



INFORME CONTABLE

**INFORME CONTABLE N.º 073/2023,
Letra: TCP-AOP**

**COMPENDIO DE OBSERVACIONES RELEVANTES Y
SIGNIFICATIVAS, REALIZADAS AL ENTE EN LA TAREA
ANUAL DE CONTROL PREVENTIVO Y/O POSTERIOR Y
ESTIMACIÓN DEL GRADO DE RECURRENCIA.**

Auditora Fiscal: C.P. María de los Milagros Echagüe

Ushuaia, 27 de Febrero de 2023

TRIBUNAL DE CUENTAS

PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR





"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

“COMPENDIO DE OBSERVACIONES RELEVANTES Y SIGNIFICATIVAS, REALIZADAS AL ENTE EN LA TAREA ANUAL DE CONTROL PREVENTIVO Y/O POSTERIOR Y ESTIMACIÓN DEL GRADO DE RECURRENCIA.”

Índice

1.	Objeto.....	1
2.	Aclaraciones previas	1
3.	Tareas realizadas	1
4.	Anexo.....	2



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

1. Objeto

Mediante el presente informe, se realiza un compendio de las observaciones e incumplimientos significativos realizados al ente en la tarea anual de control preventivo y/o posterior, incluyendo:

- a) Información sobre el seguimiento de las observaciones detectadas en el marco del control preventivo, con indicación de la subsanación o continuidad de las mismas y su grado de recurrencia.
- b) Información sobre el seguimiento de los incumplimientos detectados en el marco del control posterior y su grado de recurrencia.
- c) Cuadro comparativo de las observaciones e incumplimientos relevantes del ejercicio y las plasmadas en los análisis de ejercicios anteriores.

2. Aclaraciones previas

No se registraron situaciones particulares del ente o condicionantes externos que pudieran haber afectado la tarea de control durante el ejercicio bajo estudio.

3. Tareas realizadas

Se ha procedido a relevar las tareas realizadas durante el ejercicio 2022, en el cual este Organismo de Control ha intervenido actuaciones en el marco del control preventivo y posterior, en virtud de las funciones establecidas en los incisos a) y b) del artículo 2º de la Ley Provincial N.º 50.

A modo de resumen, se informa en Anexo I un detalle consignando:

-Respecto del ejercicio 2022: norma incumplida, grado de recurrencia y estado de la observación/incumplimiento.

-Se utilizó el espacio de “Información Adicional” para indicar el grado de incidencia del incumplimiento sobre el total que se utilizó para considerar la recurrencia y la subsanación global de un incumplimiento dado.

-Respecto de la comparativa con el ejercicio 2021: se indica si la observación o incumplimiento se realizó o no en el ejercicio anterior.

4. Anexo

Se adjunta como Anexo I un cuadro informativo en relación al Ejercicio 2022 y su correspondiente comparación con el Ejercicio 2021.

C.P. María de los Milagros ECHAQUE
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2023 – 40° Aniversario de la Restauración de la Democracia"

ANEXO I
COMPENDIO DE OBSERVACIONES RELEVANTES Y SIGNIFICATIVAS, REALIZADAS AL ENTE EN LA TAREA ANUAL DE CONTROL PREVENTIVO Y/O POSTERIOR Y ESTIMACIÓN DEL GRADO DE RECURRENCIA.

INFORME CONTABLE	073/2023, LETRA TCP ADP
PERÍODO AUDITADO	2022
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	GEOP – IPVH

