

## ANEXO II - FALLOS DICTADOS POR EL TRIBUNAL EN EL AÑO 2.005

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.430	04/02/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DR. ALFREDO METRAUX
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.431	04/02/05	413-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. 353-A-2002 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD TUNUYÁN
<b>APROBADA .</b> <b>Pagado sin Imputar-Documentación Faltante y Documentación Faltante- Recursos Propios:</b> Las actuales autoridades del organismo cuentadante deberán imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, 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 Cont. Gral. de la Pcia.				
14.432	04/02/05	426-PS	2.004	PZA. SEP. . DEL EXPTE. 353-A-2002 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA PROVINCIAL
<b>APROBADA .</b>				
14.433	04/02/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Bienes de Cambio:</b> Los responsables deberán registrar en el SIDICO el Inventario de Piezas Artesanales. <b>Bienes de Uso:</b> Deberán registrar las altas de bienes en el ejercicio en que se produzcan. <b>Facturación:</b> Deberán identificar en forma separada de los demás talonarios, los que se destinen a distintos puntos de venta.				
14.434	04/02/05	234-A	2.003	HOSPITAL REGIONAL DE GENERAL ALVEAR
<b>CUENTA APROBADA .</b> Los responsables deberán adoptar las medidas necesarias para: -Realizar un relevamiento de los bienes y su estado , a fin de ajustar el inventario de los mismos a la realidad. -Instrumentar un sistema de control interno que permita detectar los movimientos de bienes y el funcionario responsable de dichos movimientos. - Asignar a una persona u oficina la organización del control de actualización permanente del sistema de inventarios.				
14.435	9/02/05	235-A	2.003	HOSPITAL PERRUPATO
<b>CUENTA APROBADA .</b> Las autoridades responsables deberán, respecto de las conciliaciones bancarias, concluir la depuración de los distintos conceptos incluidos en las mismas – de antigua data- efectuando los ajustes pertinentes a efectos de exponer correctamente las disponibilidades del organismo. También deberán dar cumplimiento al Acuerdo N° 2988, art. 1°, Ap. I , puntos E.1 y E. 2 y Ap. III, punto B.3.				
14.436	11/02/05	264-A	2.002	MUNICIPALIDAD DE SAN MARTIN

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Deficiencias en la Registración:</b> Los responsables deberán continuar con la implementación del nuevo sistema de información contable(SIDICO). <b>Incompatibilidad de Cargos:</b> Los responsables deberán arbitrar las medidas tendientes a solucionar las incompatibilidades planteadas en forma conjunta con los responsables de la Dirección General de Escuelas. <b>Nomenclador presupuestario a nivel de partida principal:</b> Deberán dar total cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo N° 3278. <b>Residuos Pasivos:</b> Deberán incluir en el presupuesto la estimación del crédito correspondiente al pago de Servicios de la Deuda Consolidada y Deuda Flotante. <b>Procedimiento de entrega de subsidios:</b> Deberán establecer normas de procedimiento y de control interno, a fin de dar cumplimiento con la normativa referida a subsidios. <b>Fondos pendientes de rendir:</b> Deberán, al cierre de cada ejercicio, encontrarse rendidos la totalidad de los fondos entregados. <b>Base de datos de contribuyentes:</b> Deberán efectuar su depuración ,en lo referido a padrones anónimos y sin movimientos. <b>Nomenclador presupuestario a nivel de partida principal:</b> Dar total cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo N° 3278. <b>Residuos Pasivos:</b> Incluir en el presupuesto la estimación del crédito correspondiente al pago de Servicios de la Deuda Consolidada y Deuda Flotante. <b>Procedimiento de entrega de subsidios:</b> Establecer normas de procedimiento y de control interno, a fin de dar cumplimiento con la normativa referida a subsidios. <b>Fondos pendientes de rendir:</b> Deberán, al cierre de cada ejercicio, encontrarse rendidos la totalidad de los fondos entregados. <b>Base de datos de contribuyentes:</b> Efectuar su depuración, en lo referido a padrones anónimos y sin movimientos. <b>Contratos de Locación de Servicios:</b> Dar cumplimiento a las disposiciones del Decreto N° 2801/01, en particular art. 3°, inc. 5. <b>Sistema de Liquidación de Haberes, de Recaudadores Fiscales y de Fondos y Valores:</b> Implementar los manuales de funciones correspondientes. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Provisión material pétreo y Consumo de combustible</b>				
14.437	18/02/05	243-A	2.000	HOSPITAL EUGENIO BUSTOS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Bienes de Uso:</b> Los responsables deberán realizar el inventario valorizado de existencia física de bienes, el cual debe coincidir con lo registrado en el SIDICO; en su defecto, conciliarán las diferencias que surjan entre ambas informaciones. <b>Bienes de Consumo o de Cambio:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a la normativa vigente en cuanto a la obligación de inventariar los bienes de consumo(Ley N° 3799, arts. 39 inc. 2), 42, 44 inc.2), 46 inc.11) y 54; Decreto N° 2060/65). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Asiento de cierre de Cuentas Patrimoniales, Valores pendientes, Cuentas por Cobrar – Facturación, Acreedores Varios de ejercicios anteriores e Ingresos Propios – Recibos de ingresos, Erogaciones – Exptes de Gastos.</b>				
14.438	22/02/05	305-A	2.003	EMPRESA PROVINCIAL DE TRANSPORTES
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Conciliación Bancaria- Partidas de Antigua Data no depuradas:</b> Las autoridades responsables deberán, en función de la conciliación realizada, concluir las gestiones ante el Banco informando las diferencias detectadas; proceder luego a regularizar el saldo de la cuenta mediante la realización de los ajustes pertinentes, acompañando la documentación respaldatoria de los montos determinados en dicha conciliación. <b>Integración de los estados demostrativos del art. 46 de la Ley N° 3799:</b> 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 comparación de la información contenida en los mismos, referida a similares conceptos. <b>Deudas con la Tesorería General de la Provincia:</b> Deberán efectuar la conciliación del monto adeudado a la Tesorería General de la Provincia , y en su caso, proceder a su devolución.				
14.439	25/02/05	203-A	2.002	DCION. GRAL. DE ESCUELAS: FONDOS PROGRAMAS NACIONALES
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Inclusión de ingresos y egresos en el presupuesto:</b> Los responsables deberán completar las gestiones iniciadas respecto de incorporar en el presupuesto anual de cada ejercicio los ingresos y egresos de fondos nacionales a los que se refiere esta rendición( Ley N° 3799, arts. 2 y 7). <b>Bienes muebles e inmuebles:</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
Los responsables deberán implementar un sistema de registración que refleje la responsabilidad que tiene el ente por la custodia de los bienes adquiridos, contruidos, ampliados o refaccionados y el valor de los mismos( Ley N° 3799, arts. 38, 42,47 y conc.; Ley N° 5806, art. 2°, incs. c) y h) y Acuerdo N° 3485 del HTC). Las actuales autoridades del organismo cuentadante deberán: -Implementar 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. -Establecer con claridad el marco normativo en el cual puedan compatibilizar los instructivos emanados del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología de la Nación y la Ley de Contabilidad de la provincia de Mendoza. -Establecer los controles internos necesarios para brindar una mayor confiabilidad respecto de los movimientos y saldos de la disponibilidad del ente. - Incluir en el presupuesto de la Pcia. todos los movimientos financieros( ingresos y egresos) , tanto aquéllos que se prevean en el ejercicio, como los que se generen en el transcurso del mismo y no hubieran sido previstos en esa oportunidad. Esta inclusión debería realizarse en el marco del presupuesto de la Dirección General de Escuelas y los movimientos registrarse contablemente en el SIDICO. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Falta de documentación solicitada, Registración de Cuentas bancarias de escuelas, Fondos traspasados al inicio por parte de la DGE y Fondos a rendir.</b>				
14.440	28/02/05	246-A	2.001	DIRECCIÓN DE LA NIÑEZ, ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA (D.I.N.A.A.D.YF.)
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Anexo XIII. De la situación de los bienes del Estado:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14.043 del 27/11/02 respecto a que deberán implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de consumo a través del sistema SI.DI.CO., a fin de llevar en forma sistematizada un control de las existencias y poder efectuar controles y recuentos periódicos sobre los mismos. <b>Anticipos pendientes de rendición al 31/12/2001:</b> Deberán implementar mecanismos de control que eviten la reiteración de lo observado y presentar al Tribunal los manuales de procedimientos y funciones debidamente aprobados. <b>Casos especiales de anticipos pendientes de rendición al 31/12/01:</b> a) <b>Expediente N° 13624-G-03 Reconocimiento de Gastos Ejercicio 2001/02, Expediente N° 13578-G-03, Reconocimiento de Gastos Ejercicio 2001:</b> No deberán otorgarse nuevos anticipos sin la previa rendición de los anteriores y deberá normatizarse la entrega de los mismos, su rendición y aprobación. <b>Régimen de descentralización municipal para la atención de servicios sociales Ejercicio 2001, Expedientes de pagos a municipios:</b> Deberán dar cumplimiento al artículo 2°, inc. f) de la Ley N° 5806, firmando la respectiva orden de pago. El Tribunal reitera la instrucción impartida a los responsables del ente cuentadante en el fallo N° 14043 del 27/11/02 correspondiente al ejercicio 2.000 para que efectúen la determinación de la Situación Patrimonial del Organismo y, en su caso determinen las responsabilidades emergentes por diferencias patrimoniales no justificadas que pudieren surgir de su análisis. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Deficiencias Técnico Contables y Saldo final de las disponibilidades al 31/12/2001.</b>				
14.441	28/2/05	262-A	2.002	MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Documentación en expedientes de contrataciones:</b> El D.E. deberá realizar en lo sucesivo la comunicación que establece la Ley N° 1079. <b>FIDES-Fondo de Emergencia Solidaria:</b> Deberán tener especial cuidado de que se cumplimenten todos los requisitos documentales cuando se entreguen elementos tales como anteojos, medicamentos, materiales de construcción , etc. <b>Liquidación de sueldos - Documentación faltante:</b> Deberán poner a disposición del Tribunal todas las planillas resumen de liquidaciones mensuales de sueldos(D.E. y H.C.D.), que confecciona la Dirección de Informática , a fin de poder efectuar la verificación de retenciones y demás aspectos de dichas liquidaciones. <b>Imputaciones de órdenes de pago:</b> Deberán tomar los recaudos necesarios tendientes a impedir que los mismos números de órdenes de pago emitidas con motivo del pago de sueldos sean utilizados también para imputar otras clases de erogaciones. <b>Inventario de Bienes – a) Identificación de los bienes:</b> Deberán adoptar las medidas necesarias a fin de que todos los bienes que componen el patrimonio municipal se encuentren identificados con su respectiva marcación física, como así también que se encuentren debidamente individualizados en el denominado “legajo del inventario patrimonial” (números de serie, de fabricación, etc.) <b>Altas del ejercicio:</b> Deberán definir un criterio de identificación, que incluya cantidad, precio unitario y total de los bienes que corresponda registrar en el Inventario. <b>Fondo fijo H.C.D - Orden de pago N° 2579 (Toma de razón N° 144 del</b>				

FALLO Nº	FECHA	EXPTE. Nº	EJERCICIO	ORGANISMO
<p><b>31/07/02):</b> Las autoridades del H.C.D. deberán ajustarse a lo dispuesto por los Acuerdos Nros. 2514 y 2496 de este Tribunal , como así también de imputar correctamente este tipo de erogaciones. <b>Liquidación de sueldos, Retenciones cuyos depósitos no se han podido verificar:</b> Los responsables deberán adoptar las medidas necesarias para que , en lo sucesivo, se depositen las retenciones dentro del plazo legal previsto y las rindan oportunamente con los respectivos comprobantes. <b>Pago de deudas municipales con vino:</b> Los responsables deberán:- indicar cuáles son las cuentas de orden que reflejan la responsabilidad del Municipio por la tenencia de vino y las demás cuentas presupuestarias y extrapresupuestarias previstas en el plan de cuentas para reflejar la operatoria;- indicar las demás registraciones (patrimoniales y presupuestarias) a que den lugar las cancelaciones que efectúen los contribuyentes ; - remitir el correspondiente registro del sistema de contribuyentes (ficha del contribuyente), indicando mediante qué código se individualizan este tipo de pagos especiales en vino o mosto, también los códigos con que se individualicen las cancelaciones efectuadas en otros bienes y servicios; -indicar el sistema de control interno definido para la conservación y mantenimiento del producto. <b>Nomenclador presupuestario:</b> Deberán profundizar el estudio del Clasificador Presupuestario y su aplicación para el diseño del Plan de Cuentas, estructurado y codificado de acuerdo al Clasificador de Recursos y Erogaciones establecido por el Acuerdo Nº 3278. <b>Imputación de las erogaciones:</b> Deberán efectuar un efectivo control respecto de la adecuada imputación a las partidas que corresponde, como asimismo implementar un mecanismo en el módulo de imputaciones del sistema informático que impida la registración sin saldo en la partida respectiva.</p> <p><b>Sistema contable:</b> 1. Deberán ajustarse estrictamente, en las registraciones que realicen en los libros Diario y Mayor, a la denominación determinada en el plan de cuentas; 2. Deberán brindar mayor precisión a la denominación de las cuentas de recursos (ingresos) a fin de poder diferenciarlas adecuadamente de las cuentas de deudores (patrimoniales); así, por ejemplo, en el Activo en vez de denominar "Derecho de servicio propiedad raíz" y "Derecho de inspección industria y comercio" a las cuentas respectivas, se sugiere denominárselas "Deudores por derecho de propiedad raíz" y "Deudores por derecho de inspección industria y comercio", respectivamente; 3. Deberán completar la remisión al Tribunal de los manuales del sistema y demás documentación exigida por el Acuerdo Nº 2989.</p> <p><b>Fondos fijos:</b> No deberán registrar bajo una sola denominación –"Fondo Fijo"- la totalidad de los fondos fijos a cargo de distintos responsables. Se recomienda la constitución, desde el punto de vista contable, de cuentas de fondos fijos con enunciación del sector responsable (Ejemplos: Fondo Fijo Tesorería, Fondo Fijo H.C.D., Fondo Fijo Cultura, etc.). Asimismo, en caso de quedar alguno o algunos sin rendir a fin de ejercicio, se sugiere consignarlos bajo la denominación de "Fondo Fijo pendiente de rendir", adicionándole el nombre del sector responsable. <b>Contrataciones:</b> 1. <b>Plazos legales:</b> Deberán respetar la cantidad de días (dos como mínimo) de publicación que deben realizarse por cada llamado a licitación, como así también el plazo mínimo que debe mediar entre la fecha de la última publicación y la apertura de las ofertas (8 y 15 días según las leyes Nros. 3799 y 4416, respectivamente). 2. <b>Confección de certificados de obra:</b> Deberán procurar que los mismos contengan siempre todos los datos esenciales, tales como fecha de emisión, período certificado, monto del contrato que se ejecuta, nombre del contratista a favor del cual se extiende, firma del contratista, etc., como así también que concuerde lo certificado con lo contratado, estableciendo controles internos que aseguren que una obra sea imputada, pagada y certificada por montos idénticos, si no hubo aumentos ni supresiones en lo construido. 3. <b>Garantías de oferta, adjudicación y fondo de reparo:</b> La documentación que los oferentes y/o adjudicatarios presentan en garantía debería retirarse del expediente y, adecuadamente individualizada, guardada en la caja fuerte de Tesorería, haciendo responsable de su custodia al Tesorero. En los expedientes donde se tramiten las licitaciones sólo debería constar copia fiel de los mismos, como testimonio de que se ha cumplido con este requisito; en ocasión de su devolución, también debería quedar constancia en el expediente. Asimismo, la recepción y custodia de esta documentación debería quedar reflejada en los registros contables mediante las correspondientes cuentas de orden; además, debe dejarse constancia en los arqueos de caja, adecuadamente descriptos, de su tenencia en cartera por parte de la Tesorería. 4. <b>Devolución de garantías:</b> El fondo de reparo no debe ser devuelto hasta que se cumpla el plazo de garantía de la obra, ya que corresponde verificar que lo ejecutado no posea vicios o defectos ocultos. 5. <b>Plano conforme a la obra ejecutada:</b> Se debe exigir al contratista los planos completos conforme a la obra ejecutada, lo cual permitirá realizar documentadamente, entre otras cosas, con total certeza, futuras reparaciones, modificaciones y/o ampliaciones. 6. <b>Foliatura y cronología de las actuaciones en los expedientes licitatorios:</b> Las actuaciones deben agregarse en el orden que deberían guardar de acuerdo a la etapa del trámite que acreditan. 7. <b>Recomendación general:</b> Se recomienda a los responsables dar cabal cumplimiento al Acuerdo Nº 3023 de este Tribunal. <b>Compromisos que afectan créditos de ejercicios futuros (Anexo VI-art. 46, inc. 4 de la Ley Nº 3799):</b> Deberán incluir en los próximos ejercicios –en dicho estado, como asimismo en los presupuestos respectivos- los créditos necesarios para atender las erogaciones anuales correspondientes a los préstamos obtenidos del Gobierno Provincial (Decretos Nros. 2021/00 y 16/01), de conformidad con lo establecido</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>en los arts. 17 y 46, inc. 4 de la Ley N° 3799, como así también en el Acuerdo N° 2988 de este Tribunal. <b>Anexo V – “De la aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos”:</b> En los ejercicios futuros deberán incluir en este estado los fondos de promoción turística (Ley N° 5349), participación Casino Las Leñas (Ley N° 5188), transporte público de pasajeros (Ley 6082), contribución a bomberos voluntarios, etc., a fin de presentarlo tal como lo requiere el Acuerdo N° 2988. <b>Deuda pública:</b> A fin de que la registración contable refleje fielmente la situación financiera y patrimonial de la Comuna, los responsables deberán profundizar el análisis de los préstamos originados en el Programa Provincial de Generación de Empleo y otros préstamos y/o anticipos liquidados por la Contaduría General de la Provincia, por los cuales ésta retiene importes de la participación municipal, en concepto de cancelación de cuotas de capital e intereses de dichos préstamos y/o anticipos. <b>Situación del tesoro:</b> Los responsables deberán tener presente la coherencia y correlación de la información que incluyen en los distintos Anexos, ya que se advierte que, mientras en el Anexo XI, rubro “Deudas”, cuenta “Préstamo Gobierno” la totalidad de la deuda por este concepto es calificada como “corriente”, en el Anexo II (Estado de Situación Patrimonial) estos mismos préstamos se clasifican en parte como “corrientes” y en otra parte como “no corrientes”. <b>Subsistema de contribuyentes:</b> Deberán tomar las medidas necesarias para completar las tareas de depuración de los registros, actualización de la documentación y normativa que respalda las eximiciones de tributos, como así también evitar errores y mejorar las formas de registración. <b>Cumplimiento de requisitos formales:</b> Deberán tener especial cuidado en que las órdenes de pago se encuentren, en todos los casos, debidamente firmadas. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Fondo fijo según Resolución N° 139/02; Fondo fijo H.C.D. a) Orden de pago n° 1968 (Toma de Razón N° 122 del 27/06/02); Análisis del reporte RqtoHi81.</b></p>				
14.442	03/03/05	353-A	2.002	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FONDO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Programa Provincial de Nutrición. Deficiencias en requisitos de las facturas. Falta de intervención:</b> Los responsables del organismo y la Contaduría General de la Provincia deberán intervenir en tiempo y forma la totalidad de la documentación correspondiente a: rendiciones del fondo permanente, liquidaciones de compras mayores, y facturas y/o recibos de locadores de servicios, en cumplimiento de la Ley N° 5806. <b>Emergencia Alimentaria y Decreto Provincial N° 206/02. Destino de los Fondos Nacionales e I. Saldo contable negativo Fondo Permanente – Cambio de destino de Fondos Afectados:</b> Los responsables del organismo cuentadante y la Contaduría General de la Provincia deberán evitar en ejercicios futuros el tratamiento conjunto de los fondos de distinta naturaleza, tanto en sus registraciones como en sus rendiciones de cuentas. Asimismo, deberán dar una correcta utilización de las cuentas bancarias, según el destino para el cual fueron creadas. Cuando se efectúen transferencias de fondos, entre la cuenta corriente del fondo permanente y las cuentas corrientes relativas a otros financiamientos, la voluntad administrativa de los funcionarios autorizados a disponer transitoriamente de los fondos debe quedar documentada por escrito, con sus fundamentos y contener la firma del funcionario autorizado por el Poder Ejecutivo, según lo establecido por el artículo 12 de la Ley N° 3799. En cuanto al saldo contable negativo, los responsables deben registrar en las cuentas contables Nros. 01-1161010186, 01-1161020186 y 01-1162010186 sólo los movimientos correspondientes al Fondo Permanente. <b>Vale Más, Incumplimiento en el Sistema de Contratación:</b> Los responsables deberán aplicar en los ejercicios siguientes el instructivo de Contaduría General de la Provincia (Resolución CGP N° 34/03), referido específicamente a la utilización del artículo 15 de la Ley N° 3799. La Contaduría debe analizar y, en su caso, observar dicho procedimiento de excepción en oportunidad de la intervención de las rendiciones. Dicha norma debe aplicarse en forma restrictiva, 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). Asimismo, debe dejarse plasmado en el expediente la decisión fundada de autoridad competente de contratar por la vía de excepción <b>Vale Más, Irregularidades en la entrega de Vale Más 2002:</b> Los responsables del FIDES deben verificar el cumplimiento de las formalidades establecidas en las disposiciones legales al momento de entregar los vales a los beneficiarios. <b>Pagado sin rendir – Documentación faltante (en lo relativo a rendición de fondos por \$ 322.582,12):</b> Deberán imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. <b>Acreditación Viáticos:</b> Deberán dar cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto- Reglamentario N° 1869/04. Conciliaciones bancarias: Deberán separar las funciones de registración en libro Banco, realizadas por la Tesorería, de la confección de conciliaciones bancarias. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Programa Empleo- Falta de rendición de la inversión de subsidio, Conciliación bancaria- Deficiencia de registración y</b></p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
documentación faltante, Pagado sin rendir-Documentación faltante, Vale Más, Falta de cumplimiento de contrato- Falta de rendición pagos de PROMS S.A. a comercios mayoristas y rendición de la inversión de subsidios, Irregularidades en la entrega de Vale Más 2002.				
14.443	04/03/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA: DCION. PCIAL. DE CATASTRO
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Falta de intervención por parte de C.G.P. de los comprobantes respaldatorios:</b> Contaduría General de la Provincia deberá dar cumplimiento en tiempo y forma a las disposiciones de la Ley N° 5806, art. 8°. Ello, en virtud de las funciones que tiene asignadas por los artículos 20 y 60 de la Ley N° 3799. - <b>Sueldos-Diferencia sin registrar:</b> Los responsables del organismo cuentadante deberán implementar los sistemas de control que permitan 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, identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. - <b>Procedimientos irregulares de registración: Bienes de Uso:</b> Los responsables del organismo deberán conciliar el Inventario valorizado de la existencia física de bienes con los registros del SI.D.I.CO., dejando constancia de las diferencias que pudieran surgir entre ambas informaciones y remitir esta información documentada, conjuntamente con la rendición anual. Asimismo, Contaduría General de la Provincia, en caso de existir diferencias deberá efectuar el ajuste correspondiente a los saldos oportunamente informados por los responsables de la repartición, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 60 de la Ley N° 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto N° 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. - <b>Documentación faltante: Contratos de locación de servicios:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones del Decreto N° 143/02.</p>				
14.444	09/03/05	206-A	2.002	DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>De la ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos (art. 46, inc. 2):</b> Deberán adoptar 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. <b>Deficiencias en Certificados de Obra del 5° y 6° tramo del Canal San Martín Río Mendoza, Expedientes de Certificaciones de la obra sin foliatura:</b> Los actuales responsables deberán dar estricto cumplimiento 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. <b>Del Movimiento de Fondos y Valores operado durante el ejercicio, con inconsistencias en la información contable (art. 46, inc. 7):</b> Deberán 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. Asimismo, deberán presentar, en oportunidad de la rendición de la cuenta del ejercicio, el Anexo IX confeccionado correctamente. - <b>Estado de la situación de los Bienes del Estado – Anexo con inconsistencias en la información (art. 46, inc. 11):</b> Deberán incluir en el Anexo XIII todas aquellas inversiones que han sido imputadas como de capital, a fin de reflejar las altas de bienes producidas en el ejercicio y evitar inconsistencias en la información contable. Los responsables deberán, en relación a la exposición del detalle de los bienes en el Libro Inventario, agrupar por rubros contables con los subtotales pertinentes, de modo tal que coincida con los consignados en el Anexo citado y los saldos contables. - <b>Acuerdo N° 2720:</b> Deberán dar cumplimiento a las siguientes tareas, con relación a las cuentas corrientes de las deudas de regantes: a) Incorporar al sistema de cuentas corrientes las actualizaciones del catastro pendientes de registro y mantener dicho catastro permanentemente actualizado. b) Integrar el sistema de cuentas corrientes al sistema contable, a través de las cuentas totalizadoras pertinentes, las que deberán contener un grado de apertura que coincida con la información a exponer en el Estado de Situación de los Créditos. c) Proceder , concomitantemente, a depurar el sistema de cuentas corrientes a fin de eliminar del mismo todas las acreencias que, de modo fehaciente, se determinen incobrables, y dar de alta las que se hubiesen omitido sin causa demostrada; en todos los casos, las operaciones deberán realizarse de conformidad con las normas vigentes o las que se dicten al efecto por parte de los órganos competentes, debiendo quedar suficientemente documentadas (Ley N° 3909). <b>Cuentas Corrientes de regantes:</b> Se aconseja la integración en línea y a tiempo</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>real del sistema de cuenta corriente de los regantes con el sistema contable, sin procesos manuales y la conclusión del manual de procedimientos y funciones del sector. <b>Transferencia definitiva de bienes:</b> Resolver el tema de la transferencia definitiva de bienes a las Inspecciones de Cauces y Asociaciones de Inspecciones. <b>Instrucciones impartidas en el Fallo N° 14327, de fecha 5/7/04 (ejercicio 2001), pendientes de cumplimiento a la fecha del fallo,</b></p> <p><b>a) Deficiencias en los Registros Contables:</b> Deberán incorporar en todos los expedientes de contratación los volantes de imputación definitiva del gasto y asegurar los controles internos del sistema contable del ente, a fin de detectar y corregir la falta de correlatividad numérica de los registros en el Libro Diario. <b>b) Movimientos en Cuentas Corrientes de regantes:</b> Efectuar los ajustes necesarios al sistema contable, a fin de que éste, en lo referido a cuentas corrientes de regantes, suministre información acerca de todas las variaciones (aforos, pagos) producidas en un padrón de cuenta corriente determinado, de manera que permita efectuar un seguimiento de su evolución histórica; además, deberá preverse un sistema de eliminación de padrones (baja de deuda) con imputación a una cuenta puente, hasta que se produzca la imputación de los saldos de esas deudas a el/los padrón/es sucesor/es (alta de deuda) de la nueva situación gravada (unificación, desdoblamiento, extinción de agua subterránea). La cuenta puente deberá reflejar, en todo momento, detalladamente los padrones cuyas deudas están pendientes de resolución de reasignación.</p>				
14.445	15/03/05	224-A	2.002	UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL
<p><b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b></p> <p><b>Deficiencias de Control Interno:</b> - Deberán dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 2988, Cap I, apartado E (Sistema de Control Interno), debiendo elaborar las normas de procedimiento y circuitos administrativos que hagan al control interno de la recaudación e inversión de los fondos públicos y su correspondiente registración. - En relación al cargo de Contador, deberán definir claramente la persona que cumple dicha función en la repartición y quién posee la facultad de oposición a los pagos que se realicen (Ley N° 5806, artículo 2°, inciso i). -En cuanto a la nómina de responsables, en el futuro, deberán establecer claramente los períodos de actuación real de cada una de las autoridades responsables. - Respecto de los actos administrativos, deben aplicar estrictamente las disposiciones del Título III, Capítulo I, de la Ley de Procedimiento Administrativo (N° 3909). <b>Anexo V: De la aplicación de los Recursos al destino para el que fueron instituidos (art. 46, inc. 2) y 1Deuda Pública (art. 46, inc. 10):</b> deberán adoptar 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, evitando que se produzcan diferencias con la información del sistema contable que posee la cuentadante. En lo sucesivo, los fondos BID-BIRF deberán exponerse separados por programa.</p> <p><b>Significado de la cuenta de pasivo “Bienes de Capital comprados para otras reparticiones”:</b> Deberán depurar totalmente la cuenta observada y generar los circuitos contables que representen realmente cada una de las operaciones que tiene a cargo la UEP – SIPCAT. <b>Anexo XIII: Inventario. Rubro Bienes de Uso (art. 46, inc. 11),:</b> Deberán realizar en tiempo y forma las registraciones contables de las transferencias de los bienes a las distintas reparticiones. En relación a los trabajos públicos en proceso, realizar las registraciones contables que correspondan a las obras terminadas y su posterior transferencia a la repartición correspondiente. <b>Anexo II: Estado de Situación Patrimonial y Libro Inventario y Balances:</b> La información volcada al Libro Inventario y Balances debe surgir de la contabilidad y ser consistente con el Estado de Situación Patrimonial (Anexo II). Compaginación de Libro Diario y Mayor: Solicitar a la Contaduría General de la Provincia que se habilite la posibilidad de obtener el Libro Mayor con numeración preimpresa y correlativa a través del sistema. <b>Anexo III: Del Movimiento De Las Cuentas A Que Se Refiere El Art. 9 (Art. 46, Inc. 5). Anexo VII: Del Movimiento De Fondos Y Valores (Art. 46, Inc. 7) Deuda Publica (Art. 46, Inc.10). Intereses Devengados A Pagar No Registrados. Deuda Publica (Art. 46, Inc. 10), Valuación Y Exposición De La Deuda Publica. Saldo Deudor Cuenta Prestamo Birf- Operatoria 387 (P.D.P.) Valuación Y Exposición De Las Cuentas Por Cobrar- Sector Publico. Registro De Cuentas Por Cobrar-Cumplimiento Acuerdo N° 3328 E Inventario De Cuentas Por Cobrar- Sector Publico. Inventario De Cuentas Pagar . Deuda Publica En Moneda Extranjera.</b> Los Responsables Deberán en lo sucesivo, extremar los recaudos para confeccionar correctamente El Anexo VII y efectuar una depuración en las cuentas involucradas, para su mayor claridad expositiva. b) Presentar, en oportunidad de la rendición de la cuenta del ejercicio, el Anexo IX confeccionado correctamente, distinguiendo en forma clara entre los ingresos (o egresos) presupuestarios y extrapresupuestarios. c) Registrar oportunamente los intereses devengados a pagar. d) Valorar en moneda homogénea y exponer correctamente las deudas y</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
créditos en moneda extranjera. e) Verificar que efectivamente se produzca la devolución del monto retenido en exceso de la cuenta Préstamo BIRF – Operatoria 387 (\$ 10.000,69), si a la fecha no se hubiera obtenido, lo cual constituiría un crédito para la repartición, efectuando los ajustes contables pertinentes. f) Dar cumplimiento al Acuerdo N° 3328, remitiendo el Inventario de Cuentas por Cobrar depurado y correctamente valuado. g) Aportar el Inventario de Cuentas por Pagar con la totalidad de las deudas. <b>Solicitud de anticipo PROSAP N° 22 y Contraparte Provincial y Deuda Pública (Art. 46, Inc. 10):</b> Los responsables deberán informar al tribunal acerca de todos los programas en curso, en especial los que generan una deuda para el Estado Pcial. Y remitir en forma completa la documentación respaldatoria que los rige, así como sus modificaciones, en cumplimiento de lo establecido por el acuerdo N° 2988. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Solicitud de anticipo PROSAP N° 22 Y Cotraparte Pcial., y Deuda Pública ( art. 46, inc. 10).</b>				
14.446	15/03/05	243-A	2.002	HOSPITAL VICTORINO TAGARELLI (EUGENIO BUSTOS)
<b>CUENTA APROBADA</b> <b>Recursos Propios:</b> 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 en el ejercicio se usaron indistintamente los comprobantes emitidos por el Sistema computarizado y el manual. <b>Disponibilidades al 31/12/02, Fondo Fijo:</b> Reglamentar todo lo relativo a los procedimientos y controles internos referentes a las rendiciones de caja chica. <b>Errores de imputación:</b> Fortalecer el Sistema de Control Interno a los efectos de evitar errores de registración. <b>5. Bienes de Uso:</b> Realizar el inventario valorizado de existencia física de bienes, el cual debe coincidir con lo registrado en el SIDICO; en su defecto, conciliarán las diferencias que surjan entre ambas informaciones. <b>Libro Inventario y Balances:</b> se instruye a los actuales responsables para que: Realicen 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). Den estricto cumplimiento a lo dispuesto por la Ley N° 3799, artículo 38. Den cumplimiento a lo normado por el Código de Comercio en relación a los Libros contables (artículos 43, 44, 48 y 52). <b>Acreeedores Varios 2001:</b> Atento a todo lo expresado, los responsables deberán cumplir las siguientes instrucciones: - Imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, 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. - Practicar los ajustes contables pertinentes, en caso de corresponder, a los efectos de valorar correctamente el Pasivo del ente al cierre del ejercicio. <b>Prestaciones de Servicios:</b> se instruye a los actuales cuentadantes para que: Intervengan en la gestión previa y en la tramitación de las contrataciones, cuando corresponda, para la obtención de bienes y servicios para el funcionamiento de la jurisdicción o unidad organizativa (Ley N° 5806, artículo 2°, inciso e). Organicen el control interno tendiente a asegurar la regularidad de su gestión (Ley N° 5806, artículo 2°, inciso h). Documenten los actos administrativos por escrito, conteniendo lugar y fecha de emisión, mención del órgano o entidad de quien emanan y determinación y firma del agente interviniente (Ley N° 3909, artículo 41).				
14.447	21/03/05	266-A	2.004	MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA Juicio Parcial de Cuentas: Diferencia en Disponibilidades
<b>DESAPROBADA . CARGO \$ 40.393,26</b> Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley N° 1.003.				
14448	21/03/05	428-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 206-A-2001 DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACION
<b>APROBADA .</b>				
14.449	21/03/05	212-A	2.003	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA GALILEO VITALI



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA</b> <b>Documentación Faltante; Registro de Movimientos y Existencias de Productos Elaborados y Bienes de Uso:</b> los responsables deberán efectuar la corrección pertinente en el Libro Mayor. <b>Bienes de Uso:</b> Las adquisiciones de Bienes de Capital deberán activarse dentro del rubro Bienes de Uso. 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. <b>Comprobantes de Ingresos y Egresos:</b> Deberá solicitarse la habilitación de los comprobantes de ingresos, previamente a ser utilizados, ante el Departamento Financiero de la Dirección General de Escuelas, conforme al Art. 9° del Reglamento de Inversión de los fondos de las Escuelas Regionales Técnicas de oficios. Respecto a los comprobantes de gastos, se deberán ajustar a las exigencias de los organismos recaudadores provinciales y nacionales (DGR y AFIP). <b>Comprobantes de Gastos del Ejercicio Anterior:</b> Dejar registrados los compromisos pendientes de cancelación al cierre del ejercicio.				
14.450	21/03/05	440-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. 353-A-2001 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FONDO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
<b>PARCIALMENTA APROBADA CON CARGO \$ 2.540,48</b>				
14451	21/03/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LAS HERAS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.452	28/03/05	427-PS	2004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-2002 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA
<b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 843,42</b> <b>Cheques en extracto no ingresados en Libro Banco:</b> instruye a los responsables -Director y Administrador- a incluir como disponibilidades, en el Acta de Arqueo al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los fondos en existencia.				
14.453	28/03/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE ESTADÍSTICAS E INVERSIONES ECONOMICAS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Inventario de Bienes de Uso:</b> se instruye al Contador General de la Provincia a efectuar las modificaciones necesarias en el SIDICO a fin de dejar registradas las transferencias de bienes entre dependencias de la Administración Pública en forma oportuna. <b>Convenios - Falta de Acreditación fehaciente del cumplimiento de su objeto:</b> se reitera, a los responsables del organismo, que deben agregar en los expedientes de rendición de Convenios copia de los informes realizados, o constancia expresa que indique el lugar donde se encuentran los mismos, de cumplimiento del objeto de cada convenio. Reiterar las instrucciones formuladas oportunamente en el Fallo N° 14278 respecto de: Ajustes de Registración en CUC 025, Cta. Banco Galicia N° 4150/2081/1 – 025 - Saldo al 31/12/2003 \$ 48.651,98, Ingresos por Venta de Publicaciones, Instrucciones no cumplidas de ejercicios anteriores, Servicios Públicos.				
14.454	30/3/05	431-PS	2004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 226-A-02 ENTE PCIAL. DEL AGUA Y SANEAMIENTO
<b>APROBADA .</b>				
14.455	30/03/05	426-PS	2002	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 251-A-00 MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE MENDOZA
<b>APROBADA .</b> <b>Estado de Fondos Afectados:</b> Las actuales autoridades cuentadantes deberán utilizar un criterio uniforme de registración en todos los registros y Estados				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>elaborados a fin de facilitar la comparación entre los distintos elementos aportados, cumplimentando en tiempo y forma con la presentación de los Anexos del Acuerdo N° 2988. <b>Integración de Créditos del Ejercicio</b> (respecto de la obligación de informar el estado de los créditos con antigüedad mayor a 5 años y las gestiones tendientes a lograr su cobro), <b>Baja de créditos, Información sobre la Recaudación: su discrepancia y Notas de Crédito</b>, puntos <b>I. Tránsito</b>, ítems <b>b) Cuenta N° M 0256349 – Magnani, Ofelia Beatriz y c) Cuenta N° 6UNW0715 – Morales, Oscar y II. Multas de Tránsito</b>, ítem <b>b) Cuenta N° 28774961 – Salomón, Gastón</b>: Las actuales autoridades deberán cumplir las disposiciones contenidas en los Acuerdos Nros. 2989, 3278 y 3328. A su vez, los Contadores Revisores actuantes en los ejercicios siguientes deberán informar acerca de la evolución del Sistema de Contribuyentes en relación a la integralidad del mismo. Las actuales autoridades deberán cumplir las siguientes instrucciones: Que el Sistema de Contribuyentes y el Sistema Contable se integren correctamente, registrando en la Contabilidad todas las operaciones originadas en Rentas (aforo, recaudación, notas de crédito, notas de débito, etc.) automática, oportuna y sistemáticamente. Asimismo, debe realizarse una depuración de los padrones a los fines de reflejar la real situación y valuación del total de créditos de la Comuna. Que en el Sistema de Contribuyentes se implementen medidas de seguridad tendientes a evitar la realización de débitos sin respaldo documental y ajustes con fechas anteriores al ejercicio donde se detecte el error. Que ambos sistemas se encuentren conciliados permanentemente, a fin de evitar la realización de grandes ajustes. Que la registración de los cargos por multas de tránsito se efectúe en el momento del acta de infracción (devengamiento de las mismas). Que se implemente un sistema para el control del registro de los aforos. Que los responsables den cumplimiento a lo establecido en los Acuerdos Nros. 2989, 3278 y 3328 de este Tribunal. <b>Falta de Publicación en Licitación Pública</b>: Deberán cumplimentar debidamente la publicación en el Boletín Oficial de los llamados a licitaciones públicas (Leyes Nros. 3799, artículo 33 y 4416, artículo 18), requisito éste que no puede ser suplido con la amplia publicidad del acto, como en el caso en examen. <b>Licitación Privada – Falta Garantía de Oferta y Diferencia en Garantía de Adjudicación</b>: Dar cumplimiento a lo previsto por el Decreto N° 7061/67, artículos 49 al 54, debiendo los responsables asegurar, en la totalidad de los casos, el aporte completo de la garantía de adjudicación. Asimismo, debe dejarse constancia en los expedientes licitatorios tanto de la constitución de las garantías de oferta como de adjudicación y, en caso de corresponder, de las devoluciones de las mismas.</p>				
14.456	30/03/05	236-A	2.003	DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS: COLONIAS EDUCATIVAS
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Bienes de Uso – Inventarios:</b> Remitir, conjuntamente con el Libro Inventario, el Inventario físico de los Bienes de Uso existente en cada Colonia al cierre del ejercicio en estudio, el cual deberá estar conciliado con el detalle del Inventario existente en la Dirección General de Escuelas por cada Colonia, a los efectos de subsanar las diferencias existentes y efectuar los ajustes necesarios por ambas Reparticiones. A su vez, por cada compra de bienes de capital efectuado por las Colonias Educativas, solicitar una constancia a la Dirección General de Escuelas de la incorporación efectuada por ésta del bien adquirido (alta de inventario) a los fines de un seguimiento y ajuste sobre los bienes registrables que figuran en el Inventario de la Dirección General de Escuelas y en las Colonias.</p>				
14457	30/03/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CAMARA DE DIPUTADOS
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Viáticos – Diferencias en liquidación;</b> se instruye a las actuales autoridades responsables de la Cámara de Diputados para que instrumenten procedimientos de control que eviten diferencias en las liquidaciones de viáticos y, de acuerdo a la normativa vigente, adjunten a la liquidación la documentación respaldatoria pertinente, es decir, aquélla que acredite la información en base a la cual se practican dichas liquidaciones.</p>				
14458	04/04/05	440-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 250-A-2002 FONDO DE INFRAESTRUCTURA PROVINCIAL
<b>APROBADA .</b>				
14459	04/04/05	420-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA. GOBERNACIÓN

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>APROBADA .</b> <b>Boletín Oficial:</b> Conciliación ingresos con la Cuenta de Recaudación N° 1120124000: pero instruye a los actuales responsables para que adopten las medidas tendientes a concluir con las conciliaciones pendientes (meses de septiembre a diciembre de 2002) y, además, para que realicen los ajustes en la cuenta N° 1120124000 que resulten necesarios para que la misma coincida con los ingresos reales del Boletín Oficial en el ejercicio analizado.				
14.460	05/04/05	256-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE LA PAZ
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Sistema de Contribuyentes:</b> Las actuales autoridades cuentadantes deberán remitir, en las próximas rendiciones, la conciliación entre el Sistema de Contribuyentes y el Contable, respecto de lo recaudado en los distintos recursos y los saldos de las cuentas corrientes de cada contribuyente. La información que surge de la Base de Datos de Contribuyentes debe ser coincidente con la del Balance General. Asimismo, en relación al Plan de Cuentas, los responsables deberán cumplir con lo dispuesto por el Acuerdo N° 3278. <b>Bienes del Estado:</b> Los responsables deberán implementar las medidas necesarias a efectos de lograr la individualización de los bienes físicos a través de la marcación de los mismos. <b>Estado de compromisos que afectan ejercicios futuros (Anexo VI - De las autorizaciones por aplicación del artículo 17 de la Ley N° 3799):</b> Deberán 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.				
