



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



RECIBIÓ: Flavia Sabrina PUCHETA
Asistente de Presupuesto Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego
Tribunal de Cuentas de la Provincia Antártida
e Islas del Atlántico Sur

10:2865

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

**INFORME CONTABLE N° 163/2019, LETRA: TCP-AOP
CUENTA DE INVERSIÓN**

Identificación de la Entidad o	DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y
Jurisdicción Auditada:	SERVICIOS SANITARIOS
Período sujeto a control:	EJERCICIO 2018
Ley de Presupuesto sujeta a control:	Ley Provincial N° 1191

Indice

INFORME ANALITICO.....2

1- Título.....2

2- Destinatario Inmediato:2

3- Destinatario Final:.....2

4 – Objeto2

5 – Cuadros.....2

6- Indicadores.....6

7- Gráficos Demostrativos.....7

8- Grado de cumplimiento.....8

9- Otras consideraciones particulares.....8

10- Análisis Comparativo.....10

11- Alcance del trabajo de auditoría:.....12

12- Limitaciones al alcance:12

13- Tarea realizada:13

14- Opinión del Auditor:15

15- Recomendaciones.....16

INFORME ANALITICO

1- Título

INFORME CONTABLE N° 163/2019, LETRA: TCP-AOP
CUENTA DE INVERSIÓN - CONTROL INCISOS 3.3.1 Y 4.2

2- Destinatario Inmediato:

AL SR. AUDITOR FISCAL A/C DE LA DELEGACIÓN TCP-DPOSS, C.P.
Lisandro CAPANNA.

3- Destinatario Final:

AL SR. AUDITOR FISCAL A/C DE LA SECRETARIA CONTABLE C.P.
Rafael CHOREN.

4 – Objeto

El presente informe consiste en el control de la ejecución presupuestaria de los Incisos 3.3.1 y 4.2 en el marco de la Cuenta de Inversión 2018 de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios.

5 – Cuadros

5.1 - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS (Planilla Tipo 3)

INCISOS	CRÉDITO ORIGINAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	CRÉDITO VIGENTE	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO
3.33.331	260.000,00	190.000,00	0,00	450.000,00	288.407,72	288.407,72	268.407,72
4.42.0	815.934.546,25	164.713.106,30	146.992.861,83	833.654.790,72	372.281.216,57	372.281.216,57	266.297.464,53
TOTAL	816.194.546,25	164.903.106,30	146.992.861,83	834.104.790,72	372.569.624,29	372.569.624,29	266.565.872,25



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

Análisis:

1. Se procedió a verificar el Crédito Original (de los incisos 3.3.1 y 4.2) expuesto en cuadro Tipo N° 3 - “Estado de Ejecución de Gastos por Objeto”, con los montos estipulados en la Ley de Presupuesto N° 1191 y Decreto Provincial N° 03/2018 (distribución analítica) arrojando resultados favorables.
2. Se verificó la coincidencia entre el Crédito Original aprobado, con las cifras presentadas ante la unidad de Evaluación de la Gestión Fiscal del Sector Público no Financiero.
3. Se procedió al análisis de los actos administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones de créditos presupuestarios aprobados. De la documentación aportada por la D.P.O.S.S, se verifica:
 1. Un aumento del crédito presupuestario de la Sub-partida 3.3.1 por la suma de \$190.000,00 conforme Resoluciones D.P.O.S.S. N° 526/2018 y N° 1667/2018.
 2. Un aumento neto de crédito presupuestario de la Sub-partida 4.2 por la suma de \$17.720.244,72 adjuntándose copia de los actos administrativos de dichas modificaciones presupuestarias (Resoluciones D.P.O.S.S. N° 413/2018, N° 1122/2018, N° 1833/2018 y N° 1527/2018)
4. Se efectuaron revisiones analíticas y conceptuales sobre la consistencia lógica expuesta en las distintas etapas del gasto de las partidas bajo análisis, efectuando comparaciones de las cifras expuestas entre el Crédito Vigente vs. Compromiso, Compromiso vs. Devengado, Devengado vs. Pagado y Crédito Vigente vs. Devengado, arribando a las siguientes conclusiones:
 - Crédito Vigente vs. Compromiso: se verificó que en las partidas 3.3.1 y 4.2, el monto total Comprometido no supera al Crédito Vigente.