Informe 2022		Sistema Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Servicio 2021
Observación	Información Adicional				
Dto. Provincial Nº 674/11 - Art. 34 Pto. 60 - Notificación de Acta de preadjudicación	PocRec: <=33%; Rec: <=66%; MuyRec: >66% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	AREF	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I, Cap. I, Ap. al II 11.1 - Difusión de Acto Administrativo en el sitio web	PocRec: <=33%; Rec: <=66%; MuyRec: >66% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	AREF	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I, Cap. I, Ap. al II 12 - Registrar el compromiso	PocRec: <=44%; Rec: <=66%; MuyRec: >66% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	AREF	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 7 - No se acredita la existencia del Crédito legal previo a efectuar el llamado.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Recurrente	Mantenido	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 3 - Incorrecto encuadre legal en el acto administrativo de la contratación.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Recurrente	Mantenido	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 36 - No acreditación de documentación de cumplimiento de obligaciones laborales	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Base de Cálculo - Detección de distintas bases para el cálculo del grado de avance de obra en la certificación de obra.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 25 - Certificado ProTDF vigente	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Provincial Nº 1015 - Otros	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de las Garantías Contractuales	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenido	No
R.C.O. Nº 12/17 - An. I, Inc. e) - Registración presupuestaria del recurso por el Recupero del Anticipo Financiero en el pago del certificado de obra.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Dto. Provincial Nº 674/11 - Art. 34 Pto. 57 - Formulación de mejora de precios	PocRec: <=25%; Rec: <=50%; MuyRec: >50% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPDSS	Poco Recurrente	Mantenido	SI
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 32, Inc. a) - Convocatoria y elección del tipo de procedimiento de selección, aprobación del PfyC, designación de comisión de preadjudicación.	PocRec: <=25%; Rec: <=50%; MuyRec: >50% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPDSS	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Doc. Respaldo - Falta incorporar a las actuaciones documentación de respaldo de liquidación Final.	PocRec: <=7,5%; Rec: <=15%; MuyRec: >15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Otros - Inconsistencia en la elaboración del presupuesto y falta de antecedentes que justifiquen la necesidad de llevar a cabo la obra.	PocRec: <=7,5%; Rec: <=15%; MuyRec: >15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenido	No
Pliego de Bases y Condiciones	PocRec: <=7,5%; Rec: <=15%; MuyRec: >15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPP	Muy Recurrente	Mantenido	SI
R. Plenaria Nº 01/01 Anexo I - An. I, Pto. 2 - Oportunidad del control preventivo por parte del Tribunal de Cuentas de la Provincia.	PocRec: <=7,5%; Rec: <=15%; MuyRec: >15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenido	No
R. Plenaria Nº 01/01 Anexo I - Otros	PocRec: <=7,5%; Rec: <=15%; MuyRec: >15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenido	No
Dto. Provincial Nº 674/11 - Art. 34 Pto. 55 - Criterio de selección	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Subsanada	No
Dto. Provincial Nº 674/11 - Art. 34 Pto. 60 - Notificación de Acta de preadjudicación	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	SI
Dto. Provincial Nº 674/11 - Art. 34 Pto. 61 - Impugnación a la preadjudicación	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Subsanada	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 7 - No se acredita la existencia del Crédito legal previo a efectuar el llamado.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Doc. Respaldo - Falta incorporar a las actuaciones documentación de respaldo de liquidación Final.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 3 - Principios de eficiencia y eficacia	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	SI
Ley Provincial Nº 141 - Art. 104 - Notificaciones	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Provincial Nº 141 - Art. 35 - Fecha de recepción del instrumento en que se recibió la notificación.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Provincial Nº 141 - Art. 39 - Requisitos esenciales del acto administrativo.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	SI
Ley Provincial Nº 141 - Otros	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Otras Normas	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Muy Recurrente	Mantenido	No
Pliego de Bases y Condiciones	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Recurrente	Mantenido	No
R. Plenaria Nº 01/01 Anexo I - An. I, Pto. 2 - Oportunidad del control preventivo por parte del Tribunal de Cuentas de la Provincia.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
R. Plenaria Nº 01/01 Anexo I - Otros	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I, Cap. I, Ap. al II 11.1 - Difusión del Acto Administrativo en el sitio web	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I, Cap. I, Ap. II, Pto. 11 - Procedimiento de apertura de sobres	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - Otros	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Recurrente	Mantenido	SI
Pliego de Bases y Condiciones	Por ser solo 1 (una) se encuentra Poco Recurrente Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPM	Poco Recurrente	Mantenido	No
Dto. Provincial Nº 1121/02 - Art. 31 - Etapas de ejecución del gasto	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: >4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	FE	Recurrente	Mantenido	SI
Dto. Provincial Nº 674/11 - Art. 34 Pto. 56 - Criterio de selección	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: >4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Subsanada	No
Dto. Provincial Nº 674/11 - Art. 34 Pto. 60 - Notificación de Acta de preadjudicación	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: >4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	FE	Muy Recurrente	Mantenido	SI
Dto. Provincial Nº 674/11 - Otros	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: >4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Subsanada	No

