas en el punto 1).
- 3) Revisión de las Boletas de Depósito (ANEXO II) a ambas cuentas bancarias recaudadoras del período considerado bajo análisis.
- 4) Revisión de los Registros de Movimientos de Fondos mensuales de las cuentas corrientes BTF 1.71.0470/8 recaudadora/pagadora Previsional y BTF 1.71.0598/5 recaudadora/pagadora Asistencial, correspondientes a los códigos de Tesorería: 201 – Cobranza de Aportes y 202 – Cobranza de Facturación Asistencial, del período considerado bajo análisis.
- 5) Revisión de Informes mensuales elaborados por el Dpto. De Fiscalización llamados ANEXO I – MEMORANDUM Nro. 01/2010 – CONTADURIA GENERAL, del período considerado bajo análisis.
- 6) Revisión de los Extractos Bancarios de las cuentas corrientes mencionadas en el punto 5) del período considerado bajo análisis.
- 7) Revisión y Control de las imputaciones contables realizadas por el Dpto. De Fiscalización, tanto de los montos devengados como de los pagos mensuales, del período considerado bajo análisis, y su correspondencia con la normativa vigente (Resolución I.P.A.U.S.S Nro. 460/07).

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



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



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



“ 2012 En memoria de los Héroes de Malvinas”

- 8) Cruce y Control Interno respecto de los importes devengados mensualmente y la determinación de los saldos a ingresar, ingresados y pendientes entre los sectores del Instituto involucrados (léase Tesorería y Fiscalización).
- 9) Revisión de las liquidaciones de los Intereses por los pagos fuera de término y/o pagos parciales. A tal fin en materia previsional, se siguieron los lineamientos expresados en el ANEXO I de la Resolución I.P.A.U.S.S Nro. 460/07 en su art. 8.1 el cual remite al art. 73 de la Ley Provincial Nro. 561. Asimismo en materia asistencial, los cálculos fueron basados en la misma norma con la salvedad de que las tasas de interés son las expresadas en la Resolución ISST Nro. 0747/99.

A continuación se expone la Deuda informada por el IPAUSS y en columna separada la Deuda Determinada por el Tribunal de Cuentas, la cual surge de los procedimientos aplicados ut supra mencionados.

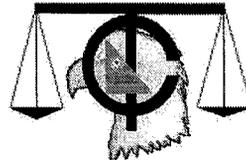
**Sistema Previsional:**

ANEXO I - APORTES Y CONTRIBUCIONES SISTEMA PREVISIONAL															
Capital Devengado entre el 01/01/2000 y el 30/06/2012															
Intereses Liquidados al: 30/06/2012															
ORGANISMO: D.P.E.															
Saldos no exigibles:		734.966,14	734.966,00												
Contribucion Patronal 11%				Contribucion Patronal 50% Ley 460				Aportes Personales 13%							
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP
\$13.573.762,10	\$13.236.902,62	\$336.859,48	\$336.859,00	\$292.744,16	\$292.744,16	\$-	\$-	\$16.829.025,10	\$16.430.918,44	\$398.106,66	\$398.107,00				
Saldos en mora - Capital:		20.081,38	20.081,38												
Saldos en mora - Intereses:		545,81	741,80												
Contr. Patronal 11% en Mora				Contr. Patronal 50% Ley 460 en Mora				Aport. Personales 13% en Mora							
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP
\$120.752,25	\$120.752,25	\$-	\$-	\$53.288,27	\$33.206,89	\$20.081,38	\$20.081,38	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
\$136,41	\$136,41	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
\$120.888,66	\$120.888,66	\$-	\$-	\$53.288,27	\$33.206,89	\$20.081,38	\$20.081,38	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
Intereses a cobrar s/Contr. Patronal 11%				Intereses a cobrar s/Contr. Patronal 50%				Intereses a cobrar s/Aport. Pers. 13%							
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP
\$137,21	\$137,21	\$-	\$79,00	\$645,27	\$99,46	\$545,81	\$545,81	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$92,88
\$-	\$-	\$-	\$11,08	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$13,03
\$137,21	\$137,21	\$-	\$90,08	\$645,27	\$99,46	\$545,81	\$545,81	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$105,91
A favor del organismo por Pagos en exceso:															
Excedentes de Cobranza															
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP												
\$165,54	165,54	\$-	\$-												
Saldo Total:		\$755.593,33	\$755.789,18												

