



Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia

27 FEB. 2024 12:45hs

RECIBÍO:

Olivia Tejada



INFORME CONTABLE

INFORME CONTABLE N° 34/2024.

Letra: TCP-AREF

**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: CP Marco H. FUENTES IBARRA

Ushuaia, 27 de febrero 2024

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.....	5
2.	Aclaraciones previas	5
3.	Tareas realizadas.....	5
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

Bajo el presente se deberán exponer situaciones particulares del ente o condicionantes externos que pudieran haber afectado la tarea de control durante el ejercicio bajo estudio, generando un impacto en la emisión de actas de constatación y por ende, en la registración de observaciones/incumplimientos o su seguimiento.

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 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”.

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 las mismos en “Poco Recurrente”, “Recurrente” y “Muy Recurrente”.

4. Anexo

INFORME CONTABLE	34 /2024
PERÍODO AUDITADO	2023
ENTIDAD O JURISDICCIÓN	AREF Y FIDEICOMISO

Ejercicio 2023		Organismo Auditado	Grado de Recurrencia	Estado	Existencia Ejercicio 2022
Normativa Incumplida – Concepto	Información Adicional				
Ley Provincial N° 1015 - Art. 14 - Regla general de los procedimientos de contratación	Reconocimiento del Gasto	AREF	Poco Recurrente	Mantenida	No
Ley Provincial N° 141 - Art. 99 - Requisitos esenciales del acto administrativo.	Se observa que existen dos Actos Administrativos con el mismo número de registro 835/23	AREF	Poco Recurrente	Subsanada	No
Otras Normativas incumplidas no listadas					


C.P. Marco FUENTES IBARRA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia