



INFORME CONTABLE

**INFORME CONTABLE N° 83/2023,
Letra: TCP-D.P.V.**

**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.**

Auditor Fiscal: C.P Leonardo Ariel GOMEZ

Rio Grande, 02 de marzo de 2023

TRIBUNAL DE CUENTAS

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

THE MAN

THE MAN
THE MAN
THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN

THE MAN



"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..... | 5 |
| 2. | Aclaraciones previas | 5 |
| 3. | Tareas realizadas..... | 6 |
| 4. | Anexo..... | 6 |





"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

Se considera conveniente aclarar en esta instancia que, durante el año 2022 se registraron una serie de situaciones que afectaron el normal funcionamiento de la Dirección Provincial de Vialidad, lo que se vio reflejado en el incremento de incumplimientos normativos, tanto sustanciales como formales y excesivas demoras en la remisión de documentación y en dar respuesta las Actas de Constatación. Tal es el caso de las renunciaciones del Director General de Administración Financiera, Directora de Finanzas, Tesorera, Auditora Interna, sumada a la falta de Auditor Interno Subrogante, todo ello sin designación por parte de la máxima autoridad del Organismo de agentes que los reemplacen. También se destaca el dictado de una emergencia administrativa, cuyo acto administrativo fue observado legalmente por este Tribunal.

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° 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.

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

Se recuerda que no se deben incorporar todas las observaciones/incumplimientos realizados, sino aquellos que a criterio del auditor revistan el carácter de relevantes y significativas.

A fin de determinar el grado de recurrencia se deberá agrupar las observaciones/incumplimientos detectados durante el año y clasificar los mismos en “Poco Recurrente”, “Recurrente” y “Muy Recurrente”.

4. Anexo

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 | N.º 83/2023 |
| PERIODO AUDITADO | 2022 |
| ENTIDAD O JURISDICCION | Dirección Provincial de Vialidad |



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

| Ejercicio 2022 | | | | | | | Existencia Ejercicio 2021 |
|---|---|---------------|------------------------|------------------------|-------------|----|---------------------------|
| Incumplimientos | | | Orga- nismo Au- ditado | Grado de Recurren- cia | Estado | | |
| Normativa Incumplida | Concepto | Ob- servación | | | | | |
| Ley Provincial N.º 495 Art. 97 | Falta de intervención de Auditoría Interna | | DPV | Muy Recu- rrente | Man- tenida | Si | |
| Decreto Provincial N.º 1122/2002 Art. 97 | | | | | | | |
| Decreto Provincial N.º 674/2011 Art. 34 Pto. 21 | Presentación de la garan- tía de adjudicación | | DPV | Recu- rrente | Man- tenida | Si | |
| Ley Provincial N.º 495 Art. 31 | El Compromiso Definitivo resulta extemporáneo | | DPV | Recu- rrente | Man- tenida | Si | |
| Ley Provincial N.º 495 Art. 32 | | | | | | | |
| Decreto Provincial N.º 1122/2002 Art. 31 apar- tado 2.1 | | | | | | | |
| Decreto Provincial N.º 674/2011 Art. 34 Pto. 71 | Plazo de entrega fijado en la orden de compra | | DPV | Recu- rrente | | No | |
| Decreto Provincial N.º 674/11 Art. 34 Pto. 96 | Plazos de cancelación de facturas | | DPV | Recu- rrente | | No | |
| Decreto Provincial N.º 671/11 Art. 34 Pto. 37 | Actividades PROTDF | | DPV | Poco Re- curren- te | | No | |
| Ley Provincial N.º 1015 Art. 27 | Garantizar certeza de fe- cha de recepción y conte- nido. | | DPV | Poco Re- curren- te | | No | |
| Ley Provincial N.º 141 Art. 15 | Documentación que acre- dite derecho o interés que no sea propio | | DPV | Poco Re- curren- te | | No | |
| Otras Normativas incum- plidas no listadas | | | | | | | |
| Res. OPC N.º 17/2021, Anexo I, Cap. I, Apartado a) Punto 16 | Falta de intervención de Auditoría Interna | | DPV | Muy Recu- rrente | Man- tenida | Si | |
| Resolución TGP N.º 01/2009 Anexo I Punto 2.9 | Suscripción de compro- bantes presupuestarios por autoridad no compe- tente | | DPV | Muy Recu- rrente | | No | |
| Resolución DPV N.º 409/2017 | | | | | | | |
| Res. OPC N.º 17/2021, Anexo I, Cap. I, Apartado a) Punto 11.2 | Presentación de la garan- tía de adjudicación | | DPV | Recu- rrente | Man- tenida | Si | |
| Res. OPC N.º 17/2021, Anexo I, Cap. I, Apartado a) Punto 15 | No se observa el proyecto de resolución que autoriza el pago | | DPV | Recu- rrente | Man- tenida | Si | |

| | | | | | | |
|--|---|--|-----|-----------------|-----------|----|
| Res. OPC N.º 17/2021, Anexo I, Cap. I, Apartado a) Punto 4 | No se observa la disposición de llamado | | DPV | Recurrente | Mantenida | Si |
| Ley Provincial N.º 561/2002 Art. 72 | Pago a CPSPTDF extemporáneo | | DPV | Poco Recurrente | | No |
| Ley Provincial N.º 1071/2016 Art. 21 | Pago a OSPTDF extemporáneo | | DPV | Poco Recurrente | | No |


Leonardo Ariel GOMEZ
 Auditor Fiscal Subrogante
 TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA
 PROVINCIA