“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”

**Sistema Asistencial:**

APORTES Y CONTRIBUCIONES ASISTENCIALES													
INTERESES LIQUIDADOS AL:30/06/2012													
Capital Devengado desde 01/01/2000 a 30/06/2012													
ORGANISMO: D.P.E.													
DEUDA NO REGULARIZADA POR CONVENIO DE PAGO													
Saldos no exigibles:		\$117.228,28		\$117.228,28									
Contribucion Patronal 6%				Aportes Personales 1,5%				Aportes Personales 3%					
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H
\$3.064.305,32	\$2.977.554,81	\$86.750,51	\$86.750,51	\$40.943,37	\$39.382,44	\$1.560,93	\$1.560,93	\$1.408.803,50	\$1.379.886,66	\$28.916,84	\$28.916,84		
Saldos en mora - Capital:		\$-		\$-									
Saldos en mora - Intereses:		\$-		\$89,02									
Contr. Patronal 6% en Mora				Aportes Personales 1,5% en Mora				Aport. Personales 3% en Mora					
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H
\$24.578,14	\$24.578,14	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$256,12	\$256,12	\$-	\$-	\$-	\$-
\$180,23	\$180,23	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
TOTAL Cap.	\$24.758,37	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$256,12	\$256,12	\$-	\$-	\$-	\$-
Intereses a cobrar s/Contr. Patronal 6%				Intereses a cobrar s/Aporte Flar. AIC 1,5%				Intereses a cobrar s/Aport. Pers. 3%					
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H
\$180,23	\$180,23	\$-	\$48,33	\$-	\$-	\$-	\$0,28	\$14,89	\$14,89	\$-	\$19,32	\$-	\$-
\$-	\$-	\$-	\$15,02	\$-	\$-	\$-	\$0,09	\$-	\$-	\$-	\$6,01	\$-	\$-
TOTAL Int.	\$180,23	\$-	\$63,32	\$-	\$-	\$-	\$0,37	\$14,89	\$14,89	\$-	\$25,33	\$-	\$-
A favor del organismo por Pagos en exceso:													
Excedentes de Cobranza													
D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H	Saldo IPAUSS	Saldo TCP	D	H
\$1.464,50	\$1.464,50	\$-	\$-										
Saldo Total:		\$117.228,28		\$117.228,28									

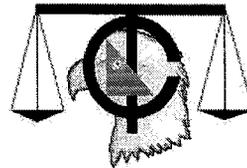
Se agregan los siguientes anexos que complementan los saldos expuestos en los cuadros de la página anterior, a saber:

- ANEXO I: Planilla de Saldos de Deuda de Capital e Intereses – Sistema Previsional.
- ANEXO II: Planilla de Saldos de Deuda de Capital e Intereses – Sistema Asistencial.
- ANEXO III: Notas Varias según detalle: Nota Externa N° 1802/12 Letra: T.C.P. (DELEG. IPAUSS) solicitando al I.P.A.U.S.S normativa sobre bases imposables para la determinación del cálculo del concepto aportes y contribuciones a la Obra Social. Nota N° 320/12 Letra: Presidencia – IPAUSS solicitando prórroga para responder la nota del TCP. Y Nota Externa N° 1867/12 Letra: T.C.P. (DELEG. IPAUSS) concediendo la prórroga solicitada. Nota Externa N° 1912/12 Letra: T.C.P. (DELEG. IPAUSS) solicitando al I.P.A.U.S.S información sobre una DDJJ Ley 460 y su correspondiente pago. Nota Externa N° 1965/12 Letra: T.C.P. (DELEG. IPAUSS) reclamando nuevamente DDJJ Ley 460 ante la falta de respuesta de dicho requerimiento. Nota N° 364/12 Letra: Presidencia – IPAUSS remitiendo Nota N° 297/12 de Contaduría General la cual eleva Nota N° 293/12 DF-

“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”

CG que da respuesta a lo solicitado. Finalmente Nota Externa N° 2186/12 Letra: T.C.P. (DELEG. IPAUSS) solicitando al I.P.A.U.S.S informe situación actual del Mutuo firmado entre el I.P.A.U.S.S y la D.P.E. Y Nota N° 423/12 Letra: Presidencia – IPAUSS remitiendo Expediente caratulado “Recaratulación de Expte I-90000092/00 referente a solicitud de financiación para la compra de equipos de generación eléctrica por parte de D.P.E.” a los efectos de dar respuesta la nota del TCP.

