



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

Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia

29 FEB. 2024 09:35hs

RECIBIÓ:

Gloria Fejardo



INFORME CONTABLE

**INFORME CONTABLE N° 049/2024,
Letra: TCP-AOP**

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

Auditor Fiscal: CPN Esteban S. TOVARES

Ushuaia, 28 de febrero de 2024

TRIBUNAL DE CUENTAS

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



"2024 - 30º ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA
CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

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

Índice

1.	Objeto.....	5
2.	Aclaraciones previas	5
3.	Tareas realizadas	5
4.	Anexo.....	6



"2024 - 30º ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA
PRIMERA DE LA CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

1. Objeto

Mediante el presente informe, se realiza un compendio de las observaciones e incumplimientos significativos realizados 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

Se procedió a realizar un análisis individual por cada organismo a los efectos de ponderar de una forma más adecuada el grado de ocurrencia de las observaciones. Solamente se incorporaron en el Anexo I, aquellos organismos en los que se verificaron observaciones durante el ejercicio bajo análisis.

3. Tareas realizadas

Se ha procedido a relevar las tareas realizadas durante el ejercicio 2023, 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° 50.

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

-Respecto del ejercicio 2023: norma incumplida, grado de recurrencia y estado de la observación/incumplimiento.

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

4. Anexo



C.P. Esteban Sebastian TOVARES
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia




"2024 - 30º ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

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

INFORME CONTABLE	49
PERÍODO AUDITADO	2023
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	DPOSS

Ejercicio 2023					
Incumplimientos		Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2022
Normativa Incumplida – Concepto	Información Adicional				
Pliego de Bases y Condiciones -	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	DPOSS	Poco Recurrente	Mantenedida	No
Otras Normativas incumplidas no listadas					
R.C.G. Nº 43/22 - An. I: Ap. C - Conformidad de la factura – Requisitos	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	DPOSS	Poco Recurrente	Mantenedida	No
Res. OPC Nº 17/21 - Otros	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	DPOSS	Poco Recurrente	Mantenedida	No

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


 C.P. Esteban Sebastian TOVARES
 Auditor Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2024 - 30º ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

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

INFORME CONTABLE	49
PERÍODO AUDITADO	2023
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	DPP

Ejercicio 2023					
Incumplimientos		Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2022
Normativa Incumplida – Concepto	Información Adicional				
Otras Normativas incumplidas no listadas					
Res. M.O.yS.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%; Mantenido: <=40% (s/Total)	DPP	Poco Recurrente	Mantenido	No

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

C.P. Esteban Sebastian TOVARES
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2024 - 30º ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

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

INFORME CONTABLE	
PERIODO AUDITADO	2023
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	DPV

Ejercicio 2023		Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2022
Normativa Incumplida – Concepto	Incumplimientos	Información Adicional			
Pilego de Bases y Condiciones -		PocRec: ≤5%; Rec: ≤10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: ≤40% (s/Total)	Poco Recurrente	Mantenida	No
Otras Normativas incumplidas no listadas Dto. Provincial N° 832/21 - Art. 8 - Elementos del documento incorporado al expediente electrónico.		PocRec: ≤5%; Rec: ≤10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: ≤40% (s/Total)	Poco Recurrente	Mantenida	No
Res. OPC N° 17/21 - Otros		PocRec: ≤5%; Rec: ≤10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: ≤40% (s/Total)	Poco Recurrente	Mantenida	No

Ezequiel Sebastian TOVARES
 Auditor Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

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



"2024 - 30º ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

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

INFORME CONTABLE	49
PERÍODO AUDITADO	2023
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	INFUETUR

Ejercicio 2023				Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2022
Incumplimientos		Información Adicional	Normativa Incumplida – Concepto				
Otras Normativas incumplidas no listadas							
		PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	INFUETUR	Poco Recurrente	Mantenida	No	
		PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	INFUETUR	Poco Recurrente	Mantenida	No	

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

G.P. Esteban Sebastian TOVARES
Auditor Fiscal
Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2024 - 30° ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

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

INFORME CONTABLE	49
PERÍODO AUDITADO	2023
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	IPRA

		Ejercicio 2023			Existencia Ejercicio 2022	
Normativa Incumplida – Concepto	Incumplimientos	Información Adicional	Organismo Auditado	Grado de Recurrencia		Estado
Lev Provincial N° 1015 - Art. 3 - Principios de eficiencia y eficacia		PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	IPRA	Poco Recurrente	Mantenida	No
Otras Normativas incumplidas no listadas						
Dto. Provincial N° 832/21 - Art. 8 - Elementos del documento incorporado al expediente electrónico.		PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	IPRA	Poco Recurrente	Mantenida	No
Lev Provincial N° 141 - Art. 97 - Indicación del lugar y fecha de emisión.		PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenida: <=40% (s/Total)	IPRA	Poco Recurrente	Mantenida	No

C.P. Esteban Sebastian TOVARES
 Auditor Fiscal

"Las Islas Malvinas, Georgias, Sandwich del Sur son y serán Argentinas"
 Tribunal de Cuentas de la Provincia



"2024 - 30º ANIVERSARIO DE LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA CONSTITUCIÓN NACIONAL DE 1994"

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

INFORME CONTABLE	49
PERÍODO AUDITADO	2023
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	Tolhuin

Ejercicio 2023					
Incumplimientos		Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2022
Normativa Incumplida – Concepto	Información Adicional				
Otras Normativas incumplidas no listadas					
Dto. E.M.T. Nº 764/19 - An. I - Incompetencia del funcionario firmante del acto adjudicatario	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	TOLHUIN	Poco Recurrente	Mantenedida	No
Res. S.H.M.T. Nº 1162/16 - Anexo I, pto. 1, ap. VI, inc. g) - Falta de Acto Administrativo de Aprobación del gasto	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	TOLHUIN	Poco Recurrente	Mantenedida	No
Res. S.H.M.T. Nº 1162/16 - An. I, pto. 1, ap. VI, inc. a) - No se le ha dado intervención a la Dirección de Control Administrativo.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	TOLHUIN	Poco Recurrente	Mantenedida	Si
Res. S.H.M.T. Nº 1162/16 - An. I, pto. 1, ap. VI, inc. f) - Registración del devengado.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	TOLHUIN	Poco Recurrente	Mantenedida	Si
Res. S.H.M.T. Nº 1162/16 - An. I, pto. 1, ap. VI, inc. g) - Aprobación del gasto ejecutado y pago de la factura.	PocRec: <=5%; Rec: <=10%; MuyRec: >10% (s/Total) Subsanada: >60%; Mantenedida: <=40% (s/Total)	TOLHUIN	Poco Recurrente	Mantenedida	Si

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

C.P. Esteban Sebastian TOVARES
 Auditor Fiscal
 Tribunal de Cuentas de la Provincia

