

ANEXO II - FALLOS DICTADOS POR EL TRIBUNAL EN EL AÑO 2.006

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|-----------------------------|
| 14.658 | 01/02/06 | 264-A | 2.003 | MUNICIPALIDAD DE SAN MARTIN |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>Falta de Sistema de Control Interno: Los responsables deberán continuar con el desarrollo de tareas tendientes a fortalecer dicho sistema, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo N° 2988. Subsidios: Deberán dar cumplimiento a la normativa vigente en relación al tema observado (Acuerdos Nros. 2496 y 2514), así como también a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes, según lo disponen la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. También deberá acreditarse la realización de todas las acciones útiles tendientes a obtener la rendición de los fondos o exigir el recupero de las sumas entregadas por no resultar justificada la inversión, debiendo adoptar las medidas tendientes a lograr dicha rendición o comprobar la efectiva inversión de los fondos para el destino que les fuera otorgado. Además, deben efectuar los cargos a los receptores en caso de incumplimiento de la rendición, realizando el respectivo reclamo administrativo y judicial, en caso de corresponder, y depurar las cuentas de fondos pendientes de rendir produciendo los ajustes contables necesarios. Procedimientos Administrativos irregulares en contrataciones: Deberán dar estricto cumplimiento a la normativa vigente en relación al tema observado, debiendo redactarse un manual de procedimientos donde se contemple el cumplimiento y registración contable de todas las etapas del gasto, identificando claramente las operaciones que se registran, los comprobantes justificativos y los funcionarios que deben intervenir en cada etapa. Estado de compromisos que afectan ejercicios futuros (Anexo VI - De las autorizaciones por aplicación del artículo 17 de la Ley N° 3799): Confeccionar el Estado incluyendo la totalidad de la información que corresponda y actualizada a la fecha de remisión. Asimismo, deben adoptarse los recaudos necesarios a fin de exponer correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo N° 2988, en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables. También, deben aplicarse controles en lo relativo a las modificaciones efectuadas en el presupuesto, a los efectos de presentar los Anexos correctamente. Bienes del Estado: Fortalecer el sistema de Inventario de Bienes de Uso, adoptándose las medidas necesarias y pertinentes para el efectivo control y registración de dichos bienes en tiempo oportuno (Acuerdo N° 3485). Concesiones: Llevar a cabo las acciones necesarias a efectos de subsanar las falencias existentes en relación a este tema, de modo de obtener un cuerpo actualizado y completo con la normativa de las concesiones vigentes (Manual de Funciones y normas de procedimiento que permitan asignar responsabilidades respecto de las concesiones). Sistema de control interno de Acción Social: Tomar los recaudos necesarios a efectos de solucionar las falencias detectadas e implementar los controles pertinentes para evitarlas (falta de Manual de Funciones y normas de procedimiento completas y falta de control respecto del movimiento físico de las fichas Apros). Imputación de gastos: Imputar contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Además, la documentación justificativa de erogaciones debe mantenerse en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal. Reconocimiento de legítimo abono: Extremar los procedimientos de control, a fin de que se dé cumplimiento estricto al régimen de compras establecido por la normativa legal vigente. Subsidios H.C.D. pendientes de rendir: Las autoridades del organismo cuentadante deberán agotar las acciones tendientes al recupero de los importes no rendidos. Asimismo, deberán dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el H. Concejo Deliberante (en este caso, el descuento en la dieta, en lugar de la emisión de las boletas de deuda para su posterior cobro por vía de apremio). Sistema Contable: Continuar con la implementación del nuevo sistema, adaptándolo a lo prescripto por el Acuerdo N° 2989 (texto ordenado por Acuerdo N° 3319). Deberá remitirse la información relativa al nuevo sistema contable computarizado utilizado por la Comuna, en los términos dispuestos por el Acuerdo N° 2989. Nomenclador Presupuestario a nivel de partida principal: Se deberá profundizar el estudio del clasificador presupuestario y su aplicación para el diseño del plan de cuentas estructurado y codificado de acuerdo al Clasificador de Erogaciones y Recursos establecido por el Acuerdo N° 3278. Base de datos de Contribuyentes: Efectuar la depuración de la base de datos de contribuyentes, a efectos de eliminar padrones anónimos y sin movimiento. Residuos Pasivos: Incluir en el presupuesto la estimación del crédito correspondiente al pago de Servicios de la Deuda Consolidada y Deuda Flotante. Contratos de Locación de Servicios: Dar cumplimiento a las disposiciones</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| del Decreto N° 2801/01, en particular artículo 3°, inciso 5. Sistema de Liquidación de Haberes, de Recaudadores Fiscales y de Fondos y Valores: Implementar los Manuales de Funciones correspondientes. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Consumo de Combustible. Liquidación de Haberes. | | | | |
| 14.659 | 01/02/06 | 201-A | 2.004 | ADMINISTRACIÓN DE PARQUES Y ZOOLOGICO |
| CUENTA APROBADA . Las actuales autoridades responsables deberán generar normas de procedimiento que permitan un eficaz control y registro respecto de los siguientes aspectos: a) Recepción de alimentos para el Jardín Zoológico; b) Existencias y movimientos producidos en las especies y ejemplares vegetales adquiridos con destino al vivero del Parque; y c) Existencias y movimientos producidos en las especies y ejemplares animales del Jardín Zoológico. | | | | |
| 14.660 | 01/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD GUAYMALLÉN |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.661 | 01/02/06 | 240-A | 2.004 | MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD - SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL DE LA SALUD - PROGRAMA POBLACIÓN A CARGO |
| CUENTA APROBADA Los responsables deberán: Falta de Inventarios: Deberán transcribir los inventarios de todos los rubros del Estado de Situación Patrimonial en el libro Inventario y Balances (Inf. de la Revisión, fs. 262). Rendición de Fondos Fijos: Deberán instrumentar normas internas que reglamenten los procedimientos a seguir en materia de Fondo Fijo, así como la información que deba consignarse en los comprobantes correspondientes; a modo de ejemplo: identificación del organismo en los formularios que respaldan gastos, justificación de tales gastos y determinación de los responsables con facultades para autorizarlos (Inf. de la Revisión, fs. 265). Cuidadoras Domiciliarias: Deberán implementar normas de procedimiento y controles administrativos que permitan que la documentación de respaldo refleje correctamente la modalidad del servicio prestado por el proveedor y recibido por el beneficiario. Modificación Presupuestaria y Exceso de Inversión: instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que arbitren los medios tendientes a evitar incurrir nuevamente en errores de esta naturaleza. Registración de Gastos sin Imputar: instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que arbitren los medios que permitan –en lo sucesivo- evitar situaciones como la que ha sido motivo de observación y tomar los recaudos del caso para no incurrir en gastos que produzcan excesos de inversión en las partidas presupuestarias. Deberán, además analizar, programar y adecuar el modelo del sistema prestacional conforme los recursos que genera el mismo programa, a efectos de no originar ni trasladar el déficit operativo a la Provincia. | | | | |
| 14.662 | 07/02/06 | 244-A | 2.003 | HOSPITAL LAS HERAS |
| CUENTA APROBADA . Cierre de Cuentas Patrimoniales y Presupuestarias: Deberán continuar con las tareas de depuración, practicando los ajustes contables que correspondan, a los efectos de lograr la correcta valuación del rubro Disponibilidades. Además, deben conciliar las diferencias existentes en los demás rubros patrimoniales. Anexo II - Estado de Situación Patrimonial: Confeccionar el Estado incluyendo la totalidad de la información que corresponda y actualizada a la fecha de remisión. Asimismo, deben adoptarse los recaudos necesarios a fin de exponer correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo N° 2988, en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables. Asimismo, deberán fortalecer el sistema de Inventario de Bienes de Uso y de control de stock permanente de los Bienes de Consumo, adoptándose las medidas necesarias y pertinentes para el efectivo control y registración de dichos bienes en tiempo oportuno (Acuerdo N° 3485). Anexo III – Ejecución Presupuestaria con relación a los Créditos. Anexo X – Evolución de los Residuos Pasivos del Ejercicio Anterior y Anexo XII- Estado de la Deuda Pública: Deberán incluir en las próximas rendiciones el tratamiento de la partida 741 en el | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| Anexo III. Estos Estados deben confeccionarse en forma oportuna con la información correspondiente. La misma debe coincidir con los saldos que surjan de los registros contables. También, deben aplicarse controles en lo relativo a las modificaciones efectuadas en el presupuesto, a los efectos de presentar los Anexos correctamente. Falta de transcripción en el Libro Inventario y Balances: Deberán realizar la transcripción de los Estados Contables al Libro Inventario y Balances en tiempo oportuno, debiendo el mismo ser presentado con la rendición de la cuenta (Acuerdo N° 2988, capítulo III, punto B, ítem 9). | | | | |
| 14.663 | 07/02/06 | 401-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 243-A-00, HOSPITAL VICTORINO TAGARELLI (EUGENIO BUSTOS) |
| CUENTA APROBADA . CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$6.976,89. Ingresos Propios- Recibos de Ingresos: Las actuales autoridades del organismo cuentadante deberán: - Ordenar la emisión de los comprobantes de ingresos a través de un Sistema computarizado integrado (Área de Recursos Propios - Aranceles) al Sistema contable de la repartición (SIDICO), dado que se usaron indistintamente los comprobantes emitidos por el Sistema computarizado y el manual. - Mantener la documentación referida a la recaudación en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal. - Establecer procedimientos y circuitos administrativos referidos al Sector Facturación, definiendo con claridad y precisión las funciones que le corresponde a cada uno de los agentes afectados al área. | | | | |
| 14.664 | 07/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD SANTA ROSA |
| CUENTA APROBADA Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.665 | 07/02/06 | 245-A- | 2.002 | HOSPITAL REGIONAL MALARGÜE |
| CUENTA APROBADA Anexos IX y XII : Las actuales autoridades responsables deberán , en lo sucesivo, diferenciar correctamente los conceptos presupuestarios y extrapresupuestarios, a fin de no repetir falencias como las observadas en los mencionados Anexos. | | | | |
| 14.666 | 13/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL EVA PERÓN |
| CUENTA APROBADA Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.667 | 13/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SANTA ROSA |
| CUENTA APROBADA Instrucciones en anexo III. Bienes de Consumo del Laboratorio: Los responsables deberán cumplir con las disposiciones establecidas por el Acuerdo N° 3485, en cuanto a llevar el inventario permanente de sus bienes. A tal efecto, deberán registrar y exponer en el Sistema de Información Contable (SI.D.I.CO.) la existencia de la totalidad de los Bienes de Consumo en poder del organismo, insumos de laboratorio en este caso. También, se instruye al Contador General de la Provincia respecto del cumplimiento de las funciones que tiene establecidas para el ejercicio del control interno, de acuerdo con lo dispuesto por el art. 60 de la Ley N° 3799. Asimismo el Tribunal, reitera las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores, no cumplidas por los responsables. | | | | |
| 14.668 | 15/02/06 | 422-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 208-A-01, DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS |
| CUENTA APROBADA . Falta de rendición de fondos girados a escuelas: Los responsables deberán instrumentar los mecanismos de control necesarios, a fin de dar cumplimiento a la normativa vigente (Resolución N° 129/93 del Consejo Administrativo de la Enseñanza Pública, Acuerdo N° 2988 y demás disposiciones) en cuanto a los plazos | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| de rendición de los referidos fondos. | | | | |
| 14.669 | 15/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL CHRABALOWSKY |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. Bienes de Consumo y Bienes de Uso: Deberán fortalecer el sistema de control de stock permanente de los Bienes de Consumo y el de inventario de Bienes de Uso, adoptándose las medidas necesarias y pertinentes para el efectivo control y registración de dichos bienes en tiempo oportuno, cumplimentando las disposiciones del Acuerdo N° 3485. Asimismo, deberá tenerse en cuenta el instructivo realizado por la Contaduría General de la Provincia para la correcta identificación de los bienes de consumo utilizando el código de insumo pertinente. También, los responsables deberán implementar normas de procedimiento y circuitos operativos que permitan delimitar responsabilidades y efectuar el control de la custodia, traslado de bienes, confección de inventario físico y registración patrimonial y presupuestaria de los bienes. | | | | |
| 14.670 | 15/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: OFICINA TÉCNICA PREVISIONAL |
| CUENTA APROBADA . Cuentas por Cobrar: Banco Nación: Los responsables deberán efectuar las acciones necesarias ante la Contaduría General de la Provincia a los efectos de lograr la correspondiente registración de los débitos no conformados, procediendo al reclamo fehaciente del crédito ante la institución bancaria. ANSES: Instar la conclusión de los trámites ante la ANSES con el objeto de determinar correctamente el saldo del crédito que la Oficina posee y registrarlo en el SIDICO. Deudores por aportes y retenciones: Municipalidad de Luján y San Carlos: La Contaduría General de la Provincia debe realizar el ajuste pertinente, ya que está autorizada a retener las sumas adeudadas (Decreto N° 2535/04). Municipalidad de Las Heras: Efectuar el seguimiento de las actuaciones en la Fiscalía de Estado tendientes al cobro de tales acreencias. Departamento General de Irrigación: La Contaduría General de la Provincia debe realizar el ajuste pertinente. Los responsables deben llevar a cabo las acciones necesarias ante la Contaduría para que dicha compensación se produzca. Colegios privados: Efectuar el seguimiento de las actuaciones en la Fiscalía de Estado para que se proceda al cobro de tales acreencias. Anticipo Ley N° 3662: Registrar los movimientos de cada una de las personas que componen este rubro (trámites jubilatorios) durante el ejercicio 2005. Compensación de Créditos y Deudas: Reflejar contablemente, en cada ejercicio, el real estado de la situación patrimonial del organismo, efectuando para ello, previamente, las compensaciones de créditos y deudas con otros entes. Deberán, además, informar –detallada y documentadamente- las acciones realizadas para el cobro de las acreencias y los resultados obtenidos de tales gestiones. Créditos incobrables: Respecto de aquellos créditos que, agotadas las gestiones pertinentes, resulten incobrables, los responsables deberán proceder conforme lo establecido por la Ley N° 3799, en su artículo 26, segundo párrafo, que dice: “Las sumas a cobrar por los órganos administrativos, que una vez agotadas las gestiones de recaudación se consideren incobrables, podrán así ser declaradas por el poder ejecutivo. Tal declaración no importará renunciar al derecho al cobro ni invalidará su exigibilidad conforme a las respectivas leyes.” Posteriormente, deberán efectuarse los ajustes correspondientes en el Sistema Contable. Conciliación bancaria cuenta Banco Nación N° 62801005/8: Concluir el trámite ante la institución bancaria a los efectos de depurar la citada cuenta. Viáticos: Dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04. Facturas con deficiencias formales (CAI vencido): Dar estricto cumplimiento a las normas de facturación vigentes. Intervención de comprobantes: La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). Bienes de Uso: Concluir los trámites para la emisión de los Decretos de transferencia de bienes muebles e inmuebles (expedientes Nros. 244, 245 y 246-O-03). | | | | |
| 14.671 | 15/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO COORDINADO DE EMERGENCIAS |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| 14.672 | 16/02/06 | 450-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 254-A-03, MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.673 | 21/02/06 | 417-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD |
| CUENTA APROBADA . Decreto N° 2340/01- Falta de rendición y registración: Los responsables deberán proceder a acelerar las tareas relativas a la confección de los padrones correspondientes. La Contaduría Gral. de la Pcia. y el Ministerio deberán instar la finalización de las actuaciones N° 694-E-2003-30091 y realizar las registraciones contables de los créditos y deudas pertinentes. | | | | |
| 14.674 | 21/02/06 | 235-A | 2.004 | HOSPITAL ALFREDO PERRUPATO |
| CUENTA APROBADA Partidas Conciliatorias de significativa antigüedad, punto a) Banco Nación Argentina Cta. Cte. N° 33000779/75 - Pesos, incs. 1) Chq./ND no debitados por el Banco (contabilizados), 2) Depósitos acreditados no contabilizados, 3) Chq./ND no contabilizadas y 4) Débitos correspondientes a sueldos Ej. 2.001; punto b) Banco Nación Argentina Cta. Cte. N° 33000778/72 - Pesos, incs. 1) Cheques Cobrados y 2) Débitos no contabilizados; punto c) Banco Nación Argentina Cta. Cte. N° 28000288/68 - Pesos, incs. 1) Cheques emitidos y no cobrados, 2) Depósitos no contabilizados y 3) Débitos Efectuados por el Bco. (no registrados); punto d) Banco Nación Argentina Cta. Cte. N° 28000310/88- Pesos, inc. 1) Débitos no identificados; punto e) Banco Nación Argentina Cta. Cte. N° 280084028/6 - Lecop, incs. 1) Débitos no efectuados, 2) Créditos no contabilizados, 3) Créditos no efectuados y 4) Débitos no contabilizados; punto f) Banco Nación Argentina Cta. Cte. N° 3049619/20 - Petrom, incs. 1) Débitos no efectuados y 2) Débitos no contabilizados; y punto g) Banco Nación Argentina Cta. Cte. N° 3050701/88 - Petrom, incs. 1) Débitos no efectuados y 2) Débitos no contabilizados: Respecto de 1., punto f), inc. 2), deberán efectuar el ajuste contable contra la cuenta Variación de Patrimonio, por la partida de Pt. 59.875,00 -Cta. Cte. N° 3049619/20 – Petrom-, correspondiente a los sueldos de Diciembre/01, hasta tanto se determinen los saldos finales de dicho ejercicio y se identifiquen las partidas de sueldos contabilizadas y pendientes de contabilización. Asimismo, ante situaciones de esta naturaleza, deberán realizar las registraciones de los movimientos de fondos en forma ordenada y por cuenta habilitada, respetando las normas de control interno. | | | | |
| 14.675 | 21/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE TURISMO Y CULTURA |
| CUENTA APROBADA . Sueldos – Diferencia a explicar: Documentación faltante: Las actuales autoridades del ente cuentadante deberán implementar un sistema de control que permita establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de Personal correspondientes a su unidad organizativa coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. Así también, la Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse guardadas conjuntamente con las planillas de sueldos e identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Falta de rendición comprobantes respaldatorios – Asesora ad-honorem: Las actuales autoridades cuentadantes deberán dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04. Bienes de Consumo: Fortalecer el sistema de control de stock permanente de los Bienes de Consumo y el de inventario de Bienes de Uso, adoptándose las medidas necesarias y pertinentes para el efectivo control y registración de dichos bienes en tiempo oportuno. Sistema de Control Interno: Continuar desarrollando los Organigramas, Manual de funciones y normas de control en general. Recepción de bienes: debe existir constancia expresa en cada expediente de adquisición. Además, debe darse cumplimiento a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| documentación en expedientes, según lo disponen la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. Servicios Públicos: Respecto de los servicios públicos, Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de las facturas correspondientes a estos gastos, identificadas por unidad organizativa, a efectos de poder controlar la coincidencia de los mismos con las imputaciones realizadas por ese concepto. Imputación de gastos: Imputar contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Además, la documentación justificativa de erogaciones debe mantenerse en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia. | | | | |
| 14.676 | 22/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CÁMARA DE DIPUTADOS |
| CUENTA APROBADA . Viáticos: A los fines de otorgar claridad y precisión a las liquidaciones, en lo sucesivo deberán ajustarse a las disposiciones contenidas en la Ley N° 7153, reglamentada por Decreto N° 1869 del 20/9/04 que, según dictamen de Secretaría Relatora obrante a fs. 171, fueran adoptadas oportunamente por esa H. Cámara de Diputados. Inventario de Bienes de Uso: Deberán arbitrar los medios para evitar que se produzcan falencias como las observadas en la registración de estos bienes (por ejemplo: omisiones del respectivo número de inventario, diferencias no conciliadas entre el recuento físico de bienes y el listado por dependencia). Contratos de Locación de Servicios: Deberán completarse los procedimientos administrativos a fin de que en los legajos que contengan la documentación respaldatoria de este tipo de contratos, quede constancia de todos los elementos exigidos por la normativa legal vigente, en especial: disposición legal que autorice el gasto, declaración jurada de que el contratado no es beneficiario de jubilaciones ni pensiones (Ley N° 6921, art. 30, Res. N° 09-SH-02 de esa H.C.D, art. 8°, inc. d) y carpeta de registro con la documentación de cada prestador de servicios (según la citada Res. N° 09-SH-02, art. 8°, inc. g). | | | | |
| 14.677 | 23/02/06 | 427-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES |
| CUENTA APROBADA . Falta de documentación en el Archivo General de la Provincia – Rendiciones: los actuales responsables de esa Dirección deberán efectuar las rendiciones de cuentas en tiempo y forma. Por su parte, los responsables de la Contaduría General de la Provincia deberán instrumentar las acciones necesarias a fin que los expedientes de las rendiciones se encuentren en el Archivo General de la Provincia en tiempo oportuno para su fiscalización. Pagado sin rendir - Diferencia a explicar: Los actuales responsables deberán corregir las diferencias pendientes, a fin de evitar su arrastre a los ejercicios siguientes. | | | | |
| 14.678 | 27/02/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL NÉSTOR LENCINAS |
| CUENTA APROBADA . Cuentas a Cobrar: Deficiencias en la gestión de cobranzas: Los responsables deberán realizar las acciones útiles sobre estos aspectos, no liberándolos de responsabilidad ante el caso de que, al ejecutar las medidas instruidas, resulten créditos incobrables sin la debida justificación. El Tribunal reitera las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 13849, 13949, 14140, 14495 y 14337. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Conciliación Bancaria: Pagado sin imputar Documentación Faltante. Documentación Faltante : Rendiciones. | | | | |
| 14.679 | 27/02/06 | 453-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 219-A-02, HOSPITAL CENTRAL |
| CUENTA APROBADA . Explicitar los recaudos tomados para reflejar contablemente el quebranto y la disminución del Activo en el ejercicio siguiente: Las actuales autoridades del ente cuentadante deberán iniciar -en su caso- continuar la investigación sumarial referida e informen oportunamente sobre las conclusiones a que se haya arribado. Asimismo, corresponde poner en conocimiento del señor Fiscal de Estado este Considerando, a fin de que tome la intervención que le compete en resguardo del patrimonio provincial, ante la pérdida de los bienes detallados en los referidos Anexos II y III, pudiendo estar involucrados -además- responsables que no actuaron como cuentadantes en el ejercicio. Los responsables señalaron -en sus descargos a las observaciones formuladas en el ejercicio- | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| que se encontraban trabajando a fin de implementar y poner en práctica un sistema de control interno que contemplara la estructura organizativa, normas de procedimiento operativo y auditoria interna, el que sería presentado oportunamente al Tribunal, se instruye a las actuales autoridades del Hospital para que concluyan a la brevedad dichas tareas y lo informen a este Organismo de control. | | | | |
| 14.680 | 06/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>Pago de Obras Sanitarias: Prever en los sucesivos convenios que suscriban, del tenor del observado en el reparo, la totalidad de los gastos que deberá afrontar la Repartición, como así también sus modificaciones. Subsidio al Instituto de Docencia, Investigación y Capacitación Laboral de Sanidad.</p> <p>Incumplimiento art. 3° del Decreto N° 448/04: En el futuro deberán cumplir en forma estricta con el pedido de la nomina de alumnos que se capacitan previo al pago de las cuotas respectivas. Control de Expedientes de licitaciones públicas y privadas. Adjudicaciones a mayores precios: En las adjudicaciones que se hicieran de elementos con precios superiores a otros ofertados, cumplan estrictamente con el informe técnico debidamente fundamentado requerido por el Decreto N° 7061/67, art. 43°, in fine, en lugar de justificar la adjudicación mediante la inserción de una simple leyenda. Control de los Programas de Subsidios a cargo del Ministerio de Desarrollo Social y Salud – Financiamiento 0 y 176: Proceder en un lapso perentorio a la regularización de los saldos de los listados del SIDICO. Decreto N° 2340/01 – Falta de rendición y registración subsidios servicio de agua: Los responsables deberán proceder a acelerar las tareas relativas a la confección de los padrones correspondientes. Asimismo, la Contaduría General de la Provincia y el Ministerio deberán instar la finalización de las actuaciones N° 694-E-2003-30091 y realizar las registraciones contables de los créditos y deudas pertinentes. Falta de alta y registración de Bienes de Uso: Se deberá efectivizar la respectiva carga en el inventario de esos bienes de uso. Falencias verificadas en la División Patrimonio: Los responsables deberán concluir a la mayor brevedad el manual de procedimientos que contempla los distintos tipos de operaciones que se desarrollan en la División Inventario de Patrimonio. Falencias en el Departamento de Recursos Propios: Los responsables deberán cumplir la instrucción impartida en el considerando III del Fallo N° 14500 del 6/6/05 respecto de las cuentas por cobrar.</p> | | | | |
| 14.681 | 06/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD RIVADAVIA |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>Instrucciones en anexo III.</p> | | | | |
| 14.682 | 07/03/06 | 206-A | 2.003 | DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>Falta de presentación de póliza por pagos a servicios de emergencia: En lo sucesivo, en todos los casos deberán seguirse los procedimientos vigentes para las contrataciones en general. Créditos por cuota de riego: Deberán adoptar los recaudos necesarios a fin de evitar prescripciones, como así también para completar los estudios tendientes a implementar nuevos mecanismos de seguimiento y control de las cobranzas de deudas atrasadas (Acuerdo N° 3328). Depósitos en garantía, sueldos y jornales impagos y valores en suspenso: Se deberán implementar los mecanismos necesarios a fin de lograr la total depuración y ajuste de las cuentas observadas. Falta de normativa para distribución de boletas y de comprobantes respaldatorios del gasto: Se reitera que deberán arbitrar los medios para que en lo sucesivo los comprobantes correspondientes a dichas prestaciones sean confeccionadas en legal forma, conforme lo dispuesto en el Fallo N° 13.848, dictado con fecha 31/10/01 por este Tribunal. Falta de registración de créditos por reembolsos de obras: Deberán tomar los recaudos necesarios a fin de que en lo sucesivo se encuentren discriminados en las registraciones contables los Créditos por Reembolsos de Obras, dando así adecuado cumplimiento a lo dispuesto en el art. 2° del Acuerdo N° 3328. Falta de retención de Fondo de Reparación: Deberán adoptar las medidas necesarias para que, en todos los casos que corresponda, se proceda a retener el Fondo de Reparación establecido para la ejecución de obras. Resolución de rechazo de pago por deuda con Fondo de Infraestructura Provincial: Hasta tanto el Poder Ejecutivo no resuelva definitivamente el conflicto con el Fondo de Transformación y Crecimiento, como Fiduciario del Fondo de Infraestructura Provincial, en los términos del art. 2° de la Ley N° 5607,</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--|
| <p>deberá mantenerse como “deuda” en el Pasivo el monto cuestionado, a fin de lograr una correcta exposición en los estados contables. Falta de armado de expedientes de rendiciones de recaudación: Deberán adoptar los recaudos necesarios para permitir un mejor control de los hechos generadores de los ingresos del organismo, tales como: a) Las planillas presentadas deberán estar debidamente firmadas por los responsables; b) En caso de que los montos de dichas planillas estén enmendados o corregidos, deberá expresarse el motivo y salvarlo; c) Deberá asegurarse que exista correlatividad entre los números de los comprobantes diarios y la fecha de recaudación de los mismos; d) Analizar la posibilidad de formar expedientes ordenados, con su respectiva foliatura e identificación, a fin de evitar el extravío de la documentación que integra cada rendición. c) Obras financiadas con Fondos de Terceros: Debe darse cumplimiento a lo establecido en el tercer párrafo del art. 9° de la Ley N° 3799 en cuanto a que si dichos fondos están destinados a obras de propiedad del Estado o a la mejora o ampliación de servicios cuya prestación sea responsabilidad de los mismos, se les debe dar el tratamiento previsto en el art. 7° del mencionado cuerpo legal, es decir incorporarse al Presupuesto General del organismo en lugar de ser tratados como extrapresupuestarios. Rendiciones de gastos por Caja chica: Deberán normatizar los procesos de compras, de modo que se pueda exigir la presentación de comprobantes a nombre del organismo, con el objeto de identificar si el adquirente de bienes y su destinatario final es el D.G.I. Montos recibidos en garantía: Deberán crear una cuenta especial en el Activo, a fin de registrar en la misma los montos recibidos en concepto de garantías, sobre los cuales el Estado es depositario o tenedor temporario, ya que actualmente dichos montos son expuestos sólo en el rubro “Otros Pasivos”, sin que exista contrapartida en una cuenta de Activo. El Tribunal, instruyendo -en consecuencia- a los actuales cuentadantes para su debido cumplimiento. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Convenio celebrado PNUD-FAO. Determinación de Disponibilidades.</p> | | | | |
| 14.683 | 09/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DR. HECTOR GAILHAC |
| <p>CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III.</p> | | | | |
| 14.684 | 09/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD TUNUYÁN |
| <p>CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III.</p> | | | | |
| 14.685 | 09/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ALFREDO METRAUX |
| <p>CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III.</p> | | | | |
| 14.686 | 14/03/06 | 461-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-02, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO |
| <p>CUENTA APROBADA . Falta de rendición –Fondo para la Reconversión de las Actividades Productivas – F.R.A.P. - 2.1 Caja de Ahorro Banco de San Juan – Suc. Mendoza N° 04-279-2 Falta de Rendición: Los responsables deberán: - Efectuar la conciliación de la cuenta de referencia y en función de ella ajusten, de corresponder, las registraciones contables. - Registrar en la contabilidad los intereses ganados y los gastos y comisiones bancarias que acredita y debita, respectivamente, el Banco San Juan. - Registrar en el sistema de Cuentas por Cobrar del SIDICO las acreencias de la repartición por cada beneficiario en forma individual.</p> | | | | |
| 14.687 | 14/03/06 | 261-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE MALARGÜE |
| <p>CUENTA APROBADA . Las actuales autoridades de la Comuna deberán producir normas de procedimiento en las cuales: a) Se identifiquen y autoricen formalmente a los agentes</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| responsables con facultades de acceso a la caja de seguridad que la Comuna posee en el Banco de la Nación Argentina. Entre los integrantes de esta nómina deberá estar, necesariamente, el Tesorero Municipal (Ley N° 3799, art. 55). b) Se especifiquen los requisitos a cumplir y la documentación a presentar en el Banco para efectuar el ingreso a la citada caja de seguridad o solicitar información sobre la misma, c) Se establezca expresamente la periodicidad con que se practicarán actas de arqueo (como mínimo, una vez al año en oportunidad del cierre de ejercicio), d) Se instauren otras medidas de seguridad que la Comuna considere pertinentes. | | | | |
| 14.688 | 14/03/06 | 243-A | 2.004 | HOSPITAL VICTORINO TAGARELLI |
| CUENTA APROBADA . Cuentas por Cobrar: Deberán concluir los trámites que tienen por objeto el cobro de acreencias a favor del Hospital originadas en prestaciones brindadas desde el 1/1/99, situación que fuera contemplada en la Res. N° 84/2004 del Ministerio de Salud de la Nación (Acuerdos Nros. 2988, 3328 y 3485). Bienes de Uso: Deberán formalizar la aprobación de las normas de procedimiento y circuitos administrativos referidos al control de bienes de uso, que fueran remitidos en oportunidad del descargo de la observación formulada sobre el tema, mediante el dictado de la resolución pertinente (Acuerdos Nros. 2988 y 3485). | | | | |
| 14.689 | 14/03/06 | 443-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 217-A-03, INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.690 | 14/03/06 | 404-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 203-A-02, DCION. GRAL. DE ESC.: FONDOS PROGRAMAS NACIONALES |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.691 | 16/03/06 | 258-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE LAVALLE |
| CUENTA APROBADA . Inconsistencia en el recibo de pago: -Expte. 911/04 –O.P. 15102- Alquiler de local oficina de pensiones y -Expte. 6330/04-O.P. 17302- Factura de firma Telefónica de Argentina S.A.: Las autoridades responsables, en lo sucesivo, deberán dar cumplimiento a la normativa vigente en lo que respecta a las contrataciones directas autorizadas por el art. 29 de la Ley N° 3799, las que, según lo dispone el art. 45 de la Ley N° 3909 y el Decreto N° 642/94 en su art. 5°, debe existir constancia escrita de los fundamentos de lo resuelto en el expediente de tramitación de la contratación. Subsidios pendientes de rendir cuentas: El Tribunal los instruye para que concluyan dichas gestiones, lo cual deberá ser verificado por el Contador a cargo del ejercicio 2006. Irregularidades en el otorgamiento de créditos: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14.527. Sistema de Control Interno: Confeccionar y presentar a este Tribunal las normas de procedimientos operativos y circuitos administrativos que hagan al control interno de la recaudación e inversión de los fondos públicos y su correspondiente registración (Acuerdo N° 2988). Cumplimiento del Acuerdo N° 3023: Deberán incrementar las medidas de control interno tendientes a verificar que la documentación que integra las actuaciones administrativas se encuentre completa y foliada, de manera de cumplir con el artículo 1° del mencionado Acuerdo. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Falta de Rendición de la comisión de servicios. | | | | |
| 14.692 | 16/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD SAN MARTÍN |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| 14.693 | 16/03/06 | 263-A | 2.003 | MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS |
| CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR Fondo de Transformación Económica de San Carlos: Deberán analizar la diferencia existente y, de corresponder, realizar el ajuste contable pertinente. Aplicación Acuerdos Nros. 2496 y 2514: Deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones sobre integración de la documentación a fin de no obstaculizar la labor de auditoría. Documentación faltante: Deberán dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo N° 3023 sobre documentación a incorporar en los expedientes de respaldo de erogaciones. Documentación faltante: Deberán exigir el cumplimiento de la normativa impositiva vigente en materia de comprobantes. Movimiento de las cuentas a que se refiere el art. 9°: No deberán exponer en el Anexo mencionado los fondos recibidos por coparticipación en los que que aún no se ha identificado su origen, a fin de no alterar los ingresos y egresos del ejercicio. Confección de cuadros y Anexos: Dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información contable de Anexos. En particular, las partidas expuestas en el mencionado Anexo deberán coincidir con las expuestas en los registros contables. Además, deberán confeccionar el Manual de Cuentas y remitir, en forma conjunta con la Nómina de Autoridades del Ejecutivo, la del Concejo Deliberante (Acuerdo N° 2988). Rendición de Cuentas: Dar estricto cumplimiento con la rendición de cuentas en tiempo y forma (Acuerdo N° 2988). Sistema de Contribuyentes: Deberán dar total cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo N° 3328. Asimismo, deberán efectuar la actualización del sistema en lo referido al estado de los deudores por tasas y servicios en forma trimestral como mínimo, a fin de dar cumplimiento a la ley de Responsabilidad Fiscal. Sistema de Control Interno: Implementar los sistemas de control interno necesarios, a fin de evitar errores y falencias en la gestión. | | | | |
| 14.694 | 16/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE LA PAZ |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.695 | 16/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD SAN RAFAEL |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.696 | 16/03/06 | 205-A | 2.004 | INSTITUTO PROVINCIAL DE JUEGOS Y CASINO |
| CUENTA APROBADA . Garantía de permisionarios y garantías de oferta y adjudicación de licitaciones: -Garantías recibidas que no figuran en el arqueo de fondos y valores del mes de diciembre: Exponer en los arqueos la totalidad de los valores existentes, incluyendo las garantías por oferta y adjudicación de licitaciones y las garantías constituidas por los permisionarios. -Garantías de Permisionarios no contabilizadas: Contabilizar las garantías de los permisionarios en cuentas de orden. Incumplimiento del pliego de condiciones particulares de la concesión Casino San Rafael: Deberán tener en cuenta el vencimiento de la póliza anual (seguro de caución como garantía de adjudicación) a los efectos de solicitar con anticipación su renovación. Compaginación de Libro Diario y Mayor: Dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por la Ley N° 3799, artículo 38 y a lo normado por el Código de Comercio en relación a los Libros Contables (artículos 43, 44, 48 y 52), debiendo los Libros Diario y Mayor tener numeración correlativa preimpresa por el sistema. Asimismo, deberán adecuar su sistema contable de modo tal que se imposibilite la incorporación, anulación o modificación de registros luego de cerrado el ejercicio contable. Cuentas de Orden: Verificar que este tipo de cuentas reflejen correctamente las situaciones que les dieron origen, efectuando, en el ejercicio corriente, el ajuste de ejercicios anteriores correspondiente (Créditos por diferimiento Permisionarios de Juego). Deficiencias en el Libro Imputaciones y en el Anexo III, puntos a) y b; Deficiencias en la registración en el SIDICO, puntos a) y b) y Deficiencias en Anexo XII "Deuda Pública", puntos a) y b): Formular la rendición de cuentas a presentar al Tribunal de modo que ésta sea íntegra, suficiente, oportuna y se adecue a la normativa vigente. El Contador General debe adoptar los recaudos necesarios a | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>fin de exponer oportuna y correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo N° 2988, en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables. También, deben aplicarse controles en lo relativo a las modificaciones efectuadas en el presupuesto, a los efectos de presentar los Anexos correctamente. Falta de coincidencia en información contable – Anexo IX, puntos a) y b): Efectuar las modificaciones correspondientes al Sistema Contable de forma tal que los Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios surjan de registros contables, según lo normado por el Acuerdo N° 2988, debiendo presentar, en oportunidad de la rendición de la cuenta del ejercicio, el Anexo IX confeccionado correctamente. Asimismo, los Ingresos Presupuestarios deben coincidir con lo efectivamente ingresado según Anexo IV y los Egresos Presupuestarios con lo efectivamente pagado según Anexo III. Fondos en poder de Tesorería: Depositar oportunamente los fondos recaudados que se encuentran en Tesorería y que no forman parte de los Fondos Fijos, dada la significatividad de los montos en custodia del Tesorero del Instituto y de los Anexos, lo cual implica un riesgo de control interno y de seguridad de las personas. Rendiciones: Integrar las rendiciones mensuales con el archivo de los subsistemas de cuentas de los Permisarios actualizados al cierre de cada mes. Ingresos y Egresos: Deben ser expuestos correctamente, desagregando las cuentas de recursos de las cuentas de gastos, evitando las compensaciones. Planillas de Cajas de Casino: Incrementar el control en la confección de las planillas de valores diarios, ya que éstas son las minutas que dan soporte a las registraciones contables. El formulario a utilizar como parte diario de recaudación debe ser la síntesis de la documentación de respaldo que integran las planillas de caja diarias, boletas de depósito, otros valores y boletos de ingresos, debiendo conciliar la existencia de estos con las planillas. Incumplimiento de la Ley N° 6958 y registración no integrada: Adoptar los recaudos a los fines de dar cumplimiento a las normas vigentes actualmente en la materia (Ley N° 7314, artículo 38 y su reglamentación), procediendo a la registración contable de todas las operaciones con incidencia presupuestaria, financiera y patrimonial en el SIDICO. Imputación de gastos: Dar estricto cumplimiento con la imputación contable en tiempo y forma de todas las etapas del gasto, de acuerdo a la normativa legal vigente (Leyes Nros. 3799 y 5806). De la ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos - Anexo con inconsistencia en la información contable (art. 46, inc. 3), Sueldos: Deberán efectuar los reclamos ante Contaduría General de la Provincia con el objeto de lograr los ajustes pertinentes en las partidas de Sueldos. Cuenta Corriente de Permisarios: Determinar el origen y ajustar las diferencias entre los saldos de la cuenta corriente de Permisarios según el sistema IVISA y lo informado por Cómputos del Instituto, expuestas en el expediente N° 3850-D-01. Deficiencias en los sistemas de Control Interno - Permisarios - Defensa del Patrimonio: Efectuar reclamos y acciones judiciales, en tiempo oportuno, por incumplimientos contractuales de los permisionarios. Organigrama: Elaborar el organigrama del ente a los efectos de definir la estructura y delimitar funciones y responsabilidades, según lo requerido por el Acuerdo N° 2988 (t.o).</p> | | | | |
| 14.697 | 16/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: H. CÁMARA DE SENADORES |
| <p>CUENTA APROBADA . Se reiteran las instrucciones de los fallos Nros. 13890, 14200, 14344 y 14617. Así también, reitera las otras instrucciones formuladas en los mencionados fallos, no cumplidas a la fecha, detalladas por la Revisión a fs. 202/204 de su informe general.</p> | | | | |
| 14.698 | 23/03/06 | 250-A | 2.003 | FONDO DE INFRAESTRUCTURA PROVINCIAL |
| <p>CUENTA APROBADA . Canon de Concesión de Obras Sanitarias Mendoza Sociedad Anónima: Deberán poner a disposición de los auditores del Tribunal el nuevo Acuerdo Integral entre la Provincia de Mendoza y Obras Sanitarias Mendoza S.A., que elabore –oportunamente- la Comisión Renegociadora de los Contratos de Servicios Públicos, así como la ley que lo apruebe y la documentación probatoria de las gestiones efectuadas por la Repartición relacionadas con el canon de concesión, gestión de cobro y su registración contable (Inf. de la Revisión, fs. 669). Sobretasa sobre consumo residencial de energía eléctrica: Deberán informar sobre el resultado de las gestiones efectuadas, con el objeto de cobrar los créditos generados con empresas eléctricas –en virtud de lo establecido por la Ley N° 6109, modif. por el art. 66 de la Ley N° 6498- según detalle elaborado por la Revisión a fs. 670 de autos. Normas de Procedimiento Administrativo y Manual de Funciones: Deberán concluir las tareas tendientes a la actualización de las normas que reglamenten los procedimientos, como así también los circuitos administrativos correspondientes y del Manual de Funciones pertinente. Todo ello (normas de procedimiento, circuitos administrativo y manual de</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| funciones) deberá ser remitido al Tribunal como parte integrante de la "Presentación Inicial" de la rendición de cuentas del ejercicio 2006. Concesiones de distribución de energía eléctrica: Deberán registrar las cuentas por cobrar que se derivan de las citadas concesiones, y –en su caso- realizar las gestiones pertinentes a efectos de percibir dichas acreencias, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley N° 6794, art. 1°, inc. b), en la cual se establece como recurso del Fondo de Infraestructura Provincial el 25% de los cánones de las concesiones de distribución de energía eléctrica; y, asimismo, acorde al contenido del dictamen legal solicitado por el Consejo de Administración del FIP al que se alude en el descargo de fs. 659. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Canon GEMSA. | | | | |
| 14.699 | 29/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD JUNIN |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.700 | 29/03/06 | 406-PS | 2.003 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-00, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACION CENTRAL DEL GOBIERNO DE LA PCIA. |
| CUENTA APROBADA . Cuenta 2130020002 - Sueldos, jornales, viáticos, alquileres liq. e impagos. Cuenta 2130020008 - Sumas. Dev. de Imp. O. Pcas. y Otros gastos liquid. e impagos. Cuenta 2130020090 - Fondo Unificado a Distribuir: Se remite a lo tratado en los Fallos N° 14.307 y N° 14.426. Deudores en gestión judicial y administrativa: Los responsables deberán efectuar los ajustes contables pertinentes a fin de subsanar el reparo. Análisis de cuentas que componen los fondos al 31-12-2000: Los responsables deberán en lo sucesivo requerir en forma oportuna al Banco la documentación respaldatoria correspondiente a los importes debitados y acreditados. Se recomienda al Ministerio de Hacienda concluir la tramitación del Decreto aprobatorio del Acta Acuerdo celebrada con el Banco de la Nación Argentina. | | | | |
| 14.701 | 30/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DEL DEPORTE Y RECREACIÓN |
| CUENTA APROBADA . Falta de transferencia de los fondos por el financiamiento 95: Los actuales responsables , en base a la documentación que se recibe de la Nación, deberán tramitar ante la Contaduría General de la Provincia la certificación de los fondos recibidos, previa registración contable, a fin de que la Dirección de Finanzas confeccione la norma legal para el incremento de partidas de recursos y gastos. Asimismo, tanto la Contaduría como la Tesorería General de la Provincia, si detectasen depósitos que correspondan a otras reparticiones, deberán remitir una nota de aviso al organismo respectivo para que solicite la transferencia de los mismos. Deficiencias en los Contratos de locación de servicios: Deberán dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 143/02, incluyendo en la redacción de los contratos del presente ejercicio la obligación de realizar un informe de actividades a la mitad de la vigencia de los contratos y al finalizar los mismos. Deficiencias en los Contratos de locación de servicios: Los actuales cuentadantes deberán fortalecer su Sistema de Control Interno en lo referido a control de horarios del personal contratado. Inventario físico de Bienes de Uso: Deberán adecuar la codificación asignada a los equipos informáticos con la registrada en el SIDICO. Cuentas por Cobrar: Registrar en forma oportuna las cuentas originadas por el Fondo Dirección Provincial del Deporte – Alquiler Estadio Provincial Malvinas Argentinas. Sistema de Control Interno: Desarrollar la documentación referida a Organigrama, Manual de Funciones, Curso gramas, Normas de Control Interno y designación de responsables en las distintas Áreas o Departamentos (Acuerdo N° 2988). Conciliación Cuenta Corriente N° 6280091/70 Banco Nación: Seguir el procedimiento establecido en las Instrucciones para el Cierre del Balance Anual dadas por la Contaduría General de la Provincia para todo cheque emitido y no cobrado con una antigüedad mayor a seis meses. Pagado sin rendir: Imputar contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Además, la documentación justificativa de erogaciones debe mantenerse en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia. Subsidios pendientes de rendición: Dar cumplimiento a lo normado por los Acuerdos Nros. 2496 y 2514 en relación a este tema. Foliatura de expedientes: Cumplimentar lo normado por el Acuerdo N° 3023. Servicios Públicos: Efectuar el control de la ejecución presupuestaria de los servicios | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>públicos. Asimismo, deberán arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en el Archivo General de la Contaduría General de la Provincia, organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de no obstaculizar la tarea de revisión (Acuerdo N° 2988, artículo 3°). Intervención de comprobantes: La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Falta de documentación en el Archivo General de la Provincia- Rendiciones.</p> | | | | |
| 14.702 | 30/03/06 | 430-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL |
| <p>CUENTA APROBADA . Cuentas a Cobrar: Rendición incompleta – Falta de registración: Se reiteran las instrucciones impartidas en el Fallo N° 14561 (expediente N° 418-PS-2004, originado por el N° 368-A-2002), de fecha 12/8/05, en el sentido de dar cumplimiento, a la mayor brevedad, a la vinculación al SIDICO del Sistema de Cuentas por Cobrar de la Subsecretaría.</p> | | | | |
| 14.703 | 30/03/06 | 203-A | 2.003 | DCION. GRAL. DE ESCUELAS: FONDOS PROGRAMAS NACIONALES |
| <p>CUENTA APROBADA . Conciliaciones Bancarias Cuenta Corriente Bco. Nación N° 356-20380/91 Sec. Unidad de Cultura Tecnológica, ítem 1.1. Débitos efectuados por el Banco no registrados por la unidad: Las actuales autoridades del organismo cuentadante deberán:- Producir los actos necesarios para ajustar la estructura organizativa y la asignación de funciones y responsabilidades a la normativa vigente, rindiendo cuenta de estos fondos en forma regular e integral. Ello implica, en términos generales:- Incorporación de estos recursos y créditos (autorizaciones) en el presupuesto y, consecuentemente, su registración y exposición de la información de gestión en los Estados del artículo 46 de la Ley N° 3799.- Registro de las operaciones de los fondos recibidos e invertidos en la contabilidad patrimonial del organismo. Además, respecto de los bienes adquiridos y que integran el patrimonio del ente, efectuar las altas pertinentes. - Registro de los cargos y descargos (Contabilidad de Responsables), con el objeto de determinar el cumplimiento de las rendiciones de fondos de los responsables internos de la DGE, como así también si la Nación dio la aprobación de la inversión de los fondos.- Distinción de fondos entre programas.- Por Resolución N° 696/2002 el Director General de Escuelas asignó estas responsabilidades a la Unidad Coordinadora Provincial de Programas Nacionales (UCPPN), a cargo del Subsecretario de Gestión Institucional de la DGE. Su Anexo establece los procedimientos de administración de estos fondos. Los responsables deberán ajustar esta normativa debido a que este Anexo mantiene el criterio de que se tratan de fondos extrapresupuestarios, incumpliendo las disposiciones de la Ley N° 3799. A su vez, no se establece la participación del Contador General de la DGE, en especial las funciones de oposición y de control interno.- Continuar con los reclamos efectuados al Banco de la Nación Argentina a fin de determinar fehacientemente el motivo de los débitos bancarios producidos en la cuenta, realizando las gestiones pertinentes y practicando los ajustes necesarios en base a comprobantes respaldatorios. Conciliaciones Bancarias, Cuenta Corriente Bco. Nación N° 356-20333/55 - Pacto Federal Educativo: Los actuales responsables deberán depurar las conciliaciones, regularizar las partidas conciliatorias y registrar contablemente los ajustes que correspondan a efectos de dejar correctamente valuado el rubro. Anexo V Acuerdo 2988. De la aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos: En lo sucesivo, presentar el referido Anexo como integrante de la rendición anual de cuentas, en cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo N° 2988, artículo 1° -primero y último párrafo- y Cap. III. B. ap. 5, en concordancia con lo que prescribe la Ley N° 3799 en sus artículos 2° y 46. Bienes muebles e inmuebles: Implementar un sistema de registración que refleje la responsabilidad que tiene el ente por la custodia de los bienes adquiridos, construidos, ampliados o refaccionados, y –simultáneamente- el valor de los mismos (Ley N° 3799, artículos 38, 42, 47 y conc.; Ley N° 5806, artículo 2°, incs. c) y h) y Acuerdo N° 3485). Circuitos Administrativos: Implementen circuitos administrativos confiables que cumplan todas las etapas establecidas antes de la efectiva salida de los fondos, poniendo especial cuidado en que los pagos estén debidamente autorizados, es decir, con la firma de los responsables en la correspondiente orden de pago. Instructivos: Establecer con claridad el marco normativo en el cual puedan compatibilizarse los instructivos emanados del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología de la Nación y la Ley de Contabilidad de la Provincia de Mendoza.</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| 14.704 | 30/03/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD LAS HERAS |
| <i>CUENTA APROBADA .</i> <i>Instrucciones en anexo III.</i> | | | | |
| 14.705 | 6/4/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD – GASTOS RESERVADOS |
| <i>CUENTA APROBADA .</i> | | | | |
| 14.706 | 7/04/06 | 465-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-04, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL GOBIERNO DE LA PCIA. |
| <i>CUENTA APROBADA .</i> L. DEUDA PÚBLICA. L.1. Estado de la deuda, Punto 71 y L.2. Análisis de las cuentas del Mayor que reflejan la deuda, Punto 73 y N. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2002. 1. Deudores del Fisco, Punto 82: Tanto las registraciones patrimoniales de la deuda pública como de los créditos, deben ser realizadas en función de la documentación de respaldo pertinente y conforme a los inventarios respectivos. N. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2002. 4. Deudores en gestión judicial y administrativa, Punto 96: Realizar un permanente seguimiento y conciliación de los créditos a favor del Estado Provincial, a fin de lograr que los mismos se cobren oportunamente. | | | | |
| 14.707 | 10/04/06 | 230-A | 2.004 | HOSPITAL DIEGO PAROISSIEN |
| <i>CUENTA APROBADA .</i> MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR Modificaciones presupuestarias: Los responsables deberán controlar la registración de las modificaciones presupuestarias en la partida correspondiente, e informar a la Contaduría General de la Provincia cuando las mismas no hayan sido contabilizadas. Además, deberán dar cumplimiento a lo dispuesto por esta última en las Instrucciones de cierre de ejercicio, en el sentido de que las Reparticiones Descentralizadas, para obtener el certificado de cierre, deberán acreditar que no existen registraciones pendientes. También, se instruye al Contador General de la Provincia respecto del cumplimiento de las funciones que tiene establecidas para el ejercicio del control interno, de acuerdo con lo dispuesto por el art. 60 de la Ley N° 3799. Bienes de Uso, el Tribunal resuelve instruir a los responsables a fin de que efectúen los ajustes aludidos. Aportes y retenciones de OSEP, puntos A), B) y C), instruye a los responsables del Hospital y de la Tesorería General de la Provincia, a fin de que en lo sucesivo, den estricto cumplimiento a la normativa vigente relacionada con la transferencia de fondos. Asimismo, para que realicen las gestiones tendientes a obtener la devolución de los fondos abonados en exceso a la OSEP. Disponibilidades al 31/12/04: b) Cajas Chicas: instruye a los responsables a fin de que en lo que respecta a la utilización de los fondos denominados de “caja chica” que la ley prevé, den cumplimiento a las disposiciones que los rigen: (Ley N° 3799, art. 23; Ley N° 5806, Cap. V y Decreto N° 420/99) para su implementación y control. Y reitera la instrucción que fuera impartida en el Fallo N° 14590 correspondiente al ejercicio 2003, la que se transcribe a continuación; “... deberán definir la normativa de funcionamiento de fondo fijo (según lo indicado a fs. 227), estableciendo las medidas de control interno para garantizar su cumplimiento y mantener ordenada la documentación respaldatoria de estas erogaciones. Idéntico criterio adopta el Tribunal respecto del punto 5) del presente reparo, relacionado con los Manuales de Procedimientos y Resoluciones de Caja Chica. Conciliaciones bancarias: Deberán efectuar los ajustes de los conceptos conciliatorios expuestos en las mismas, en función de la documentación obtenida del Banco de la Cuenta Corriente N° 3470013/12. Cumplimiento de los Acuerdos N° 3023, 3328 y 3485: Deberán dar cumplimiento a los citados Acuerdos. Sector de Personal: Contratos de locación de servicios: Completar la documentación existente en los legajos, según lo estipulado por el Decreto N° 143/02 y modificatorias. Asimismo, se reiteran las instrucciones impartidas en los Fallos N° 14277 y N° 14590, correspondientes a los ejercicios 2002 y 2003 respectivamente, no cumplidas por los responsables. | | | | |
| 14.708 | 10/04/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>CUENTA APROBADA. Documentación faltante: Órdenes de pago y rendiciones, con la instrucción de concluir con la tramitación para la obtención de la factura original (\$ 357,40) correspondiente al expediente N° 803-D-05 y poner a disposición de los Revisores del Tribunal la mencionada pieza administrativa. Publicidad Oficial: Reconocimiento de Legítimo Abono y falta de cumplimiento del Art. 31 de la Ley N° 3799. Publicidad oficial de ejercicios anteriores imputados y pagados en el ejercicio 2004. Publicidad Oficial: Reconocimiento de Legítimo Abono. Contrataciones ejercicio 2004. Publicidad Oficial: Falta de cumplimiento del Art. 31 de la Ley N° 3799, El Tribunal, en virtud de haber dado tratamiento a similares reparos en los Fallos Nros. 14.339 (17/8/2004) correspondiente al ejercicio 2002 y 14.537 (6/7/2005) correspondiente al ejercicio 2003, resuelve en esta oportunidad reiterar las instrucciones oportunamente formuladas, a saber: a) Dar estricto cumplimiento a los montos máximos de autorización previa y adjudicación / contratación previstos en el Dec. N° 642/94 (\$ 3.000 y \$9.000 respectivamente). b) Registrar oportunamente los compromisos de forma tal que permitan conocer el cumplimiento efectivo de la ejecución presupuestaria, y no se violen las disposiciones sobre registración de las etapas del gasto según lo dispuesto por la Ley N° 5806.c) El contenido documental de los expedientes en que se contraten los servicios de publicidad debe ser suficiente, tanto para probar la formación de la voluntad del acto de compra como para poder probar la prestación efectiva del servicio. La simple firma de las facturas, sin indicar el significado de dichas firmas, no resulta suficiente para conocer: quién ordenó la compra, si la prestación fue recibida de conformidad, o si el cálculo numérico es correcto. d) La intervención de la Delegada de la Contaduría General de la Provincia debe ajustarse a derecho. En el presente caso no ha sido correcta, pues informa que el procedimiento de contratación ha sido irregular, pero da trámite con observación en función del art. 68 de la Ley N° 3799. En consecuencia se procede a tramitar el libramiento de pago. La norma invocada no es la que corresponde al caso, ya que refiere al informe que debe producir sobre la rendición de cuentas de la repartición antes de elevarla al Tribunal de Cuentas. La intervención de la Delegada de la Contaduría importa la aplicación de lo dispuesto en el art. 20 de la citada ley. Se trata del control preventivo de la Contaduría antes del compromiso y antes de efectuarse el pago. Habida cuenta que no tuvo conocimiento del hecho antes del compromiso, sólo podía, previo al pago, ejercer lo dispuesto por el art. 8 de la Ley N° 5806. El caso está comprendido en los incs. a) y b) de dicho artículo, por el que correspondía que hubiera exigido la integración de la documentación y además, por su relevancia, informar las causas y remitir los antecedentes a la Contaduría General de la Provincia para que su titular, en su caso, ejerciera la función de oposición de acuerdo a lo previsto en el art. 139 de la Constitución Provincial y el art. 20 de la Ley N° 3799. Que la Revisión, en el informe de la cuenta (fs. 96/97), indica recomendaciones a efectuar a la cuentadante, por lo que el Tribunal instruye a los responsables a: a) Conciliaciones Bancarias: Gastos y Comisiones Bancarias: Deberán depurar, al cierre de cada ejercicio, las conciliaciones de cuentas bancarias (Bco. Nación C/C Nros. 62802433-58; 60610014-84 y 62802326-51) e imputar los gastos y comisiones bancarias en el ejercicio en que se devengan. b) Cta. Patrimonial N° 01-1161090022: Deberán efectuar la depuración del saldo de la mencionada cuenta (\$ 23.487,86), en virtud de su permanencia desde el ejercicio 1997. c) Contratos de Locación: Deberán dar estricto cumplimiento con las disposiciones del Decreto N° 143/02.</p> | | | | |
| 14.709 | 12/04/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DOMINGO SICOLI |
| <p>CUENTA APROBADA. EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 347,27 Instrucciones en anexo III.</p> | | | | |
| 14.710 | 12/04/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD |
| <p>CUENTA APROBADA. MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Expte. 3375-D-2004 (Compra de Aceites y Lubricantes)-Adjudicación al oferente de mayor precio: En las actuaciones en que se tramiten contrataciones, se deberá utilizar la razón social de las empresas participantes y no su nombre comercial o de fantasía. Inventario de Armas: En lo sucesivo, deberán presentar dicho Inventario en la rendición anual de cuentas. Bienes del Estado-Bienes de Consumo: Deberán continuar con las tramitaciones para su registración en tiempo y forma en el SIDICO. Alojamiento Presos Federales: Deberán informar, con la rendición de cuentas del ejercicio 2005, el estado de las gestiones de cobranza realizadas ante los organismos nacionales. Agentes sin Caja de Ahorro: Deberán agilizar las tramitaciones para la apertura de las Cajas de Ahorro del personal que aún no la tiene, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el art. 1° del Decreto N° 2066/98, que prescribe que en el sistema</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| <p>de acreditación de haberes deben estar incluidos todos los agentes y funcionarios. Análogamente el Tribunal resuelve con respecto a las observaciones que se señalan a continuación, instruyéndose en estos casos a la Contaduría General de la Provincia como sigue: Penitenciaría Provincial y Cárcel de Encausados de San Rafael: Falta de traspaso de bienes desde Penitenciaría Provincial (Mendoza) y Cárcel de Encausados de San Rafael a la U.O. 1.16.11 "Servicio Penitenciario Provincial": Deberá adoptar los recaudos necesarios para regularizar la situación observada, consistente en la falta de registración de la transferencia de bienes desde las U.O. 1.16.03 y 1.16.04 a la U.O. 1.16.11, lo cual data desde el ejercicio 2001. Deficiencias en Registración: Deberá tomar las medidas necesarias tendientes a dar cumplimiento al Acuerdo N° 3328, respecto a la registración de Cuentas por Cobrar, ya que actualmente no se encuentran correctamente registrados en el SIDICO los créditos de ejercicios anteriores (figuran como "corrientes"), correspondiendo además distinguir los deudores en estado de gestión judicial y administrativa. Cuentas por Pagar-Falta de Registración: Deberá adoptar los recaudos necesarios para implementar un subsistema en el SIDICO que permita la registración de las Cuentas por Pagar originadas en los reclamos de los agentes por los adicionales previstos en la Ley N° 6722. Fondo Permanente-Anticipo de gastos no rendidos oportunamente: el Tribunal advierte al Contador General de la Provincia para que aplique estrictamente el Decreto N° 420/99 en estas situaciones, debiendo informar oportunamente al Tribunal los controles que realiza con el objeto de evitar este tipo de procedimientos administrativos irregulares, instruyéndose en tal sentido. . Expte. 9456-D-2004 (Contratación del servicio de limpieza para el año 2003 -con renovación automática de un año- hasta el 31/12/04) El Tribunal instruye a los responsables del Ministerio para que, en lo sucesivo, den cabal cumplimiento a las normas vigentes sobre accidentes de trabajo, presentando en forma oportuna para su verificación toda la documentación que así lo acredite. el Tribunal resuelve impartir las siguientes instrucciones a los responsables: a) Viáticos: Deberán tomar los recaudos necesarios al momento de rendirse los viáticos, en especial en su acreditación fehaciente (pasajes, constancia de pernocte, etc.). b) Contratos de locación: Deberán verificar el cabal cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contratados, en especial de las cláusulas referidas al objeto del contrato (1a.) y a los informes que deben presentar (6a.), exigiendo a los mismos un detalle pormenorizado de las actividades realizadas. c) Cuentas por cobrar: Deberán implementar un sistema de control interno que efectivice la registración y el seguimiento de los planes de pago realizados por las empresas de vigilancia y sistemas de alarmas, a fin de evitar la prescripción de las deudas. d) Cta. Cte. 330896/91 Cuenta Pagadora: Deberán realizar los ajustes que correspondan, solicitando a la Contaduría General de la Provincia -en su caso- las instrucciones pertinentes, para regularizar la existencia de tres cheques (con signo negativo), de fechas 7/9/99, 13/9/99 y 17/12/04, que figuran actualmente en las conciliaciones bancarias de la mencionada cuenta. e)Servicios extraordinarios: Responsables del circuito administrativo: En los próximos ejercicios se deberá constituir como responsables a las personas que firmen los contratos de dichos servicios en representación del Ministerio, como así también a la autoridad responsable de la registración contable de los fondos respectivos, que se encuentra en la Distrital Mendoza. Asimismo se reiteran las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores Nros. 14.170 y 14.410, no cumplidas por los responsables. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Pagado sin Rendir Documentación Faltante.</p> | | | | |
| 14.711 | 12/04/06 | 437-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD |
| <p>CUENTA APROBADA . Pagado sin rendir-Documentación faltante el Tribunal decide instruirlos para que procedan a la inmediata rendición, ante la Contaduría General de la Provincia, de los montos aún pendientes de ello y para que en el futuro efectúen las rendiciones en tiempo y forma.</p> | | | | |
| 14.712 | 18/04/06 | 243-A | 1.999 | HOSPITAL VICTORINO TAGARELLI (EUGENIO BUSTOS) |
| <p>CUENTA FORMULADA DE OFICIO. CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 197.185,14. MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</p> | | | | |
| 14.713 | 21/04/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD SAN CARLOS |
| <p>CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III.</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| 14.714 | 21/04/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD GENERAL ALVEAR |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.715 | 25/04/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL |
| CUENTA APROBADA . Erogaciones – Convenios: Falta de constancia de cumplimiento de objeto: Los informes de cumplimiento del objeto de convenios deberán ser más específicos y, en todos los casos, se tendrá que adjuntar la constancia de aprobación de las tareas por parte del responsable máximo de la repartición, en la cual se avale que se dio cumplimiento al objeto del contrato. Recursos sin afectación Diferencia entre los requisitos contables y lo rendido por el cuentadante: Deberá requerirse a la Dirección General de Rentas y, a su vez, esta Dirección deberá informar oportunamente sobre los importes recaudados, a fin de que en la Dirección de Fiscalización y Control se realicen las conciliaciones pertinentes. Asimismo, en el caso del Canon Zona Alcohólica, se deberán realizar los ajustes a los que alude el Revisor en su informe (fs. 289/291). Bienes del Estado – Inconsistencias en la información contable: Deberán remitir la información de referencia conjuntamente con la cuenta anual del ejercicio. Cuentas por Cobrar – Incumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo N° 3328 (Registración de Gestión del Crédito): Los responsables de la Contaduría General de la Provincia deberán implementar las modificaciones necesarias a fin de que el Sistema Contable (Subsistema de Cuentas por Cobrar) cumpla los requisitos de información exigidos por el Acuerdo N° 3328 en lo referido a la gestión de cobranzas. Contratos de Locación de Servicios: Deberán cumplimentar lo establecido en el Decreto N° 143/02. Cuentas por Cobrar: Deficiencias en la Gestión de Cobranzas: formular las siguientes instrucciones a los responsables que, en cada caso, se indican: 1. A la Dirección General de Rentas: Deberá suministrar a la Dirección de Fiscalización y Control, información sobre el estado de las cuentas por cobrar enviadas por ésta, a los fines de definir el estado de los mismos e iniciar gestiones judiciales en los casos que corresponda. 2. A los responsables de la Dirección de Fiscalización y Control: a) Deberán efectuar los requerimientos de información a la D.G.R., oportuna y periódicamente, y, en caso de no obtener respuesta, remitir a Asesoría Legal del Ministerio de Economía para que indique los cursos de acción a seguir a los efectos de obtener el cobro. b) Deberán unificar las Cuentas por Cobrar por multas aplicadas a la misma empresa. | | | | |
| 14.716 | 28/04/06 | 452-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-02, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA |
| CUENTA APROBADA . Operatoria Ley N° 6990 : Falta información del Fondo de Transformación y Crecimiento, , instruyendo a los actuales responsables para que suscriban finalmente el convenio de compensación de deudas, produciendo las correspondientes rendiciones y registraciones pendientes, debiendo el Contador Revisor del ejercicio 2006 verificar su cumplimiento. Ley N° 6985 Decreto N° 363/02: Condonación de Deudas: Diferencias en la registración contable y documentación faltante, el Tribunal instruye a los actuales responsables del Ministerio concluir con la tramitación, realizando, en conjunto con la Contaduría General de la Provincia, los ajustes contables pertinentes a los efectos de dejar reflejada en los registros contables esta operatoria. | | | | |
| 14.717 | 02/05/06 | 215-A- | 2.004 | DIRECCIÓN PROVINCIAL DE VIALIDAD |
| CUENTA APROBADA . Cuentas de Orden, Anexo II - Estado de Situación Patrimonial, se instruye a los actuales responsables, Tesorero y Jefe del Departamento Contaduría, a presentar y exigir, respectivamente, en término, las rendiciones de las operaciones de la Tesorería. Además, deberán remitir junto con el balance mensual las actas de arqueo exigidas por el Acuerdo N° 2988. Caso contrario se considerarán a estos balances como no presentados y, consecuentemente, se le aplicará a la Jefe del Departamento Contaduría la sanción prevista en el Acuerdo citado. Categorización del personal bajo la denominación de “Reemplazos” El Tribunal, resuelve instruir a los actuales responsables para que regularicen la situación, conforme a lo instruido por este Tribunal en el Considerando III del Fallo | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| N° 14.364. Instruye a los actuales responsables para dar total cumplimiento al Acuerdo N° 3023, referido al ordenamiento de expedientes. | | | | |
| 14.718 | 04/05/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SECRETARIA ADMINISTRATIVA, LEGAL Y TÉCNICA |
| <p>CUENTA APROBADA.</p> <p>Boletín Oficial: Conciliación Ingresos con la Cuenta de Recaudación N° 1120124000: Deberán efectuar los ajustes correspondientes, referidos por la Revisión a fs. 184/185. Contratos de Locación de Servicios: Deberá quedar expresado claramente el objeto del contrato, conforme a la normativa jurídica vigente. Cuentas por Cobrar, el Tribunal resuelve instruir a los actuales funcionarios responsables para que den cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo N° 3328, en particular respecto de la registración contable de la totalidad los créditos y de las gestiones de cobranza relativas a los mismos. Además, deberán poner a disposición de los auditores del Tribunal la documentación probatoria de haber realizado todos los actos útiles necesarios para lograr la percepción de los importes pendientes de cobro. Instruir a los actuales responsables del organismo cuentadante en relación a los siguientes aspectos, algunos de los cuales son reiteración de ejercicios anteriores: A. Viáticos – Falta de cumplimiento del Decreto N° 1869/04: Deberán incluir aclaración de firma o sello del funcionario autorizante en los formularios de requerimientos de viáticos, así como en la rendición de los mismos. También deberán requerir la presentación del formulario de rendición por parte del agente o funcionario, dentro del plazo de tres (3) días hábiles posteriores a la finalización de la comisión de servicio (art. 17, inc. c), del Decreto N° 1869/04). B. Bienes de Consumo: Deberán registrar y exponer en el sistema de información contable (SIDICO) la existencia de los Bienes de Consumo en poder de esta jurisdicción al cierre de cada ejercicio, por ejemplo: insumos informáticos (Ley N° 3799, arts. 38, 39, 42, 60, 63 y 68; Acuerdo N° 2988). C. Conciliación cuenta corriente N° 62802370/78 Banco Nación: Deberán seguir el procedimiento establecido en las Instrucciones para el Cierre del Balance Anual – Ejercicio 2004 – V. Anexos – B. Instrucciones de Ayuda – B.2., para todo cheque emitido y no cobrado con una antigüedad mayor a seis meses (Ley N° 3799, arts. 2°, 4°, 13, 13 bis, 14, 38, 44 y 46; Ley N° 5806, arts. 2° y 3°; Decreto N° 420/99 y Acuerdo N° 2988). D. Sistema de Control Interno: Deberán implementar un Manual de Funciones, de Procedimientos y Cursosogramas, el cual permitirá conocer acabadamente el funcionamiento de la repartición, tanto por parte de los agentes de la misma como de los auditores internos y externos (Acuerdo N° 2988, art. 1°, Cap. I, punto E). E. Boletín Oficial: Deberán remitir Manual de Procedimientos, aprobado por autoridad competente, en el cual se describan los procedimientos internos referidos al Boletín Oficial (Ley N° 5806, arts. 2°, inc. h) y 3°; Acuerdo N° 2988, art. 1°, Cap. I, punto E). F. Pagado sin Rendir: Deberán efectuar y registrar en término todas las rendiciones, correspondientes a la totalidad de los gastos pagados e imputados durante el ejercicio (Ley N° 3799, arts. 2°, 4°, 46, 60, 63, 65, 66, 67, 68 y 69; Acuerdo N° 2988, art. 3°, Cap. II, punto B, último párrafo y Decreto N° 420/99, art. 8°). G. Presupuesto: En el presupuesto de la repartición deberá incluirse la totalidad de los gastos previstos para cada ejercicio; no deberá afrontarse gastos con partidas referidas a presupuestos de otras unidades organizativas (Ley N° 3799, arts. 38 y 60; Ley N° 5806, arts. 2° y 8°; Ley N° 7153 y Decreto N° 1869/04). H. Bienes de Cambio – Falta de Registración Contable: Deberán registrar en el SIDICO la existencia de ejemplares de las publicaciones que posee el Boletín Oficial (Ley N° 3799, arts. 38, 44 inc. 2), 46 inc. 11), 47, 48, 50 y 54; Acuerdo N° 2988).</p> | | | | |
| 14.719 | 05/05/06 | 262-A- | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA |
| <p>CUENTA APROBADA.</p> <p>Residuos Pasivos: los instruye, bajo apercibimiento de aplicación de la sanción referida, a fin de que efectúen la depuración de los Residuos Pasivos a la que hacen alusión en sus contestaciones, en función de las diferencias detectadas detalladas por la Revisión a fs. 631/632 de su informe. El Tribunal reitera las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores Nros. 14441 y 14605, correspondientes a los ejercicios 2002 y 2003 respectivamente, no cumplidas por los responsables. Así también, instruye a los responsables respecto de los siguientes temas: Nómina de funcionarios, domicilios y registros de firmas: Deberán dar cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo N° 2988, en lo referido a la remisión de la nómina de autoridades del Municipio. Imputaciones: las registraciones deben ajustarse a las disposiciones del Acuerdo N° 3278. Exposición de la información contable en los distintos Anexos: Los responsables deberán utilizar criterios uniformes para la confección de los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley N° 3799, de forma tal que sea factible la</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| comparación de la información contenida en los mismos, referida a similares conceptos. Así también, se instruye a fin de que dicha información en ellos expuesta, surja de los registros contables. Conciliaciones Bancarias: Efectuar la depuración de los conceptos incluidos en las conciliaciones bancarias, teniendo en cuenta lo establecido por el art. 38 de la Ley N° 3799. Obras Públicas: Dar cumplimiento a las recomendaciones que surgen de los informes de auditorías realizadas en diferentes obras. Convenio transaccional entre la Municipalidad y las empresas Nueva Generación y El Rápido S.R.L.: Dar cumplimiento al convenio de referencia en lo relativo a la cláusula décima y al pago del Impuesto de Sellos. Respecto de este último, se pondrá en conocimiento de la Dirección General de Rentas su falta de pago. | | | | |
| 14.720 | 05/05/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE CATASTRO |
| <p>CUENTA APROBADA . Licitaciones Públicas y Privadas – Falta de Documentación y Viáticos-Falta de cumplimiento del Decreto N° 369/92, instruyendo a los responsables, a fin de que den cumplimiento a la legislación vigente en materia de viáticos, (Ley N° 7153 y Decreto N° 1869/04). Inventario de Planos y Expedientes – Perdida de elementos: reitera, la instrucción que fuera impartida en el Fallo N° 14318, correspondiente al ejercicio 2002, relacionada con el Sistema de Control Interno, en cuanto al desarrollo del Manual de Procedimientos que incluya el circuito de las tareas administrativas, sectores intervinientes, responsables y puntos de control, a fin de cumplimentar con el Acuerdo N° 2988, art.1, capítulo I, punto E de este Tribunal. Deberán proceder, a la brevedad posible, con la localización o reconstrucción de las “telas” faltantes, habida cuenta que se trata de la documentación de soporte de la determinación del Impuesto Inmobiliario. Conciliaciones Bancarias- Documentación Faltante- Cuenta Corriente Banco Nación N° 62802491/06 AUR Convenio – IP, reiterando, respecto de esta última, las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 14109 y 14443, a efectos de que realicen la depuración y los ajustes en el SI.D.I.CO. de los conceptos expuestos en la conciliación bancaria de la cuenta de referencia, provenientes de ejercicios anteriores. El Tribunal instruye a las autoridades responsables respecto de los siguientes temas: Contratos de locación de servicios: La contratación de personas, bajo el sistema de Locación de Servicios, deberá adecuarse a las disposiciones establecidas en el Decreto 143/02 y sus modificaciones. Cuenta Corriente Banco Nación N° 628052393/6 LECOP: Efectuar el cierre de la referida Cuenta Corriente. Control de Recursos: Implementar un sistema de control respecto de las tasas y aranceles. Además reitera las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores Nros. 14109, 14318 y 14443, no cumplidas por los responsables.</p> | | | | |
| 14.721 | 05/05/06 | 206-A | 2.004 | DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN |
| <p>CUENTA APROBADA . Anexo VII: Del movimiento de las cuentas a que se refiere el art. 9°: Con inconsistencia en la información contable e incompleto, puntos a) y b): Exponer en el Anexo VII todas las cuentas que correspondan a fondos de terceros. Ajuste contable en cuentas 221010005 PROSAP y 122010005 Obras Publicas sin respaldo documental suficiente: Realizar el ajuste del registro de la deuda contraída con el PROSAP, conforme a lo dispuesto por el art. 35 de la Ley N° 7490. Falta inventario de Obras Públicas: Ajustar el inventario de obras en función de la determinación de los importes correspondientes a los Proyectos FAO y mantener el Inventario actualizado en función de las inversiones de obras públicas que se efectúen. Incorrecta exposición de Créditos por cuotas de riego Corrientes y No Corrientes: Dar cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo 3328, en especial respecto de la clasificación y exposición de la deuda en mora, según el estado de gestión de cobranza. Falta de depuración de la cuenta corriente: Continuar con la depuración de los créditos que se mantienen con entidades estatales. Falta de oportunidad en registros de Cuenta Corriente: definir las variables y conceptos que integran las consultas existentes en el sistema de cuentas corrientes, e identificar aquellas que permitan integrar la información de las variaciones en los saldos contables de cada servicio, ello, sin perjuicio de que concreten el desarrollo y programación de un sistema que permita disponer de registros históricos de los movimientos y saldos en la cuenta corriente y su integración al sistema contable. Cargo al Tesorero por cheques emitidos con saldo al cierre: Validar en el sistema el descargo de los cheques con una periodicidad por lo menos mensual, a efectos de que contablemente se reflejen en las rendiciones mensuales y la anual, el saldo de cheques en cartera, tanto en la cuenta contable como en el arqueo respectivo, explicando las diferencias en su caso. Créditos por cuota de riego: Incumplimiento instrucción del Fallo del H.T.C. N° 14327 de fecha 5 de julio de 2004, cuyo vencimiento operó el 31/12/2004, se reitera la</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>instrucción formulada en el mencionado fallo. Irregularidades en procesos licitatorios, instruye respecto de los siguientes aspectos:- Identificar por el número de expediente los llamados a licitación en las publicaciones que se efectúen e incorporar oportunamente las constancias de las mismas en las actuaciones administrativas.- Cuando exista urgencia, hacer constar fundadamente los motivos de la misma en las actuaciones administrativas que disponen el llamado a licitación.- Evitar la dilación del trámite administrativo de recepción provisoria de las obras ya que con este proceder se impide el cumplimiento del artículo 15, inc.j) del Decreto 555/85. El mismo establece que la determinación del costo final de obra y cálculo de reembolso anual debe practicarse inmediatamente de producida la recepción provisoria, poniéndose al cobro de los beneficiarios no después del ejercicio siguiente al de dicha recepción. La falta de aplicación oportuna de esta disposición implicaría un perjuicio financiero y económico a la repartición Contratación directa del Servicio de Transporte de datos y acceso a Internet, el Tribunal los instruye según el criterio de la Secretaría Relatora quien aconseja dar por salvado el reparo e instruir a los responsables para que se ajusten estrictamente a los procedimientos que establece la Ley N° 3799 para la adquisición de bienes y servicios. Expte. 235.731 Contratación de Obra Remoción y Extracción de 8.000 m3 de tierra- Carril Anzorena por Licitación Privada, debiendo haber efectuado Licitación Pública en función del monto contratado, el Tribunal, siguiendo el criterio expuesto en la observación tratada en el párrafo anterior, instruye en tal sentido. Expte. 101.541-ex-04 Préstamo y Adelanto a la Organización de los Estados Iberoamericanos (O.E.I.)- Proyecto O.E.I.- D.G.I. Acta N° 6, instruye a los responsables a los efectos de que soliciten la autorización del H. Tribunal Administrativo cuando las disposiciones legales así lo exijan. Similar criterio e instrucción se sigue y se formula respecto de la observación Expte. 237.466- e8 Anticipo de fondos Mutual del Departamento General de Irrigación. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación Créditos por "Servicios Varios" sin titular.</p> | | | | |
| 14.722 | 05/05/06 | 237-A | 2.004 | INSTITUTO DE SANIDAD Y CALIDAD AGROPECUARIA MENDOZA |
| <p>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR Incumplimiento de instrucciones de Fallos Nros. 14112 y 14297, reitera la instrucción motivo de la observación. Similar criterio se sigue respecto de la observación. Falta de registración de ingresos, instruyéndolos en consecuencia para que incorporen la cuenta bancaria de referencia a la contabilidad y en el futuro incorporen a su sistema contable todos los fondos que manejen. Expte. de Compras 504-I-04 Reparación de camioneta. Expte. de Pago 504-I-04 Rizzo Milton, Orden de Compra 2620, instruye a los responsables de la Administración del organismo cuentadante a los efectos de que revisen sus normas de control interno para evitar en lo sucesivo desconocer hechos relacionados a bienes que se encuentran bajo su órbita de responsabilidad, tanto desde el punto de vista de los fondos implicados como de la conservación y custodia de los mismos. Instruye a los responsables en los siguientes aspectos. Fondos a Depositar al cierre: Implementen procedimientos que prevean que los depósitos de los fondos recaudados en los distintos puestos geográficos de recaudación sean efectuados con mayor frecuencia, tendiendo a disminuir el riesgo que implica el efectivo en custodia de una o varias personas. Cuentas por Cobrar: registración. Gastos de cobranza y diferencias en tipo de cambio: Efectúen las registraciones contables de la ejecución de los convenios con distintas Entidades Nacionales e Internacionales para la venta de material biológico (pupas y moscas estériles), cuyo pago se efectúa en dólares, al momento de producirse los diferentes envíos. Respecto a las diferencias de cambio que se produzcan entre el momento de la registración de la cuenta por cobrar y el efectivo cobro, se deben considerar como otros ingresos o egresos según corresponda. Asimismo, se instruye a los responsables para que se registren como egresos, los gastos por servicios bancarios ocasionados por la cobranza de las transferencias. Convenio por Ventas de pupas. Gestión de cobro. Cumplimiento de plazos: Dar cumplimiento a las cláusulas establecidas en los Convenios respecto a la suspensión de la provisión de material biológico, ante la morosidad en la cobranza por la venta de pupa.</p> | | | | |
| 14.723 | 05/05/06 | 439-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 250-A-02, FONDO DE INFRAESTRUCTURA PROVINCIAL |
| <p>CUENTA APROBADA . Resuelve instruir a los responsables de dicho Ministerio para que, una vez protocolizada la Carta de Indemnidad, la presenten ante este Tribunal con la constancia notarial correspondiente y de la notificación fehaciente realizada a las firmas IMPSA y Cartellone de la aceptación, por parte del Gobierno Provincial, de la mencionada Carta.</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| 14.724 | 05/05/06 | 434-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 226-A-03, ENTE PCIAL. DEL AGUA Y SANEAMIENTO |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.725 | 05/05/06 | 207-A | 2.004 | DCION. GRAL. DE ESC.: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA II (PRODYMES II) |
| CUENTA APROBADA . Incumplimiento de la Ley N° 6958 y registración no integrada: Proceder a la registración contable de todas las operaciones con incidencia presupuestaria, financiera y patrimonial en el SIDICO. Obras: Documentar la entrega definitiva a las escuelas de las obras finalizadas, realizando el cargo patrimonial por las ejecuciones presupuestarias de años anteriores en la partida 512-01 en el Inventario del Programa. Pasivos perimidos: Respecto de los pasivos perimidos, dados de baja patrimonialmente, efectuar las registraciones que permitan restituirlos al Pasivo, de modo tal que el mismo refleje la real situación de endeudamiento del ente. | | | | |
| 14.726 | 05/05/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION PROVINCIAL DE GANADERIA |
| CUENTA APROBADA . Conciliaciones Bancarias: Gastos y Comisiones Bancarias: Deberán efectuar, al cierre de cada ejercicio, la depuración de las partidas incluidas en las conciliaciones bancarias y, de corresponder, los ajustes pertinentes. En particular, las referidas a la conciliación de la Cta. Cte. Banco Nación N° 62802392-02, la que incluye partidas de vieja data. Además, deberán efectuar la registración de los gastos y comisiones bancarias en el ejercicio en que se devenguen. Recaudación: Conciliación de las cuentas recaudadoras con la información suministrada por la D.G.R.: Deberán poner a disposición de los Revisores de este Tribunal la conciliación efectuada -en forma mensual- entre los importes ingresados en las cuentas recaudadoras Nros. 1120157148 y 1120157000 -Si.DI.CO- y la documentación respaldatoria de ingresos suministrada por la D.G.R. (Ley Federal de Carnes, Marcas y Señales, Tasas de Reinspección y Movimiento Apícola), al momento de la fiscalización. | | | | |
| 14.727 | 08/05/06 | 420-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ |
| CUENTA APROBADA . CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$5.549,79 Pagado sin rendir – Documentación faltante, instruyendo a las actuales autoridades para que imputen contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando en término, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Además, la documentación justificativa de erogaciones debe mantenerse en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia. En esta oportunidad, el Tribunal reitera las instrucción del Fallo N° 14496, de fecha 23/5/2005 (expediente N° 438-PS-04, ejercicio 2002), debiendo los responsables del Ministerio de Salud, a través de la Dirección de Administración, llevar a cabo las acciones pertinentes a efectos de corregir las deficiencias ocasionadas por las rendiciones faltantes o tardías, extremando los recaudos a efectos de cumplir con su función de control sobre las Áreas de Salud. | | | | |
| 14.728 | 12/05/06 | 250-A- | 2.004 | FONDO DE INFRAESTRUCTURA PROVINCIAL. |
| CUENTA APROBADA . Cuentas por Cobrar- Municipalidades: Cuenta 5601- Municipalidad de la Capital y Cuenta 5606- Municipalidad de La Paz: instruye a los responsables, a fin de que efectúen las registraciones que representen el estado de gestión de cobranzas en subcuentas del rubro Cuentas por Cobrar, de conformidad con lo dispuesto por el Acuerdo N° 3328. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: en el Considerando II. | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| 14.729 | 16/05/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.730 | 19/05/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ÁREA DEPARTAMENTAL DE SALUD LAVALLE |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.731 | 19/05/06 | 202-A | 2.004 | ADMINISTRADORA PROVINCIAL DEL FONDO PARA LA TRANSFORMACIÓN Y EL CRECIMIENTO |
| CUENTA APROBADA . Depósitos pendientes de imputar, con la instrucción a los actuales responsables del ente cuentadante para que regularicen los saldos registrados en la cuenta "Partidas pendientes de imputar", dado que figuran como pendientes de imputación depósitos bancarios efectuados en el período 1997/2004 (Ley N° 7324 -de Presupuesto 2005- art. 109). Falta de recupero de préstamo al Fondo de Infraestructura Provincial: Deberán llevar a cabo en tiempo y forma oportunos los actos útiles necesarios para el recupero de los créditos concedidos (Ley N° 3799, arts. 24 y 69). Ejecución presupuestaria con relación a los Créditos y al Cálculo de Recursos: Se reitera la instrucción impartida en el Considerando III del Fallo N° 14.544 de fecha 1/8/05, correspondiente al ejercicio anterior, en el sentido de concluir las acciones tendientes a dar solución a la deficiencia detectada, esto es que la ecuación del equilibrio presupuestario -conteniendo, en su caso, el superávit previsto- quede debidamente explicitada (Ley N° 3799, art. 2°). Falta de armado de expedientes de gastos y de recaudación: Deberán dar cabal cumplimiento al Acuerdo N° 3023 de este Tribunal, como así también a las normas internas dictadas al efecto por el organismo cuentadante. Otorgamiento de préstamos para malla antigranizo sin cumplimiento de las condiciones establecidas: a) En caso de que en las propuestas efectuadas por los postulantes existan constancias de su condición de empleador, debe darse cumplimiento a lo establecido en el punto N° 17-A-ap. 9 del Reglamento de Condiciones Generales para la mencionada línea de créditos, es decir requerirse la presentación de copia del contrato vigente y los comprobantes de pago de los tres últimos aportes vencidos de la A.R.T.; b) En los casos en que se ofrezcan garantías hipotecarias del crédito solicitado, deberán ajustarse estrictamente a lo dispuesto en el Cap. 6, punto 12 de dicho Reglamento, esto es que el valor neto de realización de los bienes ofrecidos en garantía debe ser, como mínimo, equivalente al 150 % del monto del capital del crédito (Ley N° 3799, art. 69). Diferencias en valuación de crédito y deuda entre organismos: Deberán efectuar las gestiones necesarias para armonizar los montos, que actualmente difieren, registrados en el organismo cuentadante como crédito y en el Fondo de Infraestructura Provincial como débito, respecto a las acciones cedidas de Y.P.F. S.A. - Ley 6670, realizando los ajustes contables correspondientes. Ello a fin de no distorsionar el análisis de los estados contables de ambos organismos (Acuerdo N° 2988, art. 1°, Cap. III, ap. B, punto 5). Falta de presentación de Movimiento de Fondos y Valores: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14.544 del ejercicio anterior en cuanto a dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información (Anexo VIII). Además, en lo sucesivo deberán adoptar medidas para no reiterar las deficiencias detectadas por la Revisión en este ejercicio: a) En el Cuadro de Ejecución Presupuestaria con relación a los Recursos se incluye la partida "Intereses por Préstamos", la cual no ha sido diferenciada; b) El monto consignado dentro de los Egresos correspondiente a Erogaciones Corrientes difiere con el consignado en el Cuadro de Ejecución Presupuestaria y en el Cuadro de Resultado Financiero del Ejercicio; c) Existen diferencias entre los Ingresos y Egresos presentados en el Movimiento de Fondos y Valores y el Movimiento de las cuentas del Art. 9°, originadas en errores en la exposición de los montos correspondientes a Fondo Vitivinícola; d) Los datos consignados como Ingresos y Egresos correspondientes al Programa de Innovación Tecnológica en el Anexo VII no son coincidentes con los montos informados mensualmente ni con los libros correspondientes al citado programa. | | | | |
| 14.732 | 26/05/06 | 261-A | 2.003 | MUNICIPALIDAD DE MALARGÜE |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| CUENTA APROBADA . El Tribunal resuelve instruir a las actuales autoridades cuentadantes respecto de:- Anexos Acuerdo N° 2988: Adoptar los recaudos necesarios a fin de exponer oportuna y correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo N° 2988, en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables.- Armado de expedientes: Adecuar los controles para que los expedientes se encuentren debidamente cumplimentados en todos sus aspectos formales (foliados, resoluciones aprobatorias, firmas de responsables, etc.), en concordancia con la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023.- Saldos Acreedores en Cuentas Corrientes Bancarias: Exponer correctamente los saldos acreedores en cuenta corriente bancaria al cierre del ejercicio, ya que las mismas constituyen un pasivo del ente. | | | | |
| 14.733 | 26/05/06 | 436-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE CULTURA |
| CUENTA APROBADA . Cargo por Erogaciones sin Justificar \$1.606,48 | | | | |
| 14.734 | 26/05/06 | 403-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 203-A-02, DCION. GRAL. DE ESC.: FONDOS PROGRAMAS NACIONALES |
| CUENTA APROBADA . Falta de documentación solicitada . Registración de cuentas bancarias de escuelas: Los responsables del organismo deberán informar al Tribunal sobre la estructura de control interno y el sistema de cargos y descargos (Acuerdo N° 2988, art. 1°, cap. I, ap. E). Fondos traspasados al inicio por parte de la DGE: Los responsables del organismo deberán cumplimentar debidamente los requisitos exigidos por la normativa legal vigente en la materia (Leyes Nros. 3799, art. 38; y 5806, art. 2°, inc. h). | | | | |
| 14.735 | 26/05/06 | 435-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 265-A-03, MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL |
| CUENTA APROBADA . Resuelve instruir a los actuales funcionarios responsables para que, en lo sucesivo: a) Se respeten las diferentes etapas y procedimientos de autorización del gasto según corresponda a cada caso. b) La Tesorería del Municipio verifique, en forma previa a la realización del pago, que cada expediente contenga las firmas requeridas por la normativa legal vigente. c) Se cumplan estrictamente las normas relativas al armado de expedientes, respetando el requisito de foliatura, por ejemplo, ya que todo esto conlleva a hacer más eficiente un sistema de control interno (Acuerdo N° 3023, Ley N° 3909). | | | | |
| 14.736 | 02/06/06 | 257-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS |
| CUENTA APROBADA . Fondos Fijos, Utilización de fondos en destinos distintos al autorizado, Ordenes de Pago Nros. 1051, 5713 y 5722. Respecto a la orden de pago N° 5722, correspondiente al Fondo Fijo de \$ 1.500,00 -"Jornadas de Derecho"-, deberán tramitar la rendición de los comprobantes originales de los gastos efectuados (folletería y propaganda, útiles, etc), ya que sólo se aportan recibos del Dr. Mauro Aguirre, a fin de verificar el destino de los fondos utilizados. Sistema Contable Ajustes al Patrimonio, inc. b) Ajustes y pagos de los Deudores: Detallar y documentar los ajustes que se realicen en las cuentas de deudores. Expreso Jocolí: Documentar los trámites realizados para la verificación de créditos en los Concursos y, en caso de rechazo de los mismos, contar con la documentación que acredite tal situación. Sistema Contable Anulación de Asientos, Nros. 2928, 3005 y 2988, con la instrucción de que se acompañe el detalle | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| <p>y documentación de los asientos de ajuste de ejercicio. Planta de tratamiento de residuos sólidos. se instruye a las autoridades del Municipio (Departamento Ejecutivo y Consejo Deliberante) para que, de considerarlo conveniente a los intereses de la Comuna, propicien la modificación pertinente de dicha Ley, a fin de corregir la situación legal y sea factible el cumplimiento del contrato vigente. Fondos Fijos :Utilización de fondos en destinos distintos al autorizado, inc. c) O/P N° 5068: el Tribunal instruye a los actuales responsables para que restrinjan la apertura de fondos fijos a los estrictamente necesarios, debiendo constar las razones de su creación y limitando los montos de cada compra y/o gasto de modo tal que no se violen las normas de contratación Sistema de contribuyentes Fallas en el sistema de control interno: Se reiteran instrucciones impartidas en Fallos anteriores, en particular las referidas a:- Plan de cuentas: Deberán modificar el plan de cuentas en modo tal de dar cumplimiento al Acuerdo N° 3328.- Verificación de totales: El control del total de los lotes cargados por los operadores corresponde que sea realizado por personal de la Contaduría General, ya que es ésta la que debe responder por el control interno de los registros de la Comuna (Art. 60 de la Ley N° 3799).- Errores en boletos de ingresos: Independientemente de quien efectúe la carga de la corrección de estos asientos de ajustes, deben ser controlados por la Contaduría General en cuanto a su correspondencia y documentación, por los fundamentos dados en el punto anterior . Sistema de contribuyentes, Inconsistencias de la base de datos del sistema; inc. 1) Entre la base de datos y mayores, Tasas y Comercio y Obras e inc. 2) Según cuenta patrimonio: dada la diferencia en la denominación de las cuentas en los distintos sistemas, se los instruye para que se proceda a su uniformidad .Asimismo instruir en los siguientes aspectos:1) Sistema de control interno: - Actualizar y aprobar por parte de las autoridades del Municipio los Manuales de Funciones (por individuos y sectores), de Cuentas, de Procedimientos Contables y Administrativos, y remitirlos al Tribunal.- -Registrar las altas y bajas de Valores en Garantía y Valores en Custodia, en tiempo oportuno.- Implementar normas de procedimiento operativo y circuitos administrativos para la administración de personal y liquidación de haberes. - En los sucesivos ejercicios, deberán dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en las Leyes de Presupuesto, referidas al límite de entregas de anticipos al personal, los que deberán ser descontados en el mes inmediato posterior a la entrega de los mismos.</p> <p>logre identificar en la ejecución presupuestaria los egresos e ingresos provenientes de fondos de terceros.5) Acuerdo N° 3023: Deberán dar estricto cumplimiento al Acuerdo mencionado. Además, deberán efectuar los controles necesarios de manera que los certificados de obra se ajusten a lo realmente ejecutado.6) Reconocimiento del gasto por legítimo abono: Dar cumplimiento a la Ley N° 3799, en particular a las disposiciones contenidas en el art. 15, última parte, además deberán implementar el memorando elaborado al respecto.7) Pago Fácil y Loti Pago: Deberán imprimir el listado de la información remitida a la Comuna por los entes recaudadores y efectuar los controles respectivos a fin de corroborar la veracidad de la información suministrada respecto de la recaudación.8) Aeropuertos Argentina: Informar a este Tribunal las medidas implementadas respecto a la intervención de casillas de peajes de concesionarios y el estado actual del expediente judicial respectivo.9) Contrataciones: -Deberán dar cumplimiento al Acuerdo N° 3023. -Efectuar las retenciones pertinentes de acuerdo a la normativa legal. -Dar cumplimiento al Impuesto de Sellos.</p> | | | | |
| 14.737 | 02/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL |
| <p>CUENTA APROBADA . Multas - Diferencia entre la documentación respaldatoria de la repartición y lo registrado en el SIDICO - Falta documentación de respaldo instruyendo a los actuales responsables para que implementen un sistema que permita detectar y ajustar las diferencias existentes entre lo ingresado a la repartición y lo informado por SIDICO; asimismo, incrementar el control respecto de los ingresos producidos a través de las entidades recaudadoras (Bancos, Bolsa de Comercio, DGR) e imputados a las cuentas pertinentes de esa Subsecretaría. Por otra parte, debe señalarse que la falta de conocimiento exacto, por parte del organismo, de quienes pagaron o no las multas aplicadas, impide iniciar con fundamentos reales las acciones de cobranzas a los morosos. Faltante de documentación respaldatoria de gastos: El Tribunal, en concordancia a lo resuelto en casos similares en los Fallos Nros. 14591 y 14604, y teniendo en cuenta que la situación se corrige a partir del dictado del Decreto N° 1869/04, según lo informado por la C.G.P. a fs. 207, resuelve no aplicar la sanción establecida en el art. 42, primera parte de la Ley N° 1003 y modificatorias. Cuentas a Cobrar- Falta de rendición- Deficiencias en registración contable. Tribunal resuelve reiterar las siguientes instrucciones, impartidas en los Fallos que se indican y que se encuentran pendiente de cumplimiento: 1) Normas de Control Interno: Concluir con la confección del Organigrama, Manual de Funciones, Cursoigramas, Normas de Control interno y designación de responsables en</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>las distintas Áreas o Departamentos (Fallos Nros. 14310 del 7/6/04 –Ejerc. 2002- y 14552 del 11/8/05 -Ejerc. 2003-). 2) Ajustes sin realizar - Cta N° 200/081682/3 - Ex Bco. Mendoza y Cuenta del C.U.C. N° 39: Efectuar los ajustes pertinentes, ya que existe un saldo en SIDICO de \$ 8.279,28 y en la cuenta contable de mayor N° 01 11161020039 de \$ 7.125,22 (Fallos Nros. 14019 del 2/10/02 -Ejerc. 2000- y 14145 del 30/7/03 -Ejerc. 2001-). 3) Pagado sin rendir: Efectuar y registrar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio, correspondientes a los gastos pagados e imputados durante el mismo (Fallos Nros. 14019 del 2/10/02 -Ejerc. 2000-, 14310 del 7/6/04 -Ejerc. 2002- y 14552 del 11/8/05 -Ejerc. 2003-). 4) Contrato de Locación de Servicios: Dar estricto cumplimiento a las disposiciones del Decreto N° 143/02 (Fallo N° 14552 del 11/8/05 -Ejerc. 2003-). Asimismo, el Tribunal considera oportuno, de acuerdo a lo solicitado por la Revisión a fs. 128/132, instruir a los actuales responsables respecto a los siguientes aspectos: 5) Conciliación Bancaria - Cta Bco Nación N° 62801193/90: Efectuar la depuración de las partidas conciliatorias, en particular la correspondiente a cheques emitidos (más de 6 meses) y no presentados al cobro. 6) Nomina de Autoridades: Dar estricto cumplimiento con la presentación de la Nómina de Autoridades, en los tiempos y la forma exigida por el Acuerdo N° 2988. 7) Anexo "Autorizaciones por aplicación del artículo 17" (Ley N° 3.799): Dar total cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información contable de Anexos. En particular, las partidas expuestas en el mencionado Anexo deberán coincidir con los registros contables. 8) Bienes de Consumo: Efectuar la registración de dichos bienes en el SIDICO. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Cuentas a cobrar – Falta de rendición – Deficiencias en la registración contable.</p> | | | | |
| 14.738 | 07/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA |
| <p>CUENTA APROBADA . Erogaciones - Publicidad Oficial: Incumplimiento del Régimen de Contrataciones e incorrecta imputación presupuestaria, A) Desdoblamiento del gasto en la imputación de las campañas publicitarias e incumplimiento de lo dispuesto en el Art. 31° de la Ley de Contabilidad y D) Falta de la Norma Legal que autoriza la contratación de la Publicidad Oficial, impartiendo instrucciones a los actuales cuentadantes para que la registración de las etapas presupuestarias del gasto en publicidad se ajuste a la normativa vigente, procediendo conforme lo normado por las Leyes Nros. 3799 (artículos 29 y 31), 5806 y los Decretos Nros. 8/01, 1757/01 y 642/94. Recursos: Concesión Zona Franca – Falta de ingresos y registración del crédito,: Debe exponerse contablemente la deuda de la concesionaria, a los efectos de dejar el rubro valuado correctamente (Acuerdo N° 3328), ya que, hasta tanto se expida la Suprema Corte de Justicia, el crédito está legalmente devengado. Erogaciones - Honorarios: Deficiencias en la contratación, registración y pago - Falta de acreditación de pago de Impuesto de Sellos instruye a las actuales autoridades cuentadantes respecto de: - No imputar gastos operativos de reparticiones que no integran el CUC.- La imputación presupuestaria debe ser anterior a la fecha de la factura y prestación del servicio. - En razón de la limitación dispuesta en el artículo 12 de la Ley de Presupuesto no deben imputarse los gastos de contratación de profesionales que prestan servicios habituales, de carácter repetitivos y por periodos consecutivos, en las partidas de Servicios Generales. Este tipo de gastos debe imputarse en las partidas de Contratos de Locación, siempre que se encuadre dentro de los parámetros establecidos en el Decreto N° 143/02, tributando tal instrumentación el correspondiente Impuesto de Sellos. Deberá adjuntarse el instrumento que defina el objeto de la contratación y el plazo para la prestación del servicio (Ley N° 3909, artículo 112).- La facturación de honorarios debe munirse de un informe de las tareas realizadas (constancia de prestación del servicio -Ley N° 3799, artículos 19 y 21-). Subsidios: Dar cumplimiento a la normativa vigente en relación al tema observado (Acuerdos Nros. 2496 y 2514), así como también a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes, según lo disponen la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. Nuclear Mendoza (en liquidación): Concluir las acciones tendientes a la cancelación de la personería jurídica y la baja en los registros nacionales, provinciales y municipales en que se encuentra inscripta. Además, deberán depurar los créditos y deudas del organismo. Bodegas y Viñedos Giol (en liquidación): Tramitar la baja ante la AFIP y demás organismos nacionales, provinciales y municipales en donde Bodegas y Viñedos GIOL se encuentre inscripta.</p> | | | | |
| 14.739 | 12/06/06 | 425-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 208-A-01, DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS |
| CUENTA APROBADA . | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|------------------|
| 14.740 | 14/06/06 | 219-A | 2.004 | HOSPITAL CENTRAL |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>Movimientos contables del SIDICO no incluidos en la rendición al HTC; 3. Ejecución Presupuestaria de Erogaciones – Anexo III Acuerdo N° 2988; 5. Resultado Financiero – Anexo VIII Acuerdo N° 2988; 8. De la Deuda Pública clasificada en Consolidada y Flotante al comienzo y cierre del ejercicio – Anexo X Acuerdo N° 2988; 9. De la situación de los Bienes del Estado – Anexo XIII Acuerdo N° 2988, puntos a), d) y f) y 10. Movimientos de Cuentas Extrapresupuestarias y Patrimoniales – Anexo XIV Acuerdo N° 2988: La Contaduría General de la Provincia deberá proceder al cierre de sus operaciones con anticipación a la realización de la rendición de cuentas del ejercicio, evitando la aparición de inconsistencias en los cuadros presentados por registración de operaciones extemporáneas. Asimismo, deberá copiar los Anexos rectificados en el Libro Inventario. Ejecución Presupuestaria con relación a los Recursos – Anexo IV Acuerdo N° 2988: Reflejar en cada ejercicio la real recaudación de recursos propios. Cuentas por Cobrar, puntos a), c), d) y e): Dar estricto cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo N° 3328. Asimismo, deberán concluirse las tareas de desagregación de saldos iniciales y clasificación de la cartera de créditos, depurando y respaldando documentalmente los créditos en gestión judicial. Bienes de Uso: Terminar la implementación del nuevo sistema de marcación de Bienes de Uso. Falta de presentación de Inventarios: Dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por la Ley N° 3799, artículo 38 y a lo normado por el Código de Comercio en relación a los Libros Contables, debiendo el Inventario exponer un grado de detalle suficiente para identificar con exactitud cada partida incluida en los rubros del Estado de Situación Patrimonial. De la Evolución de los Residuos Pasivos del ejercicio anterior – Anexo X Acuerdo N° 2988: Practicar los ajustes contables pertinentes a efectos de valorar correctamente el Pasivo del organismo (reincorporación de partidas dadas de baja en Residuos Pasivos perimidos y Acreedores Varios de ejercicios anteriores). De la Situación de los Bienes del Estado – Anexo XIII Acuerdo N° 2988: Adoptar los recaudos necesarios a fin de exponer oportuna y correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo N° 2988, en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables. Cuentas por Cobrar: Reforzar los procedimientos que permitan identificar si los pacientes afectados por accidentes viales o laborales poseen algún tipo de cobertura a cargo de terceros obligados, a efectos de gestionar el cobro de las prestaciones realizadas. En caso de que el accidentado no posea cobertura de terceros, cuya atención se encuentra a cargo del efector público, deberán depurar las partidas del rubro Cuentas por Cobrar, a efectos de que los Estados Contables reflejen razonablemente la verdadera situación patrimonial del organismo. Bienes de Consumo: Concluir con la implementación del sistema de control de stock permanente de los Bienes de Consumo, adoptándose las medidas necesarias y pertinentes para el efectivo control y registración de dichos bienes en tiempo oportuno, cumplimentando las disposiciones del Acuerdo N° 3485. Asimismo, deberá tenerse en cuenta el instructivo realizado por la Contaduría General de la Provincia para la correcta identificación de los bienes de consumo, utilizando el código de insumo pertinente. También, los responsables deberán implementar normas de procedimiento y circuitos operativos que permitan delimitar responsabilidades y efectuar el control de la custodia, traslado de bienes, confección de inventario físico y registración patrimonial y presupuestaria de los bienes. Locaciones de Servicios: Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 143/02 y a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes, según lo disponen la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. Además, conformar los legajos del personal de planta y de los contratados con la totalidad de la documentación pertinente, de acuerdo con lo prescripto por el Decreto 2801/2000. Contrataciones – Licitaciones por bancos: Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 7061/67, artículo 31 (posibilidad de cotización por todo o parte de los objetos solicitados y aún por parte de un renglón, como asimismo ofrecerse alternativas); caso contrario, el Directorio deberá dictar su propio régimen de compras (en las condiciones que lo faculta la Ley N° 6015). Las cláusulas de los pliegos de condiciones generales y especiales deben ser consistentes (no contener requisitos contrapuestos). Contrataciones Ley de Emergencia – Falta de autorización en la adjudicación: Dar cumplimiento a lo dispuesto por la Ley N° 6975, prorrogada y modificada por el Decreto N° 1932/02, Ley N° 7025 y Decretos Nros. 1142/04, 2999/04 y 1152/05. Además, deberán aplicar en forma restrictiva la norma de excepción, teniendo en cuenta la existencia de la norma general que establece los procedimientos de selección del co-contratante (Ley N° 3799, artículos 28 y 29). Debe dejarse plasmado en el expediente la decisión fundada de autoridad competente de contratar por la vía de excepción. Fondos sin Reposición: Dictar normas de procedimiento que establezcan los controles necesarios para acreditar fehacientemente la efectiva prestación de servicios. Prestaciones no Facturadas: Mantener actualizados los padrones de afiliaciones a las Obras Sociales, a efectos de poder identificar a los pacientes con cobertura y proceder a</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| <p>facturar las prestaciones médicas realizadas por el Hospital. Capacitación: Proveer de capacitación del sistema computarizado al personal de cada sector. Control Interno: Implementar un sistema de control interno que permita acercar el control al momento de los hechos. Deberá identificarse a los responsables de pérdidas de medicamentos y otros bienes a los efectos de iniciar las acciones administrativas y judiciales que correspondan. Expedientes de pago: Implementar procedimientos que permitan referenciar los pagos con los correspondientes expedientes de pago; como así también vincularlos con el expediente en el cual se tramitan las compras que les dieron origen. Adulteraciones detectadas en Rendiciones de Cuentas: Concluir con las actuaciones destinadas a establecer las responsabilidades administrativas tratadas en el expediente N° 196-I-04. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Pagos efectuados en virtud del Acta Acuerdo del Centro de Cardiología y Cirugía Vascular. Actas Acuerdo suscriptas durante el ejercicio con Agentes del organismo. Acta Acuerdo con servicio de bioquímica clínica: expediente 4697-D-04.</p> | | | | |
| 14.741 | 22/06/06 | 411-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA. |
| <p>CUENTA APROBADA . Operatorias gastos cosecha y Acarreo: Falta de rendición de reembolsos e ingresos de la registración contable instruye a los actuales responsables para que suscriban finalmente el convenio de compensación de deudas, produciendo las correspondientes rendiciones y registraciones pendientes.</p> | | | | |
| 14.742 | 22/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE AMBIENTE Y OBRAS PÚBLICAS DIRECCIÓN DE EJECUCIÓN Y CONTROL DE SERVICIOS |
| <p>CUENTA APROBADA . Documentación no disponible en el Archivo General: Los responsables de la Contaduría General de la Provincia, en lo sucesivo, deberán cumplimentar estrictamente las disposiciones vigentes respecto del tema observado (art. 2° del Acuerdo N° 1833, art. 8° de la Ley N° 5806 y arts. 6° y 8° del Decreto N° 420/99). En cuanto a la intervención de los Delegados de la C.G.P. según la normativa citada, se instruye para que se produzca en tiempo y forma en todas las rendiciones. Acreedores Varios caducados, Los responsables de la Dirección deberán efectuar las gestiones adecuadas para cancelar la Orden de Compra N° 14/03 (\$ 6.000,00), a fin de exponer correctamente el pasivo de la Administración Central. Inconsistencias en la información de los pagos realizados por el Servicio Administrativo: Deberán dar total cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley N° 5806, Capítulo I, arts. 2° al 5°. Además, junto con los responsables del Ministerio de Ambiente y Obras Públicas, deberán gestionar la inhabilitación del CUC 40, a fin de que no sean ejecutadas partidas presupuestarias asignadas a esa Dirección, por parte de responsables del MAYOP. Inventario: Falta de registración de bienes, puntos a) y b): A la fecha, el Expte. N° 319-E-03 -mediante el cual se tramita la aprobación del Balance de Liquidación de la Ex EMSE- se encuentra en la Fiscalía de Estado pendiente de dictaminar. De acuerdo a lo dispuesto por el art. 69 de la Ley N° 3799, la Dirección posee la conservación y guarda de los bienes de ese ex organismo. Los responsables, en forma conjunta con la Dirección de Administración del MAYOP, deberán informar al Tribunal las conclusiones a las que arribe la Fiscalía respecto del expediente mencionado, y proceder a la registración de la totalidad de los bienes bajo su custodia, en el SIDICO. Cuentas por Cobrar - Falta de registración de pagos,: Deberán gestionar, ante la Subdirección de Cómputos de la C.G.P., los ajustes necesarios al SIDICO a fin de poder dar total cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo N° 3328. Cuentas por Cobrar -Inconsistencias en la información presentada en la rendición. Cuentas por Cobrar: Cuenta bancaria no declarada en el SIDICO. Inconsistencias en la información de los pagos realizados por el Servicio Administrativo, instruyendo a los actuales responsables de la C.G.P. para que incrementen los controles preventivo e interno, asignados por la Ley N° 3799, en particular arts. 20 y 60 y Ley N° 5806, Cap. II, a fin de detectar futuros hechos o situaciones similares a las ocurridas. El Tribunal instruye a los actuales responsables, en relación a los siguientes aspectos: a) Migración de datos del sistema informático de la Ex EMSE: Deberán concluir con las gestiones que permitan concretar la migración de datos de la Ex EMSE, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 693-AOP-04, art. 3°. b) Evolución de los fondos afectados y exposición contable de la responsabilidad por la administración de cada fondo: Se reitera a los responsables de la C.G.P. lo instruido en el Fallo N° 14.397 (19/11/2004), respecto a la apertura de la información contable en relación al movimiento de los fondos (FEDEI, FPCT), a fin de controlar la evolución de éstos y juzgar, en caso que corresponda, el grado de responsabilidad por la administración de los mismos (registro de cargos y descargos, Ley N° 3799, art. 44, inc. 1).</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| 14.743 | 22/06/06 | 408-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 264-A-02, MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN. |
| CUENTA APROBADA . CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 50.952,61. MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. | | | | |
| 14.744 | 22/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE AMBIENTE Y OBRAS PÚBLICAS DIRECCIÓN DE SANEAMIENTO Y CONTROL AMBIENTAL |
| CUENTA APROBADA . 2) Inconsistencias en la información de los pagos realizados por el Servicio Administrativo,4) Diferencia en la recaudación informada en la rendición. ,se los instruye para que: 1) Respecto del reparo 2. a), den total cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley N° 5806, Capítulo I, arts. 2° al 5°; en particular lo dispuesto en el art. 2°, inc. i), referido al control que les corresponde ejercer sobre la ejecución de los créditos presupuestarios asignados.2) Con relación a 4. a), gestionen ante el Ministerio de Hacienda la restitución de fondos afectados correspondientes a "Tasa Ambiental Anual Residuos Peligrosos - Ley N° 5917" (\$ 11.403,56), erróneamente imputados a rentas generales. Residuos Pasivos perimidos. Inconsistencias en la información de los pagos realizados por el Servicio Administrativo. Recursos: Inconsistencias en la información contable. Diferencia en la recaudación informada en la rendición resuelve instruir a los actuales responsables de la C.G.P. (Contador General de la Provincia y su Delegado en el organismo) para que incrementen los controles preventivo e interno, asignados por la Ley N° 3799, en particular arts. 20 y 60 y Ley N° 5806, Cap. II, a fin de detectar futuros hechos o situaciones similares a las ocurridas. Fondos y Valores- Omisión de presentación la conciliación de cuenta , se les reitera la instrucción impartida en el Considerando I del Fallo N° 14539 . Asimismo instruye a los actuales responsables, en relación al siguiente aspecto: Los responsables de la Subsecretaría de Medio Ambiente del MAYOP y de la Dirección de Saneamiento y Control Ambiental deberán respetar el destino que la ley de creación asigna a los recursos afectados, ya que la Ley N° 3799, art. 12°, admite un cambio transitorio, por razones financieras, aclarando expresamente que dicha autorización transitoria no significará cambio de financiación ni de destino de los recursos. Cabe recordar que la Ley N° 5806, art 8°, inc. i) asigna a los Servicios Administrativos la facultad de oponerse por escrito a todo acto que importe una trasgresión a las disposiciones vigentes y comunicarlo al Contador General de la Provincia para que éste pueda dar cumplimiento a la obligación establecida en el Art. 139° de la Constitución Provincial y en el Art. 20° de la Ley de Contabilidad. En igual sentido, se instruye al Delegado de la C.G.P. por la responsabilidad que le cabe en función de lo dispuesto en la Ley N° 5806, Cap. II. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Fondos y Valores- Omisión de presentación la conciliación de cuenta. | | | | |
| 14.745 | 23/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS |
| CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Programa Lucha Activa Antigranizo- Temporada 2004-2005. Deficiencias en el Expte. de Pago N° 1066-P-2004: Deberán incrementar las medidas de control interno, tendientes a lograr que la documentación integrante de las actuaciones administrativas se adecue a las formalidades establecidas en el Acuerdo N° 3023. Reembolso de préstamos para Prevención de Heladas: Falta conciliación entre Reembolsos de Préstamos y Vales de autorización para retiro de combustibles. Conciliación y ajuste de registración Patrimonial: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14508 de fecha 09/06/2005, para que implementen procedimientos de control cruzados, a efectos de conciliar la información de la Dirección General de Rentas con lo remitido por las Comisiones de los Oasis. | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| Programa Lucha Activa Antigranizo- Temporada 2004-2005. Deficiencias en el Expte. de Pago N° 1066-P-2004 , instruyendo al responsable - Jefe del Servicio Administrativo - a fin de que dé cumplimiento a lo dispuesto en la Ley N° 5806, arts. 2 inc. f) y 13. También, se instruye al Contador General de la Provincia respecto del cumplimiento de las funciones que tiene establecidas para el ejercicio del control interno, interviniendo a tal efecto, a través de sus Delegados, en el proceso de registración de las distintas etapas del gasto. Todo ello, de conformidad con lo dispuesto por el art. 60 de la Ley N° 3799 y Cap. II de la Ley N° 5806. Asimismo instruye a las autoridades responsables respecto de los siguientes temas: Conciliaciones Bancarias: Depurar al cierre de cada ejercicio las mismas e imputar los gastos y comisiones bancarias en el ejercicio en que se devenguen. Bienes de Consumo: Ingresar en el SI.DI.CO. los bienes de consumo, valuados de conformidad con lo establecido por el Acuerdo N° 3485. Bienes de Uso: Efectuar el Inventario físico de estos bienes, conforme a lo dispuesto por los Decretos N°s. 2060/65 y 2732/99 y Acuerdo N° 3485. Reitera las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores Nros. 13799, 13965, 14162, 14317 y 14508 no cumplidas por los responsables. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Cuentas por Cobrar- Inconsistencia entre los registros patrimoniales y presupuestarios. Cuentas por Cobrar. Falta de rendición de la gestión de cobranza iniciada en el ejercicio 2004. | | | | |
| 14.746 | 26/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE SALUD- SUBSECRETARIA DE SALUD |
| CUENTA APROBADA . Falencias observadas en el depósito del Departamento de Abastecimiento con las instrucciones que se imparten a los actuales responsables: a) Establecer un sistema de control interno que garantice la imputación de las erogaciones incurridas por cada efector asistencial por las distribuciones efectuadas a los mismos (monodrogas e insumos biomédicos), la que deberá coincidir con las cantidades previamente solicitadas y adquiridas. En caso de existir diferencias entre lo solicitado y lo entregado, deberá dejarse constancia escrita de su causa. b) Efectuar una efectiva programación en el proceso licitatorio teniendo en cuenta el tiempo de demora en las entregas de insumos, a fin de disminuir las compras directas por urgencias por parte de los efectores asistenciales. c) Respecto de las donaciones recibidas, corresponde que sean registradas en el inventario permanente y comunicada su recepción a la Dirección de Farmacología. d) Incrementar las medidas de seguridad, respecto a la restricción de ingreso al Departamento de Abastecimiento, según lo indicado a fs. 463. e) Poner a disposición, en tiempo oportuno, de los Revisores del Tribunal los Manuales de Funciones y de Procedimientos, Organigrama y Normas de control interno (Acuerdo N° 2988, Art. 1°, Cap. I, Pto. E). f) Avanzar con la implementación del programa de gestión de materiales, previendo su compatibilidad con el SIDICO, a fin de llevar el inventario permanente por el mencionado sistema contable. Deficiencias en Bienes de Uso , instruyendo a los actuales responsables para que procedan, en forma conjunta con los jefes de cada sector, a conciliar el inventario físico de Bienes de Uso con lo registrado en el SIDICO, a fin de detectar, analizar y ajustar las diferencias señaladas por la Revisión (Anexo I, fs. 175/177) respecto de esos bienes ubicados en distintas dependencias de la Subsecretaría: Vacunatorio Central, Dpto. Higiene de los Alimentos, Dpto. Farmacia y División Zoonosis -Laboratorio, Depósitos de Materiales, Jefatura y Administración- (Acuerdo N° 3485). Además instruir a los actuales responsables, en relación a los siguientes aspectos: 1) Deberán efectuar el proceso licitatorio pertinente - Licitación Pública- referido a la explotación del Servicio de Radiología en el Centro de Medicina Preventiva "Dr. Emilio Coni", de acuerdo a lo dictaminado por Fiscalía de Estado con fecha 21/10/2004, tramitado mediante Expte. N° 4353-P-03-80527 (Ley N° 3799, arts. 28°, 31° y 60°). 2) Por medio del Coordinador Ley N° 6444 y el Contador General de la Provincia, deberán gestionar ante la DGR el cumplimiento de las tramitaciones procesales pertinentes, a través de sus abogados recaudadores, a efectos del ingreso de las multas adeudadas por infracciones a la Ley N° 6444 (Ley N° 3799; Ley N° 6444, arts. 3° y 4° incs. k) y m); y Decreto N° 1211/97). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Pago de adicional Mayor Productividad. | | | | |
| 14.747 | 27/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA |
| CUENTA APROBADA . Faltante de documentación respaldatoria de gastos y 6. Contrataciones Art. N° 17 de la Ley N° 3799: Deficiencias de exposición. Los actuales responsables deberán dar estricto cumplimiento a lo normado por la Ley N° 7153 y Decreto N° 1869/04. Además, deberán confeccionar el Cuadro de | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---------------------------------------|
| <p>autorizaciones de la Ley N° 3799, artículo 17, con las partidas que correspondan. Publicidad Oficial: Reconocimiento de Legítimo Abono, impartiendo instrucciones a los actuales cuentadantes para que la registración de las etapas presupuestarias del gasto en publicidad se ajuste a la normativa vigente, procediendo conforme lo normado por la Ley N° 3799 (artículos 29 y 31) y los Decretos Nros. 8/01, 1757/01 y 642/94. La Secretaría Administrativa, Legal y Técnica de la Gobernación es quien debe autorizar, adjudicar y aprobar las contrataciones de publicidad que se realizan en su ámbito, para lo cual deberá dictar en cada caso la resolución respectiva. La Coordinación de Comunicación Social debe dar cumplimiento a los artículos 6° y 7° del Decreto N° 8/01. Asimismo, la Contaduría General de la Provincia debe ejercer en tiempo y forma sus funciones de control interno (artículos 60 y 68 de la Ley N° 3799), interviniendo, a través de sus Delegados, todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). Expte. 202-D-04: Pedido autorización Contratación Directa – Reconocimiento de Legítimo Abono. se lo instruye para que la decisión de contratar mediante esta vía de excepción quede plasmada en el expediente respectivo. Expte. N° 2514-D-03: Solicitud prórroga Servicios Vínculos Comunicaciones, con la instrucción a los responsables de que en lo sucesivo se establezcan con la debida claridad las cláusulas que prevean prórrogas en las contrataciones. Contratación Directa para la Actualización y Ampliación del Sistema TAX y Expediente 1513-D-04: Licitación Pública N° 1211/04 correspondiente al Servicio de migración y Licencias Oracle, utilizadas por el sistema de la Dirección General de Rentas –TAX., reiterar las instrucciones que sobre el particular se formularan en el Fallo N° 14.650. Inventario de Bienes de Uso: Dar de alta a todos los bienes adquiridos, ajustando las diferencias que se detecten entre la ejecución presupuestaria y las altas de Inventario. Cuenta N° 1161030021 – Saldo incorrecto: Corregir el saldo negativo de la cuenta citada, ya que el mismo es técnicamente incorrecto. Licitaciones de Equipo Informático. Plan de Contingencias: Prever los tiempos de mayor carga laboral del equipamiento informático y efectuar la contratación del servicio de mantenimiento, con la anticipación suficiente que permita incluir este periodo, dentro de los plazos previstos, en la contratación del servicio. Licitaciones de Equipo Informático. Intervención del COMIP: Dar participación a los integrantes del COMIP en las Licitaciones Públicas, Privadas y Contrataciones Directas, referidas a la adquisición tanto de servicios como de equipamiento informático. Licitaciones de Equipo Informático. Estimación de precios. Ampliación de montos: Efectuar acciones tendientes a lograr na estimación de precios más cercana a la realidad.- Convenio suscripto con Universidad Tecnológica Nacional (UTN): Exigir la presentación mensual de informes sobre las tareas ejecutadas. Formación de expedientes: Dar cumplimiento a la normativa vigente en relación a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes, según lo disponen la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Contratación Directa para la Actualización y Ampliación del Sistema TAX y Expediente 1513-D-04: Licitación Pública N° 1211/04 correspondiente al Servicio de migración y Licencias Oracle, utilizadas por el sistema de la Dirección General de Rentas –TAX.</p> | | | | |
| 14.748 | 29/06/06 | 251-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE MENDOZA |
| <p>CUENTA APROBADA . Instruir a los actuales responsables en relación a la falta de cumplimiento de disposiciones contenidas en el Acuerdo N° 2988 (t.o. por Acuerdo N° 3691): a) Confección de cuadros y anexos: Deberán dar total cumplimiento a las disposiciones del mencionado Acuerdo, en lo referido a la exposición de la información contable -Anexos-; en particular, el nuevo modelo del Anexo VIII - “Del Resultado Financiero del Ejercicio”. Además, deberán confeccionar el Manual de Cuentas y remitirlo, en forma conjunta con la Nómina de Autoridades del Ejecutivo y la del Concejo Deliberante. Asimismo, presentar, con la debida aprobación de la autoridad superior, los Manuales de Procedimientos y de Funciones con el respectivo organigrama actualizado (Acuerdo N° 2988, Art. 1°, Cap. I, pto. B). b) Balances mensuales y de sumas y saldos: Dar estricto cumplimiento con los plazos de presentación de los balances mensuales, como con la totalidad de la documentación integrante de ellos. Además, deberán acompañar trimestralmente (marzo, junio, setiembre y diciembre) las bases de datos con los saldos de las cuentas corrientes de los contribuyentes al último día del trimestre finalizado. (Acuerdo N° 2988, Cap. II, ptos. A y B).</p> | | | | |
| 14.749 | 29/06/06 | 265-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL |
| <p>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Formalidades en la contratación. Expte. N° 13068-M-04. Gastos de protocolo. Falta de firma del Contador en Órdenes de Pago, el Tribunal</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--|
| <p>resuelve instruir al Contador General a efectos de que dé cumplimiento estricto a las disposiciones establecidas en la normativa vigente, debiéndose dejar constancia en los expedientes, cuando en caso de ausencia es reemplazado. A estos efectos, deberá dar cumplimiento a lo dispuesto en los dos últimos párrafos del art. 61 de la Ley N° 3799. También instruye al Tesorero para que dé cumplimiento a lo prescripto por el art. 57, inc. b), de la Ley N° 3799. Asimismo, resuelve impartir las siguientes instrucciones a los responsables del organismo cuentadante: - Efectuar la registración de las distintas etapas del gasto, de conformidad con lo establecido por las Leyes N° 3799 y N° 5806. - Actuar como agentes de retención de impuestos nacionales y provinciales, conforme lo establecido por la legislación vigente. - En cuanto a los gastos de cortesía y homenaje, deberán dar cumplimiento a la Ordenanza correspondiente. Además, estos gastos deben fundamentarse a efectos de ser encuadrados dentro del Anexo IV del Acuerdo N° 3278 e imputados correctamente. - Toda contratación que se realice deberá estar respaldada por la documentación pertinente (art. 38 de la Ley N° 3799) y quedar claramente definido el servicio correspondiente, dando cumplimiento al Acuerdo N° 3023. Legajos de Personal: Cumplir con las disposiciones de la Ley N° 6929 y Decreto N° 285/2002. Habilitaciones: Reglamentar el otorgamiento y rendición de los fondos denominados permanentes o de caja chica previstos por el art. 23 de la Ley N° 3799. Exposición Cuentas Rubro Disponibilidades: La información expuesta en este rubro debe surgir de los registros contables, debiendo utilizarse criterios uniformes para la confección de los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley N° 3799, de forma tal que sea factible la comparación de la información contenida en los mismos, referida a similares conceptos. Formalidades en la contratación. Expte. N° 13068-M-04. Gastos de protocolo. Falta de firma del Contador en Ordenes de Pago.</p> | | | | |
| 14.750 | 29/06/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD- GASTOS RESERVADOS |
| <i>CUENTA APROBADA .</i> | | | | |
| 14.751 | 29/06/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD- GASTOS RESERVADOS |
| <i>CUENTA APROBADA .</i> | | | | |
| 14.752 | 07/06/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE CULTURA |
| <p><i>CUENTA APROBADA .</i> Instrucciones en anexo III. Publicidad Oficial: Falta de Norma Legal: instruye a los actuales responsables para que adecuen sus procedimientos a lo normado en el Decreto N° 8/01, Decreto Acuerdo N° 1757/01 y Decreto Acuerdo N° 624/94. Inconsistencia entre las cuentas de recaudación y lo depositado en las cuentas corrientes bancarias: Los responsables deberán conciliar las diferencias detectadas entre las fuentes que cita la Revisión en su Informe General (registraciones en cuentas de recaudación y depósitos en cuentas bancarias; Anexo I obrante a fs. 152). Asimismo, deberán arbitrar los medios para que las mismas en lo sucesivo no se produzcan o, en su caso, conciliarlas y explicarlas fundadamente y remitir dichos elementos con la cuenta general del ejercicio. Bienes del Estado – Inventario: Inconsistencia entre los Listados del SIDICO y lo remitido por los responsables: Los responsables deberán arbitrar los medios a efectos de que no se generen inconsistencias entre la información enviada por la Repartición y la que surge del Sistema Contable (SIDICO). Asimismo, en caso de que –excepcionalmente- se produjeran diferencias, deberán conciliarlas y remitir la documentación respaldatoria como parte de la rendición de cuentas del ejercicio. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Subsidios Pendientes de Rendir.</p> | | | | |
| 14.753 | 07/06/06 | 440-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 355-A-02, DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS (RECURSOS) |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| CUENTA APROBADA . Instruye a los responsables del organismo cuentadante para que procedan a la distribución de lo recaudado por concepto de Ley N° 6253 entre los distintos organismos que correspondan, para lo cual deberán llevar a cabo las medidas necesarias tendientes a subsanar los inconvenientes producidos en el desarrollo del aplicativo o en la distribución manual; caso contrario, y no existiendo una disposición legal que los libere de esta responsabilidad, el Tribunal no liberará de cargo a los funcionarios oportunamente notificados de esta pieza separada, hasta que se regularice la falta de distribución mencionada, poniendo además este hecho en conocimiento de la Comisión de Hacienda y Presupuesto de ambas Cámaras Legislativas. | | | | |
| 14.754 | 07/06/06 | 448-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 208-A-00, DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS |
| CUENTA APROBADA . Fondos Nacionales-Pacto Federal y 49. Otros Programas, instruye a los responsables para que terminen el proceso de toma y registración de inventarios sobre los bienes de capital adquiridos con esos fondos. | | | | |
| 14.755 | 31/07/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL DE LA PCIA.: DIRECCION DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES |
| CUENTA APROBADA . Documentación no disponible en el Archivo General: Reiterando las formuladas en los Fallos Nos. 14245 y 14606 respecto a que la documentación respaldatoria de gastos ejecutados por Fondos Permanentes o Afectados deben encontrarse a disposición en el Archivo General. Fondos y Valores. Inconsistencia en la información expuesta en el Libro Banco. Fondos y Valores: saldo contable de la cuenta Moneda Extranjera: Efectuar el ajuste contable de la cuenta N° 1120210000 "Moneda Extranjera". Antecedentes de Compras Mayores: Implementar los controles internos necesarios tendientes a que las prestaciones de servicios se correspondan con lo adjudicado. En el caso puntual, exigir la acreditación de la identidad y habilitación profesional de las personas que presten el servicio médico en el Parque Aconcagua. Erogaciones: Convenio de Coparticipación con la Municipalidad de Las Heras: Generar procedimientos de control interno sobre la coparticipación de fondos al Municipio de Las Heras en relación a los recursos ingresados en concepto de ingreso de visitantes al Parque Provincial Aconcagua. Residuos Pasivos Perimidos – Inconsistencia en la información contable: Conciliar y depurar las registraciones patrimoniales correspondientes a los Residuos Pasivos Perimidos a fin de dejar razonablemente expuesto el Pasivo por este concepto. Acreedores Varios Caducados: Inconsistencia en la información contable: Conciliar y depurar las registraciones patrimoniales correspondientes a los Acreedores Varios Caducados a fin de dejar razonablemente expuesto el Pasivo por este concepto. Inventario – Falta de registración de altas de bienes: Exponer al cierre del ejercicio, en el Informe del Art. 68 de la Ley 3799, las observaciones que surjan del control que realiza sobre los bienes del estado. Pagado sin Rendir: Conciliar los distintos registros que surgen del Pagado sin Rendir en el SIDICO (cuentas patrimoniales 1162) con los listados de composición del pagado sin rendir. | | | | |
| 14.756 | 04/08/06 | 203-A | 2.004 | DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS: FONDOS PROGRAMAS NACIONALES |
| CUENTA APROBADA . Inventario de bienes adquiridos por las Escuelas, deberán dictar e implementar en sus procesos de control interno los procedimientos administrativo-contables necesarios respecto de la entrega y rendición de este tipo de fondos (transferencias de capital y/o corrientes) y, de corresponder, el alta de los bienes adquiridos, indicando expresamente la repartición donde debe darse el alta (DGE o UCPP) y adjuntando constancia del cumplimiento de los mismos a la Unidad Coordinadora. Fondos girados a las Escuelas: Al momento de ejecutarse los diferentes programas conforme a los instructivos emanados por la Nación, la Unidad Coordinadora transfiere los fondos a las diferentes cuentas bancarias de las Escuelas beneficiarias. Si bien la cuentadante posee información extracontable, la responsabilidad por la administración de los fondos recibidos por quienes deben ejecutar no se encuentra reflejada en la contabilidad. Los responsables deberán elaborar un Sistema de cargos y descargos que refleje la responsabilidad antes mencionada. Utilización de cuentas bancarias | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| <p>destinadas a Fondos Nacionales: Deberán registrar en su contabilidad y rendir al Tribunal los fondos transferidos desde el Ministerio de Educación de la Nación a las Escuelas, destinados a Programas Pedagógicos, ya sea que éstos hayan sido girados en forma directa o a través de la DGE. Intereses generados en cajas de ahorro correspondientes a Fondos Nacionales: Instrumentar un Sistema de control interno que posibilite la correcta determinación, registración y utilización de los intereses devengados por fondos nacionales. Débitos bancarios: Continuar con los reclamos efectuados al Banco de la Nación Argentina a fin de determinar fehacientemente el motivo de los débitos bancarios producidos en la cuenta corriente Bco. Nación N° 356-20380/91 Sec. Unidad de Cultura Tecnológica, realizando las gestiones pertinentes y practicando los ajustes necesarios en base a comprobantes respaldatorios. Conciliaciones bancarias: Depurar las conciliaciones, regularizando las partidas conciliatorias y registrando contablemente los ajustes que correspondan, a efectos de dejar correctamente valuado el rubro. Anexo V Acuerdo 2988. De la aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos: En lo sucesivo, presentar el referido Anexo como integrante de la rendición anual de cuentas, en cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo N° 2988, artículo 1° -primero y último párrafo- y Cap. III. B. ap. 5, en concordancia con lo que prescribe la Ley N° 3799 en sus artículos 2° y 46. Formación de expedientes: Dar cumplimiento a lo normado por la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023 en relación a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes. La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). Falta de registración de edificios escolares construidos durante el ejercicio y en ejercicios anteriores: Deberán adoptar las acciones tendientes a que los edificios escolares construidos o ampliados, tanto por el Programa Nacional de Infraestructura (con fondos provenientes de la Nación), como los construidos por el PACE (Programa para Ampliación y Construcción de Escuelas) dependiente del Ministerio de Ambiente y Obras Públicas, sean incorporados al Patrimonio. Bienes muebles e inmuebles: Implementar un sistema de registración que refleje la responsabilidad que tiene el ente por la custodia de los bienes adquiridos, construidos, ampliados o refaccionados, y –simultáneamente- el valor de los mismos (Ley N° 3799, artículos 38, 42, 47 y conc.; Ley N° 5806, artículo 2°, incs. c) y h) y Acuerdo N° 3485). Circuitos Administrativos: Implementen circuitos administrativos confiables que cumplan todas las etapas establecidas antes de la efectiva salida de los fondos, poniendo especial cuidado en que los pagos estén debidamente autorizados, es decir, con la firma de los responsables en la correspondiente orden de pago. Instructivos: Establecer con claridad el marco normativo en el cual puedan compatibilizarse los instructivos emanados del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología de la Nación y la Ley de Contabilidad de la Provincia de Mendoza. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Control Interno: Insuficiente gestión de control de fondos transferidos, punto B) Instituto Nacional de Educación Tecnológica (INET) (Res. 727/02) –expediente N° 12068-U-04-. Punto C) Fondos Rotatorios de Emergencia 2004 (fre) (Res.1244/02).</p> | | | | |
| 14.757 | 07/08/06 | 353-A- | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TURISMO |
| <p>CUENTA APROBADA. EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 722,45 Contratos de locación: Deficiencias: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14604 de fecha 19/10/2005, correspondiente al ejercicio 2003, en cuanto a dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 143/02 y concordantes. Cuentas por Cobrar: Gestión de cobranzas de cánones por concesión de hoteles: Los responsables detallaron las gestiones que se están llevando a cabo, tendientes al cobro de los créditos registrados en la cuenta Deudores Varios, correspondientes a las distintas concesiones de Hoteles. Así también, se instruye a los responsables de la Subsecretaría a fin de que den cumplimiento a los requisitos establecidos por el Acuerdo N° 3328, en lo relativo a la clasificación según el estado de gestión de cobranzas de estos créditos, reiterando la instrucción impartida en el Fallo N° 14353 de fecha 1/9/2004. Además, teniendo en cuenta la falta de transferencia de estos créditos al CUC 163, dando de baja al CUC 150 en que se encuentran registrados, según lo informado por la Revisión respecto de la observación. Cuentas por Cobrar: Transferencia de registración al CUC 163, se instruye a los responsables a tal efecto. Cuentas de Mayor del CUC 150 con saldo: Registración bajo el CUC 163: Deberán efectuar las gestiones tendientes al cierre de las cuentas de Mayor correspondientes al CUC 150, detalladas por la Revisión a fs. 172 de su informe. Cuentas a Cobrar: Buffet. Determinación de crédito y gestión de cobranza y Cuentas a Cobrar: Buffet. Registración en el Sistema Contable SIDICO: Este reparo fue tratado en el Fallo N° 14252 de fecha 4 de febrero 2004 y está relacionado con el proceso judicial llevado a cabo por cánones impagos contra el Sr. Dardo Agost, quien fuera concesionario de la confitería existente en el Centro de Congresos y Exposiciones. De conformidad con lo resuelto en aquel pronunciamiento, en el</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|-------------------------|
| <p>que se dispuso no liberar de responsabilidad al funcionario originariamente interviniente, Prof. Guillermo Romero, ex Subsecretario de Cultura, ante la posibilidad de un planteamiento de prescripción del crédito, se instruye a los Contadores Revisores del ejercicio 2005 y siguientes que tengan a cargo el estudio de la cuenta, para que informen periódicamente la evolución del juicio y a los responsables de la Subsecretaría, para que registren en el SIDICO las Cuentas por Cobrar y el organismo y abogado que lleva a cabo la gestión de cobranza así como el juzgado donde radica, tal como lo establece el Acuerdo N° 3328. Teniendo en cuenta que el crédito tramitado por Expte. N° 160687 caratulado "Fiscalía de Estado c/Agost Edgardo p/cobro de pesos" se encuentra registrado bajo el CUC 150 en el S.I.D.I.CO., se instruye a los responsables para que efectúen las gestiones tendientes a registrar la deuda bajo el CUC 166, correspondiente al Centro de Congresos y Exposiciones. Publicidad Oficial: Falta de norma legal, instruye a la Secretaría Administrativa, Legal y Técnica de la Gobernación, que es quien debe autorizar y adjudicar las contrataciones de publicidad que se realizan en su ámbito, para que dicte en cada caso la norma legal pertinente, de conformidad con el art. 5° del Decreto N° 8/2001 y a la Coordinación de Comunicación Social para que dé cumplimiento a los artículos 6° y 7° del citado Decreto. Asimismo, la Contaduría General de la Provincia debe ejercer en tiempo y forma las funciones de control interno asignadas en virtud de los artículos 60 y 68. Fondo de Promoción Turística: Constancia de saldos iniciales y finales y Falta de distribución del Fondo de Promoción Turística a los Municipios, Tal como resolviera el Tribunal en los Fallos N° 14176 del 3/9/2003, N° 14422 del 22/12/2004, N° 14353 del 1/9/2004 y N° 14604 del 19/10/2005, en los que los responsables fueron instruidos por similares reparos y considerando la fecha en que aquellas instrucciones fueron impartidas, en esta oportunidad resuelve en el mismo sentido. Sin perjuicio de lo que allí se resuelva, instruye a los responsables de la Repartición para que efectúen el reclamo ante la Dirección General de Rentas, a fin de que dé cumplimiento a lo dispuesto por la Ley N° 5349 y sus modificatorias, depositando e informando en tiempo y forma los recursos que le corresponden a la Subsecretaría de Turismo y a los Municipios. Asimismo, los responsables de la Subsecretaría y de Contaduría General de la Provincia, deberán efectuar oportunamente las registraciones contables, de modo que al cierre de cada ejercicio quede determinado con claridad el saldo del Fondo de Promoción Turística y los importes adeudados a la Subsecretaría de Turismo y a los Municipios, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 14 y 15 de la Ley N° 5349 y sus modificatorias. También se instruye a la Dirección General de Rentas respecto del cumplimiento del art. 16 de la Ley 5349. Pagado sin imputar- Documentación faltante y falta de registración presupuestaria: Cuenta Bancaria N° 11/62801286/97 del Banco Nación Argentina. se instruye a los responsables a fin de que efectúen y registren oportunamente todas las rendiciones correspondientes a los gastos efectuados durante el mismo. Contaduría General de la Provincia deberá exigir el cumplimiento de esas disposiciones. El Tribunal instruye a las autoridades responsables respecto de los siguientes temas:- Deberán considerar dentro de su sistema de control interno, la verificación del cumplimiento de los requisitos establecidos por la legislación vigente en materia de impuestos nacionales y provinciales, de las facturas emitidas a la Subsecretaría de Turismo. - Deberán dar de baja las cuentas de Petrom y ex Banco de Mendoza correspondientes al CUC 150, que a la fecha se encuentran cerradas con saldo cero. El Tribunal, reitera las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores Nros. 13774, 13946, 14176 y 14353 no cumplidas por los responsables.</p> | | | | |
| 14.758 | 07/08/06 | 220-A | 2.004 | HOSPITAL HUMBERTO NOTTI |