- Compromiso vs. Devengado: Se ha verificado, respecto a las partidas bajo análisis, que el monto devengado no supera al comprometido.
 - Devengado vs. Pagado: Se ha verificado, respecto a las partidas bajo análisis, que el monto pagado no supera al devengado.
 - Crédito Vigente vs. Devengado: Se ha verificado, respecto a las partidas bajo análisis, que el monto Devengado no supera al Crédito Vigente.
5. Se cotejaron los montos correspondientes al Crédito Vigente, Compromiso, Devengado y Pagado de los incisos 3.3.1 y 4.2, según el sistema informático Estado de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2018, con la planilla Ejecución de Gastos por Objeto al 31/12/18, cuya presentación se realizó a través de la página web “Compromiso Fiscal y Transparencia de la Gestión Financiera – Ley Provincial N° 487”. Dicho cotejo arrojó resultados favorables.
6. Se cotejó el importe de las columnas de devengado y pagado expuestas en la Ejecución Presupuestaria de Gastos (Cuadro N° 8 – Resolución Contaduría General N° 23/2017), coincidiendo el mismo con el listado de órdenes de pago emitidas del 01/01/18 a 31/12/18. Dicha comparación arrojó resultados favorables.
7. Posteriormente, se procedió a seleccionar una muestra del 84,55% (\$314.746.788,88) del valor total ejecutado (\$372.281.216,57) en la partida principal de Construcciones (4.2.) durante el Ejercicio 2018, que incluye en su mayoría las obras que tuvieron mayor participación en dicha ejecución, ello a fin de cotejar que la información proporcionada por el Sistema Contable, la aportada por el Área Técnica y la volcada en la planilla de “Avance Físico y Financiero de Obras en Ejecución” sea coincidente, conforme el siguiente detalle:



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

- Estacion De Bombeo N°15 Impulsion Y Colectora Eb N°12 - Ushuaia
- Construccion De Edificios Y Locales Varios - Tolhuin.
- Colector Perito Moreno Oeste Y Este - Parte II - Ushuaia
- Instalacion Sistema De Cloro Gaseoso En Planta Potabilizadora N° 2 – Ushuaia.
- Nueva Planta De Pre-Tratamiento Bahía Golondrina - Ushuaia
- Nueva Planta De Tratamiento De Efluentes Arroyo Grande – Ushuaia.

Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados:

Conforme lo expuesto precedentemente y sobre la base de los procedimientos aplicados, los controles, verificaciones, cotejos y comprobaciones realizados no han surgido observaciones que mencionar.

Por otro lado, se ha verificado que el monto ejecutado de las partidas 3.3.1. y 4.2, no superan en ningún caso el crédito vigente ni el compromiso.

Asimismo se evidencia un Saldo no Ejecutado del ejercicio 2018 de las partidas bajo análisis de \$161.592,28 (3.3.1) y \$460.703.561,64 (4.2), que representan 35,91% y un 55,26% del Crédito Vigente del ejercicio 2018, correspondientes a la partidas Mantenimiento y Reparaciones de Edificios y Locales y de Construcciones, respectivamente.-

De la muestra seleccionada indicada en el punto 7 del presente apartado, se verificaron diferencias conforme se expone en el siguiente cuadro:

Obra (A)	EXPTE MADRE	Devengado (B)	EJECUCIÓN ACUMULADA (Cuadro "Avance Físico y Financiero 2017") (D)	EJECUCIÓN ACUMULADA (Cuadro "Avance Físico y Financiero 2018") (E)	EJECUTADO 2018 (Cuadro "Avance Físico y Financiero 2018") (E-D) (F)	Diferencia (F-B)
ESTACION DE BOMBEO Nº15 IMPULSION Y COLECTORA EB Nº12	23/2017	12.766.591,27	3.543.345,33	15.259.695,14	11.716.349,81	-1.050.241,46
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS Y LOCALES VARIOS TOLHUIN	267/2017	13.846.531,09	0,00	13.846.531,09	13.846.531,09	0,00
COLECTOR PERITO MORENO OESTE Y ESTE - PARTE II	479/2016	35.472.168,28	0,00	36.013.390,44	36.013.390,44	541.222,16
Obra: Instalacion sistema de cloro gaseoso en planta potabilizadora Nº 2 - Ushuaia - TDF	486/2016	21.083.091,65	0,00	24.311.825,07	24.311.825,07	3.228.733,42
BAHIA GOLONDRINA	566/2016	143.869.051,76	6.356.115,83	148.082.106,12	141.725.990,29	-2.143.061,47
NUEVA PLANTA DE TRATAMIENTO DE EFLUENTES ARROYO GRANDE	590/2016	87.709.344,83	0,00	106.093.541,88	106.093.541,88	18.384.197,05

6- Indicadores

Dado que el control de la cuenta de inversión consiste en comparar el Presupuesto aprobado por el Poder Legislativo con la Ejecución de dicho presupuesto, se debe marcar en forma clara y contundente las evidencias de desvíos hallados por dicha comparación.