14.461	07/04/05	208-A	2.002	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS
<b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Inclusión de montos correspondientes a recorte salarial en rendición de subsidios;</b> se instruye a los responsables para que gestionen en tiempo oportuno la totalidad de las normas necesarias al momento de la concreción de los actos administrativos. <b>Contratos de locación de servicios:</b> Deberá solicitarse al co-contratante la constancia de pago correspondiente al impuesto de sellos. <b>Diferencias observadas en pago de horas taller en Programa Doble Escolaridad:</b> Cumplir con las formalidades referidas a la validez de la información contable expuesta mediante planillas, en cuanto a la firma y aclaración del responsable de la confección; así como también a la puesta a disposición oportuna de la documentación respaldatoria de tal información. <b>Irregularidades en rendición de fondos permanentes de la Dirección de Administración:</b> Presentar en tiempo y forma las DDJJ a la AFIP. <b>Falta de presentación de Resoluciones de nombramiento en cargos de responsables:</b> En las sucesivas rendiciones de cuentas, deberá indicarse junto con la nómina de autoridades responsables los números de Resoluciones de designación y afectación al cargo que desempeñan. <b>Imputación errónea de gastos de acuerdo a nomenclador vigente:</b> Dar cumplimiento con las Resoluciones de esa Dirección Nros. 253/03 y 1000/03. <b>Contratos de locación de servicios:</b> Incrementar los controles sobre los legajos de prestadores, a fin de dar cumplimiento con las disposiciones del Decreto N° 2801/01, en particular art. 3°, inc. 5 y modificatorios. Gestionar la presentación de los recibos de pagos faltantes o exigir el reintegro de los fondos en su caso. <b>Falta Resolución para liquidación de horas taller en programa doble escolaridad y falta de contrato con prestadores:</b> Dictar la Resolución que establezca la reglamentación para la adjudicación de estas tareas, su forma de rendición y la determinación del precio de las mismas. <b>Irregularidades en rendición de pagos de horas taller en programa doble escolaridad:</b> En concordancia a lo instruido en la observación anterior, se deberá establecer en el reglamento pertinente la debida instrumentación del pago (transferencia, cheque, efectivo) y su comprobación (recibo), de manera unificada para todos los establecimientos, a fin de implementar un control interno que evite irregularidades. <b>Diferencias entre listado de escuelas incluidas en Acta Complementaria y escuelas beneficiarias de los pagos realizados por Programa Doble Escolaridad:</b> Dar estricto cumplimiento a lo normado por la Ley N° 3909, en particular, lo referido a la forma de los actos administrativos (art. 41). <b>Diferencia en liquidación de viáticos:</b> Exptes. Nros. 4.967-D-02, 11.293-F-02 y 10.282-F-02: Exigir a los beneficiarios la devolución de los importes liquidados de más. <b>Falta de presentación de planillas de sueldos en rendición de subsidios a Colegios Privados:</b> Cumplimentar con la incorporación de dichas planillas según lo dispuesto por el Acuerdo N° 2514. <b>Publicidad estática en escuelas sin autorización</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>correspondiente:</b> Dictar un reglamento general que contemple este tipo de contrataciones, los responsables de su autorización, ejecución y manejo de fondos. Indicar específicamente el ingreso de los fondos a rentas generales. En caso de tener afectación específica, deberá requerir el dictado de una ley. <b>Irregularidades en rendición de fondos permanentes de la Dirección de Administración:</b> Fundamentar las circunstancias por las cuales, en casos excepcionales, se incorpora documentación no original (fotocopia de factura) en los expedientes de rendición de gastos. <b>Diferencia en determinación de la Economía de Inversión en el Cuadro de Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos, Diferencias entre montos consignados en Cuadro de Movimientos de Fondos y Valores y los Cuadros de Recursos y Gastos del organismo, Imputación de gastos de ejercicios anteriores contra Presupuesto del presente ejercicio. Diferencias entre montos consignados por el organismo, recibidos por Ejecución del Presupuesto, Crédito Presupuestario, Residuos Pasivos y Acreedores Varios, con el consentimiento de Contaduría General de la Provincia. Diferencia en Disponibilidades declaradas en Estado de Situación Patrimonial y el consentimiento de Contaduría General de la Provincia. Diferencias detectadas entre el Anexo de Situación del Tesoro y el Estado de Situación Patrimonial. Diferencias entre Cuadro de Deuda Pública y Cuadro de Ejecución Presupuestaria con relación a los Créditos. Deficiencias en confección de Cuadro de Deuda Pública. Información incompleta en Anexo de la Situación de los Bienes del Estado. Error en el cálculo de Saldo no utilizado en Cuadro de los Recursos para el destino que fueron instituidos. reiterar las instrucciones formuladas en los Fallos Nros. 14.235 de fecha 3/12/2003 (ejercicio 1999) y 14.346 de fecha 26/5/2004 (ejercicio 2001). <b>Irregularidades en rendición de fondos girados a escuela “Eva Perón, Inconsistencia entre numeración de cheques y facturas abonadas, b) Inconsistencias entre fecha de depósito de Fondos y fecha de pago de Facturas, c) Rendición de remesas presentadas fuera de los plazos establecidos en Resolución vigente, d) Irregularidades en facturación por servicio de transporte y e) Falta de presentación de Resolución de nombramiento:</b> El Tribunal resuelve exigir a los actuales responsables el cumplimiento de la Resolución N° 236/02 reglamentaria de la inversión y rendición de fondos y concluir con las acciones tramitadas en expediente N° 12013-E-03, referidas a la investigación administrativa por las deficiencias detectadas. <b>Movimientos bancarios no identificados en cuenta corriente de Programas de Acciones Compensatorias en Educación (PACE):</b> se instruye a los responsables a efectuar el ajuste contable pertinente por \$ 616,00. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Irregularidades en el manejo de fondos entregados a escuela para ampliación.</b> </b>				
14.462	07/04/05	231-A	2.003	HOSPITAL CARLOS PEREYRA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Falta constancia del pago efectuado:</b> Exigir la conformidad de pago de cada proveedor (recibo) en tiempo y forma. <b>Falta constancia de prestación de servicios:</b> Deberá emitir el superior jerárquico la constancia del servicio prestado, previo a la autorización del pago. <b>Falta de sellado en las Órdenes de Compra, punto b):</b> En lo sucesivo, deberán exigir el cumplimiento del Impuesto de Sellos en la totalidad de las órdenes de compra emitidas, inclusive las correspondientes a contrataciones directas por concursos de precios. <b>Falta normativa bajas de Bienes de Uso:</b> Efectuar los ajustes del comprobante 52/03 (\$ 2.844,00), a fin de corregir la baja duplicada de dichos bienes.				
14463	07/04/05	434-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 251-A-01 MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE MENDOZA
<b>APROBADA .</b>				
14.464	07/04/05	431-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 240-A-01 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD – SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL DE LA SALUD – PROGRAMA POBLACIÓN A CARGO
<b>APROBADA .</b> <b>Erogaciones sin justificar:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14354 del 8/9/2004 (ejercicio 2002) referida a normatizar las locaciones de				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
servicios, con el objeto de determinar las obligaciones emergentes para cada una de las partes; además, efectuar los controles pertinentes a fin de garantizar el cumplimiento de la jornada horaria establecida en el contrato respectivo.				
14.465	07/04/05	407-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 233-A-01 HOSPITAL SCARAVELLI
<b>APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Estado de Situación Patrimonial al 31/12/01</b> , en lo que respecta al tema: <b>Otros Pasivos Corrientes (pagado sin rendir) \$ 1.011,00:</b> se instruye a los cuentadantes de regularizar los gastos pendientes de imputar, de acuerdo al procedimiento establecido en el art. 116 de la Ley N° 7324, a los efectos de la correcta exposición del rubro Disponibilidades. <b>Estado de Situación Patrimonial al 31/12/01:</b> a) Realizar en el rubro Caja y Bancos los ajustes pertinentes, a los cuales se hace referencia en nota obrante a fs. 41 de autos. b) Determinar en forma analítica la composición del Patrimonio que se ha informado a fs. 44 y su evolución hasta el presente ejercicio. Este análisis deberá respaldarse con la documentación que corresponda a efectos de permitir su verificación por parte del Contador Revisor que tenga a su cargo el estudio del ejercicio en curso.				
14.466	14/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LUJAN
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.467	14/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SANTA ROSA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.468	14/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN MARTIN
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.469	14/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL GAILHAC
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b> Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Cuentas por Cobrar - Falta de respaldo de bajas de créditos</b>				
14.470	19/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SANTA ROSA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.471	20/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL EVA PERON
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.472	21/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPTAL. DE SALUD JUNIN
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.473	21/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: OFICINA TECNICA PREVISIONAL
<b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Fondos de Terceros:</b> se instruye a los responsables de que –en las próximas rendiciones- remitan la conciliación, efectuada al cierre, entre la cuenta corriente Banco Nación N° 628010005/08-Fondos de Terceros y la cuenta contable 01-2130020004-Jub. y Pensiones liquidadas e Impagas, a efectos de aclarar y documentar posibles diferencias que puedan surgir entre las registraciones patrimonial y de fondos y valores. <b>Conciliación Bancaria: Cta. Banco Nación N° 62801005/08: Pagado sin Imputar. Documentación Faltante:</b> se instruye a las actuales autoridades del organismo para que, en orden a las manifestaciones vertidas en el descargo, agilicen los trámites ante la Contaduría General de la Provincia a efectos de realizar los ajustes que correspondan –previo solicitar instrucciones a la citada Contaduría- con el objeto de depurar la conciliación bancaria de la cta. cte. N° 62801005/08 del Banco Nación. <b>Fondo Común de Inversiones Pellegrini - Falta de Autorización:</b> se instruye a las actuales autoridades del ente cuentadante para que, en lo sucesivo, den estricto cumplimiento a las formalidades establecidas por el citado Decreto N° 54/02. Por otra parte, debido a que no se ha aportado información sobre los procedimientos de control establecidos por la Contaduría para este tipo de inversiones transitorias, el Tribunal resuelve analizar la efectividad de los mismos en oportunidad de pronunciarse sobre la rendición de la Cuenta General del Ejercicio 2003.				
14.474	21/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA
<b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Anticipo de gastos - Rendición de cuentas:</b> se instruye a los responsables para que cumplan con lo establecido en el Decreto N° 420/99, requiriendo oportunamente las rendiciones de anticipos de gastos. <b>Ley 23877-Fondo innovación tecnológica:</b> Falta documentación de respaldo y registración de reembolsos de préstamos en cuenta 01121200037: Controlar la registración de las cuentas por cobrar, en función de lo establecido por el Acuerdo N° 3328 de este Tribunal y el artículo 60 de la Ley N° 3799. <b>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 :</b> Completar todas las etapas previstas por la Contaduría General cuando se producen altas de bienes de uso, a fin de que queden registradas en el ejercicio en que ocurren. <b>Publicidad Oficial - Reconocimiento de Legítimo Abono</b> En cuanto al Habilitado de Prensa y Difusión de la Gobernación y el Contador General de la Provincia, quienes se encontraron ante hechos consumados, se los instruye para que arbitren las medidas de control interno tendientes a conocer con anticipación las contrataciones que se efectúen en sus respectivos ámbitos y den cumplimiento, en consecuencia, a las normas sobre tramitación y registración de las mismas. <b>Gastos pagados sin rendir y Viáticos:</b> Se reiteran las instrucciones impartidas en el Fallo N° 14207. <b>Nuclear Mendoza (en liquidación):</b> 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. <b>Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva:</b> Exigir en las rendiciones de gastos efectuados con los fondos recibidos de la Nación para ser aplicados al proyecto “Modernización Gestión de Ciencia y Tecnología de la Provincia de Mendoza” la presentación de informes que acrediten fehacientemente el cumplimiento de los objetivos para los cuales se recibieron los fondos. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Operatoria Gastos de Cosecha y Acarreo – Falta de Reembolsos e ingresos y de la Registración contable.</b>				
14.475	21/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPTAL. DE SALUD GENERAL ALVEAR
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.476	21/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE MINERIA E HIDROCARBUROS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Contratos de Locación de Servicios:</b> Los responsables deberán dar total cumplimiento al Decreto N° 143/02 y concordantes, en particular lo referido a la imputación preventiva del crédito (art. 3°, punto 2). <b>Cánones Mineros:</b> Conciliar lo ingresado por recaudación con lo registrado en la cuenta contable N° 1120503000, en tiempo oportuno. <b>Registración contable de los Bienes de Consumo:</b> Contaduría General de la Provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema SIDICO. <b>Registración contable de las Minas, Canteras y Salitrales en el rubro Bienes de Uso:</b> Deberán registrar las Minas como Bienes Concesionables, distinguiendo las que se encuentran vacantes y concesionadas y de conformidad a lo dispuesto en el Capítulo 2 "Del dominio de las Minas", del Código Minero. <b>Registración contable de los Fondos de Terceros – Servicios Requeridos:</b> Los responsables y Contaduría General de la Provincia deberán generar las cuentas patrimoniales que permitan exponer el movimiento de los Servicios Requeridos. Se los instruye a los responsables por: <b>Cuentas por Cobrar:</b> Dar total cumplimiento con la normativa referida a cuentas por cobrar, en particular lo dispuesto por el Acuerdo N° 3328. <b>Servicios Requeridos:</b> Deberán ajustar el circuito administrativo-contable de la registración del pago de estos servicios, de forma tal que sea posible verificar, mediante un control cruzado con la información que suministre la Dirección General de Rentas y/o el sistema contable, que el total percibido coincida con los comprobantes respaldatorios y con lo registrado en el SIDICO. Además, gestionar ante la C.G.P. el ajuste que corresponda a fin de corregir el exceso de registración (\$ 13.601,37), si correspondiera. <b>Servicios Públicos:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá ordenar, por cada Unidad Organizativa, la totalidad de las facturas de los servicios públicos para poder ser auditadas. La Dirección deberá controlar el gasto imputado por ese concepto. <b>Pagado sin rendir:</b> Efectuar y registrar todas las rendiciones de gastos pagados hasta el cierre de cada ejercicio, dentro de los términos establecidos en la normativa vigente. <b>Cumplimiento de normas legales de facturación:</b> Establecer un sistema de control interno, a fin de detectar el incumplimiento de normas relativas a facturación.				
14.477	21/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUNUYAN
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.478	21/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD RIVADAVIA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.479	21/04/05	454-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA
<b>APROBADA .</b> <b>Nuclear Mendoza (en Liquidación):</b> Registración de Deudas y Cuentas a Cobrar, instruye a las actuales autoridades del Ministerio de Economía para que depuren los créditos y deudas del organismo. <b>Bodegas y Viñedos Giol (en Liquidación) - Falta de Cumplimiento Dto. N° 246/02,</b> instruye a los responsables de cumplir con lo dispuesto por la Ley N° 6921 y Decreto N° 246/02, debiendo tramitar la baja ante la AFIP y demás organismos nacionales, provinciales y municipales en donde Bodegas y Viñedos GIOL se encuentre inscripta.				