| <p>CUENTA APROBADA. De las Autorizaciones por Aplicación del Art. 17°: Dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información contable - Anexos-. En particular, deberán incluir en el mencionado Anexo las contrataciones de alquiler con opción a compra que excedan el ejercicio financiero. Asimismo, deberán transcribir en el Libro Inventario y Balances -ejercicio 2.004- el Anexo VI rectificado; idéntica instrucción se imparte respecto del reparo Falta de presentación de inventarios, en relación a los inventarios aportados en las contestaciones. Recursos Figurativos - Remesas Ejercicio Anterior: Deberán, en caso de corresponder, regularizar el uso transitorio de fondos al cierre de cada ejercicio presupuestario y en oportunidad de obtener el consentimiento de la Contaduría General de la Provincia (art. 12, Ley N° 3799 y art. 5, Ley N° 5806). Diferencia en el rubro Bienes de Cambio: Registrar patrimonialmente todos los ingresos de insumos, independientemente del procedimiento de adquisición y del área que lo efectúe. Además, los inventarios deberán ser refrendados por el encargado del depósito correspondiente (farmacia, depósito general, cocina, etc.). Contrataciones Directas: En relación a la contratación de prácticas de hemodinamia, deberán acreditar documentadamente las causales de excepción argumentadas -escasez de equipos y de servicios complementarios- en el acto administrativo (Ley N° 3909). Bienes de Uso: Corresponde que den total cumplimiento a la Resolución N° 577/04 (del 10/12/04), referida al relevamiento de los</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| <p>Bienes de Uso, a fin de garantizar la custodia y conservación de bienes inventariables (Ley N° 3799, arts. 38, 42 y 54). Además, dado lo indicado por la Revisión en su informe (fs. 158), deberán proceder a incorporar al patrimonio las donaciones aceptadas (murales) por las Resoluciones Nros. 497/04 y 515/04. Fondos Fijos: Dada la Reglamentación y Procedimiento de utilización del sistema de Fondo Fijo y la Resolución N° 694/05 (del 20/12/05), mediante la cual se producen ajustes del mismo y complementariamente su normatización. Acta Acuerdo Suscripta con Cirujanos Cardiovasculares Infantiles. Falta justificar el carácter de exclusividad de los prestadores. Se resuelve instruir a los actuales responsables del organismo para que, en caso de continuar vigente el convenio a la fecha, se revisen los aspectos antes tratados y, de corresponder, se enmienden los procedimientos y contenidos. La recaudación había ingresado por Recursos Propios y el pago se imputaba a Rentas Generales. instruye para que las actuales autoridades procedan a la devolución de esos fondos a rentas generales. En el Acta-Acuerdo interviene personal de planta y contratados por locación de servicios, que revisten el carácter de agentes y proveedores del Estado a la vez. El Tribunal así lo resuelve, en concordancia a lo expuesto en el punto a) de este Considerando. El monto de los honorarios médicos era deducido del total del fondo de recursos propios que se constituye para el pago de la productividad. Tribunal resuelve instruirlos para que así se proceda, y en su caso, efectuar los reajustes a las liquidaciones ya practicadas. El Hospital frente a un eventual daño a un tercero no queda liberado de responsabilidad por los posibles perjuicios que pudieran ocasionarse. se los instruye para que se establezca el mismo, el que debe ser consecuente con el riesgo asumido. A su vez, deberán implementar estrictos controles respecto de la contratación, vigencia, presentación de certificados de caución y comprobantes de pago de los seguros de mala praxis contratados por los profesionales. Además se recomienda en particular que, tal como prescriben los arts. 1° y 2° de la Ley N° 6015 y el art. 80 de la Ley N° 7183, se establezcan parámetros y sistemas de medición de objetivos que permitan advertir oportunamente si el convenio obstaculiza el acceso de los pacientes, incumpliendo con los principios básicos de universalidad, integralidad, subsidiariedad, oportunidad y equidad en las prestaciones dentro de un contexto de solidaridad. Estos principios, asociados al concepto de capacidad ociosa que se mide en tanto no se resienta el desempeño normal de las actividades del hospital, deben plasmarse en un reglamento que asegure el acceso en las condiciones antes citadas. Así, se debe establecer un sistema estricto de control de listas de espera que no pueda ser violado y que cualquier cambio del mismo esté suficientemente justificado por escrito por la autoridad responsable. Todo esto a fin de cumplir con el objetivo de reducir la gran cantidad de pacientes en lista de espera, el que está implícito en el "Visto" del Acta Acuerdo celebrada. Por otra parte, el Tribunal considera que, dado el carácter innovador de algunos aspectos del Acta Acuerdo analizada y siendo el Ministerio de Salud el que debe definir la política sobre esta materia, resulta necesario poner en conocimiento del señor Ministro del Área lo tratado en este considerando. Prestaciones médicas : El Tribunal resuelve reiterar la instrucción oportunamente impartida en el Fallo N° 14572 del 7/9/2005, en el sentido de que el procedimiento utilizado por los responsables se aparta de la normativa legal. El costo salarial del personal adscripto no corresponde ser soportado por el Hospital Notti bajo ninguna circunstancia ni modalidad de pago. La carga salarial le corresponde al Hospital Perrupato, que es quien debería contar con la partida presupuestaria asignada para tal efecto. No obstante, se resuelve no sancionar a los responsables, en esta oportunidad, por el procedimiento irregular ocasionado e instruirlos a tramitar las modificaciones presupuestarias pertinentes a fin de corregir la situación planteada. Además, deberán efectuar las acciones tendientes a requerir al Hospital Perrupato el reintegro de la totalidad de los importes debitados en concepto de costo salarial. Documentación respaldatoria. El Tribunal resuelve no aplicar sanción a los responsables, en esta oportunidad, por el procedimiento irregular descripto; no obstante, se los instruye a establecer un sistema de control que permita identificar, previo a la correspondiente contratación, si el co-contratante es contribuyente del Estado Nacional y Provincial (AFIP y DGR), situación que lo habilite a efectuar operaciones con organismos del Estado y no, por el contrario, valerse de comprobantes de otros contribuyentes para poder efectuarlas.</p> | | | | |
| 14.759 | 08/08/06 | 445-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TURISMO |
| <p>CUENTA APROBADA . Cuentas a Cobrar: Concesión de Hoteles: Impartiendo las siguientes instrucciones a los actuales responsables:- continuar, por parte de Fiscalía de Estado, con las acciones efectuadas para lograr el cobro de las deudas a cargo de los distintos concesionarios de hoteles.- Adecuar sus procedimientos a fin de cumplir con todos los requisitos establecidos en el Acuerdo N° 3328, debiendo arbitrar los medios necesarios a fin de registrar la totalidad de las Cuentas a Cobrar en el Sistema de Información Contable (SIDICO).- Las Cuentas por Cobrar deben ser subclasificadas de acuerdo a lo estipulado en dicho Acuerdo (estado normal, en</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>mora, en apremio o gestión administrativa y gestión Judicial), no existiendo, asimismo, una anticuación de los créditos en rangos anuales. El registro de cargos y descargos no indica responsables a cuyo cargo se encuentre la gestión de los créditos ni el profesional abogado a quien se hubiere encargado la ejecución de acciones judiciales y el Juzgado donde se tramita. Además, el sistema administrativo contable informatizado debe prever los controles internos necesarios para el seguimiento de los créditos y su gestión de cobranzas (claves de seguridad, niveles de autorización y operación, registro de auditoría de usuarios).- Evaluar, con la participación de su servicio jurídico, la totalidad de las garantías vigentes en la actualidad y, en caso que lo consideren conveniente y sea legalmente factible, produzcan los ajustes que resulten aconsejables para que todas las concesiones posean garantías que resguarden sus bienes. En el futuro deberá establecerse un procedimiento y ejecutarlo a fin de que las concesiones otorgadas tengan las correspondientes garantías de cumplimiento.- Verificar la situación actual de ocupación de predios cedidos anteriormente y regularizar la situación si a la fecha no lo hubieran realizado.</p> | | | | |
| 14.760 | 09/08/06 | 443-PS | 2.003 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N°264-A-01, MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN |
| <p>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Provisión de combustibles en bidones y tambores. Combustible donado a las escuelas. Provisión de combustibles a vehículos de empleados municipales. Provisión de combustibles a personas que no son empleados municipales: resuelve instruir a las actuales autoridades responsables del organismo cuentadante para que procedan a dictar las normas conducentes a que sea ejercido adecuadamente el control interno -respecto al consumo de combustibles- dispuesto en el art. 60 de la Ley N° 3799 de Contabilidad, para lo cual deberá reglamentarse por parte del Departamento Ejecutivo (Ley N° 1079, art. 105, inc. 3°) el procedimiento respectivo, en forma escrita y fehaciente, de modo que permita un control por oposición de intereses dentro del municipio, como así también la fiscalización correspondiente por parte de la auditoría in situ del Tribunal.</p> | | | | |
| 14.761 | 09/08/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA – DIRECCIÓN DE MINERIA E HIDROCARBUROS |
| <p>CUENTA APROBADA . Deficiencias en los Contratos de Locación de Servicios – Documentación Faltante: los responsables deberán procurar las condiciones que aseguren el pago el Impuesto de Sellos correspondiente dentro del plazo que dispone el art. 241, inc. a), punto 1. del Código Fiscal. Los responsables de la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Economía deberán informar, en cada contrato de locación de servicios y previo a la entrada en vigencia del mismo, si el contratado está incluido en el Registro de Deudores Alimentarios Morosos (Ley N° 6879 y Decreto N° 1591/02). Los responsables deberán realizar dos informes de cumplimiento de los trabajos encomendados, el primero al cumplirse la mitad del plazo del contrato y el segundo a la finalización del mismo. Este requisito, establecido en el art. 3°, inc. 14) del Decreto N° 143/02, es de cumplimiento para todos los contratos de locación de servicios, independientemente de la extensión del lapso de vigencia de los mismos. Cuentas por Cobrar – Diferencias en la Registración Contable: se instruye a los responsables de la Dirección para que, de acuerdo al criterio expresado, efectúen las correspondientes registraciones contables en el SIDICO, de las cuales ha de surgir la información que se exponga en los Estados Contables que integren la rendición de cuentas de cada ejercicio. Sin perjuicio de ello, deberán adoptar las medidas necesarias para que se deje debida constancia en el padrón o registro de minas existente, del monto por los cánones no pagados correspondiente a cada mina declarada vacante, debido a que dicho monto constituirá el precio a pagar por el solicitante de una concesión, según lo dispuesto por el Código de Minería en el sexto párrafo del art. 219. Cánones Mineros, Prestación de Servicios y Venta de Publicaciones – Diferencia entre lo registrado y lo rendido. se instruye a los actuales responsables de la Dirección para que agilicen los trámites ya iniciados a fin de obtener el permiso de acceso a los archivos de la D.G.R. y conciliar la información referida a los pagos efectuados en concepto de prestaciones de servicios. Por otra parte, con referencia a la cuenta Venta de Publicaciones, se instruye a los citados responsables para que pongan a disposición de los auditores del Tribunal –en forma oportuna- la totalidad de la documentación que respalda, en cada ejercicio, dichas ventas. Falta de Registración Contable y Control de los Bienes de Consumo. se instruye a los actuales responsables de la Dirección de Minería para que implementen un sistema de inventario permanente que permita determinar en forma fehaciente los ingresos y egresos de los elementos de uso en el laboratorio y, en virtud de esta información, registrarlos en el sistema contable, en concordancia con lo dispuesto por el Acuerdo N° 3485, parte II. Bienes de Consumo y Uso Precario. Asimismo, se instruye al Contador General de la Provincia para que genere los</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| <p>procedimientos que permitan registrar en el SIDICO la información surgida del sistema de inventario permanente que implemente la Dirección según lo instruido por el Tribunal. Falta de Registración Contable de las Minas, Canteras y Salitrales en el Rubro Bienes de Uso, se instruye a los responsables de la Dirección para que arbitren los medios que permitan relevar la totalidad de las minas de 1ª y 2ª categoría existentes en el territorio provincial e inscribirlas en el Registro Catastral Minero, instaurado por el art. 20 del C.M., dejando constancia en el mismo de la información necesaria para identificarlas y de las condiciones en que se encuentran (concesionadas y vacantes), todo de conformidad con lo dispuesto en el Capítulo II – “Del dominio de las minas”, del citado Código de Minería (Ley Nacional N° 1919, sus modif. y complement.). Asimismo, la Dirección y la Contaduría General de la Provincia deberán tomar los recaudos necesarios para que dichos bienes (minas) queden registrados patrimonialmente en el Inventario General de Bienes de la Provincia (arts. 47 y 54 de la Ley N° 3799; art. 2º, inc. c), de la Ley N° 5806 y arts. 7º y 219 de la Ley Nacional N° 1919 - Código de Minería). A tal fin deberá asignarse rubro, denominación y clasificación que técnicamente esa Dirección considere que corresponden. Por último, los citados responsables deberán poner a disposición de los auditores del Tribunal –en forma oportuna- la totalidad de la documentación de respaldo referida a las inscripciones y registraciones practicadas en el Registro Catastral Minero y el Inventario General de Bienes de la Provincia, respectivamente. El Tribunal instruye a los actuales responsables del modo que se indica a continuación: A. Sistema de Control Interno: Deberán implementar manuales de funciones, de procedimientos y cursogramas (Acuerdo N° 2988, art. 1º, cap. I - Presentación Inicial, ap. E. Sistema de Control Interno). B. Conciliación Cuenta Corriente N° 62802084/78 Banco Nación: Deberán seguir los procedimientos establecidos en las <i>Instrucciones para el Cierre del Balance Anual –Ejercicio 2004- V. Anexos – B. Instrucciones de Ayuda – B.2</i> de la Contaduría General de la Provincia, para todo cheque emitido y no cobrado con una antigüedad mayor a seis meses (Ley N° 3799, arts. 2º, 4º, 13, 13 bis, 14, 38, 44 y 46; Ley N° 5806, arts. 2º y 3º; Decreto N° 420/99 y Acuerdo N° 2988). C. Foliatura de Expedientes: Deberán arbitrar los medios para cumplir en tiempo y forma con el requisito de foliatura de todas las actuaciones que integran las piezas administrativas (Acuerdo N° 3023). D. Nómina de Autoridades: Deberán ampliar la nómina de autoridades responsables de la rendición de cuentas, incluyendo en la misma a los miembros del Consejo de Minería, a los profesionales que están a cargo de la Escribanía de Minas y a los responsables de los distintos Registros, debido a la intervención que efectúan en el proceso que concluye con la determinación de derechos mineros y su correspondiente y adecuada registración contable. El Tribunal comparte y hace suyas las conclusiones de la Revisión respecto de los Estados Contables presentados, expresadas en su Informe Complementario obrante a fs. 205 de autos.</p> | | | | |
| 14.762 | 17/08/06 | 447-PS | 2.003 | PZA. SEP. DEL EXPTE N° 353-A-00, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS |
| <p>CUENTA APROBADA . Remitos no rendidos por Entidades Recaudadoras. Ingreso al Tesoro y Registración Contable de las Notas Créditos. Contaduría General de la Provincia: Dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 2988 en relación al tema: - Deberá presentarse al inicio del ejercicio una descripción total del sistema de registración adoptado, informando detalladamente por cada rubro o impuesto a recaudar las distintas etapas del proceso, desde la captación de la información primaria -comprobantes- hasta la emisión de los listados respectivos por parte de la Dirección General de Rentas. - Presentar la rendición mensual de Recursos conformada y conciliada por Contaduría General de la Provincia dentro del segundo mes al que se refiere la información. - Presentar el Estado de Recaudación mensual que contenga: -Total de fondos rendidos por las entidades recaudadoras primarias en el período (boletas de depósitos en el banco centralizador y sus respectivos remitos), con indicaciones del importe rendido por cada una de ellas.- Total mensual registrado en las cuentas corrientes de los Contribuyentes y en las del Cálculo de Recursos correspondiente, como consecuencia del total a).- Conciliación de los totales precedentes, indicando el origen de las diferencias. - Detalle de las comisiones de cobranzas liquidadas en el período por cada una de las entidades autorizadas a percibir ingresos de origen provincial.La información detallada anteriormente deberá ser conformada y conciliada por Contaduría General de la Provincia. A tal fin la Dirección General de Rentas deberá remitir a la Contaduría General de la Provincia la rendición mensual dentro del mes siguiente al que corresponde la información, quien la deberán devolver conformada y conciliada dentro de los 20 días corridos de su recepción. Para dar cumplimiento a lo expuesto precedentemente en tiempo y forma, la Dirección General de Rentas, Tesorería General de la Provincia y Contaduría General de la Provincia, deberán establecer los procedimientos necesarios para coordinar sus sistemas de información a efectos de poder determinar en forma diaria y con exactitud el tipo de recursos rendidos, el ingreso al Tesoro de dichos recursos, y la registración contable de los mismos (artículo 25, 45 y 57 Ley 3799). - Poner a disposición al inicio del ejercicio:- El acceso directo desde el Tribunal</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| a la base de datos de la Dirección de Informática y Comunicaciones y los programas de aplicación que se refieren a los procesos de recaudación (fijación o determinación y recaudación propiamente dicha), para la consulta de datos y eventualmente correr programas propios de auditoría. - Una relación conceptual y la documentación técnica de todos los programas referidos en el punto anterior. Conciliación del total rendido por las Entidades Recaudadoras con el total ingresado al Tesoro: Mejorar el sistema de control de los depósitos y transferencias provenientes de los Agentes Recaudadores de los tributos provinciales. Deberán solucionarse, además, las limitaciones expuestas por la Revisión respecto del Sistema TAX. | | | | |
| 14.763 | 17/08/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>Conciliaciones Bancarias: Depósitos registrados no acreditados por Banco, atento a lo dictaminado por la Secretaría Relatora a fs. 507/509, instruyendo a los actuales responsables para que efectúen los reclamos al Banco Nación a los efectos de lograr las acreditaciones respectivas. Asimismo, deberán: Bienes del Estado – Inventario: Diferencia entre la registración patrimonial de las altas de Inventario por Presupuesto y lo registrado presupuestariamente en la partida 51101 – Bienes de Capital: Reflejar las altas en el Inventario en el ejercicio en que se adquieren los bienes, dando cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 3485 y las instrucciones de cierre de Contaduría General de la Provincia respecto de los comprobantes provisorios.</p> <p>Contratos de Locación: Documentación faltante y falta de sellado (celebrados por el Registro Civil y Capacidad de las Personas): Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 143/02 y a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes, según lo disponen la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). Finalmente, en relación a la falta de pago del Impuesto de Sellos, se pondrá en conocimiento de dicha situación a las autoridades de la Dirección General de Rentas. Publicidad Oficial: Reconocimiento de legítimo abono, Se instruye a las actuales autoridades de los organismos cuentadantes que se citan, en los siguientes aspectos: - La registración de las etapas presupuestarias del gasto en publicidad debe ajustarse a la normativa vigente, procediendo conforme lo normado por la Ley N° 3799 (artículos 29 y 31) y los Decretos Nros. 8/01, 1757/01 y 642/94. - La Secretaría Administrativa, Legal y Técnica de la Gobernación es quien debe autorizar, adjudicar y aprobar las contrataciones de publicidad que se realizan en su ámbito, para lo cual deberá dictar en cada caso la resolución respectiva. La Coordinación de Comunicación Social debe dar cumplimiento a los artículos 6° y 7° del Decreto N° 8/01. - La Contaduría General de la Provincia debe ejercer en tiempo y forma sus funciones de control interno (artículos 60 y 68 de la Ley N° 3799), interviniendo, a través de sus Delegados, todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). - Los actuales responsables deberán gestionar el reconocimiento de las erogaciones pendientes (Ley N° 3799, artículo 15) por aplicación del procedimiento establecido en el artículo 116 de la Ley N° 7324, si no lo hubieran realizado a la fecha. Conciliaciones bancarias: Depósitos no registrados en Libro Banco, instruyendo a los actuales responsables para que depuren las conciliaciones, regularizando las partidas conciliatorias de antigua data y registren contablemente los ajustes que correspondan a efectos de dejar correctamente valuado el rubro. FRAP – Fondo para la reconversión de las actividades productivas: Realizar las gestiones necesarias a fin de transferir los fondos depositados en la cuenta bancaria N° 100-279/2 del Banco San Juan a una cuenta del Banco Nación que integre el Fondo Unificado de la Provincia, tal como lo establece el Decreto N° 54/02. - Plan de Adicciones: Proceder al cierre de las cuentas abiertas en el Banco Nación correspondientes al Plan de Adicciones y transferir su saldo a la cuenta de Fondo Permanente. - Fondos de Terceros – Dirección de Personas Jurídicas: Realizar la pertinente registración contable y presentar la rendición correspondiente junto con la cuenta anual, en cumplimiento de lo prescripto en el primer párrafo del artículo 9° de la Ley N° 3799, en razón de que los fondos depositados en la citada cuenta lo son en custodia y que, una vez finalizados los trámites de constitución y conformación de sociedades, deben reintegrarse a sus respectivos depositantes. - Servicios Públicos: La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar criterios uniformes en el prorrateo del gasto telefónico en la Casa de Gobierno. - Movimiento de Fondos: Fondos de Terceros y Fondos Afectados: La Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios necesarios para corregir la imputación en las cuentas de fondos de terceros, determinando claramente la registración por separado de cada fondo o recurso afectado que administre el ente, y exigiendo a los responsables una rendición del movimiento de esos fondos de manera independiente. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación : Documentación Faltante: Rendiciones y pagado sin rendir. Contrato de locación : Documentación Faltante y falta de sellado. Convenios : Falta de acreditación del cumplimiento de su objeto.</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|-----------------------------|
| 14.764 | 21/08/06 | 253-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>A. Registración Contable: La etapa del devengado –en el caso de erogaciones en concepto de bienes de capital- debe registrarse en el momento de la recepción de conformidad de dichos bienes, constituyéndose el remito o la factura en el documento respaldatorio de la registración de esa etapa. De tal modo, deben coincidir el monto devengado por ejecución de presupuesto en la partida Bienes de Capital y el total de altas de bienes, que surgen de los Anexos III y XIII del Acuerdo N° 2988, respectivamente. B. Sellado de Órdenes de Compra: el Tribunal resuelve instruir a los responsables para que adopten las medidas que aseguren que los co-contratantes abonen el Impuesto de Sellos, bajo su responsabilidad, en razón de la solidaridad dispuesta por los arts. 209 y 210 del Código Fiscal. Además, no los libera de responsabilidad por los perjuicios que pudiera sufrir el Municipio como consecuencia de su acción omisiva. Por otra parte, el Tribunal pondrá esta situación en conocimiento de la Dirección General de Rentas de la Provincia a los efectos que correspondan. C. Licitaciones: 1. Pliegos Licitatorios – Ampliación: se instruye a los cuentadantes para que excluyan del pliego de condiciones la cláusula que fuera motivo de observación, adecuándolo –de este modo- a la normativa legal vigente. 2. Invitaciones a los Proveedores: Deberá dejarse constancia en los expedientes en los cuales se tramiten licitaciones privadas, del cumplimiento del requisito de anticipación mínima de cuatro (4) días, que debe existir entre la fecha de invitación a los proveedores y la fecha de apertura de las ofertas, de acuerdo a lo dispuesto en el art. 34 de la Ley N° 3799 o –en su caso- realizar una publicación en un diario de gran circulación del lugar en donde se efectúe la apertura, como lo permite la norma. 3. Garantía de Oferta y/o Adjudicación: Deberá efectuarse la registración contable de la totalidad de las garantías de oferta y/o adjudicación recibidas y devueltas en el ejercicio. Asimismo, deberán implementarse mecanismos de control que aseguren el cumplimiento –en todos los casos- del aporte completo que debe efectuarse en concepto de garantía de oferta y/o adjudicación. D. Embargos: La Dirección Apoderado Legal –dependiente de la Dirección Asuntos Jurídicos-, cuya misión según el Manual de Funciones es intervenir en gestiones y controversias con terceros a fin de preservar el patrimonio municipal, deberá informar documentadamente a la Contaduría General de la Comuna –en cada uno de los casos consignados por la Revisión a fs. 235/236- si existe liquidación final a los efectos de que ésta pueda regularizar las registraciones del rubro Créditos. E. Embargo: FFCC Autos 22099/19408 (cta. 1.2.1.08.00.00.00.): La Dirección Apoderado Legal deberá informar documentadamente a la Contaduría sobre el estado de las actuaciones referidas y realizar las gestiones que correspondan a fin de preservar el patrimonio municipal. Con la información sobre el resultado de dichas gestiones la Contaduría General de la Comuna deberá proceder a la regularización de las registraciones en el rubro Créditos. F. Multas de Tránsito Policía de Mendoza: El Apoderado Legal y el Director de Asuntos Jurídicos deberán informar a sus superiores jerárquicos sobre las gestiones realizadas que -a fin de preservar el patrimonio municipal- se han producido en el Expte. N° 3008/96-020 Gobernación E-00 caratulado “Municipal. Godoy Cruz Promueve reclamo administrativo Ley 5607”. G. Sistema de Contribuyentes: 1. Saldos a Favor del Contribuyente: a) Cuenta 4747 – “Chaine SACIEF” Expte. N° 3479-E-2004: Habiéndose producido la baja del contribuyente por quiebra, corresponde dejar regularizada su situación ante la Comuna dando de baja el crédito contra el mismo y, correlativamente, el que existe a favor de éste frente a la Comuna, efectuándose los ajustes correspondientes en los registros, de acuerdo a lo dispuesto en el art. 79 del Código Tributario, que expresa: <i>“El Organismo Fiscal podrá compensar de oficio los saldos acreedores de contribuyentes, cualquiera sea la forma o procedimiento en que se establezcan, con las deudas o saldos deudores de tributos declarados por aquél o determinados por el Organismo Fiscal, comenzando por los más remotos [...] deberá compensar los saldos acreedores con intereses, multas, recargos, actualización o tributos, en ese orden”.</i> b) Baja por Prescripción: El responsable de Apremios deberá dar cumplimiento a lo dispuesto por el Código Tributario en el art. 107 respecto de que <i>“... las deudas por todos los conceptos vencidas y pendientes de cobro serán ejecutadas por vía de apremio automáticamente”.</i> Asimismo deberá, de acuerdo a las tareas asignadas en el Manual de Funciones: realizar el requerimiento obligatorio de los pagos de los contribuyentes del Municipio por incumplimiento de pagos, controlar el desempeño de los recaudadores municipales y las cuentas corrientes en el proceso de ejecución fiscal, así como, coordinar con el Apoderado Legal los actos judiciales que correspondan. 2. Baja por División de Padrones: a) Deberán tomarse los recaudos necesarios a fin de que no quede saldo en los padrones que se dan de baja por división. b) Deberán arbitrarse los medios informáticos que permitan registrar en la base de datos existente los padrones que surgen como consecuencia de la división de otros, con el objeto de que se registren contablemente la totalidad de los movimientos y, por ende, se determinen correctamente los saldos deudores. Asimismo, el Tribunal instruye a la Comuna para: La realización de</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| los ajustes patrimoniales según detalle que expone la Revisión a fs. 343 de autos. El dictado de las ordenanzas respectivas en los casos de obras finalizadas señalados por la Revisión a fs. 344, a fin de proceder al inventario de las mismas. | | | | |
| 14.765 | 24/08/06 | 428-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXTE N° 243-A-2001, HOSPITAL VICTORINO TAGARELLI |
| CUENTA APROBADA . Cargo por Erogaciones sin Justificar por \$ 5.772,51. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley N° 1.003 por Considerando II. | | | | |
| 14.766 | 24/08/06 | 322-A | 2.005 | ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO (EPRE) |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.767 | 24/08/06 | 312-A | 2.005 | ESCUELA REYNALDO MERYN |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.768 | 24/08/06 | 332-A | 2.005 | ESCUELA MARTÍN GUEMES |
| CUENTA APROBADA . Instruye a las autoridades responsables para que den cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 23, 38 y 59 de la Ley N° 3799, en lo que respecta a la forma de realización y registro de las operaciones del organismo. | | | | |
| 14.769 | 29/08/06 | 415-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 263 -A-02, MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS |
| CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Documentación Faltante: Expedientes no aportados, instruye a los actuales funcionarios responsables para que, en lo sucesivo, acompañen o pongan a disposición de los auditores de este organismo de control, en tiempo y forma, toda la documentación respaldatoria de erogaciones. | | | | |
| 14.770 | 29/08/06 | 266-A | 2.003 | MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA |
| CUENTA APROBADA . EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$9.876,89 . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Diferencia en disponibilidades iniciales y Revisión de ingresos y créditos, Cobranzas y Comparación de saldos acumulados de ingresos, instruyendo a los actuales responsables para que analicen las diferencias señaladas y, de corresponder, efectúen los ajustes pertinentes, respecto a "Ingresos por Tasas" (\$ 212,40) e "Ingresos por patentes de comercio" (\$ 162,21) y "Tasas por servicios a la propiedad raíz" (\$ 248,97) y "Patentes por comercio" (\$ 282,79) . Anexo XIII de los Bienes del Estado (Ley 3799, art. 46, inc. 11) y 7. Anexo XII Evolución de Residuos Pasivos: Dar estricto cumplimiento a el Acuerdo N° 2988 en lo referido a la exposición de la información contable -Anexos-, garantizando que ésta surja de registros contables llevados en legal forma. Resultado del Ejercicio, punto b) Registro contable: Todo registro contable que afecte ejercicios anteriores debe efectuarse a través de asientos de ajuste y no alterando las cifras en el asiento de apertura del ejercicio. Revisión de ingresos y créditos, Saldos Patrimoniales: Previo a la rendición de cuentas a este Tribunal, concilien los sistemas contable y de contribuyentes y ajusten las diferencias detectadas. Combustible: Deberán presentar por escrito a este Tribunal el procedimiento que garantice el control interno necesario y suficiente a fin de asegurar el correcto destino del combustible. Asimismo, en caso de su entrega en carácter de subsidio, cumplimentar con los Acuerdos Nros. 2496 y 2514. Resultado del ejercicio, Diferencia en su saldo: Registrar la totalidad de los recursos por el método del percibido (Ley N° 3799, art. 24 y 25), a fin de evitar diferencias similares a las tratadas. Subsidios: Cumplimentar con los Acuerdos Nros. 2496 y 2514 (entrega de subsidios), a fin de no obstaculizar la labor de auditoría. Falencias en la confección de expedientes: En lo sucesivo, deberán | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| dar estricto cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Acuerdo N° 3023 sobre la documentación a incorporar en los expedientes de respaldo de erogaciones. Además, establecer puntos de control de modo que se garantice el total cumplimiento de la normativa impositiva vigente en materia de comprobantes y retención de impuesto. Sistema Contable, Plan de Cuentas, Descripción del Sistema Contable y Sistema de Control Interno: En general, dar total cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo N° 2988. El Tribunal decide instruir a los actuales responsables del organismo respecto de los siguientes aspectos: a) Sistema de Control Interno: Implementar los sistemas de control interno necesarios, a fin de evitar errores y falencias en la gestión. Poner a disposición de los Revisores del Tribunal la documentación integrante de la rendición de cuentas en forma oportuna al ser requerida para su fiscalización. b) Auditoría de Personal: Deberán cumplir con las recomendaciones enunciadas en el Informe N° 57/04 de la DAEC de este Tribunal, oportunamente notificado. | | | | |
| 14.771 | 31/08/06 | 437-PS | 2.003 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 224-A-01, UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL |
| CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Se instruye a las autoridades del Ministerio de Economía (EPDA) y del Departamento General de Irrigación para que en lo sucesivo se constituyan como responsables y presenten en la rendición de cuentas correspondiente a la actual Unidad de Financiamiento Internacional (UFI) toda la documentación y explicaciones que este Tribunal les requiera oportunamente como responsables de parte de la operatoria. Ello sin perjuicio de la instrucción que corresponde impartir a las autoridades de la Unidad de Financiamiento Internacional (UFI) para que requieran oportunamente a los referidos entes las rendiciones de cuentas por los actos realizados (documentación acreditativa de su intervención en las operatorias respectivas, tales como contrataciones, certificaciones por recepción de obras u otros trabajos, resoluciones autorizativas, aprobatorias o de disposición de fondos, comprobantes de gastos, balances periódicos, etc., como así también con indicación de los correspondientes responsables). | | | | |
| 14.772 | 01/09/06 | 404-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 258-A-04, MUNICIPALIDAD DE LAVALLE |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.773 | 01/09/06 | 403-PS | 2.006 | PZA SEP. DEL EXTE. N° 353-A-04, CONT. GRAL DE LA PCIA: HOSPITAL JOSE NESTOR LENCINAS |
| CUENTA APROBADA . EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 3.060,76. Conciliación Bancaria: Pagado sin Imputar - Documentación Faltante : se instruye a los responsables para que efectúen en forma oportuna la rendición de los gastos. | | | | |
| 14.774 | 08/09/06 | 210-A | 2.005 | ESCUELA EMILIO CIVIT |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.775 | 08/09/06 | 224-A | 2.003 | UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL |
| CUENTA APROBADA . Cuenta no declarada-N° 62801239-61-Banco Nación-BID-Fondo para la Transformación: Dicha cuenta deberá ser contabilizada en caso de que la misma se mantenga abierta (Acuerdo N° 2988, Cap. II, ap. B, punto 4). Créditos-Rubro Sector Público: omisiones, valuación, deficiencias en registros: Deberán mantener actualizado el registro de las cuentas por cobrar, conciliar los saldos con los registros de los organismos deudores y clasificar el rubro según los conceptos de ingresos, estado de gestión de cobranzas y anticuación de los créditos, como así también establecer el registro de cargos y descargos (Acuerdo N° 3328). Diferencias entre certificación de la Unidad Ejecutora Central y b acreditado en cuenta en concepto de fondos BID-BIRF: Deberán conciliar periódicamente con las Unidades Ejecutoras Centrales la evolución de los préstamos y efectuar los ajustes que correspondan, a fin de llevar un estricto | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|-------|-----------|-----------|-----------|
| <p>control de las obligaciones asumidas. Egresos extrapresupuestarios en concepto de “Pagos a la Contaduría (Programa Municipios)” y “Pagos a la Contaduría (Devoluciones)”: Deberán efectuar las tramitaciones necesarias a efectos de que se reintegren a las cuentas de la UEP-SIPCAT los fondos obtenidos por la cobranza a Municipios -que constituyen el Fondo de Desarrollo Municipal, a cargo de la UEP- o, en el caso de que C.G.P. efectúe los pagos de amortización e intereses de la deuda, ésta deberá comunicar los desembolsos realizados a fin de que la UEP tenga el control de la afectación de los fondos a su cargo, de acuerdo con la normativa vigente. Consentimiento previo de Contaduría General de la Provincia: En lo sucesivo, deberán dar estricto cumplimiento a lo previsto en el art. 1º, Cap. III, ap.C, punto2a) del Acuerdo N° 2988 y en el art. 5º (2º párrafo) de la Ley N° 5806. Bienes del Estado-Inventario: Deberán continuar con la depuración del rubro Bienes de Uso (Ley N° 3799, arts. 38, 42, 44 inc. 2, 46 inc. 11 y 54; Dec. 2066/65, art. 4º). Registación de ingresos sin documentación de respaldo: Deberán ajustarse, en la registración de los ingresos, al procedimiento adoptado por el organismo a partir del ejercicio 2004, según informan los responsables en el punto d) de su contestación a este reparo. Registro de ingresos no acreditados: Deberán registrarse los ingresos provenientes de cobranzas a Municipios, efectuadas mediante descuentos a la Coparticipación Municipal, en el ejercicio en que la Contaduría General de la Provincia los acredite efectivamente en las cuentas de la UEP-SIPCAT. Asimismo, este organismo deberá efectuar un seguimiento y control oportuno de esta modalidad de ingresos (Ley N° 3799, arts. 25, 38 y 40 inc. b). Convenio con Fundación ArgenINTA: Deberán adoptar los recaudos necesarios para imputar correctamente en el ejercicio en que se devenguen, las erogaciones emergentes de este Convenio (Ley N° 5806, art. 12). Convenio Marco de Cooperación entre el Departamento General de Irrigación y la Organización de los Estados Iberoamericanos para la Educación, la Ciencia y la Cultura: Deberán contabilizar correctamente esta operatoria, de modo que -en los casos de pagos directos del BIRF a la OEI- quede reflejado el financiamiento y el efecto patrimonial (deuda provincial), no debiendo afectarse ninguna cuenta bancaria de la repartición al no existir movimientos de fondos en la misma. Por otra parte, corresponde registrar en la contabilidad de cargos y descargos los anticipos con cargo de rendir cuentas en oportunidad de recibir el organismo ejecutor (OEI) los fondos para desarrollar el proyecto, debiéndose contabilizar los gastos rendidos por dicho organismo en oportunidad de su rendición (Ley N° 3799, arts. 38 y 74). Falta de control en actuaciones administrativas: Deberán dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en los arts. 2º, inc. f) y 13 de la Ley N° 5806, en el sentido de que todos los volantes de imputación y las liquidaciones para el pago en actuaciones administrativas de gastos estén firmadas por el Jefe del Servicio Administrativo. Gestión de cobranza subpréstamos a Municipios: Deberán tomar las medidas tendientes a regularizar la situación existente respecto a los montos adeudados por las Municipalidades en concepto del Programa Municipios (Ley N° 6416). Deficiencias del sistema contable y registros: Deberán tomar los recaudos necesarios para regularizar la situación detectada por la Revisión en el ejercicio y evitar su reiteración en los ejercicios siguientes, a saber: asientos en el Libro Diario sin importes o sin indicación de cuentas, cuentas patrimoniales sin el asiento de cierre al 31/12/03, falta de correspondencia entre los detalles expuestos en algunos asientos y la operación que se registra, falta de oportunidad en la registración del asiento de apertura, exposición de numerosas cuentas con igual denominación y diferente código, contabilización de movimientos acreedores por resta en el Debe, falta de referenciación directa a los comprobantes, dificultando la ubicación del respaldo documental del registro. Falta de uniformidad en los sistemas de registración: Deberán adoptar las medidas tendientes a que el Plan de Cuentas sea utilizado uniformemente en todos los subsistemas contables, debiendo estar estructurado de acuerdo con el Clasificador de Erogaciones y Recursos establecido en el Decreto N° 3159/79 y modificatorios (Acuerdo N° 2988, arts. 1º, Cap. I, ap. C y 4º). Omisión de registración de partidas de Financiamiento BID-BIRF en el marco del PROSAP: Los pagos directos realizados por los Bancos BID y BIRF a la O.E.I. deben ser contabilizados en el ejercicio en que se efectúen por la UEP-SIPCAT (hoy UFI) que, como Entidad de Programación Administrativo-Financiera (EPAF), tiene a su cargo llevar el control financiero, contable y presupuestario de todos los proyectos en ejecución en la Provincia, como asimismo llevar la contabilidad de gestión y presupuestaria de todos los proyectos provinciales del PROSAP. Le corresponde también reflejar en los balances de dicho ejercicio la ejecución de las partidas del financiamiento obtenido, como así también el respectivo cargo a la O.E.I. de los fondos recibidos para la ejecución de las partidas comprometidas en el Proyecto (Ley N° 3799, arts. 38; 40, inc. 1, punto b; 46, inc. 2). Estado de aplicación de los Recursos al destino para el que fueron instituidos, detallando el monto de las afectaciones especiales con respecto a cada cuenta de ingresos-Exposición incompleta: Deberán detallar en forma analítica en cada ejercicio la afectación específica de cada cuenta de ingresos, entendiéndose que dicho detalle se refiere a la aplicación de los recursos y financiamiento efectuada en cada Programa a cargo de la UEP-SIPCAT (Ley N° 3799, art. 46, inc. 3); Acuerdo N° 2988, art. 1º, Cap. III, ap. B, punto 5 y Anexo V). Estado de las autorizaciones por aplicación del artículo 17-Anexo incompleto: Deberán incluir también en el Anexo</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>VI del Acuerdo N° 2988, además de los compromisos asumidos para obras y trabajos públicos que van a afectar créditos del ejercicio siguiente, los compromisos asumidos por las operaciones de crédito con los Bancos financiadores de los respectivos Programas, en concepto de amortización de capital e intereses y otras obligaciones a pagar en ejercicios futuros (Ley N° 3799, art. 46, inc. 4; Acuerdo N° 2988, art. 1°, Cap. III, ap. B, punto 5 y Anexo VI). Fondo de Desarrollo Municipal: Deberán adoptar las medidas necesarias para que la recaudación obtenida por la cobranza de los préstamos a las Municipalidades sea registrada de modo tal que quede reflejada contablemente la afectación específica de dichos recursos y su posterior aplicación, de acuerdo con lo previsto en la normativa del Programa Municipios II que dispone la constitución del Fondo de Desarrollo Municipal como cuenta especial para financiar las obligaciones con las entidades de financiamiento externo (Ley N° 6416, art. 11; Manual Operativo del Programa). Estado del Resultado Financiero del Ejercicio por comparación entre los compromisos contraídos y las sumas recaudadas. Diferencia con registros contables: Deberán, en los próximos ejercicios, presentar el Estado del Resultado Financiero del Ejercicio (Anexo VIII), ajustando el monto de \$ 1.437,06, correspondiente a lo comprometido y no devengado en el ejercicio 2003, expuesto en la cuenta 6600000000-Reapropiación al próximo ejercicio (Ley N° 3799, art. 46, inc. 6; Acuerdo N° 2988, art. 1°, Cap. III, ap. B, punto 5 y Anexo VIII). Deuda Pública-Deficiencias en estructura del plan de cuentas y registraciones, omisiones, valuación: Deberán continuar con la depuración del Pasivo y contabilizar los intereses devengados a pagar, como así también las diferencias de cotización pendientes de hacerlo. En especial, se deberá regularizar el registro de la cuenta "Bienes de capital comprados para otras reparticiones", realizar las transferencias administrativas correspondientes y no exponerse como pasivo de la repartición, ya que distorsiona su situación patrimonial (Ley N° 3799, arts. 38 y 43).</p> | | | | |
| 14.776 | 08/09/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL |
| <p>CUENTA APROBADA . Reitera instrucciones impartidas en los Fallos N° 14332, 14433 y 14613, correspondientes a los ejercicios 2002, 2003 y 2004 respectivamente, no cumplidas por los responsables.</p> | | | | |
| 14.777 | 12/09/06 | 209-A | 2.005 | ESCUELA JUAN BAUTISTA ALBERDI |
| <p>CUENTA APROBADA . Reiterar a las actuales autoridades de la Escuela la instrucción formulada en Fallo N° 14.548 de fecha 8/8/05 para que, en lo sucesivo, acompañen -junto con los elementos que integran la cuenta general del ejercicio- los Anexos II y IX, referidos al Estado de Situación Patrimonial y al Movimiento de Fondos y Valores, respectivamente, a efectos de una correcta exposición de la situación financiera y patrimonial (Acuerdo N° 2988).</p> | | | | |
| 14.778 | 12/09/06 | 214-A | 2.004 | PENITENCIARIA PROVINCIAL |
| <p>CUENTA APROBADA . De la situación de los Bienes del Estado: a) Bienes de Uso, y b) Bienes de Cambio, , instruyendo a las autoridades del organismo cuentadantes a fin de llevar el Inventario Permanente de bienes en el SIDICO, conciliarlo con la existencia física y efectuar los ajustes que pudieran surgir entre ambas informaciones. Todo ello, de conformidad con las prescripciones del Acuerdo N° 3485. Del Movimiento de Fondos Ley 24660, el Tribunal, respecto del punto 3), considera que los responsables fueron instruidos en los fallos correspondientes a los ejercicios 2001, 2002 y 2003 por similar reparo, reitera la instrucción que fuera en ellos impartida a los responsables de los Ministerios de Gobierno y de Hacienda, a fin de que contemplen presupuestariamente los fondos necesarios para cumplir lo normado en la Ley Nacional N° 24660 o, en su defecto, efectúen las gestiones necesarias ante la H. Legislatura Provincial a efectos de suspender la aplicación de la citada ley en este aspecto. Con relación a los puntos 1) y 2), en función de lo expresado por los responsables en cuanto a la registración de los Fondos de la Ley N° 24660 en el SIDICO en el ejercicio 2006, habida cuenta que no se ha regularizado la situación, se los instruye para su efectivo cumplimiento. También, se instruye al Contador General de la Provincia para que dé cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 60 de la Ley N° 3799, referidas al ejercicio de control interno que le compete, como así también, al art. 3° de la Ley N° 6958, en cuanto a la falta de cumplimiento de las registraciones en el SIDICO. De la Evolución de los Residuos Pasivos y Acreedores Varios correspondientes al ejercicio anterior: a) Ley 4818 Promoción del Trabajo Correccional,</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--|
| <p>punto 2), b) Colonia y Granja Penal, punto 2) y 8. De la Deuda Pública, puntos a) y c). resuelve instruir a los responsables a fin de que la información expuesta en los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley N° 3799 surja de los registros contables. Asimismo, deberán utilizar criterios uniformes para su confección, de forma tal que sea factible la comparación de la información contenida en los mismos, referida a similares conceptos (Acuerdo N° 2988). Además, deberán dar cumplimiento a lo dispuesto por los arts. 21 y 22 de la Ley N° 3799, en cuanto a la registración de los residuos pasivos y acreedores varios, teniendo en cuenta el plazo fijado por la ley común para la prescripción. Asimismo reitera las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores Nros. 14303 y 14545, correspondientes a los ejercicios 2002 y 2003 respectivamente, no cumplidas por los responsables.</p> | | | | |
| 14.779 | 12/09/06 | 439-PS- | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 355-A-2002, DIRECCION GENERAL DE RENTAS (RECURSOS) |
| <p>CUENTA APROBADA . CUENTAS POR COBRAR: 1) FALTA DE REGISTRACIÓN: reitera instrucciones del Fallo N°14.753, a los responsables del organismo cuentadante para que procedan a la distribución de lo recaudado por concepto de Ley N° 6253 entre los distintos organismos que correspondan, para lo cual deberán llevar a cabo las medidas necesarias tendientes a subsanar los inconvenientes producidos en el desarrollo del aplicativo o en la distribución manual; caso contrario, y no existiendo una disposición legal que los libere de esta responsabilidad, el Tribunal no liberará de cargo a los funcionarios oportunamente notificados de esta pieza separada, hasta que se regularice la falta de distribución mencionada, poniendo además este hecho en conocimiento de la Comisión de Hacienda y Presupuesto de ambas Cámaras Legislativas. Asimismo, instruye a los actuales responsables de la Dirección General de Rentas a los efectos de que ejecuten los actos útiles necesarios e imprescindibles que le permitan contar con herramientas informáticas confiables que le brinden información certera y eficaz sobre la recaudación y sobre las cuentas corrientes de los contribuyentes.</p> | | | | |
| 14.780 | 12/09/06 | 230-A | 2.004 | HOSPITAL DIEGO PARISIENS JUICIO PARCIAL DE CUENTAS: Rendiciones de sueldos. Faltante de comprobantes |
| <p>CUENTA APROBADA . CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 25.737,73. MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley N° 1.003 por : Considerando I.</p> | | | | |
| 14.781 | 12/09/06 | 212-A | 2.005 | ESCUELA GALILEO VITALI |
| <p>CUENTA APROBADA . El Tribunal resuelve reiterar a los actuales responsables la instrucción impartida en los Fallos N° 14268 del 3/3/2004 (ejercicio 2002) y N° 14449 del 21/3/2005 (ejercicio 2003). A su vez, informar a la Dirección General de Escuelas a fin de su incorporación al Patrimonio y de la determinación de los responsables de su guarda y custodia. Asimismo, deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información contable; en particular, exponer correctamente los ingresos de fondos en los Anexos VII. Movimiento de las cuentas a que se refiere el art. 9° y IX. Movimiento de Fondos y Valores.</p> | | | | |
| 14.782 | 12/09/06 | 334-A | 2.005 | ESCUELA N° 4-015 "SEIZO HOSHI" REAL DEL PADRE. |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.783 | 12/09/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FISCALIA DE ESTADO |
| <p>CUENTA APROBADA . El Tribunal resuelve formular a los responsables las siguientes instrucciones, de acuerdo a las recomendaciones generales expresadas por la Revisión a fs. 91/92 y 94/95: - Coordinar con la Contaduría General de la Provincia y la Tesorería General de la Provincia un cronograma del circuito administrativo-contable que permita cancelar en tiempo las liquidaciones de los juicios contra el Estado Provincial, a efectos de evitar reclamos por pagos fuera de término. - Para el caso en</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--|
| que acreedores opten por la compensación con deudas tributarias, se reitera la instrucción formulada en el Fallo N° 14326 de fecha 5/7/2004. Deberán procurar, además, que los datos que suministra el Sistema de Información respecto de los juicios del Estado que lleva Fiscalía sea actualizado en tiempo y forma, individualizando la orden de pago mediante la cual se efectuó la liquidación o la compensación de deudas. A tal efecto se instruyó, en el fallo citado precedentemente, a los responsables de Fiscalía de Estado para que, a través del Servicio Administrativo, incorporen al registro que actualmente llevan el número de la orden de pago de cada caso. - Con respecto a la registración patrimonial de las deudas originadas en juicios contra el Estado, con pronunciamiento judicial, se reitera la instrucción impartida en el fallo citado. El Jefe del Departamento Contable de Fiscalía de Estado y el Contador General de la Provincia deberán adoptar las medidas necesarias para el registro oportuno de esas deudas, clasificándolas en exigibles y no exigibles según esté ordenado o no su pago en el presupuesto del ejercicio.- En relación al movimiento de fondos y valores del ente, deberán practicar los ajustes contables pertinentes, depurando las conciliaciones bancarias de las cuentas en uso, a efectos de dejar valuado el rubro correctamente. - Implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de servicios públicos correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las facturas respectivas. | | | | |
| 14.784 | 19/09/06 | 449-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 205-A-2003, INSTITUTO PROVINCIAL DE JUEGOS Y CASINOS |
| CUENTA APROBADA . CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 8.483,90. MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR | | | | |
| 14.785 | 19/09/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE SANTA ROSA |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.786 | 19/09/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE RIVADAVIA |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.787 | 20/09/06 | 409-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 353-A-2004, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DEL DEPORTE Y RECREACIÓN |
| | | | | |
| 14.788 | 22/09/06 | 375-A | 2.005 | COLEGIO NOTARIAL (Convenio Ley N° 6279) |
| CUENTA APROBADA . El Tribunal resuelve instruir a los actuales responsables, del modo que se indica a continuación: a) Deberán, en las sucesivas rendiciones de cuentas, incluir en la nómina respectiva la totalidad de responsables del manejo de fondos y/o bienes, con las formalidades del Anexo I del Acuerdo N° 2988. b) Remitir los arquezos de fondos con la rubrica del tesorero del organismo. c) En lo sucesivo, deberán dar total cumplimiento al Acuerdo N° 4012, referido a la rendición de cuentas de ese Colegio bajo los lineamientos del Acuerdo N° 2988. | | | | |
| 14.789 | 22/09/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIAO.: MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL |
| CUENTA APROBADA . El Tribunal, considera oportuno instruir a los responsables del organismo en los siguientes aspectos: - Publicidad Oficial: La registración de las etapas presupuestarias del gasto en publicidad debe ajustarse a la normativa vigente, procediendo conforme lo normado por la Ley N° 3799 (artículos 29 y 31) y los | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>Decretos Nros. 8/01, 1757/01 y 642/94. La Secretaría Administrativa, Legal y Técnica de la Gobernación es quien debe autorizar, adjudicar y aprobar las contrataciones de publicidad que se realizan en su ámbito, para lo cual deberá dictar en cada caso la resolución respectiva. La Coordinación de Comunicación Social debe dar cumplimiento a los artículos 6° y 7° del Decreto N° 8/01. La Contaduría General de la Provincia debe ejercer en tiempo y forma sus funciones de control interno (artículos 60 y 68 de la Ley N° 3799), interviniendo, a través de sus Delegados, todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°).</p> <p>- Organigrama y Manual de Procedimientos: Desarrollar los mismos, a fin de poder determinar los responsables en cada caso. - Faltante de fondos: Iniciar el sumario administrativo pertinente, por el faltante de fondos en la División Promoción Artesanal, según se instruyó en el Fallo N° 14332. - Bienes de Cambio: La Contaduría General de la Provincia deberá implementar un sistema de registración de los Bienes de Cambio (Piezas Artesanales).</p> | | | | |
| 14.790 | 22/09/06 | 400-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 246-A-02, DIRECCION DE LA NIÑEZ, ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA (DINAADYF) |
| <p>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</p> <p>Anexo XII – Deuda Pública resuelve en esta oportunidad exonerar de sanciones a los responsables, instruyendo a los actuales responsables para que concluyan con la devolución de los fondos reclamados por la Contaduría General de la Provincia (como así también, toda tramitación pendiente en relación a este reparo, en particular terminar la del expediente N° 810-D-2006) y, por otra parte, dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información contable en los Anexos, practicando los ajustes contables pertinentes, en caso de corresponder, a los efectos de dejar el rubro valuado correctamente. Créditos reembolsables – Préstamos para discapacitados: Se instruye a las actuales autoridades para que concluyan la tramitación de las actuaciones citadas, practicando los ajustes contables pertinentes que surjan de las mismas. Anexo IX – Movimiento de Fondos y Valores Se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que depuren la totalidad de las conciliaciones bancarias y continúen con el seguimiento de la auditoría llevada a cabo por el Banco. Asimismo, deberán poner a disposición de los auditores del Tribunal las constancias documentadas de todos los ajustes contables realizados con relación a las cuentas bancarias en uso.</p> | | | | |
| 14.791 | 29/09/06 | 353-A | 2005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL LUIS CHRABALOWSKI |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>El Tribunal considera oportuno, instruir a los actuales responsables en relación a los siguientes aspectos: a) Pago de productividad: Deberán dar cumplimiento al Anexo I de la Resolución N° 1145/92, referido al sistema de cálculo para el pago de productividad. b) Resolución N° 1535/98: Deberán establecer un sistema de control que permita detectar los casos de prestación de exámenes de salud previstos en el art. 2° de la Resolución N° 1535/98, a efectos de proceder a su efectivo cobro, a saber: <i>“Artículo 1°- Establecer que no se efectuará cobro directo o modalidad similar a pacientes sin cobertura de la Seguridad Social que reciban servicios de salud en los Establecimientos Asistenciales – Ambulatorios y/o Internación- del Ministerio. Artículo 2°- Exceptuar de lo dispuesto en el Artículo 1° de la presente Resolución la prestación de los siguientes exámenes: preocupacionales de instituciones públicas o privadas, prenupciales, para carnet de conductor, para reconocimientos médicos y cualquier otro que sea requerido para tramitación de otro acto administrativo”.</i> c) Depuración del saldo de la cuenta Fondos a Depositar: Deberán efectuar las gestiones pertinentes a fin de la regularización del saldo (negativo) de la cuenta “Fondos a Depositar” (\$ 1.229,12). d) Contrataciones de urgencias médicas: Deberán dar total cumplimiento a la normativa enunciada, en especial lo indicado en el Decreto N° 821/85, art. 19, punto 3, en lo referido a dejar constancia escrita de la fundamentación del acto administrativo (Ley N° 3909).</p> | | | | |
| 14.792 | 29/09/06 | 255-A | 2.005 | MUNICIPALIDAD DE JUNIN |
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>El Tribunal resuelve instruir a las actuales autoridades cuentadantes respecto de: - Valores TIDAVIDEM: Realizar la depuración de esta cuenta, practicando los ajustes pertinentes, a efectos de valorar correctamente el Patrimonio del ente. - Base de datos de Contribuyentes: Efectuar la depuración de la base de datos de contribuyentes, a efectos de eliminar padrones anónimos, incorrectos o sin movimiento, registrando contablemente los ajustes pertinentes a efectos de dejar correctamente valuado el rubro. Asimismo, los responsables deben realizar todas las gestiones necesarias tendientes a evitar la prescripción de los créditos de la</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| Comuna y cumplir, respecto de todas sus cuentas por cobrar, con el Acuerdo N° 3328. | | | | |
| 14.793 | 29/09/06 | 402-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 264-A-03, MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN |
| <p>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Liquidación de haberes, con la instrucción a las actuales autoridades cuentadantes para que implementen las medidas tendientes a regularizar las falencias detectadas y señaladas en las auditorías de la DAEC Nros. 146/05 y 61/06 (casos de incompatibilidad de cargos y duplicidad en el cobro de salario familiar). Asimismo, deberán fortalecer el Sistema de Control Interno del Municipio en relación al Área de Personal en los siguientes aspectos: - Mantener el Manual de funciones actualizado, al igual que las normas de procedimiento y circuitos operativos para la administración de personal y liquidación de haberes, describiendo las tareas y delimitando responsabilidades, conforme a lo dispuesto por el Acuerdo N° 2988. - Utilizar el Nomenclador de funciones que dispone el Estatuto Escalafón N° 5892, donde se determina la ubicación en el agrupamiento, tramo y categoría, como así también las condiciones de ingreso y carrera del personal. - Implementar un adecuado ordenamiento de la documentación agregada a los legajos. - Fortalecer los controles respecto de incompatibilidades de cargos de acuerdo a las normas vigentes. - Automatizar las funciones del sistema de control de personal y verificar que se suspenda la liquidación de haberes a los agentes que superan los límites de licencias fijados por ley y el pago del ítem de escolaridad cuando se superan los 15 o 21 años. Consumo de combustible: se instruye a los actuales responsables para que el control interno sea ejercido adecuadamente -respecto al consumo de combustibles-, para lo cual deberá aplicarse por parte del Departamento Ejecutivo (Ley N° 1079, artículo 105, inciso 3°) el procedimiento respectivo, en forma escrita y fehaciente, de modo que permita un control por oposición de intereses dentro del municipio, como así también la fiscalización correspondiente por parte del Tribunal.</p> | | | | |
| 14.794 | 29/09/06 | 229-A | 2.005 | FONDO VITIVINICOLA DE MENDOZA |
| <p>CUENTA APROBADA . El Tribunal, instruye a los responsables para que registren todas las operaciones (Art. 45 Código de Comercio) y no efectúen compensación de partidas, salvo los casos previstos en las Resoluciones Técnicas de la F.A.C.P.C.E.</p> | | | | |
| 14.795 | 04/10/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: TRIBUNAL DE CUENTAS |
| <p>CUENTA APROBADA . El Tribunal resuelve formular a los responsables las siguientes instrucciones, de acuerdo a las recomendaciones generales expresadas por la Revisión a fs. 86/90 y 92/94: - Armado de expedientes: Dar cumplimiento a lo normado por la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023 (formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes). - Viáticos. Falta de expediente único: Dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04 (modificado por el N° 863/05). - Saldo incorrecto de Cuenta Patrimonial: Practicar el ajuste contable a la cuenta N° 01 1161010071, la cual debe reflejar el saldo que el Tribunal tiene asignado de Fondo Permanente. - Multas no registradas en la Cuenta Patrimonial: Registrar en la Cuenta Patrimonial N° 01 1161030071 lo recaudado en concepto de multas. - Movimiento de Fondos y Valores: Confeccionar los movimientos de Fondos y Valores en forma independiente para cada uno de los fondos que administra el organismo (Fondo Permanente, Cargos y Multas). - Rendición y registración de subsidios: Tramitar ante la CGP los ajustes en gastos de Convenios, imputados erróneamente en el Sistema de Cargos y Descargos. En lo sucesivo, deberán registrarse correctamente. - Conciliaciones bancarias: Depurar las conciliaciones, regularizando las partidas conciliatorias y registrando contablemente los ajustes que correspondan, a efectos de dejar correctamente valuado el rubro. - Individualización de los Fondos de Terceros del Tribunal: La Contaduría General de la Provincia deberá habilitar en el Plan de Cuentas una cuenta patrimonial de Fondos de Terceros, para que el Tribunal registre los cargos, independiente de los fondos de terceros de otras reparticiones.</p> | | | | |
| 14.796 | 05/10/06 | 267-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|----------------------------|
| <p>CUENTA APROBADA . EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 3.469,98.</p> <p>Estado de la Deuda Pública, Convenio YPF y IPV Préstamo Agua Puente del Río: Incluir los préstamos observados en el Estado respectivo. Retenciones, Retenciones sobre Sueldos: Regularizar el tratamiento contable de las retenciones sobre sueldos. Fondos Fijos a Rendir: Realizar las gestiones necesarias a los efectos de lograr la rendición de los fondos sin rendir. Ingresos Municipales, Tasas: Identificación de padrones y origen de la deuda y) Registro ficticio, ítems 1 y 2: Practicar los ajustes contables pertinentes a efectos de dejar correctamente valuado el rubro en cuestión. Subsidios a Productores: Practicar los ajustes contables pertinentes a los fines de dejar el rubro valuado correctamente. Asimismo, deberá gestionarse ante el Ministerio de Economía el ingreso de fondos correspondiente (Resolución N° 490-E-98).). Diferencias en los saldos deudores: Depurar los saldos deudores en el Subsistema de Contribuyentes y registrar contablemente los ajustes que correspondan a efectos de dejar correctamente valuado el rubro. Inventario,: Dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 3485 y demás normas vigentes, conciliando el inventario físico, que debe elaborarse en cada ejercicio, con el registro contenido en el Sistema Contable y remitir esta información conjuntamente con la rendición de cuentas anual. Igual resolución adopta el Tribunal en relación a los puntos e) y f). Incumplimiento Régimen de Contrataciones, reiterando las instrucciones impartidas en ejercicios anteriores a las actuales autoridades cuentadantes: a) Presupuestos en contrataciones directas: Dar acabado cumplimiento a las disposiciones legales que regulan el régimen de contrataciones. Además, deberá fortalecerse el sistema de control interno del ente en relación a las falencias observadas, implementando las medidas tendientes a lograr la redacción de un manual de funciones, descripción de circuitos y procedimientos, ordenamiento de la documentación y sistema de archivo eficiente (expedientes de licitación y pagos relacionados). b) Licitación Pública, ítem 1) Imputación del gasto: En el futuro integrar correctamente el Anexo VI – “Del movimiento de las cuentas a que se refiere el artículo 17 de la Ley N° 3799”, en virtud de la existencia de compromisos de la Comuna que se encuentran afectando créditos de ejercicios futuros. Retenciones, puntos a) Retenciones no depositadas en término (sobre Ingresos Brutos e Impuesto a las Ganancias) y b) Retenciones no efectuadas, Se instruye a las actuales autoridades del organismo cuentadante para que tengan presentes las disposiciones legales en todos los casos, debiendo hacer cumplir las obligaciones de las contrapartes, comunicando la situación planteada, nuevamente, a la Dirección General de Rentas y a la Administración Federal de Ingresos Públicos. Además, no los libera de responsabilidad por los perjuicios que pudiera sufrir el Municipio como consecuencia de su acción omisiva. Facturas apócrifas: se instruye a las actuales autoridades (Intendente, Secretario de Hacienda y Director de Hacienda) para que realicen las acciones útiles tendientes a resolver las actuaciones sumariales iniciadas oportunamente. Asimismo, el Tribunal resuelve instruir a las actuales autoridades cuentadantes respecto de: se instruye a las actuales autoridades (Intendente, Secretario de Hacienda y Director de Hacienda) para que realicen las acciones útiles tendientes a resolver las actuaciones sumariales iniciadas oportunamente.- Anexos Acuerdo N° 2988: Adoptar los recaudos necesarios a fin de exponer oportuna y correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo N° 2988, en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables. - Armado de expedientes: Adecuar los controles para que los expedientes se encuentren debidamente cumplimentados en todos sus aspectos formales (foliados, resoluciones aprobatorias, firmas de responsables, etc.), en concordancia con la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. - Falta de documentación en expedientes de contrataciones - Sellado de contratos: Adoptar las medidas conducentes a que los co-contratantes abonen el impuesto de sellos, bajo su responsabilidad, en razón de la solidaridad dispuesta por los artículos 209 y 210 del Código Fiscal de la Provincia. - Garantías de Oferta y de Adjudicación: Registrar en la contabilidad (a través de cuentas de orden) los documentos en garantía de oferta y de adjudicación, así como los seguros en garantía de oferta. Asimismo, debiera formar parte de las rendiciones mensuales, un detalle de los mismos y que deben estar en custodia a cargo del Tesorero. - Subsidios HCD: Incluir informe del Trabajador Social o de algún responsable del Área de Acción Social, como así también la relación con una ficha APROS en las rendiciones de fondos fijos que incluyen subsidios.- Subsidios no rendidos, Expediente N° 135/01 - Fondos Créditos Culturales FOCART: Efectuar las acciones tendientes a obtener la devolución y/o la prestación debida por los beneficiarios de subsidios. - Nomenclador presupuestario: Dar cumplimiento al Acuerdo N° 3278 relativo al Clasificador de Recursos y Erogaciones, para el diseño del Plan de Cuentas.</p> | | | | |
| 14.797 | 05/10/06 | 235-A | 2.005 | HOSPITAL ALFREDO PERRUPATO |
| CUENTA APROBADA . | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| 14.798 | 10/10/06 | 455-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 267-A-03, MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN |
| <p>CUENTA APROBADA . CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$17.749,59. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley N° 1.003 por: Fondo Fijo para Viáticos. Exte . N° 14/03. Facturas apócrifas apartado b) y c). Se instruye a los actuales funcionarios responsables para que, en lo sucesivo, no incurran nuevamente en situaciones de esta naturaleza (Ley 1079, arts. 94, 102 y 132/133; Ley N° 3799, arts. 60 y 62).</p> | | | | |
| 14.799 | 12/10/06 | 445-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA |
| <p>CUENTA APROBADA . Cumplimiento final del Convenio Impsat Decreto N° 169/02, reiterando las instrucciones impartidas en ejercicios anteriores a las actuales autoridades cuentadantes: - Respetar estrictamente lo normado en relación a procedimientos de contratación de bienes y servicios vigentes en el Estado Provincial, así como también la realización de los mismos con la debida anticipación. - Asignar concretamente la responsabilidad a los funcionarios intervinientes en cada proceso y darse especial importancia en la celebración de convenios a la redacción precisa de las cláusulas dispositivas de obligaciones y derechos de las partes, realizando un control permanente del cumplimiento por parte de la contratista. Idéntico criterio se aplica respecto de las observaciones. Contratación directa con Impsat S.A. Decreto N° 2609/03 - Incumplimiento del régimen de contratación, Irregularidades en expediente N° 1246-D-03 - Contratación directa Impsat Decreto N° 2609/03. Falta de registración presupuestaria en el ejercicio 2003 del Convenio con Impsat S.A. - Decreto N° 2609/03. se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que registren presupuestariamente la totalidad de las erogaciones (preventivo y definitivo) conforme a las disposiciones legales vigentes. Debe imputarse contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. El “reconocimiento del gasto” es un procedimiento de excepción y, como tal, debe aplicarse restrictivamente y ser debidamente documentado y fundado.</p> | | | | |
| 14.800 | 13/10/06 | 208-A | 2.004 | DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|-------|-----------|-----------|-----------|
| <p>CUENTA APROBADA .</p> <p>Deficiencias en la organización administrativa y operativa de la Regional y Delegación Este: se instruye a los responsables para que den cumplimiento a la misma, que en su art. 132, inc. f), entre los deberes y atribuciones del Director General de Escuelas dispone: “ <i>Organizar, Supervisar y Fiscalizar la administración descentralizada de los recursos humanos, financieros y materiales, de acuerdo con las normas vigentes</i>”; como así también, al art. 135, inc. a), que menciona entre las atribuciones del Consejo Administrativo de la Enseñanza Pública, que intervendrá en la gestión administrativa debiendo “a) <i>Ejercer el control del cumplimiento de las normas administrativas de los actos de ejecución de las atribuciones otorgadas al Director General de Escuelas y de las que éste delegue a las administraciones regionales, para lo cual esta Dirección proveerá al Consejo del asesoramiento legal, contable y técnico necesario</i>”.</p> <p>Incumplimiento Acuerdo N° 3701: Deberán dar cumplimiento al Acuerdo N° 3701, en cuanto a mantener un Registro de Responsables, histórico y actualizado, de todos aquéllos que administren los Fondos de Establecimientos Escolares, conforme lo exige el Acuerdo N° 2988 en su art. 1° - I.B. Estructura Organizativa- Manual de Funciones incompleto: Deberán adecuar la estructura organizativa vigente a las disposiciones establecidas por la Ley de Educación de la Provincia N° 6970 y dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo N° 2988. Deficiencias en estructura organizativa Regional y Delegación Centro Sur, registrar y efectuar las conciliaciones bancarias pertinentes de la totalidad de los fondos que reciben las escuelas vía acreditación bancaria, provengan del Ministerio de Desarrollo Social y Salud o del Ministerio de Educación de la Nación. Diferencia entre Anexo IX- Movimiento de Fondos y Valores y Anexo IV- Ejecución del Presupuesto en relación a los Recursos: Teniendo en cuenta, los responsables fueron instruidos en el Fallo N° 14648 de fecha 23/5/2005, el Tribunal adopta el criterio en él sustentado y resuelve, en consecuencia, reiterar la instrucción impartida, a fin de que apliquen criterios uniformes en la confección de los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley N° 3799, de forma tal que sea factible la comparación de la información contenida en los mismos referida a similares conceptos y que dicha información surja de los registros contables, de conformidad con lo dispuesto por el Acuerdo N° 2988. Deficiencias en las rendiciones del Fondo Permanente, puntos a), e) y h) y 36. Deficiencias en Expediente N° 15495-D-04: Mejorar los controles internos en lo relativo al otorgamiento y rendición de los fondos entregados con cargo a rendir previstos por el art. 23 de la Ley N° 3799 y Ley N° 5806, tendientes a dar cumplimiento a los plazos y a los procedimientos de rendición establecidos. A tal efecto, deberán ajustar los mismos a las disposiciones establecidas en el Decreto N° 420/99, Acuerdo N° 2988 y Resolución de la DGE N° 253/03, que aprueba el Instructivo del procedimiento para la utilización del Fondo Permanente. Además, deberán continuar con las acciones encaminadas a la obtención de las rendiciones de anticipos pendientes.</p> <p>Irregularidades en Expediente N° 3043-D-04 – Compra de Equipamiento Informático: En los casos de contrataciones directas efectuadas en virtud de lo dispuesto por el art. 29 inc. b) de la Ley N° 3799, deberán dejar constancia escrita de las causales de excepción que fundamentan el acto administrativo (art. 41 Ley N° 3909). Falta de respaldo documental de ingresos por subvención: Atento a que el tema involucra a las Reparticiones que reciben remesas o transferencias de la Administración Central, se instruye a la Contaduría General de la Provincia y a las autoridades del organismo, a fin de que instrumenten los procedimientos adecuados para poder cumplir con las disposiciones del Acuerdo N° 2988 en su artículo 3°, Apartado I, Documentación relativa a recursos, A. Documentación inherente a la percepción de recursos y depósitos bancarios.</p> <p>Diferencia entre inventario SIDICO y saldo contable del rubro Bienes de Uso: El Tribunal, teniendo en cuenta que similares reparos fueron tratados en el Fallo N° 14648 de fecha 23/12/2005, resuelve en el mismo sentido y, consecuentemente, reitera la instrucción ya impartida a los responsables a fin de exponer en el rubro Bienes de Uso la totalidad de los bienes muebles e inmuebles; registrar contablemente e inventariar los bienes recibidos por la ejecución de programas con financiamiento nacional e internacional y efectuar los inventarios físicos que permitan la clasificación, ordenamiento, identificación y ubicación de los Bienes de Uso, con la identificación de los responsables de la custodia y guarda de los mismos. Todo ello de conformidad con lo prescripto por el Acuerdo N° 3485. Con el mismo criterio se resuelve la observación. Transferencia no registrada de Bienes Muebles e Inmuebles desde la Unidad Ejecutora Provincial . Asimismo, reitera a los responsables el estricto cumplimiento de las disposiciones legales detalladas en el Considerando I del Fallo N° 14461 (Ejercicio 2002, de fecha 7/4/2005). Débito bancario no registrado- Cta. N° 62802272-77 Sueldos: Asimismo, se instruye a los responsables a fin de que continúen con el reclamo pertinente, no liberándolos de responsabilidad, ante la posibilidad de prescripción del mismo.. Expediente de pago N° 1917/G/04 Ganun y Asociados S.A. UTE: , instruyendo a los responsables con relación a la aplicación del art. 15 de la Ley N° 3799 que “... <i>deberá tenerse presente que el procedimiento de declarar un gasto como de “legítimo abono” reviste carácter excepcional y tiene por objeto reconocer un pago por un bien o un servicio</i>”.</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| <p>suministrado al ente estatal cuando éstos han sido adquiridos apartándose del régimen de contrataciones y control contable, en circunstancias debidamente justificadas. Este remedio procedimental, destinado a subsanar situaciones extraordinarias, de ningún modo puede ser utilizado como procedimiento normal ni tampoco para apartarse del régimen de compras establecido en las normas legales y reglamentarias. La declaración de legítimo abono posibilita que el ente realice el pago de un gasto que lo ha beneficiado, pero ello no implica que se haya saneado el procedimiento administrativo irregular anterior.” Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: por Diferencia entre inventario SIDICO y saldo contable del rubro Bienes de Uso.</p> | | | | |
| 14.801 | 20/10/06 | 355-A | 2.004 | DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS (RECURSOS) |
| <p>CUENTA APROBADA . Omisión de registración contable de los deudores por impuestos: instruir a los responsables de la D.G.R. y de la C.G.P para que concluyan a la brevedad los estudios y tratativas a que se refiere el párrafo anterior y volver sobre el tratamiento del tema en la rendición de cuentas del ejercicio siguiente. Falta de conciliación del estado de recaudación con lo efectivamente ingresado al Tesoro: resuelve en esta ocasión reiterar nuevamente la instrucción impartida en ejercicios anteriores (Fallo N° 14.584, del 20/9/05, correspondiente al ejercicio 2002, Considerando V, punto 7; Fallo N° 14.623, del 14/11/05, correspondiente al ejercicio 2003, Considerando II, puntos 6 y 9), en cuanto a que deberán dar solución a los inconvenientes mencionados y efectuar las conciliaciones requeridas por el Acuerdo N° 2988 (t.o. s/ Acuerdo N° 3691). Gastos de cobranza. Omisión de registración contable: El Tribunal resuelve reiterar nuevamente la instrucción impartida en ejercicios anteriores (Fallo N° 14.584, del 20/9/05, correspondiente al ejercicio 2002, Considerando V, punto 11; Fallo N° 14.623, del 14/11/05, correspondiente al ejercicio 2003, Considerando II, punto 10), en el sentido de que la D.G.R. deberá comunicar en tiempo oportuno los gastos de cobranza de lo recaudado, para que la C.G.P. efectúe las registraciones contables de dichos débitos en el momento en que se devengan. Por su parte, la C.G.P. deberá efectuar los ajustes contables de los mencionados gastos, si a la fecha no los hubiera realizado.. Pagos no aplicados a las cuentas corrientes de los contribuyentes: instruir a los responsables de la D.G.R. y de la C.G.P. para que concluyan a la brevedad los estudios y tratativas allí mencionados y diferir su tratamiento en forma conjunta para la rendición de cuentas del ejercicio siguiente. Ingresos que no son “recursos: con la instrucción al Contador General de la Provincia para que adopte las medidas conducentes para que el Plan de Cuentas en uso prevea la correcta contabilización de los ingresos que no son “recursos”. Por otra parte, de acuerdo con lo dictaminado por la Secretaría Relatora a fs. 959/960 respecto a las comisiones por cobranza que retienen las entidades recaudadoras sobre “devoluciones” de fondos y otros conceptos que no son recursos, se recomienda a las autoridades de la Dirección General de Rentas que analicen medios alternativos que, sin perjuicio de la seguridad y operatividad de su ingreso, resulten económicamente menos gravosos. Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Mínimos. Omisión de recaudación y registro de la deuda: instruye a los responsables para que en el futuro adopten las medidas tendientes a asegurar el cumplimiento de la norma legal específicamente citada y lo informen a este Tribunal. Seguimiento Informe Especial : la instrucción de un sumario administrativo a los efectos de deslindar responsabilidades respecto del personal interviniente de la Dirección General de Rentas. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación : Seguimiento Informe Especial .</p> | | | | |
| 14.802 | 20/10/06 | 232-A | 2.004 | HOSPITAL EL SAUCE |
| <p>CUENTA APROBADA . Anexo II – Estado de Situación Patrimonial, apartado a) Bienes de Cambio, Anexo IX – Movimiento de Fondos y Valores y Falta de Transcripción en el Libro Inventario; en este último caso, se reitera –a las actuales autoridades del Hospital- lo instruido en Fallo N° 14.530 del 17/6/05, dictado sobre la rendición de cuentas del ejercicio anterior (2003): “ <i>Efectuar, en los ejercicios siguientes, la completa transcripción en el Libro respectivo de los inventarios de cada uno de los rubros que integran el Balance General</i>”. Anexo II – Estado de Situación Patrimonial: instruir a los actuales funcionarios responsables para que: a) Autoricen formalmente la baja de los pasivos observados (órdenes de pago no debitadas por \$ 20.498,90 y cheques no debitados por \$ 7.201,21), en la cual se haga mención a las normas legales que le dan sustento a la disposición. b) Rectifiquen el asiento de ajuste al que hacen alusión en su descargo, de modo tal que la baja de las referidas deudas se registre contablemente como una variación patrimonial positiva y no como un ingreso eventual. c) Continúen realizando</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| gestiones ante el Banco Nación a fin de esclarecer la situación del débito incorrecto en la cuenta corriente N° 350915/29 y obtener el recupero del monto correspondiente (\$ 1.867,45). Asimismo, deberán documentar la realización de tales gestiones. d) Expongan correctamente en el Activo el crédito originado por el concepto al que se hizo referencia en el apartado anterior. | | | | |
| 14.803 | 20/10/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL EVA PERON |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.804 | 20/10/06 | 260-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ |
| CUENTA APROBADA . Omisión del contrato de locación: El Tribunal comparte las conclusiones de sus órganos asesores, por lo que resuelve tener por salvada la observación en esta oportunidad, con la instrucción a los responsables que aconseja precedentemente la Secretaría Relatora (<i>que en lo sucesivo celebren tales acuerdos observando la forma escrita</i>) . Irregularidades en el otorgamiento de subsidios: con la instrucción a los responsables para que en lo sucesivo den cabal cumplimiento a todas las disposiciones contenidas en el Acuerdo N° 2514, que reglamenta el otorgamiento y rendición de esta clase de erogaciones; en relación con el subsidio pendiente, deberán agotar las vías idóneas para obtener su rendición. Falta rendición de pasajes: resuelve instruir a las actuales autoridades comunales para que -de acuerdo con las facultades que le otorga el art. 19 de la Ley N° 1003-, atento a lo previsto en el art. 3° de la Ley N° 7153 y en función de lo dispuesto por el art. 2° de esta última, promuevan el dictado de un nuevo decreto reglamentario para la rendición de viáticos y movilidad que tenga en cuenta los requisitos exigidos por el Decreto-Acuerdo provincial N° 1869/04 (mod. por Decreto N° 863/05), en especial sus artículos 10, 11, 15, 17, 18, 19 y 27. El Tribunal, reitera las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores, no cumplidas por los responsables. Asimismo, de acuerdo con lo expresado por la misma a fs. 96/97 en este ejercicio, los instruye -respecto al tema Deficiencias de control interno- para que en lo sucesivo verifiquen la correlatividad de las fechas de los distintos actos en las licitaciones, a fin de evitar interpretaciones incorrectas en el análisis de los expedientes respectivos. | | | | |
| 14.805 | 20/10/06 | 444-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXTE. N° 208-A-00, DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS |
| CUENTA APROBADA . Seguros-Caja de Ahorro: decide instruir a los responsables a los efectos de que registren los recursos y erogaciones emergentes del convenio con La Caja Seguros de Vida S.A. en sus aspectos presupuestario y patrimonial, acrediten la realización de las liquidaciones anuales que determinen las utilidades obtenidas de las pólizas vigentes y el porcentaje del 30% del mismo que corresponde a la DGE e informen sobre los importes que se anticipan por compensación de gastos administrativos y los siniestros que se paguen y que deben detraerse de dicha participación en las utilidades. | | | | |
| 14.806 | 25/10/06 | 454-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 267-A-03, MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN |
| CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Se instruye a las actuales funcionarios responsables para que, en lo sucesivo, no incurran nuevamente en situaciones de esta naturaleza. (Ley 1079, art. 94, 102 y 132/133, arts. 60 y 62). | | | | |
| 14.807 | 25/10/06 | 442-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 208-A-00, DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS |
| | | | | |
| 14.808 | 25/10/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CASA DE MENDOZA |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--|
| CUENTA APROBADA . Formular a las actuales autoridades de la Casa de Mendoza las siguientes instrucciones: 1. Percepciones y Retenciones de Impuestos: Los gravámenes retenidos y percibidos por la Casa de Mendoza, en calidad de Agente de Retención del Impuesto de Sellos y de Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, deben registrarse contablemente bajo el concepto de fondos de terceros, ya que se trata de ingresos correspondientes a situaciones en las que el Organismo es depositario o tenedor temporario y, por ende, no constituyen recursos (Ley N° 3799, art. 25, segundo párrafo). La Contaduría General de la Provincia deberá dictar instrucciones a los actuales funcionarios responsables de la Casa de Mendoza y, éstos, a su vez, deberán adecuar sus registraciones de acuerdo a los conceptos instruidos. 2. Bienes de Uso: Los responsables deberán impulsar, ante las autoridades que correspondan, el dictado de una norma que autorice formalmente el traslado, efectuado de hecho, de un automotor marca Renault Megane, dominio GGE-994, modelo 1998, que fue trasladado en el mes de mayo de 2005 a la Casa de Mendoza y prestaba servicios en la Gobernación, según lo informado por la Revisión a fs. 92. En la citada disposición deberán contemplarse, también, los requisitos a cumplir o procedimientos a seguir para que dicho automotor pueda salir fuera de la Jurisdicción de la Provincia de Mendoza. Asimismo, deberá comunicarse lo actuado respecto de este tema a la Secretaría General de la Gobernación y a la Contaduría General de la Provincia. 3. Servicios Públicos: a) Los gastos en concepto de pagos por servicios públicos de esta Unidad Organizativa deberán imputarse a la partida correspondiente (41310) prevista en la Ley N° 7324 de Presupuesto 2005. b) Además, se instruye a los responsables de la Contaduría General de la Provincia para que, respecto del tema referido en el título, habiliten para la Casa de Mendoza, la información contenida en el reporte Rser5017 "Consulta de Medidores y Facturación por Servicios", en el cual se discriminan los importes pagados por Fondo Permanente o en forma centralizada por la Tesorería General de la Provincia. | | | | |
| 14.809 | 25/10/06 | 235-A | 1.999 | HOSPITAL ALFREDO I. PERRUPATO |
| CUENTA FORMULADA DE OFICIO. CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 135.154,93. | | | | |
| 14.810 | 25/10/06 | 333-A | 2.005 | ESCUELA N° 4-006 "PASCUAL IACCARINI" |
| CUENTA APROBADA . Se instruye a los responsables para que en las futuras rendiciones incorporen los créditos por ventas en el Estado de Situación Patrimonial. | | | | |
| 14.811 | 30/10/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE GODOY CRUZ |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.812 | 30/10/06 | 254-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN |
| CUENTA APROBADA . Resuelve instruir a los actuales responsables del Municipio en relación a los siguientes aspectos: a) Acuerdo N° 2988: Dar estricto cumplimiento a la mencionada norma, en lo referido a la exposición de la información contable -Anexos-, garantizando que ésta surja de registros contables. Asimismo, remitir la Base de Datos de Contribuyentes trimestralmente (Pto. II., B.5). b) Acuerdo N° 3328: Dar total cumplimiento al mencionado Acuerdo, en particular lo referido a la clasificación de deudores (artículo 2°). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Subsistema de Contribuyentes: 4.1 Diferencias en las Bases de Contribuyentes 4.2 Inconsistencia en la registración del movimiento de deudores. Saldo a cobrar deudores. | | | | |
| 14.813 | 01/11/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ESCRIBANÍA GENERAL DE GOBIERNO |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| CUENTA APROBADA . El Tribunal considera oportuno, instruir a la Contaduría General de la Provincia para que efectúe la certificación pertinente como resultado de haber verificado el movimiento de fondos operado en la Escribanía General de Gobierno, ya que en el informe de la Contaduría que acompaña cada balance mensual se expresa textualmente: “ <i>Con relación a la recaudación, la revisión se ha limitado a controlar sólo la información suministrada por los responsables en las presentes actuaciones y si la misma ha sido registrada o no en el SIDICO, no pudiendo en consecuencia verificarse si lo informado es lo efectivamente recaudado...</i> ” (Ley N° 3799, arts. Nros. 60 y 68; y Acuerdo N° 2988, art. 1°, III, C, 2, b). | | | | |
| 14.814 | 01/11/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE ESTADÍSTICAS E INVESTIGACIONES ECONOMICAS |
| CUENTA APROBADA . El Tribunal considera oportuno, formular a las actuales autoridades las siguientes instrucciones: 1. Reconocimiento de Legítimo Abono: Los responsables deberán recurrir al procedimiento de “reconocimiento de gastos”, previsto en el art. 15 de la Ley N° 3799, solamente en casos excepcionales, debiendo fundamentarlos en la norma que declare de legítimo abono los gastos no comprometidos oportunamente. 2. Convenios: Falta de acreditación fehaciente del cumplimiento de su objeto: Los responsables deberán agregar, en cada rendición de cuentas, los informes correspondientes que respalden fehacientemente el cumplimiento del objeto que origina los convenios celebrados entre la Provincia (Ministerio de Economía) y el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (Ley N° 3799, arts. 38 y 69; y Decretos Provinciales Nros. 431/05, 444/05, 1692/04 y 2708/04). 3. Certificación de movimientos por Contaduría General: La Contaduría General de la Provincia deberá efectuar la certificación pertinente como resultado de haber verificado el movimiento de fondos operado en la Dirección, ya que en el informe de la Contaduría que acompaña cada balance mensual se expresa textualmente: “ <i>Con relación a la recaudación, la revisión se ha limitado a controlar sólo la información suministrada por los responsables en las presentes actuaciones y si la misma ha sido registrada o no en el SIDICO, no pudiendo en consecuencia verificarse si lo informado es lo efectivamente recaudado...</i> ” (Ley N° 3799, arts. 60 y 68; y Acuerdo N° 2988, art. 1°, III, C, 2, b). 4. Publicaciones sin cargo: En el caso de que se realicen entregas de publicaciones sin cargo por parte de esa Dirección, las mismas deberán autorizarse formalmente en base a una norma que le dé sustento a dicha autorización (Ley N° 3799, arts. 25, 38 y 69). 5. Emisión de Resolución: Los responsables de la Dirección deberán emitir la resolución prevista en la Ley Impositiva, art. 34 y el Decreto N° 3313/74, mediante la cual se determine la cantidad de ejemplares de cada publicación editada que se destine a la venta y se fije el precio unitario de venta de cada uno (Ley N° 7321, art. 34 y Decreto N° 3313/74). 6. Rendiciones: Los cuentadantes deberán arbitrar los medios de control que permitan verificar que los documentos justificativos de los gastos cumplan con los requisitos legales pertinentes, ya que se han detectado en la rendición comprobantes en los que el CAI -código de autorización de impresión- se hallaba vencido (Resolución AFIP N° 1415/03, Anexo II, Cap. V, punto 9). 7. Convenios – Pago de Viáticos: Los responsables de la Dirección deberán implementar procedimientos en los que se instruya a los agentes que realicen comisiones fuera de la Provincia, requieran que los comprobantes destinados a la rendición de cuentas de viáticos sean emitidos a nombre del agente que recibe la prestación (Ley N° 3799, arts. 38 y 69; Ley N° 7153 y Decreto N° 1869/04). 8. Apertura Cuenta de Recursos: La Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios para efectuar la apertura de la cuenta de recursos Venta de Publicaciones para registrar la recaudación producida por ese concepto (Ley N° 3799, arts. 38, 44 inc. 1 y 69). | | | | |
| 14.815 | 01/11/06 | 425-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-2003, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: GOBERNACIÓN |
| CUENTA APROBADA Liquidación de haberes-Deficiencias: con la instrucción a los actuales responsables del organismo cuentadante para que promuevan la regularización de la situación de revista de los agentes citados, si a la fecha no lo hubieren hecho. | | | | |
| 14.816 | 10/11/06 | 242-A | 2.005 | HOSPITAL CARLOS SAPORITI |
| CUENTA APROBADA . El Tribunal resuelve formular a los responsables las siguientes instrucciones: - Control Interno: Presentar en forma documentada los procedimientos de control | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| <p>interno implementados, tendientes a evitar posibles desvíos de fondos (Acuerdo N° 2988, cap. I, punto E). Asimismo, deberán extremarse los controles respecto del sector de Admisión, a los efectos de la detección e identificación de pacientes con cobertura social, procediendo, además, a la confección de normas escritas debidamente aprobadas que definan las funciones inherentes a cada sector (Admisión y Comercialización), tendientes a la agilización y efectividad en el sistema de facturación y cobranza a obras sociales. También, y en función de lo informado por la Revisión a fs. 92/94 se reiteran las instrucciones impartidas en Fallos de ejercicios anteriores no cumplidas, a saber: - Conciliaciones bancarias: Depurar las conciliaciones, regularizando las partidas conciliatorias y registrando contablemente los ajustes que correspondan, a efectos de dejar correctamente valuado el rubro (Fallos Nros. 14321 y 14611). - Contratos de Locación de Servicios: Incrementar el control interno en relación a la documentación respaldatoria de erogaciones. Además, deberán dar cumplimiento a las disposiciones del Decreto N° 143/02 y concordantes (Fallo N° 14611).</p> | | | | |
| 14.817 | 10/11/06 | 236-A | 2.005 | DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS: COLONIAS EDUCATIVAS |
| <p>CUENTA APROBADA . El Tribunal considera oportuno, reiterar a las actuales autoridades la siguiente instrucción: Inventario Físico de Bienes de Uso: Al cierre de cada ejercicio se deberá cotejar el inventario físico de los bienes de uso existentes en cada Colonia con el detalle de Inventario existente en la Dirección de Escuelas por cada Colonia, a los efectos de conciliar posibles diferencias y efectuar –en su caso- los ajustes necesarios. Además, por cada compra de bienes de capital efectuada en las Colonias Educativas, se deberá solicitar a la D.G.E. una constancia de la incorporación del bien adquirido (alta de inventario) a los fines de que exista conincidencia entre la información relativa a los bienes registrables contenida en el Inventario de la D.G.E. y la que surge de los registros de dichas Colonias.</p> | | | | |
| 14.818 | 13/11/06 | 353-A | 2.004 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS |
| <p>CUENTA APROBADA . Incumplimiento del control preventivo de Contaduría General de la Provincia en los comprobantes del gasto y Incumplimiento de la Ley N° 3909 (Contratos de locación de servicios): Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 143/02 y sus modificatorios, como así también a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes, según lo disponen la Ley N° 3909 y el Acuerdo N° 3023. La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). Rendición Subsidios Acuerdo N° 2514: Falta de Rendición de Subsidio otorgado: Continuar con los trámites de seguimiento del expediente N° 7073-D-02 ante Fiscalía de Estado. Bienes del Estado: Falta de Registración en SIDICO de Bienes por Recepción de Obras Públicas, puntos a), b) y c): Registrar en forma oportuna el alta de bienes y elementos adicionales a las Obras Públicas (fecha de recepción definitiva, instrumentada en el Acta de recepción). Asimismo, deberá efectuarse una apertura en las cuentas de Mayor a efectos de diferenciar las obras en curso de las obras terminadas. La Contaduría General de la Provincia debe realizar los controles necesarios a efectos de que las reparticiones actualicen los inventarios en forma oportuna. Subsidios a Jubilados y Pensionados: Falta de acreditación de la facturación del ejercicio de OSM S.A. . Falta de acreditación de pagos realizados en el ejercicio. Falta de Rendición de las auditorías sobre subsidios, puntos a), b), c) y d): Registrar contablemente lo acordado en la carta de entendimiento suscripta por el Poder Ejecutivo de la Provincia con la empresa OSM S.A., obrante en expediente N° 694-E-2003-30091, y plasmado en la legislación pertinente (Ley N° 7491 y Decreto N° 3016/05). Falta de registración de las Cuentas por Cobrar de la Dirección de Ordenamiento Ambiental y Desarrollo Urbano (DOADU), puntos a), b) y c): Realizar, en forma conjunta y coordinada con la Contaduría General de la Provincia, los actos útiles necesarios para compatibilizar los sistemas de registración de la repartición con el SIDICO, con el objeto de registrar las Cuentas por Cobrar por ventas de terrenos fiscales, cumpliendo con lo normado por el Acuerdo N° 3328. Falta de registración de las Cuentas por Cobrar de la Dirección de Vías y Medios de Transporte (Multas al Servicio de Transporte Público de Pasajeros) -puntos a) y b)- y 10. Falta de registración de las Cuentas por Cobrar de la Dirección de Vías y Medios de Transporte (deuda en concepto de canon por contraprestación empresarial Ley N° 6668, art. 7°), puntos a) y b): La Dirección de Vías y Medios de Transporte, la Contaduría General de la Provincia y la Dirección General de Rentas deberán coordinar sus acciones con el objeto de calibrar las funciones que le competen a cada repartición, para permitir la correcta exposición de estos ingresos, las cuentas por Cobrar, y evitar la prescripción de Créditos a favor del Estado Provincial, considerando para ello lo dispuesto por el</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|--|
| <p>Tribunal en el Acuerdo N° 3328. Bienes del Estado: Falta de registración del remanente de ex EMSE SE: Continuar con la gestión del trámite del expediente N° 319-E-03, procediendo a la incorporación a la Contabilidad de la Administración Central (SIDICO) del Patrimonio remanente de la ex EMSE SE una vez aprobado el balance elevado por el ente liquidador. Bienes del Estado: Falta de registración de inmuebles de OSM: Concluir los trámites de servidumbres y obtención de planos de mensura llevados a cabo por la Dirección de Ejecución y Control de Servicios Públicos, a los efectos de incorporar los bienes al Patrimonio del Estado Provincial a cargo del Ministerio. Fondos de Terceros: Dado que la composición del saldo final de la cuenta N° 2130020064, MAUV (Ley N° 5961, artículo 40) incluye partidas de antigua data, efectuar los ajustes pertinentes a fin de lograr la depuración del mismo. Los responsables de la Contaduría General de la Provincia deberán reflejar el análisis de la evolución de la depuración de esa cuenta en los informes del artículo 68 de la Ley N° 3799. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Documentación faltante: Subsidio nacional a empresas que prestan el Servicio Público de Pasajeros. Falta de rendición de la gestión de cobranzas. Falta de rendición de la gestión de cobranzas. Falta de rendición del Canon Concesión de Verificaciones Técnicas del Servicio de Transporte Público: Cooperativas Perfil Ltda. y Tecni-Trans Ltda. Falta de acreditación del canon por Concesión, puntos a), b) y c). Rendición de variaciones patrimoniales del remanente de ex EMSE SE. Diferencias en la registración contable de los Recursos a cargo de la Dirección de Vías y Medios de Transporte, puntos a) y b).</p> | | | | |
| 14.819 | 13/11/06 | 441-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 355-A-02, DIRECCION GENERAL DE RENTAS (RECURSOS) |
| <p>CUENTA APROBADA. Remitos no rendidos por entidades recaudadoras – documentación faltante: El Tribunal decide instruirlos a los efectos de que en lo sucesivo demuestren oportuna y fehacientemente el efectivo ingreso al tesoro de los remitos rendidos por las entidades recaudadoras.</p> | | | | |
| 14.820 | 13/11/06 | 269-A | 2.005 | CONSORCIO PÚBLICO GESTIÓN INTERMUNICIPAL DE RESIDUOS SÓLIDOS ZONA CENTRO (COINCE) |
| <p>CUENTA APROBADA. El Tribunal considera oportuno, formular a las actuales autoridades las siguientes instrucciones: 1. Plan de Cuentas y Manual de Cuentas: De acuerdo al detalle informado por el Contador Revisor a fs. 227/228 de autos, deberán realizarse adecuaciones en la codificación utilizada, incluir las cuentas necesarias en el Plan de Cuentas y reflejar esos cambios tanto en el Manual de Cuentas como en el sistema contable, conforme a los requerimientos establecidos por el Tribunal en el Acuerdo N° 3278. A tales efectos, junto con la notificación de este fallo, se entregará copia a los responsables de la parte pertinente del Informe General de la Revisión. 2. Acuerdo N° 2988 (t.o.) 2.1 Cap. I - Presentación Inicial: El ente cuentadante deberá presentar la totalidad los elementos requeridos en el citado capítulo del Acuerdo. En particular los mencionados según el siguiente detalle, debido a que se ha omitido su remisión en este ejercicio: a) Sistema de Control Interno (punto E del referido Cap. I) Normas de Procedimiento Operativo. Auditoria Interna. b) Disposiciones y/o Reglamentaciones (punto G. del referido Cap. I): Normas que dan origen al Convenio Interjurisdiccional, sus modificatorias y complementarias. Modificaciones al Estatuto del COINCE, normas que las fundamenta y constancia de aprobación de las mismas por parte de la Dirección de Personas Jurídicas. Además, deberán enviarse actualizaciones –si se produjeran- o consignarse expresamente que no se han producido modificaciones. 2.2 Anexo IV: De la Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos y Financiamiento: Las remesas provenientes del Ministerio de Medio Ambiente y Obras Públicas deberán registrarse en la partida 7. <i>Financiamiento, 7.2. Aportes no Reintegrables, 7.2.2. De Jurisdicción Provincial</i>, conforme a los requerimientos del Acuerdo N° 3278. 2.3 Anexo VIII: Del Resultado Financiero del Ejercicio: La conformación y presentación del Anexo referido deberá ajustarse a los requisitos establecidos por el Tribunal en el Acuerdo N° 2988 (t.o.). 3. Contabilidad del Presupuesto: Deberán instrumentarse las medidas de control interno que permitan evitar –en las registraciones de la contabilidad presupuestaria- las omisiones detectadas por la Revisión que les fueran comunicadas oportunamente por medio del Acta N° 2/2005.</p> | | | | |
| 14.821 | 13/11/06 | 457-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03- CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL GOBIERNO DE LA PCIA. |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| <p>CUENTA APROBADA . DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO: E.4. Regalías Petrolíferas y Gasíferas, punto 27: Teniendo en cuenta que el préstamo del Banco de Nueva York se terminó de cancelar en agosto de 2002, deberán adoptar los recaudos necesarios para que las regalías petrolíferas se depositen en las cuentas recaudadoras de la Provincia en el Banco de la Nación Argentina, en lugar de hacerlo en una cuenta bancaria del Banco Río (agente financiero del primero), donde se depositaban las mismas como garantía de la operación. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES. Cuentas de desarrollo, punto 50: Deberán continuar las gestiones ante la Dirección General de Rentas para regularizar la situación de la cuenta de desarrollo N° 01-1600000012 "Cambio de moneda-Petrom", que tenía en oportunidad de formularse el reparo un saldo de \$ 1.177.526,00 y a la fecha del informe complementario de la Revisión (12/4/06) se había reducido a \$ 77.526,00, ya que por ser una cuenta "puente" al cierre del ejercicio debería tener saldo cero. DE LA SITUACION DE LOS BIENES DEL ESTADO. Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados: Punto 86: Deberán conciliar la diferencia existente entre la ejecución presupuestaria de la partida de bienes en la etapa del devengado (part. 511) y la información expuesta en altas por presupuesto en el Inventario (rNulnv37). Punto 90: Deberán adoptar las medidas necesarias para que en lo sucesivo pueda relacionarse la información presentada en dicho Estado (coincidente con el reporte RNulnv35) con los inventarios de Bienes de Uso rendidos en las cuentas anexas a C.G.P., dado que -en el ejercicio analizado- en estos últimos los bienes no se han totalizado por rubros y, además, no se han valorizado los mismos. INGRESOS Y EGRESOS EXTRAPRESUPUESTARIOS. Análisis de Cuentas Extrapresupuestarias. Anticipos a Municipalidades, punto 101: Deberán efectuar, en los casos que correspondan, las depuraciones contables de los saldos por anticipos a los Municipios, registrados en las cuentas 122101. Otros anticipos Punto 103: En los casos de anticipos otorgados por el Poder Ejecutivo en los términos del art. 58 bis de la Ley N° 3799, deberán adoptar los recaudos necesarios para informar en forma oportuna el estado en que se encuentran a las autoridades a quienes corresponda exigir los reintegros dentro del plazo establecido en la citada norma legal. A tal efecto, se recomienda establecer los respectivos procedimientos. Punto 105: En la próxima rendición de cuentas deberán explicar e integrar en forma documentada el saldo al cierre del ejercicio de la cuenta N° 01-1222000002 "Anticipo para Mendobus Laboral", como así también informar documentadamente los controles efectuados respecto de las liquidaciones de estos anticipos.</p> | | | | |
| 14.822 | 13/11/06 | 353-A | 2.004 | CON. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL GOBIERNO DE LA PROVINCIA |
| <p>CUENTA APROBADA . DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS: El Ministerio de Hacienda deberá controlar la emisión, en tiempo y forma, de las de normas legales de modificaciones presupuestarias. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO: D. 3. Regalías Hidroeléctricas: Los responsables del Fondo de Transformación y Crecimiento y de la Contaduría General de la Provincia deberán presentar las normas de procedimientos de los controles que se realizan respecto a la liquidación de regalías hidroeléctricas a favor de la Provincia. DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS AL QUE SE REFIERE EL ART. 9: Cuenta N° 2130020090 "Fondo Unificado a Distribuir". Falta de composición del saldo y distribución: Requerir a los organismos a que corresponden los fondos de las cuentas bancarias detalladas por la Revisión a fs. 796/797, sin movimientos en los últimos ejercicios, que resuelvan sobre el destino de los mismos. Convenios con Municipios: Efectuar los actos útiles que correspondan para depurar la cuenta contable 2130020027 "Fondos de Terceros, Ley N° 6069 Gastos a distribuir a Municipios". MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES: F. 7. Arqueo de Tesorería al 31-12-2004 – Diferencias entre lo registrado y lo depositado en Caja de Valores. Documentación faltante, punto 58: Efectuar la registración de las rentas en el ejercicio en que ingresan al Tesoro; en particular, las obtenidas de los Fondos Comunes de Inversión Pellegrini. EVOLUCIÓN DE LOS RESIDUOS PASIVOS DEL EJERCICIO ANTERIOR: G. 1. Diferencias en la modificación presupuestaria de la partida 74101: El Ministerio de Hacienda deberá tramitar la modificación presupuestaria de la partida mencionada por el importe correspondiente a los residuos pasivos del ejercicio anterior. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2004 (Acuerdo N° 2988 - t.o. según Acuerdo N° 3691): Deudores en gestión judicial y administrativa. Falta de gestiones para el cobro y deficiencias en registración: Deberá informar a la Dirección de Rentas sobre la situación del crédito a fin de que ésta efectúe las acciones pertinentes para percibir el importe verificado. Coparticipación federal. Falta de registración contable del crédito y gestiones para su cobranza: En función de lo dispuesto por el Decreto N° 2312/05 se deberá registrar la baja del importe compensado en la</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|-------|-----------|-----------|-----------|
| <p>cuenta patrimonial N° 01-2121000043. ANEXO XIV - MOVIMIENTO DE CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS Y PATRIMONIALES (Acuerdo N° 2988 - t.o. según Acuerdo N° 3691): Deficiencias en la exposición. Falta de información de respaldo: Dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988 en lo referido a la exposición de la información contable de Anexos. En particular, deberán exponerse la totalidad de los movimientos que afectan las columnas de "Movimientos de Fondos" y "Variación Patrimonial", y no exponerse por el neto de los movimientos ocurridos durante el ejercicio. Además, efectuar una correcta exposición de los movimientos de cuentas por cobrar. CONTRATO DE VINCULACIÓN CON BANCO DE LA NACIÓN ARGENTINA. FALTA DE INFORMACIÓN: El Ministro de Hacienda deberá dictar la resolución que fije los requisitos para la apertura de las cuentas corrientes en el B.N.A. (Agente Financiero del Estado), según lo dispuesto por el Decreto N° 54/02. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS, puntos 2 y 3: Establecer las medidas pertinentes de modo tal que, previo a la presentación de la rendición general de la cuenta, se efectúen las verificaciones de consistencia de esta información con la existente en el sistema. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS: Deficiencia en la registración contable de las modificaciones presupuestarias: Puntos 4 y 5: Se deberá registrar la totalidad de las modificaciones presupuestarias, en debida forma, en el Libro de Modificaciones Presupuestarias, a fin de evitar inconsistencias entre éste y el contenido de las normas modificatorias del presupuesto. Punto 7: Dar estricto cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley de Presupuesto y su Decreto reglamentario en lo referido a la comunicación a la Honorable Legislatura de las Modificaciones Presupuestarias. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO: Documentación de los controles sobre recaudación títulos públicos. Falta de registración: Los representantes de la Provincia ante la Comisión Federal de Impuestos y la Dirección de Finanzas deberán llevar a cabo los controles pertinentes sobre la liquidación que efectúa la Nación respecto a la recaudación en Títulos Públicos, y que constituye el antecedente del crédito provincial. Asimismo, registrar los créditos a favor de la Provincia por el concepto mencionado, correspondiente a los años 2003 y 2004. Deficiencias en la registración de las Remesas nacionales para destinos varios (Financiamiento 95): Efectuar las modificaciones necesarias al SIDICO a fin de reflejar en la ejecución presupuestaria de recursos el destino de los fondos por cada financiamiento y CUC. Remanente ejercicios anteriores: En lo sucesivo, deberán incluir, en el "Balance de Financiamiento" de la Memoria y Balance, la cuenta de recursos N° 04-7470000000 "Remanente de Ejercicios Anteriores (Rentas Generales)". DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS A QUE SE REFIERE EL ART. 9: Cuenta N° 2130020041 "Fondos de Terceros de otras reparticiones" y 2130020089 "Fondo Fiduciario para Obras Públicas" - Falta de distribución: En virtud de los Decretos N° 2216/04 y N° 2213/04, que convalidan convenios por los que se reconocen créditos a favor de la Provincia con destino a programas especiales, deberán proceder a registrar la deuda que ésta tiene con cada repartición o programa acreedor (Dirección Provincial de Vialidad: \$ 689.116,42, Instituto Provincial de la Vivienda por FONAVI: \$ 1.511.979,41 y FEDEI: \$103.005,38), cuyos montos se encuentran registrados en la cuenta patrimonial N° 01-2130020041 "Fondos de Terceros de otras reparticiones" sin discriminación de destino. De igual forma se deberá proceder con el crédito de \$ 323.077,06 a favor del Fondo Fiduciario de Obras Públicas, registrado en la cuenta N° 01-2130020089 "Fondo Fiduciario de Obras Públicas". Hecho, se deberá informar al Ministerio de Hacienda a fin de que disponga la liquidación correspondiente. Cuentas de Fondos de terceros sin movimiento durante el ejercicio: Agregar la documentación de respaldo que corresponda (boletos de ingresos o parte de pago) en las liquidaciones efectuadas a favor de terceros. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES: Arqueo de Tesorería al 31/12/2004 - Diferencia entre lo registrado y lo depositado en Caja de Valores. Documentación faltante: Analizar las diferencias señaladas y, de corresponder, efectuar los ajustes contables pertinentes. DE LA SITUACIÓN DEL TESORO: Rescate PETROM. Falta de rendición final de Fideicomiso, punto 68: El Tesorero General de la Provincia deberá concluir con el procedimiento en trámite de inutilización de los PETROM. Constitución definitiva del fondo Anticíclico Provincial: El Decreto N° 2869 del 30-12-04 constituyó el Fondo Anticíclico Provincial, establecido en el Artículo 28° de la Ley N° 6757 y su modificación, por un importe de \$ 50.000.000. El Artículo 3° del citado decreto dispuso que <i>"una vez concluido el Balance General del ejercicio 2004, se ajustará el monto del Fondo Anticíclico Provincial en función de los valores finales de las variables que lo determinan, conforme a las normas vigentes"</i>. Se deberán poner a disposición de la Revisión de este ejercicio los elementos necesarios para su verificación. DEUDA PÚBLICA: Estado de la deuda – Diferencias en exposición con el patrimonio: Deberán incluir en el Estado de la Deuda la obligación existente con el Fondo de Transformación y Crecimiento. Asimismo, se instruye al Revisor del ejercicio 2005 verificar el resultado de la compensación de deudas entre la Provincia y el Fondo, que se tramita en los expedientes Nros. 2019-A-05 01027 y 1136-F-05 80271. Falta de conciliación entre Informe de la Deuda Pública – Área Seguimiento Deuda Pública y Estado de la Deuda, los responsables deberán garantizar que las mismas surjan de registros contables.</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|-------|-----------|-----------|-----------|
| <p>Asimismo, deberán conciliar las registraciones presupuestarias del estado de la deuda con lo informado por el Área de Seguimiento de la Deuda Pública. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2004 (Acuerdo N° 2988 - t.o. según Acuerdo N° 3691): Falta de Rendición Información Acuerdo N° 2028 - Paquete Accionario que posee la Provincia de Mendoza: Según lo establecido en el artículo 1 del Acuerdo N° 2028, deberán presentar en tiempo oportuno y en forma documentada la información que se detalla en Anexo del Acuerdo N° 2028, respecto de los paquetes accionarios del Gobierno de la Provincia. Deudores en gestión judicial y administrativa. Falta de gestiones para el cobro y deficiencias en registración: En virtud del Convenio aprobado por Decreto N° 431/04, deberán ajustar el saldo correspondiente al crédito registrado en la cuenta N° 1250000022 "Bco. Mendoza S.A. recaudación no rendida", ya que el mencionado Decreto reconoce un crédito por \$ 2.504.054,42 y en la contabilidad se encuentra registrado por \$ 2.290.711,75. Deuda de la Nación sin registrar, Decreto N° 2216/04: De acuerdo a lo tratado en las observaciones D.5., puntos 21 y 22 y E. 2., punto 32,. Los responsables de la C.G.P. deberán proceder a la registración patrimonial del mencionado saldo del crédito. Deficiencia en la registración de Anticipos a Municipalidades: A través de los Decretos N° 3000/04 y N° 3001/04 se realizó la liquidación y ajuste de coparticipación y garantías a Municipios, deduciendo los anticipos otorgados por estos conceptos. Los responsables de la Contaduría General de la Provincia deberán efectuar la depuración de cada uno de los saldos por anticipos a los Municipios registrados en las cuentas 122101, cuyas diferencias se detallan. Cuentas de Anticipos de Organismos centralizados y Inconsistencia en la registración de la cuenta N° 01-1221030002 Cámara de Diputados: Deberán ajustar los registros efectuados en las cuentas N° 122103 "Anticipos del Sector Público", ya que existen erróneamente registrados créditos a cobrar de organismo centralizados. Además, ajustar el saldo de la cuenta N° 01-1221030906 "Administración Central" (\$ 5.771.014,26). Respecto de la cuenta N° 01-1221030002 "Cámara de Diputados", cuyo saldo acreedor al 31/12/2004 es de \$ 10.789.653,72, denota una deuda de Administración Central con Cámara de Diputados. Los responsables de la C.G.P. deberán aportar la documentación que respalde dicho saldo y justificar la existencia de dicha deuda pendiente de pago o, de corresponder, ajustar el mencionado saldo. Convenio por Regalías. Falta de registración de Cuentas por Cobrar: Deberán efectuar la registración del crédito que la Provincia posee con empresas concesionarias de explotación del petróleo, el que se origina y reglamenta de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 2° punto 2.2 del Decreto N° 1335/04, e indicar las cuentas contables utilizadas.</p> <p>ANEXO XIV - MOVIMIENTO DE CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS Y PATRIMONIALES (Acuerdo N° 2988 - t.o. según Acuerdo N° 3691):</p> <p>Deficiencias en la exposición. Falta de información de respaldo Deberán exponer la totalidad de los movimientos de la cuenta N° 01-6400000000 "Recursos Ejecutados", inclusive los de cierre de ejercicio. DEFICIENCIAS EN INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA. ARTÍCULO 5° LEY N° 5806: Los responsables de la C.G.P. deberán efectuar los procesos pertinentes a efectos de garantizar el control asignado por la normativa legal (Arts. 2, 6, 18, 19 y 60 de la Ley N° 3799, Arts. 5 y 12 de la Ley N° 5806 y Ley N° 7183), a fin de detectar y ajustar deficiencias similares a las señaladas, previo a la exposición del presente estado. CONTRATO DE VINCULACIÓN CON BANCO DE LA NACIÓN ARGENTINA. FALTA DE INFORMACIÓN: En virtud de lo estipulado en el artículo 4° del Anexo B.1 del Contrato de Vinculación con el Banco Nación aprobado por Decreto N° 430/04 se establece que: "se estipulará un cursograma de acreditaciones y rendiciones al cual deberá ajustarse la prestación del servicio objeto de este Anexo", los responsables de la Contaduría General de la Provincia deberán efectuar los trámites necesarios a efectos de que la D.G.R. ponga a disposición de los Revisores del Tribunal el Cursograma del circuito al que se hace mención. Asimismo, el Tribunal resuelve incluir en el presente Considerando los siguientes reparos: ANEXO XIV - MOVIMIENTO DE CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS Y PATRIMONIALES (Acuerdo N° 2988 - t.o. según Acuerdo N° 3691): Deficiencias en la exposición. Falta de información de respaldo: Dar estricto cumplimiento con el Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la totalidad de la información requerida por el Anexo XIV. DEFICIENCIAS EN EL LIBRO DIARIO GENERAL: Fallos Nros. 14426 (Ejercicio 2002) y 14637 (Ejercicio 2003). DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS: Gastos por servicios públicos: Fallos Nros. 13771 (Ejerc. 1999), 14059 (Ejerc. 2000), 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Gastos en Personal. Falta de registro de incompatibilidades: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Transferencias a Municipalidades. Falta de rendición Acuerdo N° 3274: Fallos Nros. 13498 (Ejerc. 1996), 13620 (Ejerc. 1997), 13686 (Ejerc. 1998), 14059 (Ejerc. 2000), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Subsidios pagados por Contaduría General de la Provincia: Fallos Nros. 13498 (Ejerc. 1996), 13620 (Ejerc. 1997), 13686 (Ejerc. 1998), 14059 (Ejerc. 2000), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO: Impuesto sobre Ingresos Brutos Ley 7047 y 7107 Embotelladora y Aguas Minerales. Falta de distribución a los Municipios: Fallo N° 14637 (Ejerc. 2003). Regalías Petrolíferas y Gasíferas:</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|----------|----------|-----------|-----------|---|