GASTOS

- Inciso 3.3.1:

\$288.407,72 Devengado = 110,93%

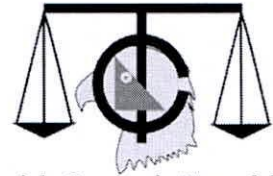
\$260.000,00 (Crédito Original)

\$288.407,72 (Devengado) = 64,09%

\$450.000,00 (Crédito Definitivo)



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

• Inciso 4.2:

\$372.281.216,57 (Devengado) = 45,63%

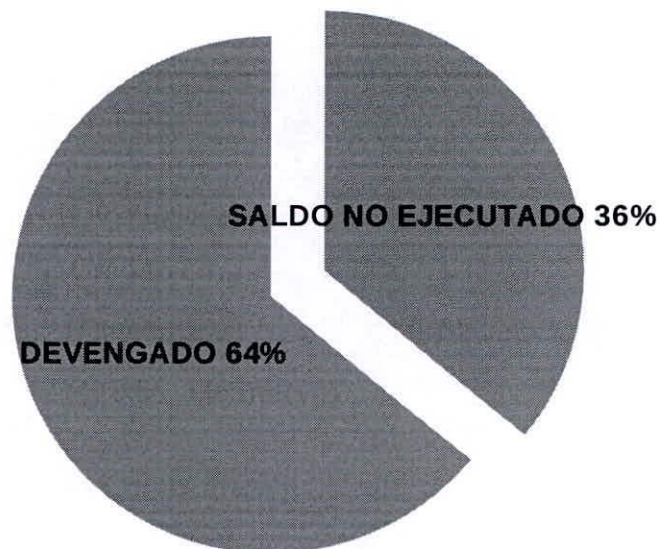
\$815.934.546,25 (Crédito Original)

\$372.281.216,57 (Devengado) = 44,66%

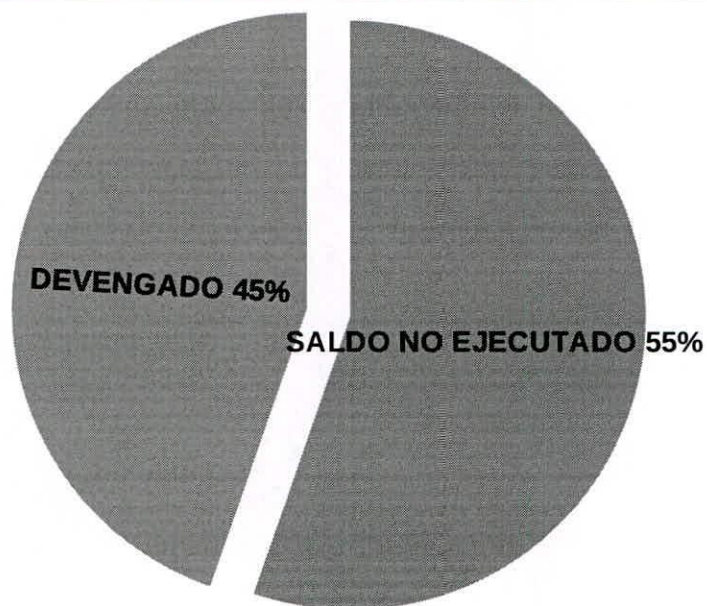
\$833.654.790,72 (Crédito Definitivo)

7- Gráficos Demostrativos

EJECUCION Y SUBEJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARTIDA 3.3.1



EJECUCIÓN Y SUBEJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARTIDA 4.2



8- Grado de cumplimiento

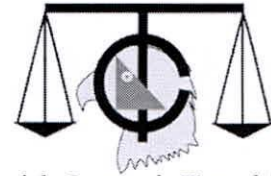
Respecto a la opinión del grado de cumplimiento de lo establecido en los apartados 1 y 2 del inciso b) del artículo 92° de la Ley provincial N° 495, será objeto de intervención por parte del Auditor Fiscal a cargo de la Delegación Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, C.P. Lisandro CAPANNA.

9- Otras consideraciones particulares

Conforme el Informe Contable N° 492/2017 Letra: TCP – AOP correspondiente al Plan de Auditoría aprobado para el Ejercicio 2018 por Resolución Plenaria N° 18/2018 se estableció que el control del gasto en obra pública recaería principalmente en las obras ejecutadas por el Poder Ejecutivo, la Dirección Provincial de Energía, la Dirección Provincial



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

de Obras y Servicios Sanitarios y la Dirección Provincial de Vialidad, por cuanto de acuerdo al análisis realizado para la elaboración de dicho plan, durante el ejercicio 2016 más del 95% de la ejecución del gasto en obra pública fue de dichos organismos.