14.480	21/04/05	404-PS	2.001	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-98 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: POLICIA DE MENDOZA
<b>DESAPRUEBA EROGACIONES. CARGO \$ 164.182,63</b> <b>Conciliación Bancaria Cuenta Corriente Banco de Mendoza N° 001-091080/9:</b> Se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que produzcan los ajustes contables pertinentes a los efectos de regularizar las partidas conciliatorias de antigua data analizadas.				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.481	28/04/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b> Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Pagado sin rendir documentación faltante y Pagado sin Imputar documentación faltante.</b>				
14.482	05/05/05	457-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 259-A-02 MUNICIPALIDAD DE LUJAN DE CUYO
<b>APROBADA .</b> <b>Sistema Contables:</b> Los responsables deberán ajustar su sistema de control interno, a fin de evitar los registros globales sin el debido respaldo documental.				
14.483	05/04/05	229-A	2.003/2.004	FONDO VITIVINICOLA MENDOZA
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.484	05/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FISCALIA DE ESTADO
<b>CUENTA APROBADA .</b> Reiterar a los cuentadantes la instrucción formulada en el Fallo N° 14326 respecto del tema de Registración de Cuentas por Pagar para que los actuales responsables, Jefe Departamento Contable de la Fiscalía de Estado y Contador General de la Provincia, tomen las medidas necesarias para el registro oportuno de las deudas que se tratan, clasificando estos pasivos en exigibles y no exigibles según esté ordenado o no su pago en el presupuesto del ejercicio al que corresponde la presentación del balance mensual o cuenta general del ejercicio". Gastos Pagados sin rendir al cierre del ejercicio: Deberán efectuarse y registrarse en término todas las rendiciones del Fondo Permanente correspondientes a los gastos pagados e imputados. La Contaduría General de la Provincia deberá exigir el cumplimiento de lo precedente en virtud de lo dispuesto por el Decreto N° 420/99 y el Acuerdo N° 2988 (art. 3°, Cap. II b). Control Interno: Deberá presentarse una descripción del sistema de control interno que contemple la estructura administrativa, funciones y normas de procedimientos operativos de la unidad organizativa, tal como establece el Acuerdo N° 2988. <b>Servicios Públicos:</b> Deberá implementarse un sistema de control interno que permita determinar si las imputaciones presupuestarias en la partida Servicios Públicos -correspondientes a la Unidad Organizativa- coinciden con las liquidaciones emitidas por la Tesorería y con las facturas respectivas. La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para que las citadas facturas por Servicios Públicos sean agregadas a las liquidaciones a través de las cuales se efectúa el pago, a efectos de permitir se verifique la correcta imputación de las mismas.				
14.485	05/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PODER JUDICIAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Contratos de Locación de Servicios Profesionales:</b> a) Deberán adjuntar al expediente de cada contratado, debidamente foliada, la documentación establecida por el Decreto N° 143/02; b) Los comprobantes (facturas y recibos) deberán ser fechados en forma correcta. <b>Pagado sin Rendir:</b> Deberán efectuar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio, correspondientes a los gastos pagados e imputados durante el mismo, dentro de los términos fijados por las normas vigentes. - <b>Acreditación Viáticos:</b> Deberán acompañar, en las rendiciones de viáticos, la documentación respaldatoria que acredite la hora y fecha de inicio y finalización de las comisiones de servicios, conforme lo establecen las normas vigentes. <b>Bienes de Consumo:</b> Deberán registrar y exponer en el Sistema de Información Contable (SIDICO), al cierre de cada ejercicio, la existencia de dichos bienes en poder de la Jurisdicción. <b>Conciliación cuenta corriente N° 60600029/05 Banco Nación:</b> Deberán seguir el procedimiento establecido en las Instrucciones para el cierre del Balance Anual de la Contaduría General de la				



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
Provincia, en los casos de cheques emitidos y no cobrados, con antigüedad mayor a seis meses. - <b>Nómina de Responsables:</b> Deberán remitir dicha nómina, al cierre de cada ejercicio, con todas las firmas de las autoridades responsables. <b>Bienes del Estado. Inventario. Alta de Bienes de Uso:</b> Deberán terminar de ajustar las diferencias que aún subsisten y registrar las altas de bienes en el subsistema de Inventario en el ejercicio en que se incorporaron presupuestariamente. Bienes de Cambio – Falta de registración contable: Reiterando la instrucción impartida en el Fallo N° 14.154, el Contador General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para habilitar la opción de registrar en el SIDICO el movimiento de publicaciones habido en la Dirección de Fallos Judiciales (existencia inicial, altas por impresión, bajas por ventas o entregas sin cargo y existencia final).				
14.486	06/05/05	458-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE CULTURA
<b>APROBADA .</b>				
14.487	06/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MAIPU
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.488	11/05/05	257-A	2.001	MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS
<b>CUENTA APROBADA – MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR</b> <b>Estados Contables, Anexo XIII – De la Situación de los Bienes del Estado:</b> Los responsables deberán tener especial cuidado que los estados contables que presenten surjan estrictamente de las registraciones contables y éstas realizadas en la oportunidad que corresponde. <b>Balance de Sumas y Saldos vs. Balance General:</b> Los responsables deberán tener especialmente en cuenta que el Balance General debe surgir del Balance de Sumas y Saldos y éste, a su vez, de los Mayores, debiendo estar registrados previamente en estos últimos los asientos de ajustes. <b>Licitaciones públicas, Modificación de servicio prestado y Régimen de contrataciones-Su incumplimiento:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones sobre contrataciones vigentes, <b>Pliegos de condiciones:</b> Los responsables deberán tener especial cuidado, al confeccionar los pliegos de condiciones de las licitaciones, de no infringir los principios básicos de las mismas, esto es: favorecer la concurrencia de la mayor cantidad posible de oferentes y brindar un tratamiento igualitario a los mismos, <b>Alquiler de inmueble:</b> Los responsables deberán acreditar debida, documentada y oportunamente cualquier excepción al régimen de licitación. <b>Fondos a rendir: Viáticos-Incumplimiento normativa de aplicación:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones sobre viáticos vigentes, debiendo en todos los casos agotar las gestiones tendientes a requerir las rendiciones de viáticos faltantes, y <b>Demora en la rendición:</b> Los responsables deberán incorporar, a sus normas de procedimientos sobre viáticos, disposiciones sobre plazos para su rendición y sanciones en casos de incumplimiento. <b>Subsidios, Falta legajo social:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a lo establecido por los Acuerdos Nros. 2496 y 2514 de este Tribunal. <b>Pago de derechos de comercio con ladrillones, punto h) Depósito de los ladrillones:</b> Los responsables deberán adoptar las medidas conducentes a mejorar su sistema de control interno en cuanto a la correspondencia temporal entre la efectiva entrega de bienes (ladrillones) y la documentación de respaldo de la misma. <b>Canje de créditos municipales con bienes y servicios. Decretos municipales:</b> Los responsables deberán implementar un procedimiento que cuente con un mayor control y ordenamiento en los expedientes que contienen la documentación relativa a esta operatoria. <b>Incumplimiento art. 154 Ley 1079:</b> Los responsables deberán ejercer un estricto control sobre el cumplimiento de lo dispuesto en esa norma respecto de la prohibición de que los funcionarios y empleados municipales tengan interés en contratos, obras o servicios de la administración comunal. <b>Canje de deudas municipales con servicios solidarios, Emisión de Bonos de Crédito Fiscal (BCF):</b> En caso de emitirse nuevos bonos de este tipo, los mismos deberán estar debidamente fechados, a los efectos de su registración contable. <b>Monto del BCF:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el Decreto Municipal N° 227/99, en este caso respecto a que el Bono de Crédito Fiscal emitido no podrá tener un valor superior a las deudas que el vecino tenga al momento de ingresar al “servicio social solidario”. (art. 5°). <b>Documentación apócrifa:</b> En caso de errores administrativos, las rectificaciones deberán hacerse dejando debida constancia de ello.				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p><b>Combustibles y lubricantes:</b> La Dirección de Cuentas en su informe de fs. 1444/1448 expresa que en este reparo se observa la falta de procedimientos claros y definidos en la entrega de combustibles y la falta de control interno al respecto. Los responsables han incurrido en procedimientos administrativos irregulares, no obstante se los instruye para que implementen un sistema de control que contemple entre otros aspectos que se consideren convenientes: a) conformidad de la Delegación a la cual se adjudica el consumo; b) identificación del sector y nombre del responsable y de los vehículos que tiene a su cargo; c) conformidad del chofer del vehículo de la cantidad de combustible y lubricantes que cargó en cada oportunidad en la estación de servicio; d) respaldo documental del consumo de gas oil entregado a la Planta Hormigonera. <b>Aporte Eje Norte PIMEN:</b> Los responsables deberán: a) Aplicar un plan de cuentas uniforme para los distintos subsistemas; b) Registrar debidamente el ingreso y aplicación de los áridos aportados, cuyo control -según informa la Comuna- está a cargo de la Asociación de Empresarios del Parque Industrial; c) Registrar patrimonialmente los créditos a favor de la Municipalidad, que al 31/12/01 ascendían a \$ 223.794,24. <b>Deficiente teneduría de libros:</b> Los responsables deberán adoptar las medidas necesarias que permitan eliminar las inconsistencias existentes, que hacen que el sistema contable carezca de seguridad al no existir controles programados o no estar éstos activos (posibilidad de intercalar movimientos en un periodo después de la emisión de un estado, falta de integración de los módulos del sistema, al existir diferencias entre los Libros Diario y Mayor y errores de programación, impresión del Libro Diario con asientos en los que no se cumple la partida doble, errores de impresión en el Libro Mayor al registrar en el haber cifras que corresponde exponer en el debe, órdenes de pago cuyo monto no coincide con el cheque emitido, etc.). <b>Bajas de Inventario, Procedimiento:</b> Los responsables deberán ajustarse al procedimiento establecido en su Decreto N° 1893 al disponer bajas de bienes o bien modificarlo con carácter general, en caso de resultar actualmente inconveniente, previamente a realizar actos en discordancia con el mismo. <b>Sumario suspendido incorrectamente:</b> Los responsables deberán continuar la tramitación del Expte N° 2812-M-2001, como aseguran en su contestación, dado que subsiste como faltante una herramienta. <b>Falta sumario administrativo:</b> Los responsables deberán continuar el sumario a que se refiere el Expte. N° 3362-M-2002, como aseveran en su contestación. <b>Saldos a favor del Tesorero, punto a):</b> Los responsables no deben omitir la registración en tiempo y forma de los cargos al Tesorero, hecho observado en la presente rendición de cuentas y reconocido por los mismos. <b>Incumplimiento Acuerdo N° 3023:</b> De acuerdo con lo aseverado por los responsables, deberá verificar el estricto cumplimiento del mismo, referido al ordenamiento de los expedientes de contrataciones, a partir del ejercicio 2003. <b>Canje de créditos municipales con bienes y servicios, punto o):</b> Deberá verificar el ajuste de inventario propuesto por los responsables en su contestación. <b>Fijación de domicilios legales:</b> Deberá efectuar el seguimiento de la situación observada, referida al señor Ignacio José Cabello, consistente en que el mismo ha sido informado por la Comuna como "autoridad responsable" (ver fs. 1152), utiliza un sello identificatorio como "Encargado Hornos de Ladrillo Mutual Proteger" y no ha sido designado empleado de la Municipalidad. Los actuales responsables del ente cuentadante deberán regularizar las contrataciones (locaciones de servicios) a que se refiere el Decreto municipal N° 2756/01, lo cual deberá ser verificado por el Contador Revisor a cargo de la rendición de cuentas del ejercicio 2004. <b>Régimen de contrataciones-Su incumplimiento, punto b) Ejecución de garantía de adjudicación:</b> Los responsables en futuras contrataciones deberán redactar en forma precisa y explícita las cláusulas de garantías contenidas en los pliegos de condiciones generales y especiales ante eventuales incumplimientos de sus contratistas. <b>Sistema de Contribuyentes,</b> debido a las inconsistencias detectadas entre los diskettes remitidos (base de datos del Sistema de Contribuyentes) y los registros contables (Libro Mayor), además de no utilizarse planes de cuentas uniformes en los distintos subsistemas; <b>Documentación faltante,</b> se solicitó a los cuentadantes: a) La documentación que respaldara las condonaciones de Tasas Municipales informadas en el Subsistema de Contribuyentes; b) Los antecedentes que respaldaran los ajustes de Derechos de Comercio informados en la base de datos del Subsistema de Contribuyentes; <b>Pagos de Derechos de Comercio con ladrillones, g) Registración contable:</b> El subsistema de contribuyentes no registra los aforos y pagos, como así tampoco la contabilidad patrimonial refleja los créditos por derechos de comercio. El Tribunal decide reiterar la instrucción impartida en el Fallo N° 14100. Teniendo en cuenta las limitaciones señaladas por la Revisión en el Capítulo II - Alcance de la Auditoría (Debilidades en la Teneduría de Libros, respecto de Tesorería y en el Sistema de Rentas), como así también las recomendaciones efectuadas por la Revisión en el Capítulo IV de su Informe General, y que fueran notificadas a los responsables según constancias de autos, se los instruye para que den solución a las mismas o procedan a su cabal cumplimiento, según corresponda.</p>				
14.489	13/05/05	435-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 219-A-01 HOSPITAL CENTRAL

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>APROBADA .</b>				
14.490	13/05/05	263-A	2.002	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Contabilización dólares pesificados:</b> Deberán registrar en las cuentas de Recursos el ingreso eventual obtenido, como consecuencia del recurso de amparo presentado ante la pesificación del saldo en dólares de la Caja de Ahorro N° 30193/3, y revisar las registraciones realizadas en las siguientes cuentas, a fin de verificar sus saldos al cierre del ejercicio. <b>Patrimonio al cierre:</b> Deberán reanalizar los movimientos de la cuenta 8.1.1 Patrimonio Municipal, cuyo saldo debe coincidir con la cifra expuesta en el Estado de Situación Patrimonial, efectuando el ajuste que corresponda, en su caso. <b>Contratos y convenios sin sellar:</b> En lo sucesivo deberán dar estricto cumplimiento a la obligación de sellar todos los contratos que se celebren. Sin perjuicio de ello, se resuelve poner en conocimiento de la Dirección General de Rentas de la Provincia la existencia de sendos contratos sin haberse abonado el Impuesto de Sellos correspondiente, celebrados por la Comuna con Patricia Mónica Videla (contrato de Préstamo-Programa Redes, de fecha 26/12/01) y Fabián Vega-Transporte Cerferino (convenio de canje de deuda por servicios, de fecha 21/3/02), debiéndose oficiar a tal efecto. <b>Anexo X – De la evolución de los residuos pasivos correspondientes al ejercicio anterior:</b> En futuras rendiciones, en la columna “Residuos Pasivos Perimidos” sólo deben incluirse todos aquellos expedientes que no se han pagado durante el ejercicio, conformando al cierre el saldo de los mismos. <b>Facturas con C.A.I. (Clave de Autorización de Impresión) vencido:</b> Deberá tenerse en cuenta, en el futuro, esta circunstancia, previo a la autorización de pago de los expedientes de gastos. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Aplicación Acuerdos Nros. 2496 y 2514. Documentación faltante.</b>				
14.491	13/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD CAPITAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.492	16/05/05	217-A	2.002	INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Saldos de Banco:</b> el Tribunal reitera las instrucciones impartidas en el citado fallo, debiendo los responsables continuar con los ajustes por ellos propuestos, tendientes a la depuración de los saldos en base a documentación fehaciente. Además, avanzar con las gestiones iniciadas ante la entidad bancaria (Bco. Nación), a fin de corregir las partidas conciliatorias pendientes. En relación a la cuenta Banco Nación N° 62802502-35 IPV Descuento por Bonos, concluir con la depuración de los créditos pendientes de registración, para lo cual deberá exigirse el cumplimiento a las reparticiones morosas. <b>Saldos de Banco:</b> relacionado con las cuentas del Banco Mendoza que se encuentran cerradas, continuar con las acciones, recurriendo a todos los trámites y vías de reclamos útiles, para obtener la documentación de los ex – bancos provinciales. <b>Diferencias entre el Estado de Situación Patrimonial y el Libro Inventario:</b> Deberán utilizar criterios uniformes de exposición, de forma tal que sea factible la comparación de la información contenida en los distintos estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley N° 3799 referida a similares conceptos, la cual debe surgir de los registros contables. <b>Juicios que no se encuentran registrados ni informados contablemente:</b> <b>I. Respecto de los juicios en que la Repartición actúa como demandada y II. Respecto de los juicios en que la Repartición actúa como demandante y/o incidentante:</b> Respecto de los juicios con sentencia firme a cargo del IPV, deberán proceder a su registración. Con relación a los juicios iniciados por el IPV, deberán cumplimentar los requisitos establecidos en el Acuerdo N° 3328. <b>Libro Inventario:</b> El Libro Inventario y Balances deberá ser presentado completo y ordenado, de conformidad con las disposiciones establecidas por el Código de Comercio y el Acuerdo N° 2989. <b>Documentación faltante. Determinación de Sueldos</b> instruir a los responsables para que efectúen los ajustes necesarios tendientes a determinar las diferencias correspondientes al ejercicio 2002 en función de lo dispuesto por las resoluciones pertinentes y proceder, al reclamo o pago de las mismas; como así también para que instrumenten un sistema que les permita efectuar una correcta liquidación y su adecuado control. <b>Fideicomisos-Procedimiento de contratación,</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
instruir a los responsables a fin de que respecto de las operatorias vigentes a la fecha controlen las adjudicaciones de obras. <b>Contabilidad Fideicomisos.</b> instruye a las autoridades responsables a efectos de que adopten las medidas tendientes unificar los criterios de registración, permitiendo la comparación de la información suministrada por ambos sistemas. <b>Redeterminación de precios:</b> se los instruye para que revean sus procedimientos de redeterminación de precios en función de tal condición y teniendo en cuenta que la ley N° 25561 (modificada por la Ley N° 25820) declaró la emergencia hasta el 31/12/04. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Documentación faltante. Convenio entre el IPV y Obras Sanitarias Mza..</b>				
14.493	23/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO COORDINADO DE EMERGENCIA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.494	23/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL LUIS CHRABALOWSKI
<b>CUENTA APROBADA . CARGO \$ 4.552,47</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.495	23/05/05	433-PS	2.004	PZAL SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL JOSE NESTOR LENCINAS
<b>APROBADA .</b> <b>Conciliación bancaria Banco Nación Cta. Cte. 62802389-14 Pagado sin imputar – Documentación faltante, Cta. Cte. bancaria 3050970-62 Banco Nación – Extractos bancarios faltantes y Pagado sin rendir Recursos Propios – Documentación faltante:</b> se instruye a las actuales autoridades para que imputen contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Además, la documentación justificativa de las erogaciones debe mantenerse en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia. Asimismo, deberán dar cumplimiento oportuno a las altas de Inventario de bienes conforme la normativa vigente, registrando contablemente los ajustes que correspondan a efectos de dejar correctamente valuado el rubro.				
14.496	23/05/05	438-PS	2.004	PZAL SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LA PAZ
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Pagados sin Rendir – Documentación Faltante:</b> instruyendo a las actuales autoridades para que imputen contablemente, al cierre de cada ejercicio, 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. <b>Cuenta Corriente 63300007/75 – Recursos Propios – Falta de Conciliación Bancaria y Cuenta Bancaria Banco Nación N° 3050845/43 (Petrom) – Falta de Conciliación Bancaria:</b> se instruye a los actuales responsables para que gestionen el reconocimiento de legítimo abono por las erogaciones pendientes (\$ 75,00), 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. La Directora de Administración del Ministerio deberá extremar los recaudos a efectos de cumplir con su función de control sobre las Áreas de Salud.				
14.497	23/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GUAYMALLEN
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.498	23/05/05	401-PS	2.004	PZAL SEP. DEL EXPTE. N° 263-A-01 MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
<b>APROBADA .</b> <b>Ingresos por coparticipación:</b> Los responsables deberán conciliar adecuadamente los ingresos por coparticipación y en su caso efectuar los ajustes contables pertinentes. <b>Aplicación Acuerdos 2496 y 2514:</b> Los responsables y el Presidente del HCD deberán dar estricto cumplimiento a los Acuerdos N° 2496 y 2514 sobre entrega y rendición de subsidios, verificando especialmente que conste la firma del beneficiario en el recibo pertinente y el correspondiente informe de Asistente Social. <b>Documentación faltante,):</b> Controlar que la documentación emitida por los proveedores, se ajuste a las disposiciones impositivas nacionales y provinciales vigentes y verificar la correcta emisión de la misma; en su caso, efectuar las retenciones impositivas exigidas por la legislación vigente.				
14.499	27/05/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE SALUD
<b>CUENTA APROBADA .</b> Deficiencias en el circuito de cobranzas (multas Ley N° 6444): Los actuales responsables deberán actualizar la registración de las Cuentas por Cobrar de la institución y ejecutar los mecanismos necesarios a fin de contar con la reglamentación de la Ley N° 6444, modificada por la Ley N° 7136, en lo referente al circuito de cobro de las multas por violación de las leyes citadas, indicando expresamente plazos y responsabilidades de cada sector interviniente en el proceso de cobro. Por su parte, el Contador General de la Provincia, respecto de las Cuentas por Cobrar, debe cumplir con su función de control interno dispuesta por la Ley N° 3799, artículo 60 y el Acuerdo N° 3328, artículo 6°. <b>Fondos Permanentes y Afectados – Pagado sin rendir – Documentación faltante:</b> La Contaduría General de la Provincia debe poner a disposición de los auditores del Tribunal la documentación relativa a las rendiciones de cuentas en tiempo y forma. <b>Incorrecta intervención de las contrataciones:</b> instruyendo a los responsables para que la totalidad de la documentación justificativa de gastos deberá ser intervenida oportunamente y por la autoridad que corresponda, debiendo fortalecer el sistema de control interno del ente en lo referido a normas que delimiten las funciones de cada sector, individualización de los responsables del cumplimiento de las mismas y uso de comprobantes que lo faciliten. La Contaduría General de la Provincia deberá efectuar, en tiempo y forma, el control interno a que hace referencia el artículo 60 de la Ley N° 3799 y la intervención establecida en el Capítulo II de la Ley N° 5806. <b>Contratos de Locación de Servicios:</b> La constancia del sellado debe efectuarse en el contrato original de Locación de Servicios y no en el comprobante de imputación definitivo (compromiso). En otros aspectos, los informes de las tareas efectuadas por los contratados deben ser más explícitos respecto de la actividad que realizan a lo largo de la duración del contrato, a fin de acreditar el cumplimiento del objeto del mismo. <b>Órdenes de Compra:</b> Respetar el procedimiento establecido por el Decreto N° 66/82, agregando las órdenes de compra originales selladas al expediente de antecedentes del gasto. La Contaduría General de la Provincia debe observar los procedimientos irregulares en este tema. <b>Fondos Afectados:</b> Poner a disposición del Tribunal la documentación respaldatoria correspondiente a Fondos Afectados en forma oportuna. <b>Servicios Públicos:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en su Archivo General, organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de no obstaculizar la tarea de revisión (Acuerdo N° 2988, artículo 3°). Los responsables de la Subsecretaría deben controlar la coincidencia de estos gastos con la correspondiente imputación presupuestaria. <b>Pagado sin Rendir:</b> Imputar contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes.				
14.500	06/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Decreto N° 2340/01 – Falta de rendición y registración:</b> Los responsables del Ministerio deberán: - Remitir la norma legal en que se asigna al FIDES como responsable del desarrollo y ejecución del Decreto N° 2340/01. Presentar la rendición de subsidios a personas carenciadas en función de lo dispuesto por el Decreto N° 2340/01 (artículo 9°). - Explicar la falta de registración, tanto presupuestaria como patrimonial, de las operaciones del Decreto N° 2340/01. - Remitir la información recibida por parte de OSM S.A., correspondiente al listado de los beneficiarios alcanzados por este Decreto. Además, debían remitir copia de los informes de auditoría realizados por el Ministerio, a fin de verificar si los beneficiarios cumplían los requisitos establecidos por el Decreto N° 2340/01. <b>Cuentas</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p><b>por Cobrar:</b> Instruir a los responsables de los Hospitales Centralizados y Áreas Departamentales de Salud respecto de las acciones que deben realizar para la conservación y efectivización de los créditos a favor del Estado o, en su caso, efectuar en forma centralizada los actos útiles necesarios para la percepción de los mismos o la remisión de los antecedentes a los órganos de representación del Estado Provincial. Por su parte, el Contador General de la Provincia, respecto de las cuentas por cobrar, debe cumplir con su función de control interno dispuesta por la Ley N° 3799, artículo 60 y el Acuerdo N° 3328, artículo 6°. Finalmente, el Ministerio de Salud, a través de la Dirección de Administración debe 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 y Hospitales, así como mantener actualizados los Padrones de afiliados de las respectivas Obras Sociales. <b>Bienes del Estado:</b> Contabilizar el inventario y conciliar el mismo con el relevamiento físico efectuado. <b>Bienes de Consumo:</b> Implementar un 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. <b>Imputación de gastos:</b> Imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, 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. <b>Deficiencia en la Exposición de la Ejecución Presupuestaria:</b> Reglamentar y documentar adecuadamente las transferencias de medicamentos y otros insumos entre las distintas Unidades Organizativas. La Contaduría General de la Provincia debe prever los mecanismos de registración tendientes a que la contabilidad refleje adecuadamente los costos de funcionamiento de cada Unidad. <b>Proceso de Compra:</b> Conjuntamente con la Contaduría General de la Provincia, integrar en un sistema informático todo el proceso de compra (abastecimiento del Ministerio de Salud). Este sistema debería permitir almacenar valores históricos de consumo de insumos a fin de poder prever demandas estacionales, precios referenciales para los distintos proveedores existentes en plaza (droguerías, laboratorios, farmacia, etc.), centros de costos por servicios, por pacientes, etc. <b>Ley N° 6975 - Emergencia Social y Sanitaria:</b> 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). Asimismo, debe dejarse plasmado en el expediente la decisión fundada de autoridad competente de contratar por la vía de excepción En los casos de Licitaciones y Compras Mayores realizadas aplicando la Ley de Emergencia deberán adjuntar al expediente originario la orden de compra original sellada, según lo que establece el Decreto N° 66/82, artículo 2°. <b>Resolución aprobatoria de los Contratos de Locación de Servicios:</b> Implementar un sistema de control a fin de evitar la emisión de resoluciones aprobatorias con posterioridad a la fecha de prestación de los servicios autorizados. Además, debe 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. <b>Subsidios:</b> Instar a la resolución definitiva de las actuaciones Nros. 5622-D-99 y 3847-D-03, radicadas en la Fiscalía de Estado, sin que a la fecha se hayan ajustado los saldos de los subsidios cuestionados. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Decreto N° 2340/01 – Falta de rendición y registración.</b></p>				
14.501	06/06/05	251-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE MENDOZA
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Base de datos computarizada del Subsistema de Contribuyentes:</b> Los responsables deberán: a) Dar cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo N° 2988, artículo 1°, capítulo II (rendición mensual), punto B (requisitos generales), ítem 5 (Base de Datos de los Subsistemas de Cuentas Corrientes de contribuyentes, usuarios, reembolsos u otros; o la puesta en línea de esta información). b) Continuar con la implementación de procedimientos de control interno, aplicados regularmente (Dirección de Catastro, Rentas, Cómputos y Contabilidad), que permitan analizar, depurar y corregir el contenido de las bases del Subsistema de Contribuyentes y, paralelamente, efectuar los ajustes pertinentes en la Contabilidad Patrimonial de la Comuna. c) Cumplir las disposiciones contenidas en los Acuerdos Nros. 2989, 3278 y 3328, ya que los mismos contienen una completa normativa sobre la registración contable y exposición de los créditos municipales, tales como: - Que el Sistema de Contribuyentes y el Sistema Contable se integren correctamente, registrando en la Contabilidad todas las operaciones originadas en Rentas (aforos, recaudación, notas de crédito, notas de débito, etc.) automática, oportuna y sistemáticamente. Asimismo, debe realizarse una depuración de los padrones a los fines de reflejar la real situación y valuación del total de créditos de la Comuna. - Que en el Sistema de Contribuyentes se implementen</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>medidas de seguridad tendientes a evitar la realización de débitos sin respaldo documental y ajustes con fechas anteriores al ejercicio donde se detecte el error. - Que ambos sistemas se encuentren conciliados permanentemente, a fin de evitar la realización de grandes ajustes. - Que la registración de los cargos por multas de tránsito se efectúe en el momento del acta de infracción (devengamiento de las mismas). - Que se implemente un sistema para el control del registro de los aforos. - Que los responsables den cumplimiento a lo establecido en los Acuerdos Nros. 2989, 3278 y 3328 de este Tribunal. <b>Registración de Ingresos:</b> Remitir, en las rendiciones de ejercicios futuros, la conciliación entre el Sistema de Contribuyentes y el Contable respecto de lo recaudado en los distintos recursos. La información que surge de la Base de Datos de Contribuyentes debe ser coincidente con la del Balance General. Ello, en virtud de lo que dispone la normativa vigente (Acuerdo N° 2988) en cuanto a que el Sistema Contable implementado debe ser integral e integrado entre los distintos subsistemas de la contabilidad. Asimismo, en relación al Plan de Cuentas, los responsables deberán cumplir con lo dispuesto por el Acuerdo N° 3278, siendo uniformes para la clasificación de las cuentas, usando la misma denominación en todos los sistemas y subsistemas que utilice. <b>Acuerdo N° 2988:</b> Confeccionar los Estados 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. <b>Registración contable:</b> Depurar las registraciones realizadas, reclasificando los importes correspondientes a tasas municipales y que las cuentas de ingresos por tasas reflejen con mayor precisión los ingresos obtenidos en el ejercicio. Además, deben impartirse las instrucciones correspondientes al personal que realiza la carga de estos comprobantes, estableciendo los criterios a utilizar para determinar la imputación que debe darse a cada boleto. <b>Inventario y Patrimonio:</b> Realizar las altas de inventario correspondientes a la totalidad de los bienes provistos por Publicidad Sarmiento S.A., según consta en las actas suscriptas entre agosto de 2001 y febrero de 2002 y la posterior modificación del contrato suscripto. <b>Marcado físico de los bienes:</b> Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 210/77, artículo 20 y siguientes, referidos a la marcación de los bienes de la comuna y la renovación periódica de esa identificación. <b>Pasantías:</b> Registrar los programas de pasantías en la partida "Servicios", dentro de una subpartida abierta a tal fin, en forma separada de los pagos que corresponden a becas otorgadas, las que se encuentran registradas en la partida "Becas". <b>Derecho de ocupación de espacios de dominio público (contenedores):</b> Dictar el reglamento que establezca el procedimiento y los responsables que deben intervenir en la determinación de este tributo, debiendo el Municipio informar al respecto. <b>Uso de espacios públicos:</b> Organizar el funcionamiento de ferias artesanales u otros eventos culturales que se realicen dentro de la comuna, velando por el cumplimiento de la Ordenanza Tarifaria en relación a los importes aforados a los participantes de estos eventos.</p>				
14.502	06/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE FISCALIZACION CONTROL Y DEFENSA AL CONSUMIDOR
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Erogaciones- Convenios - Falta de factura, recibo o documento equivalente:</b> Para que eviten registrar en el sistema de Cargos y Descargos el pago de convenios como si fuese un subsidio. Recursos sin afectación- Diferencia entre los registros contables y lo rendido por el cuentadante: Para que la conciliación entre los registros contables del SIDICO y lo rendido en comprobantes por el cuentadante, se adjunte a la rendición en oportunidad de presentar la misma. <b>Bienes del Estado- Inconsistencias en la información contable:</b> Para que se expongan en concepto de Altas en el Estado de Situación de los Bienes del Estado, solamente las adquisiciones del ejercicio. <b>Multas, Intereses y Recargos no Tributarios- Incumplimiento de instrucciones impartidas en fallos anteriores y Cuentas por Cobrar- Falta de información y registración de pagos:</b> Los responsables deberán cumplir con las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 13778, 13910, 14121 y 14305.</p>				
14.503	09/06/05	210-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA EMILIO CIVIT
<p><b>CUENTA APROBADA .</b></p>				
14.504	09/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LA PAZ

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b> Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Pagado sin rendir – Documentación faltante. Pagado sin imputar – Documentación faltante.</b>				
14.505	09/06/05	449-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 235-A-2.000 HOSPITAL ALFREDO PERRUPATO
<b>APROBADA .</b> <b>Documentación Faltante: Contratos de Locación de Servicios</b> instruye para que instrumenten los contratos respectivos, ante hechos que así lo requieran y, en lo sucesivo, pongan a disposición de los Revisores de este Tribunal la totalidad de la documentación integrante de la rendición de cuentas. <b>Conciliaciones bancarias: diferencias a justificar y documentación acreditativa faltante</b> , se los instruye tal como lo indica previamente la Revisión, según consta ut-supra.				