Ejecución 2022		Organismo Auditor	Grado de Recurrencia	Estado	Cumplido Ejecución 2023
Incumplimiento					
Normativa Incumplida - Concepto	Información Adicional				
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 4 - Inconformidad entre el Pliego de Especificaciones Técnicas y la Presupuestación	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 7 - No se acredita la existencia del Crédito legal previo a efectuar el llamado	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Doc. Respaldo - Falta incorporar a las actuaciones documentación de respaldo de Liquidación Final	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 13 - Registro Nacional de Constructoras de Obra Pública	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 21 - Ausencia de actualización de la garantía de cumplimiento del contrato antes de modificaciones del monto de éste	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 21 - Ausencia de garantía de ejecución del contrato	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 3 - Incorrecto encuadre legal en el acto administrativo de la contratación	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 30 - Obligación de aceptar cualquier modificación del proyecto hasta el límite de 20%	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PT	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 33 - No acreditación de documentación de cumplimiento de obligaciones laborales	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PT	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 9 - Modificación de contrato: Alteración de las bases	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Otros - Inconformidad en la elaboración del presupuesto y falta de antecedentes que justifiquen la necesidad de llevar a cabo la obra	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 14 - Regla general de los procedimientos de contratación	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 25 - Certificado ProIDF vigente	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 34 - Difusión en el sitio web de la Provincia	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Ley Provincial Nº 141 - Art. 55 - Fecha de recepción del instrumento en que se recibió la notificación	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Ley Provincial Nº 495 - Art. 32 - Registros de Ejecución Presupuestaria	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Subsanada	No
Ley Provincial Nº 495 - Art. 33 - Constitución de reserva	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Pliego de Bases y Condiciones	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Muy Recurrente	Mantenida	SI
I. Planaria 12/16 - Obra	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
I. Planaria Nº 01/201 Anexo I - An. I Pto. 2 - Oportunidad del control preventivo por parte del Tribunal de Cuentas de la Provincia	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Res. M.O y S.P. Nº 20/2020 - Art. 2 - No acreditación de las constancias de difusión y publicación de la contratación en el Boletín Oficial	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Res. DFC Nº 17/21 - An. I Cap. I, Ap. II 11.1 - Difusión del Acto Administrativo en el sitio web	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Res. DFC Nº 17/21 - An. I Cap. II, Ap. II, Pto. 14 - Difusión del llamado a licitación en el sitio web de la DFC	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Res. DFC Nº 17/21 - An. I Cap. II, Ap. II, Pto. 25.2 - Notificación del acto administrativo de adjudicación	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	FE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Res. DFC Nº 17/21 - Otros	PocRec: <=2%; Rec: <=4%; MuyRec: <=4% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Pliego de Bases y Condiciones	Por ser solo 1 (uno) se entiende Poco Recurrente Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	PI	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Provincial Nº 141 - Art. 97 - Indicación del lugar y fecha de emisión	PocRec: <=3%; Rec: <=6%; MuyRec: <=6% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	TOUJUN	Poco Recurrente	Mantenida	No
Res. S.H.M.T. Nº 1162/16 - An. I, pto. 1, ap. V, Inc. 9 - Registración del devengado	PocRec: <=3%; Rec: <=6%; MuyRec: <=6% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	TOUJUN	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Res. S.H.M.T. Nº 1162/16 - An. I, Pto. VI.a) - Control Administrativo	PocRec: <=3%; Rec: <=6%; MuyRec: <=6% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	TOUJUN	Poco Recurrente	Mantenida	No
Otras Normativas Incumplidas no listadas					
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 9 Inc. 5) - No se fundamenta que la obra solo pueda ser realizada por una única persona/entidad	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 15 - Registro Nacional de Constructoras de Obra Pública	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Nacional Nº 13.064 - Art. 9, Inc. c) - Contratación por Contratación Directa por razones de urgencia reconocida	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Provincial Nº 141 - Art. 99, Inc. C y F - El acto administrativo no resuelve la contratación/declaración de inadmisibilidad de un oferente que no se encontrara habilitado	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Pliego de Bases y Condiciones - Documentación requerida en la presentación del Certificado de Obra	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Pliego de Bases y Condiciones - Régimen de Re determinación de Precios	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de los Seguros requeridos en el periodo certificado	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
R.C.G. Nº 18/21 - Informe Auxiliar y lista de control previa a la intervención de auditoría interna	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Muy Recurrente	Mantenida	No
R.C.G. Nº 64/21 - An. I, Pto. C - Nota de conformación de las facturas	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Res. M.O y S.P. Nº 160/21 - Art. 2 - Plazos de publicación y antelación para procedimientos de selección en régimen de obra pública	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: <=10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPE	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 3 - Principios rectores en materia de contrataciones	PocRec: <=25%; Rec: <=50%; MuyRec: <=50% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPOSS	Poco Recurrente	Mantenida	SI
R.C.G. Nº 64/21 - An. I, Pto. C - Nota de conformación de las facturas	PocRec: <=25%; Rec: <=50%; MuyRec: <=50% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPOSS	Muy Recurrente	Mantenida	SI
Pliego de Bases y Condiciones - Documentación requerida en la presentación del Certificado de Obra	PocRec: <=7.5%; Rec: <=15%; MuyRec: <=15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenida	SI
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de los Seguros requeridos en el periodo certificado	PocRec: <=7.5%; Rec: <=15%; MuyRec: <=15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenida	SI
I. Planaria Nº 354/21 - No remisión en Preventivo según Plan Auditoría 2022	PocRec: <=7.5%; Rec: <=15%; MuyRec: <=15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenida	No
R.C.G. Nº 12/17 - An. I - Registración de los Anticipos Financieros de Obra Pública	PocRec: <=7.5%; Rec: <=15%; MuyRec: <=15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenida	No
R.C.G. Nº 18/21 - Informe Auxiliar y lista de control previa a la intervención de auditoría interna	PocRec: <=7.5%; Rec: <=15%; MuyRec: <=15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenida	No
Res. DFC Nº 17/21 - An. I, Cap. I, Ap. II 11.0 - Falta del comprobante de comprobante presupuestario	PocRec: <=7.5%; Rec: <=15%; MuyRec: <=15% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 5 - Régimen General de Contrataciones Aplicación analógica para contrataciones de obra pública	PocRec: <=50%; Rec: <=50%; MuyRec: N/A (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPV	Poco Recurrente	Mantenida	No
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de las Garantías Contractuales	PocRec: <=50%; Rec: <=50%; MuyRec: N/A (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	DPV	Poco Recurrente	Mantenida	No