Por un lado, se detallan a continuación los expedientes que tramitaron las licitaciones públicas y privadas durante el ejercicio 2018, los cuales fueron intervenidos en el control preventivo:

EXPTE.	ORG. / EDIFICIO / SECTOR INTERVENIDO	LOCALIDAD	MONTO
257-OS-2017	Cisterna Pastoriza	USHUAIA	\$ 17.974.049,30
541-OS-2017	Barrio Akar	USHUAIA	\$ 2.754.383,00
172-OS-2017	Ciudad	USHUAIA	\$ 11.415.236,00
329-OS-2017	Planta de Tratamiento de Efluentes Cloacales Margen Sur	R. GDE.	\$ 255.818.001,01
172-OS-2017	Provisión y Colocación Micromedidores	USHUAIA	\$ 11.415.236,00
526-OS-2017	Planta Potabilizadora N° 2	USHUAIA	\$ 902.252,00
182-OS-2017	Planta Potabilizadora N° 4 (Río Pipo)	USHUAIA	\$ 18.144,00
436-OS-2017	Reubicación Polvorines de la Armada	USHUAIA	\$ 34.182.469,91
236-OS-2018	Nuevo Colector Cloacal en Zona Hotelera	USHUAIA	\$ 13.189.289,00
429-OS-2018	Adquisición de Materiales para la Red Cloacal en Barrios El Escondido, Santa Rosa y Peniel.	USHUAIA	\$ 2.219.404,00
067-OS-2018	Planta Potabilizadora N° 1, 2 y 3	USHUAIA	\$ 21.873.233,04
385-OS-2018	Estación de Bombeo Red Cloacal	USHUAIA	\$ 70.084.091,00
202-OS-2018	Planta Potabilizadora N° 1	USHUAIA	\$ 24.998.000,00
TOTAL INTERVENCIONES CONTROL PREVENTIVO			\$ 466.843.788,26

Por el otro, en el marco del control posterior se tomó intervención en varios expedientes de acuerdo a los listados enviados mensualmente respecto a los pagos efectuados de los certificados de obra tramitados, que dieron cuenta del desarrollo de cada una de las obras tramitadas por el organismo bajo análisis, como así también a raíz de aumento en las inspecciones de obra realizadas por el Área Técnica de este Grupo Especial de Obras Públicas.

Adicionalmente, se incorpora al presente, Informe Técnico N° 69/2019 Letra: SC – GEOP respecto a las intervenciones efectuadas en los expedientes tramitados por la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, como así también las inspecciones realizadas en las obras que ejecutan en dicho Organismo.

Con relación a la partida 3.3.1 (Mantenimiento y reparación de edificios y locales), se adjunta un detalle de los gastos vinculados a la misma verificándose que en su mayoría son de poca relevancia, no siendo tramitaciones sujetas a intervención, atento a que se mantuvo el criterio establecido en la Resolución Plenaria N° 9/2016 – Plan de Auditoría para el Ejercicio 2016.-

10- Análisis Comparativo

A continuación se incorporan cuadros respecto a la comparación de los incisos 3.3.1 y 4.2 de la Ejecución Presupuestaria Gastos 2018 con el ejercicio inmediato anterior 2017.

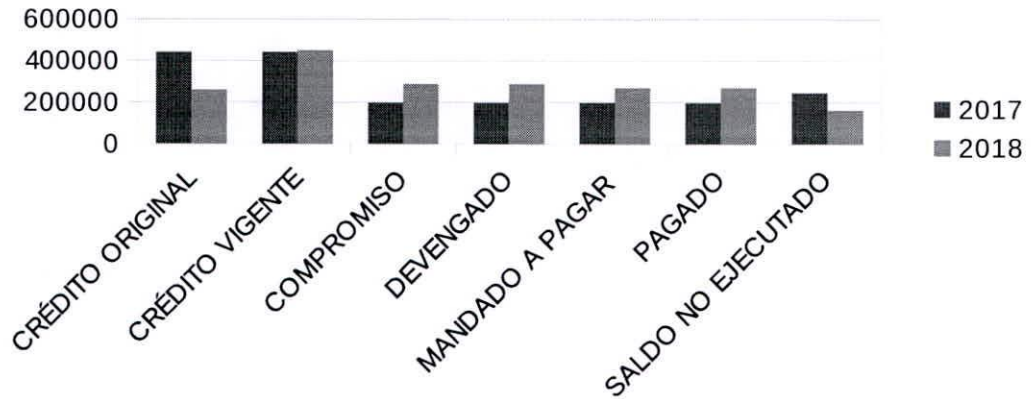
PARTIDA	3.3.1. Mantenimiento y reparaciones Edificios Públicos	
	2017	2018
EJERCICIO		
CRÉDITO ORIGINAL	443.250,00	260.000,00
CRÉDITO VIGENTE	443.250,00	450.000,00
COMPROMISO	197.959,87	288.407,72
DEVENGADO	197.959,87	288.407,72
MANDADO A PAGAR	197.959,87	268.407,72
PAGADO	197.959,87	268.407,72
SALDO NO EJECUTADO	245.290,13	161.592,28



“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

CUADRO COMPARATIVO 2017-2018 (PARTIDA 3.3.1)