14.506	09/06/05	236-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: COLONIAS EDUCATIVAS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Bienes de Uso – Inventarios:</b> Los responsables deberán conciliar el Inventario físico de los Bienes de Uso existente en cada Colonia -al cierre del ejercicio en estudio- con el detalle del Inventario existente en la Dirección General de Escuelas por cada Colonia, a los efectos de subsanar las diferencias existentes y efectuar los ajustes necesarios por ambas Reparticiones. A su vez, por cada compra de bienes de capital efectuado por las Colonias Educativas, solicitar una constancia a la Dirección General de Escuelas de la incorporación efectuada por ésta del bien adquirido (alta de inventario) a los fines de un seguimiento y ajuste sobre los bienes registrables que figuran en el Inventario de la Dirección General de Escuelas y en las Colonias.				
14.507	09/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE GANADERIA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Tasas de Reinspección, Habilitación Anual de Vehículos y Marcas y Señales:</b> Conciliación cuenta recaudadora N° 1120157000 con afectación de recursos en un 50% cta. N° 1120157148: Deberán –en cada ejercicio- poner a disposición del Contador Revisor la conciliación practicada entre lo recaudado según registros contables y lo rendido por las entidades encargadas de la recaudación según el Convenio de Complementación de Servicios Sanitarios (Acuerdo N° 2988, Art. 3°, ap. I). <b>Tasas sin Discriminar: Multas, Intereses y Recargos no Tributarios:</b> Falta de individualización de los recursos: Deberán incorporar al Plan de Cuentas de Recursos una cuenta especial que permita individualizar lo ingresado en concepto de multas e intereses percibidos en esta repartición, segregándolos de los que correspondan a otros organismos. <b>Cuentas por Cobrar: Deficiencias en las Gestiones de Cobranzas:</b> Deberán requerir periódicamente información a la Dirección General de Rentas sobre el estado de los créditos a favor de la Dirección de Ganadería. Asimismo, deberán dar cumplimiento al art. 3° del Acuerdo N° 3328. <b>Recursos Afectados: Falta de depósito del 50%:</b> Deberán formalizarse los reclamos que se efectúen respecto de las sumas a percibir según lo dispuesto en el art. 26, inc. c) de la Ley N° 7091, en concepto de Derechos por Servicios de Inspección de Productos, Subproductos y Derivados de origen animal <b>Sueldos – Diferencia a explicar: Documentación Faltante:</b> Los responsables deberán implementar “... los sistemas de control que permitan 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. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Subsidio del Ministerio del Interior de la Nación a productores contemplados en el Dec. N° 1568/03 afectados por la sequía en la Provincia - Falta de rendición y documentación de respaldo.</b>				



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.508	09/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE PREVENCION DE CONTINGENCIAS
<b>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Movimiento de Fondos y Valores – Inconsistencia de lo expuesto en Fondos a Depositar:</b> Contaduría solicitó a los responsables del Servicio Administrativo la realización de los ajustes para dejar en cero el saldo de la cuenta Fondos a Depositar y la registración contable del ingreso del reembolso de préstamos a la Dirección General de Rentas. <b>Cuentas por Cobrar- Falta de rendición de la gestión de cobranza iniciada en el ejercicio fiscal 2003- Omisión de la registración de las etapas de la gestión de cobranzas:</b> Los responsables de la repartición deberán dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 3328 y a lo dispuesto por Contaduría General de la Provincia en las Instrucciones para el cierre del Ejercicio. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Documentación faltante en el archivo general – órdenes de pago.</b>				
14.509	10/06/05	204-A	2.003	CAJA DE SEGURO MUTUAL
<b>CUENTA APROBADA</b> <b>Los Estados Contables deben surgir de la contabilidad:</b> se instruye a fin de que, previo a la imputación de las erogaciones en sus distintas etapas, verifiquen la existencia de crédito disponible y, cuando correspondiere, corroboren la registración de las modificaciones presupuestarias dispuestas en virtud de una norma legal, en la partida correspondiente. Deberán tener en cuenta, también, lo establecido en las Instrucciones de Cierre de Ejercicio emitidas por la Contaduría General de la Provincia, en cuanto a la fecha hasta la cual deben ser iniciadas las tramitaciones de modificaciones presupuestarias, ante el Ministerio de Hacienda. También se instruye a este último, como responsable de la tramitación y registración de los decretos de estas modificaciones presupuestarias - a través de la Dirección de Finanzas y de Contaduría General de la Provincia- para que los mismos sean emitidos oportunamente. <b>Determinación de disponibilidades</b> se los instruye para que gestionen ante Contaduría General de la Provincia los cambios necesarios para exponer adecuadamente los recursos. <b>Inconsistencias de Cuentas por Cobrar:</b> Ajustarse a las disposiciones del Acuerdo N° 3328 y registrar en el módulo de Cuentas por Cobrar del SIDICO todos los movimientos atinentes a las mismas. <b>Registración presupuestaria:</b> Ajustarse a lo normado por la Ley N° 5806, Cap. III. Desarrollo del Sistema de Control Interno: Implementar un Sistema de Control Interno que permita neutralizar los riesgos inherentes al organismo.				
14.510	10/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Conciliación bancaria:</b> Cta. Cte. del Ministerio de Gobierno. Cta. Bco. Nación N° 628-02394/08: Documentación faltante-Pagado sin imputar y <b>Conciliación bancaria:</b> Ctas. Ctes. Registro Civil: Documentación faltante Pagado sin Imputar, Cta. Banco Nación N° 606-00170/30 y Cta. Cte. Banco Nación N° 62802053/48: Para que depuren las conciliaciones bancarias oportunamente. <b>Bienes del Estado-Inventario: Diferencia entre la registración patrimonial de las altas de Inventario por presupuesto y lo registrado presupuestariamente en la partida 511-01- Bienes de Capital:</b> Para que se reflejen las altas en el inventario del ejercicio en que se adquieren los bienes. <b>Plan adicciones - falta de cierre de cuentas bancarias y transferencia de saldos:</b> Para que procedan al cierre de las cuentas bancarias abiertas en el Banco Nación N° 62800958/24 con un saldo de \$ 37.480,89 y N° 62800909/82 con un saldo de \$ 311,74, transfieran esos saldos y procedan a la imputación presupuestaria de los gastos bancarios. <b>Publicidad Oficial: Reconocimiento de Legítimo Abono:</b> Los responsables deberán cumplir las instrucciones impartidas en el Fallo N° 14474. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Dirección de Personas Jurídicas: Falta conciliar e integrar el saldo de la cuenta bancaria y registrar los Fondos de terceros en la cuenta “Depósitos por Trámites Personas Jurídicas, a) Cuenta Corriente Banco Nación N° 60610004/75 Fondos de Terceros – Dirección de Personas Jurídicas Falta conciliar y conformar</b>				
14.511	13/06/05	433-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 251-A-01 MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE MENDOZA

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>APROBADA .</b>				
14.512	13/06/05	334-A	2.004	DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA SEIZO HOSHI
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.513	13/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DOMINGO SICOLI
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b> Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Pagado sin Rendir – Recursos Propios.</b>				
14.514	13/06/05	240-A	2.003	MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL DE LA SALUD – PROGRAMA POBLACION A CARGO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Estado de Situación Patrimonial – Inconsistencias respecto del Balance de Mayor:</b> Deberán realizar los asientos de ajuste en forma oportuna, de modo tal que la información expuesta en los estados contables surja de sus registros llevados en legal forma. <b>Ejecución Presupuestaria – Balance de Mayor:</b> Deberán realizarse los ajustes correspondientes, a efectos de evitar diferencias como las que fueron motivo de observación. <b>Contratos Médicos:</b> Deberán cumplir los procedimientos a los que han aludido en su descargo, en referencia a que, en los futuros contratos a celebrar, en la redacción del objeto se precisen las obligaciones y funciones a cumplir por el personal contratado. <b>Subsidios:</b> Deberán arbitrar los medios que permitan asegurar que los pagos efectuados en concepto de subsidios sean debidamente respaldados por comprobantes emitidos por los receptores de dichos subsidios. <b>Falta de Presupuestos en Contrataciones:</b> se instruye a las autoridades responsables del Organismo para que, en lo sucesivo, den cumplimiento a los procedimientos de contrataciones establecidos en el Decreto Provincial N° 642/64, en la Ley N° 3799, art. 29, y demás normativa legal vigente en materia de contrataciones.				
14.515	13/06/05	463-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 323-A-01 DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACION: INSPECCIÓN DE CAUCES
<b>APROBADA .</b>				
14.516	13/06/05	462-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 323-A-01 DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACION: INSPECCIÓN DE CAUCES
<b>APROBADA .</b>				
14.517	14/6/05	335-A	2.003	HOSPITAL TEODORO J. SCHESTAKOW

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Cuentas por Cobrar :</b> Deberán segregar las funciones de facturación, gestión e ingresos por cobranza; ésta última debe ser desempeñada por la Tesorería (Ley N° 3799, arts. N°s. 55/57). Deberán asignar claves de acceso al sistema de facturación e implementar registros de acceso cuyas consultas sean habilitadas a funcionarios de nivel adecuado (Acuerdo N° 3328, art. 5°). Deberán efectuar la integración entre los sistemas de facturación y de contabilidad general, de tal manera que los asientos realizados actualmente mediante minuta contable se carguen automáticamente para evitar errores. Dicha carga puede ser efectuada en forma diaria, semanal o mensualmente, una vez realizado el cierre de las operaciones en el Sistema de Facturación y Cuentas Corrientes (Acuerdo N° 2988, art. 4°). Deberán implementar un sistema de cargos y descargos que permita identificar al responsable de las cuentas por cobrar y que, además, prevea el registro de las transferencias de cargos entre los distintos responsables de la gestión de cobranzas (Ley N° 3799, art. 44 y Acuerdo N° 3328, art. 3°). La Contaduría General del organismo deberá ejercer el control de las gestiones de cobranza y del sistema de cargos y descargos (Ley N° 3799, art. 60 y Acuerdo N° 3328, art. 4°). <b>Registro de Bienes de Capital:</b> Deberán impartir y comunicar a los distintos sectores involucrados normas internas que reglamenten el funcionamiento, flujo de la información y responsabilidades de los sectores compras, depósito y otros intervinientes en los procedimientos de compras, custodia y registro de los bienes bajo un sistema de inventario permanente (Acuerdo N° 3485, art. 1°, ap. I; Ley N° 3799, arts. 42 y 54). Deberán procurar adaptar sus métodos de registración a lo dispuesto en la Ley de Presupuesto 2005, que establece como único sistema de registración al SIDICO.				