- ANEXO IV: Copia Convenio de Mutuo suscripto por el I.P.A.U.S.S y la D.P.E.

### **Conclusión:**

Es menester hacer una distinción de los resultados arribados en Deuda de Capital y Deuda de Intereses. Respecto de la primera, las cifras finales alcanzadas en la tarea de auditoria no difieren de las determinadas por el Dto. de Fiscalización del I.P.A.U.S.S tanto en el sistema previsional como en el asistencial.

Mientras que en lo que respecta a la Deuda de Intereses, se ha detectado el pago de un período fuera de término, lo cual al parecer no ha sido observado por el Dpto. de Fiscalización del I.P.A.U.S.S generando una diferencia en dicha deuda que no es significativa de acuerdo a los principios de auditoria generalmente aceptados.

Asimismo se ha verificado el devengado del período junio 2012 determinando una deuda no exigible que asciende a la suma de pesos Ochocientos Cincuenta y Dos Mil Ciento Noventa y Cuatro con 42/100 (\$ 852.194,42).

### **Deuda Certificada:**

El organismo no posee.

### **Deuda Judicializada:**

El organismo no posee.

### **Casos especiales:**

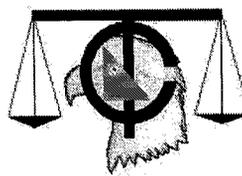
#### **Mutuo:**

En respuesta a lo solicitado al I.P.A.U.S.S en cuanto a la situación actual del mutuo firmado con la D.P.E., el Instituto ha remitido a esta Unidad de Trabajo Expediente caratulado “Recaratulación de Expte I-90000092/00 referente a

“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”  
solicitud de financiación para la compra de equipos de generación eléctrica por parte de D.P.E.” el cual, a fojas 401, 402 y 403, incluye el Convenio de Pago suscripto por autoridad competente del I.P.A.U.S.S y de la D.P.E acordando, al 26 de septiembre de 2012, una deuda de la D.P.E a favor del I.P.A.U.S.S de pesos Once Millones Novecientos Cuarenta y Siete Mil Ciento Cincuenta y Dos con 80/100 (\$ 11.947.152,80) en concepto de capital e interés actualizado de acuerdo a saldo convenio de mutuo de fecha 29-01-01.

Según lo establecen las cláusulas segunda y tercera del citado convenio, la cancelación de la deuda se realizará en treinta y seis (36) cuotas iguales, consecutivas y mensuales de pesos Cuatrocientos Setenta y Nueve Mil Ciento Cincuenta y Cinco con 83/100 (\$ 479.155,83), operando el vencimiento de cada cuota el día 20 de cada mes, venciendo la primer cuota el día 20 del mes de noviembre del presente año.

**DEUDA MUTUO: \$ 11.947.152,80**

**DEUDA TOTAL AL 30/06/12:**

En conclusión, en forma posterior, de aplicar los procedimientos de auditoria antes mencionados y en los casos correspondientes los criterios aplicados a fin de proceder a la determinación de las acreencias respectivas, este equipo de trabajo determina con los alcances y limitaciones establecidas en el informe general, que la deuda de la D.P.E con relación al IPAUSS, es la siguiente:

TIPO DE DEUDA	MONTO AL 30/06/2012
Deuda Corriente Aportes y Contribuciones	\$ 20.912,20
Deuda Certificada (Cert. N°)	0,00
Deuda Judicializada	0,00
Deuda Mutuo	\$ 11.947.152,80
<b>TOTAL DEUDA</b>	<b>\$ 11.968.065,00</b>

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