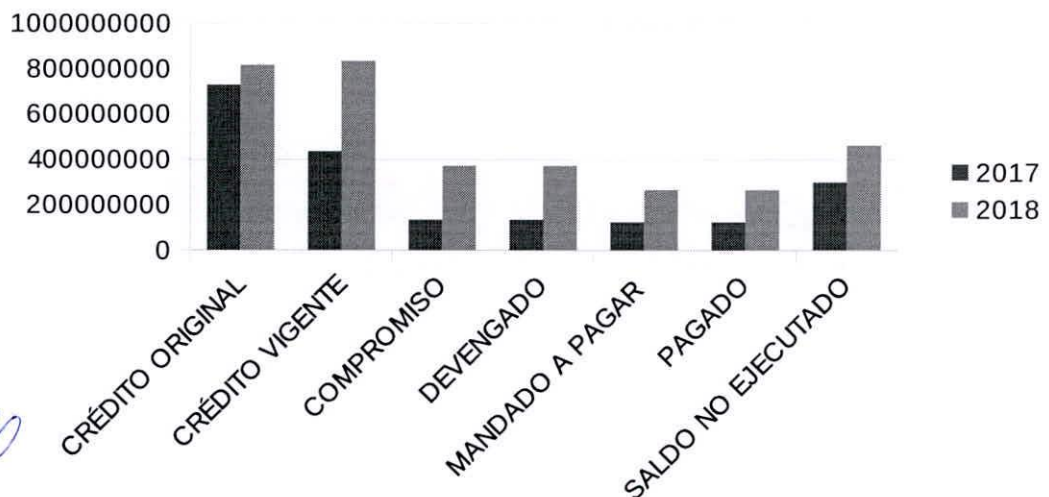
(expresado en pesos)



PARTIDA EJERCICIO	4.42. Construcciones	
	2017	2018
CRÉDITO ORIGINAL	728.974.797,02	815.934.546,25
CRÉDITO VIGENTE	436.383.791,70	833.654.790,72
COMPROMISO	135.812.787,25	372.281.216,57
DEVENGADO	135.812.787,25	372.281.216,57
MANDADO A PAGAR	124.597.857,36	266.297.464,53
PAGADO	124.597.857,36	266.297.646,53
SALDO NO EJECUTADO	300.571.004,45	461.373.574,15

CUADRO COMPARATIVO 2017-2018 (PARTIDA 4.2)

(expresado en pesos)



[Handwritten signature]

11- Alcance del trabajo de auditoría:

La tarea fue realizada de acuerdo con las normas, aplicándose los procedimientos de auditoría allí enumerados u otros que se consideren necesarios.

Habiendo realizado el análisis en el Ejercicio 2018, con fecha de inicio 05/04/2019 y fecha de finalización 17/04/2019.-

Marco Normativo:

Los procedimientos se fundamentan en la siguiente normativa:

- Manual Cuenta de Inversión.
- Resolución Plenaria TCP N° 15/2002.
- Resolución Plenaria TCP N° 243/05.
- Resolución Técnica N° 37 emitida por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.
- Recomendaciones Técnicas N° 1, N° 2 y N° 3 emitidas por la F.A.C.P.C.E. en lo que fueran de aplicación.

12- Limitaciones al alcance:

Aparte de lo expuesto bajo el título Conclusiones de los procedimientos de auditoría empleados del Apartado 5 y lo indicado en el Apartado 8- Grado de Cumplimiento y lo - del presente informe contable, no se verificaron limitaciones al alcance para la emisión de una opinión de este Auditor respecto a la ejecución presupuestaria de las partidas 3.3.1 y 4.2. correspondiente a la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios.



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

13- Tarea realizada:

Consideraciones preliminares a las tareas realizadas:

El presupuesto General de Administración Pública Provincial (Administración Central y Organismos Descentralizados), para el Ejercicio 2018, fue aprobado por la Ley Provincial N° 1191. Asimismo el Poder Ejecutivo ha dictado Decreto Provincial N° 03/2018 relacionado con la Distribución analítica de Gastos y Recursos.

Por su parte, por Resolución D.P.O.S.S. N° 45/2018 la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios efectuó la Distribución a nivel Subpartidas el crédito presupuestario aprobado para el Organismo bajo análisis, conforme el Anexo I de la misma, aprobándose específicamente para las partidas 3.3.1 y 4.2 un crédito original de \$260.000,00 y \$815.934.546,25, respectivamente.

El artículo 2° de la Ley Provincial Complementaria Permanente de Presupuesto N° 1062, establece que los Organismos Descentralizados podrán proponer modificaciones presupuestarias, las que deberán ser aprobadas por el Ministerio de Economía, conforme lo establecido en el inciso 3 del artículo 13 de la Ley Provincial N° 859 (Ley de Ministerios) que reza: *“Compete al Ministerio de Economía: 3. Confeccionar y administrar el Presupuesto Anual de Gastos y Recursos en coordinación con las demás jurisdicciones, controlando su ejecución, y proponer los ajustes y modificaciones que sean menester por razones operativas.”*

Por otra parte, la información relativa a la ejecución de las partidas bajo análisis (3.3.1 y 4.2) y posterior emisión del Informe del Auditor, fue requerida por Nota Interna N° 398/2019 Letra: TCP – AOP al Auditor Fiscal a cargo de la Delegación Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios para que por su intermedio se solicite al organismo auditado dicha ejecución.

La información fue remitida por Notas N° 833/2019 y N° 1015/2019 de fechas 25/03/2019 y 05/04/2019, respectivamente, de la Gerencia de Administración Financiera de la DPOSS.

Por otro lado, se constató que la información suministrada durante el ejercicio 2018, respecto a lo establecido en la Resolución Plenaria N° 18/2018 (Plan de Auditoría del Ejercicio 2018), sea coincidente con los pagos informados en el marco de la documentación requerida para el análisis de la Cuenta 2018.

Procedimientos de Auditoría Empleados:

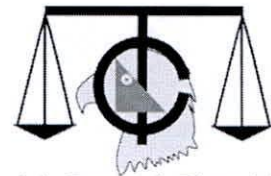
El examen fue realizado aplicando procedimientos de auditoría, a efectos de reunir los elementos de juicio necesarios para respaldar la formación de la opinión sobre la ejecución presupuestaria de las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones de la Cuenta General del Ejercicio 2018, destacando que se han desarrollado los procedimientos de auditoría detallados en el Manual de la Cuenta de Inversión.

Aplicación de los procedimientos de auditoría: Teniendo en cuenta los procedimientos antes descriptos, los mismos fueron aplicados en cada una de las partidas objeto de análisis de este informe según se detalla seguidamente:

- Análisis de los actos administrativos que autorizaron modificaciones en los créditos presupuestarios de las partidas bajo análisis.
- Comparación de las afirmaciones expuesta en el Estado de Ejecución Preupuestaria de Gastos por Objeto con registros y listados emitidos por el sistema informático de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, conforme el soporte aportado por personal de la Dirección de Administración de dicho organismo.
- Constatar el monto expuesto como devengado en dicho Estado con el Crédito Vigente verificado para tales partidas.



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

- Constatación del monto expuesto como pagado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto con el listado de órdenes de pago canceladas.
- Verificar que dichas órdenes de pago fueran informadas oportunamente a este Área de Auditoría Externa, conforme lo establecido en el Plan de Auditoría 2018, aprobado por Resolución Plenaria N° 18/2018.-
- Relevar las intervenciones preventivas y/o posterior en las actuaciones que fueron objeto de control por parte de este Grupor Especial de Obras Públicas conforme el Plan de Auditoría indicado en el punto anterior.
- Constatar la coincidencia del monto objeto de intervención con el que surge del sistema informático conforme la documentación aportada por la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios.
- Revisar conceptos y comprobar cálculos matemáticos.
- Preguntas al Auditor Fiscal a cargo de la Delegación del organismo bajo análisis y a los empleados del mismo.
- Lectura y análisis de la normativa vigente.

14- Opinión del Auditor:

En mi opinión, las partidas 3.3.1 Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales y 4.2 Construcciones del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Objeto de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información referida a los gastos devengados, excepto por las salvedades expuestas en el Apartado 12 del presente

 Informe Contable.

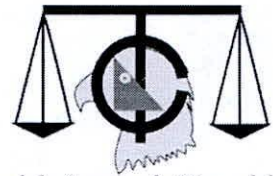
15- Recomendaciones

A raíz de las intervenciones realizadas en los expedientes que tramitan gastos relacionados a las partidas presupuestarias 3.3.1 y 4.2 de la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios, se recomienda se arbitren los medios necesarios a fin de:

- Arbitrar los medios necesarios para garantizar la emisión de la garantía en concepto del cumplimiento de Contrato cuando se aprueben adendas o cualquier otro tipo de modificación a los mismos.
- Dar estricto cumplimiento a lo establecido en la Resolución M.O. y S.P. N° 377/2018, respecto a los llamados a licitación y las circulares modificatorias de las mismas.
- Se de intervención al área legal de dicho organismo al momento de emitirse circulares que modiquen los pliegos de Bases y Condiciones.
- Se recomienda que el pliego de bases y condiciones sea aprobado en el mismo acto administrativo que se aprueba el llamado a licitación y/o contratación.
- Dar cumplimiento a la Resolución General D.G.R. N° 56/11, respecto a la verificación de la vigencia del Certificado de Cumplimiento Fiscal.
- Se incorporen los actos administrativos por los cuales se autorizan las subcontrataciones.
- Conformar correctamente las facturas presentadas por las contratistas conforme lo establecido en la Res CG 12/13, punto 5, inciso f) del Anexo I.
- Se incorpore la documentación exigida en la normativa vigente y en los pliegos de bases y condiciones en los expedientes que tramitan los certificados de obra, como se Formulario AFIP 931, constancia de vigencia de certificado de cumplimiento fiscal, fotografías de los trabajos ejecutados en el mes que se esta certificando, planes de trabajos entre otras.