"2023 – 40º Aniversario de la Restauración de la Democracia"

Incumplimientos		Ejercicio 2023			Ejercicio del ciclo 2021
Normativa Incumplida – Concepto	Información Adicional	Organismo Golpeado	Grado de Recurrencia	Estado	
Dto. Provincial Nº 832/21 - Art. 8 - Elementos del documento incorporado al expediente electrónico.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Recurrente	Mantenido	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 3 - Principios rectores en materia de contrataciones.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	Si
Ley Provincial Nº 141 - Art. 100 - Aplicación analógica de Procedimiento Administrativo para Contratos.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Pliego de Bases y Condiciones - Documentación requerida en la presentación de la Oferta	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Subsanada	No
Pliego de Bases y Condiciones - Régimen de Redeterminación de Precios	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Recurrente	Mantenido	No
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de las Garantías Contractuales	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de los Seguros requeridos en el periodo certificado	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
R.C.G. Nº 38/21 - Informe Auxiliar y lista de control previa a la intervención de auditoría interna.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Recurrente	Mantenido	No
Res. M.O.y.S.P. Nº 160/21 - Art. 2 - Plazos de publicación y anotación para procedimientos de selección en régimen de obra pública.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I. Cap. I. Ap. b) 4 - Ausencia del dictamen jurídico previo al llamado.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I. Cap. I. Ap. a) 15 - Dilación del llamado a contratación directa en el sitio web de la OPC.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	Si
Res. OPC Nº 17/21 - An. I. Cap. I. Ap. a) 13 - Falta de reserva presupuestaria	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I. Cap. I. Ap. a) 11 9 - Intervención de auditoría interna en forma previa a la adjudicación de la contratación directa.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Recurrente	Mantenido	Si
Res. OPC Nº 17/21 - An. I. Cap. I. Ap. a) 11 15 - Intervención de auditoría interna en forma previa al pago en la contratación directa.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I. Cap. I. Ap. b) 10 - Falta del comprobante de compromiso presupuestario.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. OPC Nº 17/21 - An. I. Cap. II, Ap. II, Pto. 16 - Intervención extemporánea de Auditoría Interna en la adjudicación.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	IPVH	Poco Recurrente	Mantenido	No
Dto. Provincial Nº 1174/21 - Jurisdiccional de Obra Pública para el M.O.y.S.P. desde 14/05/2021.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Recurrente	Mantenido	No
Dto. Provincial Nº 852/21 - Art. 8 - Elementos del documento incorporado al expediente electrónico.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Muy Recurrente	Mantenido	No
Ley Provincial Nº 1015 - Art. 3 - Principios rectores en materia de contrataciones.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Recurrente	Mantenido	Si
Ley Provincial Nº 141 - Art. 99, Inc. II - El acto administrativo se susienta en hechos y antecedentes que sirvan de causa y en el derecho aplicable.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	Si
Ley Provincial Nº 435 - Art. 33 - Prohibición de adquisición de compromisos sin saldo disponible de crédito presupuestario.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Otras Normas - Inconsistencias con el Acto Administrativo y su ejecución.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Recurrente	Mantenido	Si
Pliego de Bases y Condiciones - Comisión Evaluadora, su actuar y criterios de evaluación	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	Si
Pliego de Bases y Condiciones - Documentación requerida en la presentación de la Oferta	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	Si
Pliego de Bases y Condiciones - Documentación requerida en la presentación del Certificado de Obra	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	Si
Pliego de Bases y Condiciones - Régimen de Redeterminación de Precios	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Subsanada	No
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de las Garantías Contractuales	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	Si
Pliego de Bases y Condiciones - Vigencia de los Seguros requeridos en el periodo certificado	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	Si
R.C.G. Nº 64/21 - An. II, Pto. A - Falta de imputación preventiva.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	No
R.C.G. Nº 135/21 - An. I, Ap. IV, Pto. 3, Inc. d) - Falta de nueva intervención de Auditoría Interna frente observaciones.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. M.O.y.S.P. Nº 418/22 - An. I, Cap. I, Pto 20. - Falta de nueva intervención de Auditoría Interna frente observaciones.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Subsanada	No
Res. OPC Nº 58/21 - An. I, Ap. III, Pto. F - Régimen General de Contrataciones, Contratación Directa. Invitación a 3 proveedor del rubro.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	PE	Poco Recurrente	Mantenido	No
Ley Territorial Nº 236 - Art. 132 - Publicación del llamado.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	TOLHUIN	Poco Recurrente	Mantenido	No
Res. S.H.M.T. Nº 1102/18 - An. I, cto. 1, es. V, inc. g) - Aprobación del gasto ejecutado y pago de la factura.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenido: <=40% (s/Total)	TOLHUIN	Poco Recurrente	Mantenido	Si

C.P. María de los Milagros ECHAGÜE
Auditora Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia

