



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”

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.

| | |
|------------|------|
| IC N° | 48 |
| AÑO | 2020 |
| ORGANISMO: | DPP |

| | | Ejercicio 2019 | | | | Ejercicio 2018 | |
|-----------------------------|---------------------------|---|--|--------------------|----------------------|----------------|---------------------------|
| Ley/ Decreto/ Resolución N° | Art/ Inc/ Punto/ Apartado | Normativa Incumplida | | Organismo Auditado | Grado de Recurrencia | Estado | Existencia Ejercicio 2018 |
| | | Concepto | | | | | |
| CCT | Art. 72° 2° Párrafo | Las decisiones de esta comisión que tengan implicancia económica financieras requerirán la previa intervención del Ministerio de Economía de la Provincia de Tierra del Fuego para evaluar la legalidad de su implementación. | | DPP | Muy recurrente | Subsanada | No |
| Ley Prov. N° 113 | Art. 13° | Serán remitidos al Poder Ejecutivo Provincial para su instrumentación mediante el dictado del acto administrativo pertinente, que deberá emitirse dentro de los plazos establecidos en la Ley. | | DPP | Muy recurrente | Subsanada | No |
| Constitución Provincial | art. 135° | La potestad de emitir resoluciones administrativas corresponde a los entes autárquicos y que le corresponde al Gobernador como jefe de la administración del estado provincial. | | DPP | Muy recurrente | Subsanada | No |
| R.C.G. N° 12/13 | Punto 5 inc. a) | vigente a través de copia del registro certificado y copia del certificado de cumplimiento fiscal y/o constancia de certificado de cumplimiento fiscal de acuerdo a la Resol. GGR N° 056/11, o de exención emitido por la DGR de la | | DPP | Poco recurrente | Subsanada | No |
| Decreto Prov. N° 3106/15 | Art. 15° inc. d) | Inscripción provisoria o definitiva ante el Ente Nacional (ENACOM) u organismo que en el futuro lo reemplace. | | DPP | Poco recurrente | Subsanada | No |
| Decreto Prov. N° 1597/17 | Art. 1° Inc. b) Anexo I | DD.JJ. Establecida en el presente artículo | | DPP | Poco recurrente | Subsanada | No |
| CCT | Art. 57° | No se encuentra homologado por parte de Nación el Art. 57° en el CCT. | | DPP | Muy recurrente | Mantenida | Si |
| CCT | Art. 58° | Se encuentra liquidado en forma errónea el concepto Antigüedad. | | DPP | Muy recurrente | Mantenida | Si |

| Ejercicio 2019 | | | | | | | Existencia Ejercicio 2018 | |
|-----------------------------|---------------------------|---|----------|--------------------|----------------------|--------|---------------------------|--|
| Normativa Incumplida | | | Concepto | Organismo Auditado | Grado de Recurrencia | Estado | | |
| Ley/ Decreto/ Resolución N° | Art/ Inc/ Punto/ Apartado | | | | | | | |
| CCT | Art. 59° | Se toma el ítem presentismo como base de calculo, toda vez que el mismo constituye un adicional particular. | DPP | Muy recurrente | Mantenida | Si | | |
| CCT | Art. 63° | Se encuentra liquidado en forma errónea el concepto Titulo Universitario. | DPP | Muy recurrente | Mantenida | Si | | |
| Ley Prov. N° 1015 | Art. 32° | Formalidades de las actuaciones. | DPP | Poco recurrente | Mantenida | No | | |
| Ley Prov. N° 1015 | Art. 34° | Difusión de las convocatorias por internet u otro medio electrónico. | DPP | Poco recurrente | Mantenida | No | | |
| R.C.G. N° 12/13 | Punto 4 inc. a) | Si el monto de la contratación supera el 5% del tope establecido en el Jurisdiccional de compra vigente para este procedimiento de selección, se invitará a tres firmas como mínimo, en caso de no poder dar cumplimiento a este requisito, deberá justificarse fundadamente. | DPP | Poco recurrente | Mantenida | No | | |
| R.C.G. N° 12/13 | Punto 5 inc. b) | Se remitirá expediente a la Auditoria Interna, incorporando el respectivo proyecto de Acto Administrativo de adjudicación, a fin de elaborar el informe previo, en el cual realizará consideraciones, recomendaciones u observaciones pertinentes, debiendo ser estas ultimas subsanadas o justificadas por la DAF. | DPP | Poco recurrente | Mantenida | No | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Observaciones:

| Organismo | Norma Incumplida | Artículo | Concepto | Recurrencia |
|-----------|--|---|--|-----------------|
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I Punto 5, art. b) | Obra Informe de Auditoría Interna sin subsanación de las observaciones | Muy recurrente |
| Infueter | R.G. AREF N.º 517/16 | General | No obra retención de Ingresos Brutos por el pago realizado | Recurrente |
| Infueter | L.P. N. 1015 | Art. 18° inc. c) | No obra informe técnico previo que acredite los supuestos de excepción | Recurrente |
| Infueter | Resolución infueter N.º 844/16 | Art. 7° | No obra constancia de comunicación fehaciente al interesado | Recurrente |
| Infueter | L.P. N. 1015 | General | No se encuadra en ninguno de los procedimientos de selección | Recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 2 | Inconsistencia entre las notas de pedido incorporadas y lo solicitado | Poco recurrente |
| Infueter | L.P. N. 1015 | Art. 3° | Apertura que indica difusión web difiere de la establecida con las invitaciones | Poco recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 5, Inc. I) II | Ausencia cargo patrimonial | Poco recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 5) | No obra certificado de protdf y certificado de cumplimiento fiscal | Poco recurrente |
| Infueter | R.c.g. N.º 09/12 | Anexo I, inc. c), punto II, inc. 2, apartado a) | No se verifica comprobante de reserva de crédito | Poco recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 04/15 | Punto 4) Inc. c) | Designación posterior de la comisión de preadjudicación | Poco recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I Punto 5, art. b) | No obra intervención de Auditoría Interna | Poco recurrente |
| Infueter | Resolución Infueter N.º 844/16 | Art. 6° | Incumplimiento de plazos en cuanto a la presentación de solicitudes de esponsorización | Poco recurrente |
| Infueter | - | - | No respeta separación de funciones | Poco recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 5, d) | Control externo se realizará de acuerdo a lo establecido en R.P. TCP N.º 01/01 | Poco recurrente |
| Infueter | L.P. N.º 141 | Art. 15° | Redactado en idioma extranjero debe acompañarse con su correspondiente traducción hecha por traductor matriculado | No recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 modif. Por R.C.G. N.º 04/15 | Anexo I, Punto 4 a) | Monto de contratación supera el 5% del tope establecido en Jurisdiccional de compras por lo que se requiere invitación de tres firmas como mínimo, a falta de esto, debe existir justificación | No recurrente |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I Pto 5, inc. c) | No existe Acto Administrativo que autorice gasto | No recurrente |
| Infueter | D.R. N.º 674/11 | Anexo I, Art. 34°, punto 64 | No existe utilidad pública del gasto comprometido ni vinculación con los objetivos y necesidades del Infueter | No recurrente |
| Infueter | L.P. N. 1015 | Art. 2° | No existe utilidad pública del gasto comprometido ni vinculación con los objetivos y necesidades del Infueter | No recurrente |

Requerimientos:

| Organismo | Norma Incumplida | Artículo | Concepto | Requerimiento |
|-----------|--------------------------------|------------------|---|---------------|
| Infueter | Resolución Infueter N.º 844/16 | - | Indicar pautas para realizar informe de rendición de gasto | requerimiento |
| Infueter | - | - | Remitir documentación que acredite la cantidad liquidada por el Instituto respecto de la antigüedad | requerimiento |
| Infueter | - | - | Remitir documentación que respalde el ítem de dedicación exclusiva | requerimiento |
| Infueter | - | - | Incorporar un acto administrativo de aprobación de la rendición | requerimiento |
| Infueter | D.R. N.º 2242/94 | Anexo I, Art. 9° | Refoliar las actuaciones | requerimiento |
| Infueter | - | - | Indicar correspondencia respecto de la aplicación de alícuota de ingresos brutos | requerimiento |

| | | | | | |
|----------|---------------------|------------|--|-----------------|---------------|
| Infueter | - | - | Indicar correspondencia de acreditación de recepción de bienes o servicios adquiridos | Poco recurrente | requerimiento |
| Infueter | - | - | Informar las medidas que se tomaron a fin de validar la factura | Poco recurrente | requerimiento |
| Infueter | - | - | Remitir registro de pasajes | Poco recurrente | requerimiento |
| Infueter | - | - | Indicar las acciones llevadas a cabo a fin de validar comprobante | Poco recurrente | requerimiento |
| Infueter | R. D.G.R. N.º 91/12 | Capítulo I | Informar si corresponde que se abone el impuesto de sellos por la suscripción del contrato | No recurrente | requerimiento |
| Infueter | - | - | Indicar destinatario del pasaje sin asignar | No recurrente | requerimiento |
| Infueter | - | - | Solicita explicaciones respecto del objeto de la contratación | No recurrente | requerimiento |

Recomendaciones y Notas:

| | | | | | |
|----------|-------------------------------------|---------------------|--|-----------------|-----------|
| Infueter | L.P. N.º 495 | Art. 32º | Incorporar comprobante de compromiso a fin de dejar constancia de la oportunidad en que debe realizarse | Muy recurrente | rec y not |
| Infueter | L.P. N.º 495 | Art. 32º | No obra comprobante de compras de mayores que refleje la etapa de pagado. | Recurrente | rec y not |
| Infueter | R.p. N.º 204/15 D.P. N.º 1122/02 | Art. 2º Art. 31º | El momento de registro del devengado es inmediatamente posterior al acto adm que aprueba el gasto y ordena el pago | Recurrente | rec y not |
| Infueter | L.P. N. 1015 | Art. 3º | Cursen invitaciones a firmas para velar por mayor concurrencia | Poco recurrente | rec y not |
| Infueter | D.P. N.º 674/11 | Art. 34º punto 57 | Se tome en consideración los plazos de mantenimiento de ofertas | Poco recurrente | rec y not |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, apartado 2 | Se recomienda que se agregue nota de pedido | Poco recurrente | rec y not |
| Infueter | L.P. N. 1015 | Art. 34º punto 57 | Se solicita mejora de ofertas ante empate de las mismas | Poco recurrente | rec y not |
| Infueter | R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I Pto 3 | Se incorpore comprobante de preventivo | Poco recurrente | rec y not |
| Infueter | - | - | Se tenga en cuenta el nomenclador de actividades vigente | Poco recurrente | rec y not |
| Infueter | - | - | Se evite caer en excepciones y en figuras no contempladas en la legislación vigente | Poco recurrente | rec y not |
| Infueter | - | - | Se practiquen publicaciones en medios de amplia difusión | Poco recurrente | rec y not |

| Norma Incumplida | Artículo | Concepto | Recurrencia |
|---|---|--|----------------------------------|
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I Punto 5, art. b) | Obra informe de Auditoría Interna sin subsanación de las observaciones | Muy recurrente obs |
| R.G. AREF N.º 517/16 | General | No obra retención de Ingresos Brutos por el pago realizado | Recurrente obs |
| L.P. N.º 1015 | Art. 18º inc. c) | No obra informe técnico previo que acredite los supuestos de excepción | Recurrente obs |
| Resolución Infueter N.º 844/16 | Art. 7º | No obra constancia de comunicación fehaciente al interesado | Recurrente obs |
| L.P. N.º 1015 | General | No se encuadra en ninguno de los procedimientos de selección | Recurrente obs |
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 2 | Inconsistencia entre las notas de pedido incorporadas y lo solicitado | Poco recurrente obs |
| L.P. N.º 1015 | Art. 3º | Apertura que indica difusión web difiere de la establecida con las invitaciones | Poco recurrente obs |
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 5, Inc. I) II | Ausencia cargo patrimonial | Poco recurrente obs |
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 5) | No obra certificado de protfif y certificado de cumplimiento fiscal | Poco recurrente obs |
| R.c.g. N.º 09/12 | Anexo I, inc. c), punto II, inc. 2, apartado a) | No se verifica comprobante de reserva de crédito | Poco recurrente obs |
| R.C.G. N.º 04/15 | Punto 4) Inc. c) | Designación posterior de la comisión de preadjudicación | Poco recurrente obs |
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I Punto 5, art. b) | No obra intervención de Auditoría Interna | Poco recurrente obs |
| Resolución Infueter N.º 844/16 | Art. 6º | Incumplimiento de plazos en cuanto a la presentación de solicitudes de esponsorización | Poco recurrente obs |
| - | - | No respeta separación de funciones | Poco recurrente obs |
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, Punto 5, d) | Control externo se realizará de acuerdo a lo establecido en R.P. TCP N.º 01/01 | Poco recurrente obs |
| L.P. N.º 141 | Art. 15º | Redactado en idioma extranjero debe acompañarse con su correspondiente traducción hecha por traductor matriculado | No recurrente obs |
| R.C.G. N.º 12/13 modif. Por R.C.G. N.º 04/15 | Anexo I, Punto 4 a) | Monto de contratación supera el 5% del tope establecido en Jurisdiccional de compras por lo que se requiere invitación de tres firmas como mínimo, a falta de esto, debe existir justificación | No recurrente obs |
| R.C.G. N.º 12/13 y D.R. N.º 6/5, inc. c) y Anexo I, Art. 34 | - | No existe Acto Administrativo que autorice gasto | No recurrente obs |
| D.R. N.º 674/11 | Anexo I, Art. 34º, punto 64 | No existe utilidad pública del gasto comprometido ni vinculación con los objetivos y necesidades del Infueter | No recurrente obs |
| L.P. N.º 1015 | Art. 2º | Indicar pautas para realizar informe de rendición de gasto | No recurrente obs |
| Resolución Infueter N.º 844/16 | - | Remitir documentación que acredite la cantidad liquidada por el Instituto respecto de la antigüedad | Recurrente requerimiento |
| - | - | Remitir documentación que respalde el ítem de dedicación exclusiva | Recurrente requerimiento |
| - | - | Incorporar un acto administrativo de aprobación de la rendición | Recurrente requerimiento |
| D.R. N.º 2242/94 | Anexo I, Art. 9º | Refoliar las actuaciones | Recurrente requerimiento |
| - | - | Indicar correspondencia respecto de la aplicación de alícuota de ingresos brutos | Poco recurrente requerimiento |
| - | - | Indicar correspondencia de acreditación de recepción de bienes o servicios adquiridos | Poco recurrente requerimiento |
| - | - | Informar las medidas que se tomaron a fin de validar la factura | Poco recurrente requerimiento |
| - | - | Remitir registro de pasajes | Poco recurrente requerimiento |

R.C.G. N.º 12/13 y D.R. N.º 6/5, inc. c) y Anexo I, Art. 34
D.R. N.º 674/11

| | | | | |
|---------------------|---------------------|---|-----------------|---------------|
| - | - | Indicar las acciones llevadas a cabo a fin de validar comprobante | Poco recurrente | requerimiento |
| R. D.G.R. N.º 91/12 | Capítulo I | Informar si corresponde que se abone el impuesto de sellos por la suscripción del contrato | No recurrente | requerimiento |
| - | - | Indicar destinatario del pasaje sin asignar | No recurrente | requerimiento |
| - | - | Solicita explicaciones respecto del objeto de la contratación | No recurrente | requerimiento |
| L.P. N.º 495 | Art. 32º | Incorporar comprobante de compromiso a fin de dejar constancia de la oportunidad en que debe realizarse | Muy recurrente | rec y not |
| L.P. N.º 495 | Art. 32º | No obra comprobante de compras de mayores que refleje la etapa de pagado | Recurrente | rec y not |
| R.p. N.º 204/15 | Art. 2º | En momento de registro del devengadores | Recurrente | rec y not |
| D.P. N.º 1122/02 | Art. 31º | inmediatamente posterior al acto adm que aprueba el gasto y ordena el pago | Recurrente | rec y not |
| L.P. N. 1015 | Art. 3º | Cursen invitaciones a firmas para velar por mayor concurrencia | Poco recurrente | rec y not |
| D.P. N.º 674/11 | Art. 34º punto 57 | Se tome en consideración los plazos de mantenimiento de ofertas | Poco recurrente | rec y not |
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I, apartado 2 | Se recomienda que se agregue nota de pedido | Poco recurrente | rec y not |
| L.P. N. 1015 | Art. 34º punto 57 | Se solicita mejora de ofertas ante empate de las mismas | Poco recurrente | rec y not |
| R.C.G. N.º 12/13 | Anexo I Pto 3 | Se incorpore comprobante de preventivo | Poco recurrente | rec y not |
| - | - | Se tenga en cuenta el nomenclador de actividades vigente | Poco recurrente | rec y not |
| - | - | Se evite caer en excepciones y en figuras no contempladas en la legislación vigente | Poco recurrente | rec y not |
| - | - | Se practiquen publicaciones en medios de amplia difusión | Poco recurrente | rec y not |