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

“2019 – Año del Centenario del Nacimiento de Eva Duarte de Perón”

- Se tomen los recaudos necesarios a fin de descontar pertinentemente en los certificados de obra, los anticipos financieros otorgados.
- Se efectúen oportunamente los descargos a las observaciones realizadas en las actas de constataciones.

Ushuaia, 17 de abril de 2019



C.P. Mauricio Martín IRIGOITÍA
AUDITOR FISCAL SUBROGANTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia





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



Tribunal de Cuentas de Tierra del Fuego
Antártida
e Islas del Atlántico Sur

"2019-AÑO DEL CENTENARIO DEL NACIMIENTO DE MARIA EVA DUARTE DE PERON"

INFORME TECNICO N° 069 / 2019
LETRA: TCP-SC-GEOP-AT

USHUAIA, 14 de Marzo de 2019

**AL AREA CONTABLE
del Grupo Especial de Obras Públicas**

Ref.: Informe de la Cuenta General - Ejercicio 2018

Organismo:

**DIRECCION PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS
SANITARIOS (DPOSS)**

Me dirijo a Uds. conforme lo solicitado en Memorándum. S.C N° 2/19 , a los efectos de informar y emitir opinión acerca de las tramitaciones llevadas a cabo por los organismos auditados, que han tenido intervención de ésta Área Técnica durante el año 2018, relacionadas con Obra Pública.

**DIRECCIÓN PROVINCIAL DE OBRAS Y SERVICIOS
SANITARIOS (DPOSS)**

1. Generalidades

En general, la Dirección Provincial de Obras y Servicios Sanitarios (DPOSS) es un organismo que realiza Obra Pública, y durante el ejercicio 2018 realizó las obras que se presentan en el cuadro siendo un total de veintiséis (30) obras intervenidas por esta área técnica:

En el siguiente cuadro se expresa, la instancia de registro en nuestros datos

N° DE EXPEDIENTE	SITUACION EN NUESTROS REGISTROS	INFORMACIÓN DE LA DPOSS SEGÚN PLANILLA
------------------	---------------------------------	--

023-OS-2017	Contratación	En Ejecución y avance 66,26 %
067-OS-2018	Sin Inicio	Sin Inicio
102-OS-2017	Sin Inicio	100 %
113-OS-2017	En Ejecución	48,77 %
116-OS-2017	Finalizada	100 %
172-OS-2017	En Ejecución	8,61 %
182-OS-2017	En Ejecución	20,83 %
202-OS-2018	Sin Inicio	Sin Inicio
207-OS-2017	Sin Inicio	100 %
213-OS-2017	Finalizada	100 %
236-OS-2017	Avance 100 %	85%
236-OS-2018	Sin Inicio	Sin Inicio
257-OS-2017	En Ejecución	10 %
267-OS-2017	En ejecución	82,33 %
329-OS-2017	Sin Inicio	Sin Inicio
380-OS-2016	En Ejecución	97,71 %
384-OS-2014	Finalizada	100 %
385-OS-2018	Sin Inicio	Sin Inicio
423-OS-2016	Finalizada	100 %
429-OS-2018	Sin Inicio	Sin Inicio
436-OS-2017	Sin Inicio	Sin Inicio
461-OS-2016	En Ejecución	94,02 %
479-OS-016	En Ejecución	83,19 %
486-OS-2016	En Ejecución	65,67 %
526-OS-2017	Finalizada	100 %
541-OS-2017	En Ejecución	100 %
554-OS-2016	Finalizada	100 %
566-OS-2016	En Ejecución	44,96 %
590-OS-2016	En Ejecución	27,59 %
597-OS-2016	En Ejecución	93,11 %

2. Expedientes

Se verificaron algunos errores u omisiones en las tramitaciones, que por lo general son subsanadas y producen el levantamiento de las observaciones que se le formulan, pero en general no hay observaciones relevantes en las que incurra la DPOSS. El organismo envía a los expedientes es todas sus etapas luego de la contratación

Observaciones y/o Recomendaciones más importantes



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

"2019-AÑO DEL CENTENARIO DEL NACIMIENTO DE MARIA EVA DUARTE DE PERON"

Al organismo se le aplicaron los siguientes requerimientos:

- 1- Incorporar Plan de Trabajo y Acta de Recepción
- 2- Remitir Pliego de Bases y Condiciones por cuerdas separadas y Planos en formato dwg.