| | | | | <p>Diferencia en la registración contable de los recursos: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001) y 14426 (Ejerc. 2002). Recaudación en Títulos Públicos y Cancelación de Anticipos y Servicios de la Deuda. Diferencia en la registración contable, puntos 21 y 22: Fallos Nros. 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Cuentas de recursos con saldo negativo, punto 23: Fallo Nro. 14426 (Ejerc. 2002). Aportes del Tesoro Nacional erróneamente registrados, punto 24: Fallos Nros. 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Errores en registración Ejecución presupuestaria del financiamiento, puntos 27 y 28: Fallos Nros. 13620 (Ejerc. 1997), 13686 (Ejerc. 1998), 13771 (Ejerc. 1999), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS AL QUE SE REFIERE EL ART. 9: Cuenta 2130020002- Sueldos, jornales viáticos, alquileres liq. e impagos, Cuenta 2130020008-Sumas. Dev. de Imp. O. Pcas. y Otros gastos liquid. e impagos. Falta de identificación de la composición de esta cuenta: Fallos Nros. 13620 (Ejerc. 1997), 13686 (Ejerc. 1998), 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Cuentas de Fondos de terceros sin movimiento durante el ejercicio: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES: Falta de rendición Fiducia Banco New York: Fallos Nros. 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Autorización para girar en descubierto, punto 38: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Falta de Conciliaciones Bancarias al 31/12/2004. Falta Extractos Bancarios: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). DE LA SITUACION DEL TESORO: Estado de situación del Tesoro: Fallos Nros. 13498 (Ejerc. 1996), 13620 (Ejerc. 1997), 13686 (Ejerc. 1998), 14059 (Ejerc. 2000), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Residuos Pasivos y Acreedores Varios. Falta de control y deficiencias en registración contable: Fallos Nros. 13771 (Ejerc. 1999), 14059 (Ejerc. 2000), 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). DEUDA PUBLICA: Estado de la deuda – Diferencias en exposición con el patrimonio: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001) y 14637 (Ejerc. 2003). Puntos 72 y 73: Fallo N° 14637 (Ejerc. 2003) Deficiencias en registración presupuestaria: Fallo N° 14637 (Ejerc. 2003). DE LA SITUACION DE LOS BIENES DEL ESTADO: Diferencia entre la registración del recurso por venta bienes de uso y las bajas por presupuesto: Fallo N° 14307 (Ejerc. 2001). Diferencias entre cuentas patrimoniales del rubro inventario y saldos según Subsistema de Inventario, punto 79 y Bienes de consumo – Falta de inventario permanente, punto 80: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2004 (Acuerdo N° 2988 - t.o. según Acuerdo N° 3691): Deficiencias en la clasificación de cuentas por cobrar, punto 81: Fallo N° 14637 (Ejerc. 2003). Falta de registración de Deudores del Fisco, punto 82: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Cuentas patrimoniales 1162 - Pagado sin Rendir. Falta de controles por parte de C.G.P., punto 88: Fallos Nros. 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Falta de devolución de Anticipos Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones. Deficiencias en la registración y en la gestión de créditos con organismos descentralizados y autárquicos: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Deficiencias en la registración de Anticipos del Sector Privado: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). Cuentas de imputación diferida (Respecto de las cuentas Nros. 1500010025 "B.I.D. 830/OC-AR y 932/SF-AR (Municipios)", 1500010024 "BID 899/OC-AR y B.I.R.F. 4150- AR(PRO SAP)", 1500010005 "B.I.R.F. 3280-AR (Psf y Depa)", 1500010004 "B.I.D. 619/OC-AR 8PSF Y Depa)", 1500010015 "E.N.O.H.S.A" y 103: Fallos Nros. 14307 (Ejerc. 2001), 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). FALTA DE DISPOSICIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN RESPALDATORIA DURANTE LA ETAPA DE FISCALIZACIÓN (EJERCICIO 2004): Fallos Nros. 14426 (Ejerc. 2002) y 14637 (Ejerc. 2003). El Tribunal resuelve instar a las autoridades de la Contaduría General de la Provincia para que adopte las medidas necesarias tendientes a dar solución a las mismas. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: F. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES: F. 3. Falta de Conciliaciones Bancarias al 31/12/2004. Falta Extractos Bancarios: F. 4. Falta de Documentación respaldatoria y Deficiencia en registración. Cuentas de Petrom con saldos sin rescatar al 31/12/2004. Falta Extractos Bancarios, F. 5. Cuentas Bancarias no declaradas, F. 6. Falta de autorización legal para el depósito de Regalías en Banco Río de la Plata - Cuentas sin declarar, punto 56, 8. Falta de documentación respaldatoria. Cuenta "Recaudación a través D.G.R.", punto 62. M. EMBARGOS. REGISTRACIÓN PRESUPUESTARIA DEL RECORTE DEL 7,5%: M. 1. Devolución recorte 7,5% del sueldo, documentación respaldatoria faltante, Falta de Registración. R. FALTA DE ACTIVIDAD EN LA PERCEPCIÓN DE CRÉDITOS, punto 127.</p> |
| 14.823 | 13/11/06 | 406-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N 353-A-2004, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD SAN RAFAEL |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--------------------------|
| CUENTA APROBADA . Documentación Faltante- Expediente de rendición: el Tribunal, instruye a los actuales responsables a dar estricto cumplimiento a la normativa vigente (Art. 28 de la Ley N° 3799). Asimismo, deberán remitir los expedientes de rendición al cierre de cada ejercicio a la Contaduría General de la Provincia, de modo tal que se encuentren a disposición de los Revisores del Tribunal al momento de ser solicitados para su verificación. | | | | |
| 14.824 | 13/11/06 | 214-A | 2.005 | PENITENCIARIA PROVINCIAL |
| CUENTA APROBADA . Situación de los Bienes del Estado – Bienes de Cambio y Bienes de Uso: Deberán llevar el Inventario Permanente de bienes en el SIDICO, conciliarlo con la existencia física y efectuar los ajustes que pudieran surgir entre ambas informaciones. Todo ello, de conformidad con las prescripciones del Acuerdo N° 3485. Deuda al cierre (Acreedores Varios - Residuos Pasivos): Deberán dar cumplimiento a lo dispuesto por los arts. 21 y 22 de la Ley N° 3799, en cuanto a la registración de los residuos pasivos y acreedores varios, teniendo en cuenta el plazo fijado por la ley común para la prescripción. En lo que respecta al Movimiento de cuentas a las que se refiere el Artículo 9° - Fondos de Terceros , que no han sido incorporados al SIDICO al 31/12/2005, deberán realizar las gestiones tendientes a la inclusión definitiva de los mismos al Sistema de Información Contable. Así también, se reitera la instrucción a fin de que la información expuesta en los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley N° 3799 surja de los registros contables y para que se utilicen criterios uniformes para su confección, de forma tal que sea factible la comparación de la información contenida en los mismos, referida a similares conceptos (Acuerdo N° 2988). Por su parte, el Contador General de la Provincia deberá dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 60 de la Ley N° 3799, referidas al ejercicio de control interno que le compete, como así también al art. 3° de la Ley N° 6958, en cuanto a la falta de cumplimiento de las registraciones en el SIDICO. | | | | |
| 14.825 | 17/11/06 | 231-A | 2.005 | HOSPITAL CARLOS PEREYRA |
| CUENTA APROBADA . Personal: los responsables deberán acreditar la instalación del sistema de control horario y la efectiva aplicación homogénea y optimización de los controles respecto del ingreso y egreso del personal del organismo. Prestaciones de servicios teniendo en cuenta la generalización de este tipo de contratos y la obligación del Directorio de dictar una reglamentación interna (Ley N° 6015, art 9, inc. d) y e)) deberán establecer una norma de procedimiento específica que regule todos los aspectos relativos a estas prestaciones (condiciones de otorgamiento, autorizaciones, incompatibilidades, certificación de su cumplimiento, penalidades por incumplimientos, forma de pago, etc.); asimismo, dar cumplimiento al régimen de contrataciones vigentes (Ley N° 3799, arts. 28 y 29) al momento de su contratación. El Tribunal considera oportuno, instruir a los responsables en relación a los siguientes aspectos: a) Libro Inventario y Balances - Bienes de Cambio y Bienes de Uso: En lo sucesivo, deberán asentar en el mencionado libro el detalle de los bienes de cambio y de los bienes de uso. b) Exceso de Inversión: El Tribunal de Cuentas se ha expedido, respecto de los excesos de inversión presupuestaria, en el Dictamen Técnico N° 5. Se ha verificado, en muy pocos pagos y por escasos montos, el uso de la figura del “reconocimiento de gastos del ejercicio anterior” por resolución del Directorio. Este proceder indica que el gasto no fue imputado presupuestaria y patrimonialmente en el ejercicio anterior. Los motivos pueden ser varios pero, cualquiera fueren, trasladan la registración y exposición de un gasto de un ejercicio a otro. Debido a que el ente utiliza el total de los créditos disponibles en cada ejercicio, se puede concluir que, en la mayoría de los casos, los reconocimientos de gastos de ejercicios anteriores se realizan en el ejercicio en razón de que, de haberse apropiado al ejercicio anterior, hubieran constituido un exceso de inversión penado por la normativa vigente. La solución ex post de la autorización para gastar contradice normas constitucionales y se opone al sentido mismo de la presupuestación de los recursos y gastos del Estado y, por lo tanto, no sanea los incumplimientos incurridos por los responsables de la administración financiera. Por ello, el Tribunal instruye para que en lo sucesivo se evite la realización de “reconocimientos de gastos de ejercicios anteriores”, atento que vulnera el presupuesto votado. Su utilización se debe dar en el marco de una excepción debidamente fundamentada, según se establece en el art. 15 de la Ley N° 3799. | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| 14.826 | 17/11/06 | 419-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-2004, CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE SANEAMIENTO Y CONTROL AMBIENTAL |
| CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR. Fondos y Valores – Omisión de presentación de la conciliación de cuenta : se instruye a los actuales responsables a concluir con las operaciones pertinentes (ajustes en pasivos e ingresos, respectivamente) para subsanar la totalidad de las partidas conciliatorias cuestionadas para el ejercicio 2004, las que permanecen en la conciliación de la cuenta al 30/6/2006. | | | | |
| 14.827 | 06/12/06 | 411-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 206-A-04, DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN |
| CUENTA APROBADA . Crédito por “Servicios Varios” sin titular, objeto de la presente pieza separada, con la instrucción de que se mejore el sistema de control de las cuentas corrientes deudoras en cuanto a la confiabilidad de la integración de los saldos. | | | | |
| 14.828 | 12/12/06 | 238-A | 2.005 | DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA I (PRO.D.Y.M.E.S. I) |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.829 | 12/12/06 | 413-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 215-A-04, DIRECCIÓN PROVINCIAL DE VIALIDAD |
| CUENTA APROBADA . | | | | |
| 14.830 | 12/12/06 | 416-PS | 2.004 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 355-A-01, DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS (RECURSOS) |
| Remitos no Rendidos por Entidades Recaudadoras, se instruye a los actuales responsables para que documenten las operaciones anuladas por cajero. Gastos de Cobranzas – Gastos sin Imputar Presupuestariamente – Dirección General de Rentas, el Tribunal instruye para que en lo sucesivo se evite la realización generalizada de “reconocimientos de gastos de ejercicios anteriores”, atento que vulnera el presupuesto votado. Su utilización se debe dar en el marco de una excepción debidamente fundamentada, según se establece en el art. 15 de la Ley N° 3799. Consolidación Ley 6253: Rendición Parcial – Falta de Aplicación Ley 6253 – Faltante Conciliación Bancaria, puntos a), b), c) y d) y 13. Falta de Información Contable suficiente acerca de las Cuentas Corrientes de los Contribuyentes (Cuentas por Cobrar), idénticos reparos han sido tratados en los Fallos Nros. 14753 (7/6/2006) y 14779 (12/9/2006). El Tribunal resuelve reiterar el tratamiento dado sobre dichas situaciones en los Fallos mencionados previamente. Remitos Abiertos, Ingreso al Tesoro y Registración Contable de las Notas de Crédito,: Comuniquen oportunamente a la CGP las situaciones especiales de recaudación con incidencia patrimonial (remitos con deficiencias y N/C en estado ABT) y agilicen la solución de los reclamos efectuados a los entes recaudadores. Remitos no Rendidos por Entidades Recaudadoras, Falta de Conciliación del Total Rendido por las Entidades Recaudadoras con el Total Ingresado al Tesoro, Ingreso al Tesoro y registración contable de las NC: En función de lo manifestado, los responsables deberán concluir con la elaboración e implementación de los subsistemas indicados, a fin de conciliar los montos recaudados con lo registrado en SIDICO, y los depósitos efectuados por los Agentes Recaudadores con lo acreditado por el Banco Nación en las cuentas de la Tesorería General de la Provincia. Cumplido, deberán remitir la conciliación de la cuenta corriente N° 628/02476/03, requerida por el Acuerdo N° 2975. | | | | |
| 14.831 | 12/12/06 | 410-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-04, CONT. GRAL DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD |
| CUENTA APROBADA . Pagado sin rendir- Documentación Faltante: El Tribunal resuelve instruir a los responsables para que –en lo sucesivo- se cumplan estrictamente las | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| disposiciones vigentes respecto del tema observado (art. 2° del Acuerdo N° 1833, art. 8° de la Ley N° 5806 y arts. 6° y 8° del Decreto N° 420/99). En particular, instruye a los responsables del Ministerio para que rindan en forma oportuna la totalidad de las erogaciones correspondientes a cada ejercicio; y al Contador General de la Provincia, para que—según la normativa citada— la documentación respaldatoria de las rendiciones de cuentas se encuentre a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo General en tiempo y forma, con la debida intervención de los Delegados; la omisión de tales actos constituye un procedimiento administrativo irregular pasible de sanción, del cual son responsables el Subdirector de Servicios Administrativos y los Delegados respectivos. | | | | |
| 14.832 | 13/12/06 | 207-A | 2.005 | DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA II (PRODYMES II) |
| CUENTA APROBADA . Registración Patrimonial: Los bienes muebles e inmuebles que figuran en el Patrimonio de la UCPP deben ser transferidos a la Cuenta General de la Dirección General de Escuelas.- Cierre del Programa: La Unidad Coordinadora de Programas y Proyectos debe emitir la norma legal pertinente para el cierre definitivo del programa. | | | | |
| 14.833 | 26/12/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD MALARGUE |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.834 | 26/12/06 | 226-A | 2.005 | ENTE PROVINCIAL DEL AGUA Y DEL SANEAMIENTO |
| CUENTA APROBADA . Estado del movimiento de fondos y valores (Anexo IX). Estado de la aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos detallando el monto de las afectaciones especiales con respecto a cada cuenta de ingreso, instruir a los actuales responsables para que, en lo sucesivo, registren correctamente los fondos afectados a obras, los que deberán incluirse en cuentas contables que representen claramente los saldos o remanentes de fondos que se reapropian al próximo ejercicio, como la cuenta "Saldos no Aplicados" en el ejercicio. Asimismo, ese saldo no utilizado deberá formar parte del presupuesto de cada ejercicio (Arts. 7°, 2do. párrafo y 9°, 3er. párrafo de la Ley 3.799). En lo referido a la exposición de la información, deberá formularse el respectivo Anexo siguiendo las disposiciones del Acuerdo N° 2988, Art. 1, Ap. III, punto B.5; es decir, exponiendo correctamente el saldo inicial, los movimientos ocurridos en el ejercicio (adoptando los respectivos criterios de imputación para ingresos y egresos) y el saldo final, a fin de poder efectuar la verificación del movimiento de los fondos y la correcta aplicación de los fondos afectados. El Tribunal, instruye a los responsables : a) Acuerdo N° 2988: Implementar las medidas pertinentes a fin de poner en práctica las modificaciones al Sistema Contable que permitan la registración, en tiempo y forma, de las distintas etapas del gasto, y la correcta exposición en Anexos. b) Beneficios otorgados a jubilados, pensionados y carenciados: Se reitera a los actuales responsables del organismo que deberán poner a disposición de los Revisores del Tribunal las normas de procedimientos de control que tengan previstas al respecto, en función de la normativa existente (Decreto N° 2340/01), a fin de dar cumplimiento a sus obligaciones de control. | | | | |
| 14.835 | 26/12/06 | 224-A | 2.004 | UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL |
| CUENTA APROBADA . El Tribunal instruye a los responsables en cada caso: Diferencias detectadas en bienes traspasados a otros organismos: En lo sucesivo, deberán realizar los ajustes necesarios antes de las transferencias de estos bienes, de modo que coincidan las cantidades y los valores de los mismos traspasados por la U.E.P. y recibidos por las reparticiones (Ley N° 3799, art. 38 y Cap. V); Ley N° 5806, art. 2°, incisos c) y h). Diferencia en la liquidación de viáticos: En adelante, deberá exigirse la totalidad de los comprobantes que justifiquen la modificación de los días de viáticos autorizados (Ley N° 3799, art. 38; Ley N° 5806, art. 2°, inc. h); Ley N° 7153; Decreto N° 1869/04, arts. 15/18). Faltante de norma legal en baja de bienes: Deberán tomar las medidas necesarias para que, en lo sucesivo, previamente a dar de baja en su patrimonio a bienes que -en virtud de los respectivos proyectos- corresponde transferir a otras reparticiones, se dicte | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--|
| <p>en cada caso la norma autorizativa que dispone la legislación vigente, no siendo suficiente la norma originaria, dado su desfasaje temporal (Decreto N° 2060/65, arts.15 y 30). Falta de detalle de afectaciones: Deberán adoptarse los recaudos necesarios para que, en futuros ejercicios, se incorporen en el Anexo V (De la aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos) del Acuerdo N° 2988 la totalidad de los fondos afectados -de acuerdo a las normas respectivas- y, además, se evite la comisión de errores, a fin de que dicho Estado refleje correctamente la situación legal y contable. Falta de clasificación de movimientos: En lo sucesivo, deberán presentar el Anexo XIV (Movimiento de cuentas extrapresupuestarias y patrimoniales) del Acuerdo antes citado de conformidad con la información requerida en el mismo, incluyendo los saldos de inicio y clasificando los movimientos del ejercicio en patrimoniales y de fondos. Diferencia en el monto a percibir de Contaduría General de la Provincia, con la instrucción a los responsables para que realicen -si a la fecha no los hubieran realizado- los ajustes contables pertinentes para que sean consistentes el monto registrado por la repartición (\$ 21.486.201,88) y el informado por la C.G.P. (\$ 21.485.931,78) en la cuenta Sumas a Cobrar por Remesas de Administración Central, respaldados por los comprobantes correspondientes (Ley N° 3799, art. 38; Ley N° 5806, art. 2°, inc. b); Acuerdo N° 2988, art. 4°). Irregularidades en gastos de consultores: con la instrucción a los responsables de que, en casos similares, las facturas por gastos realizados por los consultores sean emitidas a nombre del Programa y no de cada consultor en particular. Ello fundamentado en lo dispuesto en los puntos 3 f) y 5 b) de los “Términos de referencia para la contratación de consultores individuales” aprobados por el PROSAP-BIRF, como así también en el Anexo a los contratos suscriptos con los consultores. Falta de rendición de fondos - “Programa de Riego y Drenaje de la Provincia de Mendoza ”: el Tribunal instruye a los responsables del ente cuentadante para que oportunamente presenten la rendición de cuentas final del Proyecto antes referido, como así también el Inventario definitivo de los bienes de capital, con evidencia de su integralidad, de acuerdo con lo previsto en la cláusula 3.8 del Convenio respectivo. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: por Falta de consistencia de la información del Anexo con los registros contables. Errores en la determinación del Patrimonio. Falta de determinación de la deuda flotante del ejercicio. Irregularidades en gastos de consultores.</p> | | | | |
| 14.836 | 26/12/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE TURISMO Y CULTURA |
| <p>CUENTA APROBADA . Sueldos – Diferencia a explicar: Documentación faltante: Registrar presupuestariamente, en el futuro, la remuneración de la Directora de Administración en la unidad central del Ministerio. Subsidios pendientes de rendir: Dar estricto cumplimiento a los Acuerdos Nros. 2496 y 2514, debiendo, particularmente, concluir con la tramitación del expediente N° 226-S-2005 y el correspondiente al Proveedor N° 67842. Falta de intervención por parte de la Contaduría General de la Provincia e instruye a esta última para que ejerza en tiempo y forma sus funciones de control interno (artículos 60 y 68 de la Ley N° 3799), interviniendo, a través de sus Delegados, todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). El Tribunal, considera oportuno instruir a los responsables del organismo en los siguientes aspectos: - Bienes de Consumo: Fortalecer el sistema de control de stock permanente de los Bienes de Consumo y el de inventario de Bienes de Uso, adoptándose las medidas necesarias y pertinentes para el efectivo control y registración de dichos bienes en tiempo oportuno. La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema de Información Contable (SIDICO) la existencia de los bienes de consumo al cierre de cada ejercicio. Los responsables deberán dejar constancia de la recepción definitiva de bienes y servicios facturados, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 5° del Decreto N° 66/82.- Transferencia de bienes muebles e inmuebles: Ajustar el inventario a efectos de reflejar la verdadera tenencia de bienes.- Sistema de Control Interno: Continuar con el desarrollo de organigramas, manuales de funciones y normas de control interno.- Comprobantes de rendición: Verificar el cumplimiento de las formalidades establecidas en las disposiciones legales en materia impositiva, al momento de recepcionar los comprobantes de inversión de subsidios otorgados, haciendo constar la recepción del bien o prestación del servicio. - Imputación de gastos: Imputar contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Además, la documentación justificativa de erogaciones debe mantenerse en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia.- Sueldos: Implementar un sistema de control que permita establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de Personal correspondientes a su unidad organizativa coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. Así también, la Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|---|
| guardadas conjuntamente con las planillas de sueldos e identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. | | | | |
| 14.837 | 26/12/06 | 264-A | 2.004 | MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN |
| <p>CUENTA APROBADA . Instruye a las actuales autoridades cuentadantes: 1. Falta de Sistema de Control Interno: Continuar con el desarrollo de tareas tendientes a fortalecer dicho sistema, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo N° 2988.2. Inconsistencias de la base de datos del Sistema de Contribuyentes: Efectuar la depuración de la base de datos de contribuyentes, a efectos de eliminar las inconsistencias detectadas.5. Bienes del Estado: Adecuar el sistema de Inventario de Bienes de Uso, adoptando las medidas necesarias y pertinentes para el efectivo control y registración de dichos bienes en tiempo oportuno (Acuerdo N° 3485). Erogaciones sin justificar, referido a gastos de alojamiento y refrigerio de grupos musicales participantes de los eventos celebrados con fecha 21/9/2004, instruyendo a las actuales autoridades cuentadantes para que, ante situaciones similares, realicen la aclaración de los días a los cuales corresponde la factura en el detalle de la misma. Procedimientos administrativos irregulares en contrataciones, en función de lo aconsejado por la Secretaría Relatora a fs. 352, instruyendo a los cuentadantes para que en el futuro den estricto cumplimiento a la normativa vigente en relación al tema observado, debiendo fundamentar, en los expedientes de compra, las razones de urgencia que aducen para apartarse de la Licitación Pública. Deberán efectuar la registración contable de todas las etapas del gasto, identificando claramente las operaciones que se registran, los comprobantes justificativos y los funcionarios que deben intervenir en cada etapa. El reconocimiento de gastos como de legítimo abono es un procedimiento de excepción que puede aplicarse de modo restrictivo, teniendo en cuenta la existencia de la norma general que establece los procedimientos de selección del co-contratante. Además, deberán implementarse las medidas tendientes a lograr la redacción de un manual de funciones, descripción de circuitos y procedimientos, ordenamiento de la documentación y sistema de archivo eficiente (expedientes de licitación y pagos relacionados).E l Tribunal resuelve instruir a las actuales autoridades cuentadantes respecto de:- Subsidios H.C.D. pendientes de rendir: Las autoridades del organismo cuentadante deberán agotar las acciones tendientes al total recupero de los importes por los que son responsables los señores Osvaldo Amoedo (\$ 298,42) y Jorge Omar Giménez (\$ 54,15). Por otra parte, se instruye al organismo cuentadante para que en el futuro dé estricto cumplimiento a lo dispuesto por el H. Concejo Deliberante (en este caso, el descuento en la dieta, en lugar de la emisión de las boletas de deuda para su posterior cobro por vía de apremio).- Sistema Contable: Concluir con las modificaciones al Sistema, adaptándolo a lo prescripto por el Acuerdo N° 2989 (texto ordenado por Acuerdo N° 3319).- Nomenclador Presupuestario a nivel de partida principal: Se deberá profundizar el estudio del clasificador presupuestario y su aplicación para el diseño del plan de cuentas estructurado y codificado de acuerdo al Clasificador de Erogaciones y Recursos establecido por el Acuerdo N° 3278.</p> | | | | |
| 14.838 | 29/12/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA |
| <p>CUENTA APROBADA . Reembolsos de préstamos Ley 23877 – Falta de cancelación de las cuentas por cobrar. Se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que implemente los sistemas de control interno adecuados que permitan detectar situaciones similares a las ocurridas, a fin de hacer efectivo el ejercicio de la función de control asignada al Contador General (Art. 60, Ley N° 3799). Concesión Zona Franca – Falta de ingresos y registración del crédito , atendiendo que la instrucción impartida en el Fallo N° 14738 -Ejercicio 2004- reitera la instrucción impartida. Reembolsos de préstamos a productores Ley 6873 - Falta de ingresos y falta de registración de cuentas por cobrar, Fallos Nros. 14716 emitidos el 28/4/2006 (Pieza Separada del Ejercicio 2002) y 14.741 el 22/6/2006 (Pieza Separada del Ejercicio 2003), reiterando la instrucción impartida. Pasivo Nuclear Mendoza S.E, se instruye a los actuales responsables de la C.G.P. - Contador General y Subdirector de Contabilidad- a efectuar el ajuste contable pertinente y, de corresponder, dictar las instrucciones -a los responsables del Ministerio de Economía- para la correcta cancelación de los pasivos laborales adeudados. Por su parte, los responsables de ese Ministerio deberán concluir con las acciones iniciadas tendientes a dar cumplimiento con lo instruido en los Fallos Nros. 14479 y 14738, referidos a la cancelación y baja en registros nacionales, provinciales y municipales en que se encuentren inscriptos tanto Nuclear Mendoza (e. l.) como Bodegas y Viñedos Giol (e. l.). El Tribunal, instruye a los actuales</p> | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|---|----------|-----------|-----------|---|
| responsables en relación al siguiente aspecto: SPAS - Registración de Cuentas por Cobrar transferidas a la Provincia: Respecto de los créditos provenientes de la mencionada fundación, la oficina responsable de la gestión de cobranza deberá proceder a la depuración de padrones de deudores, previo a dar total cumplimiento con el Acuerdo N° 3328. | | | | |
| 14.839 | 29/12/06 | 409-PS | 2.005 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 264-A-02, MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN |
| CUENTA APROBADA . Procedimiento para el consumo de combustible, decide reiterar la instrucción impartida en el Considerando X del Fallo 14760: Retiro de combustible sin especificar su destino y Falta de control interno. Vale para estos casos la instrucción antes reiterada. | | | | |
| 14.840 | 29/12/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: OFICINA TÉCNICA PREVISIONAL |
| CUENTA APROBADA . Inventario Bienes de Uso, Bienes que no poseen número de inventario y Bienes con el mismo número de inventario, el Tribunal instruye a los actuales responsables para que concluyan con la correcta identificación de los Bienes de Uso; asimismo, deberán establecer procedimientos de control que detecten la utilización de un mismo número identificadorio en más de un bien inventariado (Decreto N° 2060/65 y normas concordantes). Instrucciones no cumplidas, instruye a los actuales responsables (Coordinador Ejecutivo y Contador Habilitado) para que concluyan con las tareas pertinentes y los tramitación de las piezas administrativas, a fin de la correcta registración, depuración, compensación, cobro y/o conciliación, según corresponda, para cada uno de los casos pendientes. | | | | |
| 14.841 | 29/12/06 | 401-PS | 2.006 | PZA SEP DEL EXPTE. N° 208-A-03: DIRECCIÓN GENERALDE ESCUELAS |
| CUENTA APROBADA . CON CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 3.618,55, A DIRECTORES DE ESCUELAS QUE NO HAN PRESENTADO LA RENDICIÓN EN TIEMPO Y FORMA DE LOS FONDOS FIJOS REMITIDOS A ESCUELAS. Falta Rendición de Cuentas y Nómina responsables Fondos Fijos Escuelas: a) Rendición de Cuenta Fondos Fijos, Nómina de funcionarios, registro de firmas y constitución de domicilios reales y legales de los responsables y b) Nómina de responsables incompleta: instruye a los responsables de la inversión de los fondos de establecimientos escolares, a fin de que den cumplimiento a la Resolución N° 236-HCA-02, reglamentaria de la inversión y rendición de estos fondos. Así también, reitera la instrucción impartida a los responsables de la Dirección General de Escuelas en el Fallo N° 14.800. Asimismo, instruye a los responsables de las citadas escuelas, a fin de que los comprobantes respaldatorios de las erogaciones efectuadas estén emitidos a nombre de aquellas y cumplan con los requisitos establecidos por la legislación vigente en materia de impuestos nacionales y provinciales. | | | | |
| 14.842 | 29/12/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES |
| CUENTA APROBADA . Fondos y Valores- Partidas Conciliatorias, con la instrucción a los responsables de la Dirección de Recursos Naturales Renovables, de efectuar la depuración de las partidas observadas, incluidas en las conciliaciones bancarias de las Cuentas Corrientes Nros. 628-00812/63 y 628-00813/66 del Banco de la Nación Argentina, efectuando los ajustes contables pertinentes. . Deficiencias en la registración contable de los gastos rendidos y pendientes de aprobación por la Subdirección de Servicios Administrativos de Contaduría General de la Provincia y Bienes de Cambio- Falta de información y de registración contable: El Tribunal, resuelve instruir a las autoridades de la Dirección de Recursos Naturales Renovables para que, sin perjuicio de lo expuesto por Contaduría, efectúen la registración de las existencias finales de los referidos bienes en el SIDICO. Así también, se reitera a la Contaduría General de la Provincia la instrucción relativa a "...diseñar un sistema de registración que permita distinguir todas las etapas de una rendición de Fondo Permanente, Recursos Propios u otro fondo". | | | | |

| FALLO N° | FECHA | EXPTE. N° | EJERCICIO | ORGANISMO |
|--|----------|-----------|-----------|--|
| 14.843 | 29/12/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD JUNIN |
| CUENTA APROBADA . Instrucciones en anexo III. | | | | |
| 14.844 | 29/12/06 | 405-PS | 2.006 | PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 206-A-03, DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN |
| CUENTA APROBADA . Se instruye a los responsables para que, oportunamente: a) adjunten la certificación o constancia del cierre del Proyecto, por parte del contratista, o sea su rendición de cuentas final; b) acompañen la documentación que permita a este organismo de control corroborar que todo lo adquirido por la F.A.O. fue entregado al D.G.I. o, en su caso, realicen todos los actos útiles y necesarios a fin de culminar la incorporación al patrimonio del D.G.I. de la totalidad de los bienes adquiridos por aquella, debiendo quedar incorporados al inventario; y c) en lo sucesivo, incorporen oportunamente al Presupuesto del organismo (Ley N° 3799, art. 2°) y, posteriormente, rindan cuentas debidamente documentadas -con identificación de todos los responsables-, de todos los caudales (fondos y/o bienes) que reciban, en virtud de convenios que celebren con entes nacionales o internacionales; bajo apercibimiento de ley (Ley N° 1003 t.o., arts. 40 y 42; Ley N° 3308, art. 25, mod. por el art. 2° de la Ley N° 4091). Asimismo se reitera a las actuales autoridades del D.G.I. la instrucción impartida en el Fallo N° 14.771 de fecha 31/8/06, referido a la rendición de cuentas por el ejercicio 2001 de la Unidad Ejecutora Provincial (U.E.P.) -actualmente Unidad de Financiamiento Internacional (U.F.I.)-, para que en lo sucesivo y en los casos que correspondan, se constituyan como responsables y presenten en la rendición de cuentas correspondiente a ésta la documentación y explicaciones que este Tribunal les requiera como responsables de parte de las operatorias. | | | | |
| 14.845 | 29/12/06 | 353-A | 2.005 | CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE GANADERIA |
| CUENTA APROBADA . Conciliación Bancaria: Pagado sin Imputar. Documentación Faltante , se formula instrucción a las actuales autoridades responsables para que adopten las medidas que permitan evitar se incurra en errores de registración como los que fueron objeto del presente reparo. Cuentas por Cobrar: Registración Contable. Gestión de Cobranza: instruye a las actuales autoridades responsables de la Dirección a fin de que, en lo sucesivo, adopten los recaudos del caso a fin de registrar –conforme a lo establecido en el Acuerdo N° 3328- en el Balance de Cuentas por Cobrar los pagos efectuados por los infractores, a fin de que se mantengan actualizadas las acreencias de la Dirección generadas en virtud de las multas a cobrar por infracciones habidas a la Ley federal de Carnes. Conciliaciones Bancarias: Ctas. Banco Nación Nros. 62802392-02 y 62802393-05: a) Gastos y Comisiones Bancarias: Deberán efectuar, mensualmente, la depuración de las partidas incluidas en las conciliaciones bancarias y, de corresponder, realizar los ajustes pertinentes. Asimismo, deberán imputarse los gastos y comisiones en el ejercicio en que se devenguen. b) Cheques registrados y no presentados al cobro: Deberán depurarse las conciliaciones de las cuentas citadas y efectuar el ajuste correspondiente de los cheques cuyo plazo de vigencia se hubiere extinguido. 2. Documentación respaldatoria de Anticipos con cargo a rendir cuentas: Se ha detectado la existencia de gastos efectuados con fondos Financiamiento 148, justificados con comprobantes de fecha anterior a la entrega de la suma de dinero para tal fin. Si bien esta situación, observada oportunamente por la Contaduría General de la Provincia, ha sido regularizada por los responsables, se los instruye a fin de que adopten las medidas conducentes a evitar reiteraciones. 3. Recaudación: Deberán poner a disposición de los Revisores de este Tribunal la conciliación efectuada -en forma mensual- entre los importes ingresados en las cuentas recaudadoras Nros. 1120157148 y 1120157000 que surgen del sistema contable (SIDICO) y la documentación respaldatoria de ingresos suministrada por la Dirección General de Rentas (Ley Federal de Carnes, Marcas y Señales, Tasas de Reinspección y Movimiento Apícola), al momento de la fiscalización. | | | | |