



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

Secretaría Contable  
Tribunal de Cuentas de la Provincia

15 MAR. 2024 11:50hs.

RECIBIO:

*Clara Fajardo*



## INFORME CONTABLE

**INFORME CONTABLE N° 43/2024,  
Letra: TCP-DPV**

**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**

**Río Grande, 27 de febrero de 2024**

**TRIBUNAL DE CUENTAS**

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





“2024 – 30° Aniversario de la disposición transitoria primera de la constitución nacional 1994”

**“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 .....	5
4.	Anexo.....	7





"2024 – 30° Aniversario de la disposición transitoria primera de la constitución nacional 1994"

## 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 2023 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. Tal es el caso de modificaciones de personal en los distintos cargos del área de Finanzas, quedando acéfalos varios de ellos, con las renunciaciones y rotación de más de un Director de Finanzas, sumada a la falta de Auditor Interno Subrogante y Director General de Administración Financiera, todo ello sin designación por parte de la máxima autoridad del Organismo de agentes que los reemplacen.

Asimismo, se registraron excesivas demoras en la remisión de documentación y en dar respuesta a las Actas de Constatación, lo cual ameritó la intervención de la Secretaría Contable, la Vocalía de Auditoría y el Plenario de Miembros en busca de encausar la situación.

Estas demoras y faltas de respuesta entorpecieron la programación de las tareas de control de esta Delegación, impidiendo alcanzar la Planificación propuesta oportunamente y aprobada por Resolución Plenaria N.º 309/2022.

### **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.º 50.

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



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

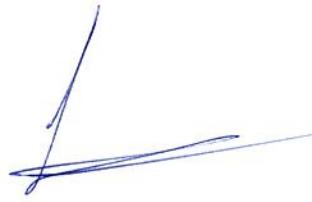


"2024 – 30º Aniversario de la disposición transitoria primera de la constitución nacional 1994"

#### 4. Anexo

**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	43/2024	Existencia Ejercicio 2023
PERÍODO AUDITADO	2023	
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	Dirección Provincial de Vialidad	
Ejercicio 2023		
Incumplimientos		
Normativa Incumplida – Concepto	Información Adicional	Estado
Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Existencia Ejercicio 2023
Ley Provincial N° 1015 - Art. 27 - Garantizar certeza de fecha de recepción y contenido.		Mantenido
Ley Provincial N° 495 - Art. 31 - Devengamiento del Gasto		Recurrente
Dto. Provincial N° 1122/02 - Art. 31 - Etapas de ejecución del gasto		Recurrente
Ley Provincial N° 495 - Art. 32 - Registros de Ejecución Presupuestaria		Recurrente
Ley Provincial N° 141 - Art. 15 - Documentación que acredite derecho o interés que no sea propio		Recurrente
Res. OPC N.º 17/2021 - Otros	Capítulo II, Punto 5 - no se genera formulario de cotización	Mantenido
Dto. Provincial N° 674/11 - Art. 34; Pto. 96 - Plazos de cancelación de facturas		Recurrente
Ley Provincial N° 495 - Art. 97 - Intervención de Auditoría Interna		Recurrente
Otras Normativas Incumplidas no listadas		Mantenido
Resolución D.P.V. N.º 409/2017 - Competencia para firmar		Muy Recurrente
C.C.T. N° 572/09 Capítulo XIII De las prestaciones complementarias Punto e) - Falta de Procedimiento de liquidación desarraigo		Mantenido
C.C.T. N° 572/09 Capítulo XIII De las prestaciones complementarias Punto f) - Falta de Procedimiento de liquidación Viáticos		Recurrente
C.C.T. N° 572/09 Capítulo XIII De las prestaciones complementarias Inciso S) - Falta de Procedimiento de liquidación dedicación intensiva		Recurrente
Ley Provincial N° 561 Art. 72 - Pago de contribuciones a CPSPTF extemporáneo, genera intereses		Recurrente
Ley Provincial N° 1071 Art. 21 - Pago de contribuciones a OSPTF extemporáneo, genera intereses		Poco Recurrente
Resolución M.E. N° 863/14 - Imputación incorrecta		Poco Recurrente
		Muy Recurrente

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