Recomendaciones:

- 1- Se recomendó que la empresa aumente ritmo de obra elevando la curva hacia lo previsto.
- 2- Que la ampliación de plazo se adjunte nuevo Plan de Trabajos calendarizado.

3. Ejemplos de Actas de Inspección de Obras más relevantes

Se realizaron visitas a obra siendo las Actas de Inspección más relevantes:

Nº de Acta 4	29/1/2018	423-OS-2016	DPOSS	Reducción de Pérdidas no Contabilizadas de Agua y Conexiones Domiciliarias
Nº de Acta 5	29/1/2018	486-OS-2016	DPOSS	Instalación Sistema Cloro Gaseoso
Nº de Acta 6	29/1/2018	597-OS-2016	DPOSS	Refuerzo del Colector Karukinka
Nº de Acta 7	2/3/2018	566-OS-2016	DPOSS	Colectores y Planta de Pre-tratamiento Bahía Golondrina
Nº de Acta 38	25/4/2018	102-OS-2017	DPOSS	Presurización Localizada Red de Agua de Andorra
Nº de Acta 39	25/4/2018	461-OS-2016	DPOSS	Colector Perito Moreno Oeste y Este - Parte I
Nº de Acta 43	26/4/2018	566-OS-2016	DPOSS	Colectores y Planta de Pre-tratamiento Bahía Golondrina
Nº de Acta 46	27/4/2018	023-OS-2017	DPOSS	Estación de Bombeo Nº 15 Impulsión y Colectoras a EB Nº 12 (IPV)
Nº de Acta 47	2/5/2018	479-OS-2016	DPOSS	Colector Perito Moreno Oeste y Este - Parte II
Nº de Acta 48	3/5/2018	554-OS-2016	DPOSS	Ampliación Planta Potabilizadora Nº 3 - Etapa 2

Nº de Acta 49	3/5/2018	566-OS-2016	DPOSS	Colectores y Planta de Pretatamiento Bahía Golondrina
Nº de Acta 64	28/6/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: 12 de Octubre
Nº de Acta 65	28/6/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Bahía Golondrina
Nº de Acta 66	28/6/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Costa de Yámanas
Nº de Acta 67	28/6/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Auxiliar de EB 03
Nº de Acta 68	28/6/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: J-1000-2XR
Nº de Acta 73	19/7/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Misión Baja
Nº de Acta 74	19/7/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Polideportivo
Nº de Acta 75	19/7/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Perón y Ruiz Galán
Nº de Acta 76	19/7/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Club de Campos
Nº de Acta 77	19/7/2018	380-OS-2016	DPOSS	Operación y Mantenimiento Estaciones de Bombeo: Urbanización Tolkeyen
Nº de Acta 87	6/8/2018	172-OS-2017	DPOSS	Provisión e instalación de Micromedidores
Nº de Acta 88	7/8/2018	526-OS-2017	DPOSS	Instalación de Espectrógrafo y Cromatógrafo
Nº de Acta 105	30/8/2018	213-OS-2017	DPOSS	Operación y Mantenimiento Planta Residuos Cloacales 1º de Junio
Nº de Acta 106	30/8/2018	267-OS-2017	DPOSS	Construcción de Edificios y Locales Varios
Nº de Acta 107	30/8/2018	384-OS-2014	DPOSS	Red de Agua y Cloaca con Conexiones Domiciliarias.
Nº de Acta 108	30/8/2018	236-OS-2017	DPOSS	Colector Cloacal y Cuba Planta de Tratamiento
Nº de Acta 133	18/10/2018	554-OS-2016	DPOSS	Ampliación Planta Potabilizadora Nº 3 - Etapa 2
Nº de Acta 147	2/11/2018	267-OS-2017	DPOSS	Construcción de Edificios y Locales Varios
Nº de Acta Nº de Acta 148	7/11/2018	257-OS-2017	DPOSS	Repotenciación del Sistema de Bombeo
Nº de Acta 149	14/11/2018	590-OS-2016	DPOSS	Nueva Planta de Tratamiento de Efluentes Cloacales Arroyo Grande
Nº de Acta 150	8/11/2018	541-OS-2017	DPOSS	Suministro de Agua Potable y Evacuación de Efluentes Cloac Bº Akar



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

"2019-AÑO DEL CENTENARIO DEL NACIMIENTO DE MARIA EVA DUARTE DE PERON"

Conclusiones

Es un organismo que suele ejecutar Obra Pública, y ha resuelto de manera eficiente las tramitaciones desde el punto de vista del respaldo documental y técnico.

Ing. Eduardo C. PETRUZZI
AUDITOR
Tribunal de Cuentas de la Provincia