14.518	14/06/05	406-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 321-A-01 ENTE DE FONDOS RESIDUALES DE LOS BANCOS MENDOZA S.A. Y PREVISION SOCIAL S.A.
<b>APROBADA .</b> <b>Subasta de inmuebles hipotecados a favor del EFOR por terceros:</b> se reiteran las instrucciones contenidas en los fallos Nros. 13.619 del 6/12/2000, correspondiente al ejercicio 1997; 13.633 del 20/12/2000, correspondiente al ejercicio 1998; 13.823 del 19/9/01, correspondiente al ejercicio 1999; 14.042 del 20/11/02, correspondiente al ejercicio 2000; y, finalmente, el N° 14.137 del 24/6/03, correspondiente a un juicio parcial de cuentas del ejercicio 2001, a las actuales autoridades del ente cuentadante, hoy Dirección Administración de Activos Ex Bancos Oficiales (DAABO).				
14.519	16/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE DEPORTES Y RECREACION
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Intervención de comprobantes:</b> Se reitera a Contaduría General de la Provincia la instrucción impartida en fallos anteriores, referida a la intervención de las facturas y recibos de las rendiciones de Fondo Permanente y de Recursos Propios, y de toda la documentación respaldatoria de las etapas del gasto. <b>Gastos pagados sin rendir:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14375 de fecha 13 de octubre de 2004, correspondiente al ejercicio 2002, a los responsables de la Repartición y al Contador General de la Provincia. <b>Convenios de Comodato: Norma legal dictada con posterioridad a la celebración del Convenio que autoriza:</b> Se instruye a los responsables del organismo cuentadante y del Ministerio de Desarrollo Social y Salud, a fin de que los convenios y contratos que la Provincia celebre a través de ese Ministerio, sean autorizados previo a su ejecución, de conformidad con lo prescripto por los artículos 36 y 37 de la Ley N° 3909 y art. 2°, inc. G) de la Ley N° 6366. <b>Registración errónea de los Fondos Nacionales (Fin 95):</b> Contaduría General de la Provincia deberá exigir, en el Sistema de Información Contable, la registración analítica de los fondos provenientes de la Nación, con un nivel de apertura que permita identificar claramente el destino de los mismos. Ello, según las funciones que tiene establecidas por el art. 45 de la Ley N° 3799.				
14.520	17/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: GOBERNACION
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Bienes de Cambio – Falta de Registración Contable:</b> Deberán adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO el movimiento de las publicaciones que posee el Boletín Oficial, como así también su existencia al cierre de cada ejercicio. A tal efecto, deberán continuar las gestiones iniciadas ante la Contaduría General de la Provincia y la Dirección General de Rentas o bien hacer uso de la habilitación para registrar existente en la Habilidadación de la Secretaría				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>Administrativa, Legal y Técnica <b>Reconocimiento de Legítimo Abono:</b> Se reitera lo expresado en fallos anteriores, en el sentido de que los responsables de la Gobernación deberán utilizar este procedimiento como método excepcional e imputar las distintas etapas del gasto conforme a la Ley N° 5806. Por su parte, la Contaduría General de la Provincia deberá controlar los servicios administrativos para evitar el uso indebido del mencionado procedimiento y lograr la imputación del gasto de acuerdo con lo previsto en la legislación vigente. <b>Cuentas a Cobrar:</b> Reiterando lo expresado en el Fallo 14.320 del 16/6/04, correspondiente al ejercicio anterior, los responsables del Boletín Oficial deberán registrar patrimonialmente estas cuentas en el SIDICO, dando cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo N° 3328 de este Tribunal. <b>Boletín Oficial – Conciliación Ingresos con la Cuenta de Recaudación N° 1120124000:</b> Los responsables deberán adoptar las medidas tendientes a concluir las conciliaciones pendientes y, además, deberán realizar los ajustes en la Cuenta de Recaudación N° 1120124000 que resulten necesarios para que la misma coincida con los ingresos reales del Boletín Oficial en el ejercicio analizado. <b>Acreditación de Viáticos:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones de la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04. <b>Gastos pagados sin rendir:</b> 1. Los responsables de la Gobernación deberán efectuar y registrar, en término, todas las rendiciones de Fondo Permanente correspondientes a los gastos pagados e imputados durante dicho período. 2. La Contaduría General de la Provincia deberá exigir, en oportunidad de cada cierre anual, la rendición de todos los gastos pagados durante cada ejercicio, en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley N° 3799, arts. 2°, 4°, 46, 60, 62 inc. b), 63 y 65/69; el Decreto Provincial N° 420/2000 y el Acuerdo N° 2988 del HTC. <b>Cuadro de autorizaciones por aplicación del art. 17 de la Ley N° 3799:</b> Los responsables deberán tener presente que no corresponde incluir en dicho Cuadro las contrataciones de servicios cuyos términos no superen el ejercicio financiero bajo rendición. La C.G.P. deberá instruir a los cuentadantes respecto a la interpretación de la norma mencionada. <b>Boletín Oficial:</b> Los responsables del Boletín Oficial deberán preparar y remitir a este Tribunal el Manual de Procedimientos aprobado por la autoridad competente. Por otra parte, deberán utilizar planillas adecuadas para la registración de las operaciones diarias. <b>Bienes de Consumo:</b> Los responsables de la Secretaría Administrativa, Legal y Técnica deberán registrar y exponer en el Sistema de Información Contable (SIDICO) la existencia de los Bienes de Consumo en poder de la Jurisdicción (ej.: insumos informáticos). <b>Conciliación cuenta corriente N° 62802370/78 Banco Nación:</b> Los responsables de la Secretaría Administrativa, Legal y Técnica deberán seguir el procedimiento establecido en las respectivas Instrucciones para el Cierre del Balance Anual, de la Contaduría General de la Provincia, para todo cheque emitido y no cobrado dentro del ejercicio. <b>Licitaciones Públicas y Privadas:</b> Deberán adoptar los recaudos necesarios para evitar que los expedientes de antecedentes de gastos correspondientes a licitaciones se encuentren con hojas sueltas y sin la foliatura respectiva, dando estricto cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo N° 3023. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Liquidación de haberes – deficiencias. Falta de documentación en el archivo general – rendiciones.</b></p>				
14.521	17/06/05	251-A	2.002	MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE MENDOZA
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Obras de remodelación del Portal y del Paseo Alameda:</b> Los responsables deberán dar estricto cumplimiento 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. <b>Registración de Ingresos, punto A:</b> Remitir, en las rendiciones de ejercicios futuros, la conciliación entre el Sistema de Contribuyentes y el Contable respecto de lo recaudado en los distintos recursos. La información que surge de la Base de Datos de Contribuyentes debe ser coincidente con la del Balance General. Ello, en virtud de lo que dispone la normativa vigente (Acuerdo N° 2988) en cuanto a que el Sistema Contable implementado debe ser integral e integrado entre los distintos subsistemas de la contabilidad. Asimismo, en relación al Plan de Cuentas, los responsables deberán cumplir con lo dispuesto por el Acuerdo N° 3278.  <b>Obras de remodelación del Portal y del Paseo Alameda:</b> Dar estricto cumplimiento a la normativa vigente en materia de Obras Públicas (Ley N° 4416, artículos 80, 86 y 87, inciso a), Decreto Nacional N° 1295 –redeterminación de precios en contratos- y Código de Edificación de la Provincia de Mendoza).  <b>Sistema de Control Interno del Área de Personal – Sistema Informático – incompatibilidades:</b> - 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</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>categoria, 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 en el Área respecto de incompatibilidades de cargos de acuerdo a las normas vigentes. - Permitir que el sistema efectúe funciones automáticamente, tales como la captura de fichadas realizadas en los relojes destinados a tal fin, inhabilitación de la liquidación de un agente que ha superado los límites de licencia fijados por ley o la suspensión del pago del ítem de escolaridad cuando se superan los 15 o 21 años. - Corregir las falencias detectadas por la auditoría de sistemas, en relación a la utilización de claves de acceso.</p> <p><b>Cumplimiento Acuerdo N° 2988 – Documentación relativa a Recursos – Planilla de existencias de boletos de ingresos:</b> Dar estricto cumplimiento a lo normado al respecto por el Acuerdo N° 2988, artículo 3° (documentación a disposición), capítulo I (documentación relativa a recursos). <b>Cumplimiento Acuerdo N° 2989 – Libro Inventario y Balance – años pares:</b> Dar estricto cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 2989, en lo relativo a la utilización del Libro Inventario y Balances, donde podrán, previa solicitud al Tribunal: <b>a)</b> incluir todos los rubros de activo y/o pasivo en forma global (nombre de la cuenta e importe); <b>b)</b> colocar en cada rubro una referencia concreta a las planillas o listados anexos donde esté su detalle (N° de anexo y cantidad de hojas del mismo); <b>c)</b> las planillas o listados deberán estar emblocados y foliados, debiendo firmar todas sus hojas el Jefe del Área Contable o Servicio Administrativo, y la primera y la última la autoridad superior del Organismo. <b>Base de datos computarizada del Subsistema de Contribuyentes ejercicio 2002:</b> Dar cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo N° 2988, artículo 1°, capítulo II (rendición mensual), punto B (requisitos generales), ítem 5 (Base de Datos de los Subsistemas de Cuentas Corrientes de contribuyentes, usuarios, reembolsos u otros; o la puesta en línea de esta información). <b>Base de datos computarizada del Subsistema de Contribuyentes ejercicio 2002</b> (conclusiones obtenidas del análisis de una muestra de la base de contribuyentes al inicio del ejercicio) y (conclusiones del análisis de las bases computarizadas de deudores -movimiento anual 2002-): Continuar con la implementación de procedimientos de control interno, aplicados regularmente (Dirección de Catastro, Rentas, Cómputos y Contabilidad), que permitan analizar, depurar y corregir el contenido de las bases del Subsistema de Contribuyentes y, paralelamente, efectuar los ajustes pertinentes en la Contabilidad Patrimonial de la Comuna. <b>Base de datos computarizada del Subsistema de Contribuyentes ejercicio 2002,</b> (conclusiones del análisis de las bases computarizadas de deudores -movimiento anual 2002-): Cumplir las disposiciones contenidas en los Acuerdos Nros. 2989, 3278 y 3328, ya que los mismos contienen una completa normativa sobre la registración contable y exposición de los créditos municipales, tales como: - Que el Sistema de Contribuyentes y el Sistema Contable se integren correctamente, registrando en la Contabilidad todas las operaciones originadas en Rentas (aforo, recaudación, notas de crédito, notas de débito, etc.) automática, oportuna y sistemáticamente. Asimismo, debe realizarse una depuración de los padrones a los fines de reflejar la real situación y valuación del total de créditos de la Comuna. - Que en el Sistema de Contribuyentes se implementen medidas de seguridad tendientes a evitar la realización de débitos sin respaldo documental y ajustes con fechas anteriores al ejercicio donde se detecte el error. - Que ambos sistemas se encuentren conciliados permanentemente, a fin de evitar la realización de grandes ajustes. - Que la registración de los cargos por multas de tránsito se efectúe en el momento del acta de infracción (devengamiento de las mismas). - Que se implemente un sistema para el control del registro de los aforos. - Que los responsables den cumplimiento a lo establecido en los Acuerdos Nros. 2989, 3278 y 3328 de este Tribunal. <b>Compras Directas:</b> Anexar los tres presupuestos o cotizaciones a los expedientes de gastos que la ley solicita para este tipo de contrataciones. <b>AFIP:</b> La documentación justificativa de gastos debe aclarar la condición frente al IVA de la Comuna. <b>Acuerdo N° 2988:</b> Confeccionar los Estados 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.</p>				
14.522	17/06/05	451-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA. HOSPITAL CHARABALOWSKI
<b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 12.975,46</b>				
14.523	17/6/05	424-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 208-A-01 DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>APROBADA .</b>				
14.524	17/06/05	470-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.
<b>APROBADA .</b> <b>De la ejecución del Presupuesto con relación a los créditos - Gastos en personal:</b> El Contador General de la Provincia deberá ejecutar todos los actos útiles necesarios tendientes al cobro de las acreencias que le correspondan a la Provincia, por los salarios caídos de los empleados públicos que deben ser pagados por la aseguradora correspondiente. (Cumplir con la Resolución 230/03 prorrogada por la Resolución 230/04, de la Secretaría Legal y Técnica de la Gobernación).				
14.525	17/06/05	467-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.
<b>APROBADA .</b>				
14.526	17/06/05	421-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 208-A-01 DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS
<b>APROBADA .</b>				
14.527	17/06/05	258-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE LAVALLE
<b>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO IRREGULAR</b> <b>Contravención en las facultades del D.E.:</b> Los responsables deberán controlar que la información contenida en el Anexo III surja de los registros contables. <b>Irregularidades en el otorgamiento de créditos:</b> Diligencien las rendiciones de cuentas que se encuentran pendientes y adopten las medidas pertinentes para el recupero de los créditos otorgados, en aquellos casos en que el receptor haya incumplido con las cláusulas establecidas en los convenios celebrados. <b>Omisión del contrato de locación:</b> Instrumenten en legal forma la documentación respaldatoria de los contratos que celebren. <b>Falta registración de deudas:</b> Registren los créditos y/o deudas que tengan con la Contaduría General de la Provincia por coparticipación de impuestos. <b>Morosidad en los Créditos:</b> Ejecuten todas las acciones a su alcance y en su caso las legales necesarias tendientes al recupero de los créditos otorgados a través del Fondo Departamental de Desarrollo y del Fondo de Desarrollo Local e implementen en la Contaduría un sistema de registro contable, que les permita reflejar en forma actualizada las deudas de los beneficiarios de créditos, para así poder hacer un seguimiento oportuno que facilite el recupero y evite las prescripciones. Organicen un adecuado sistema de gestión de cobro de los Derechos de Comercio y Servicios a la Propiedad Raíz, que les permita conocer en tiempo oportuno los contribuyentes morosos que deben ser accionados legalmente. Los Contadores Revisores de los próximos ejercicios deberán hacer un seguimiento del tema e informar al respecto. Todo ello, de conformidad con lo prescripto por el Acuerdo N° 3328. <b>Fallas de control interno en los subsidios otorgados, puntos a) y b):</b> Continúen con las acciones tendientes al recupero del crédito otorgado a la firma Roberto Manrique, que se tramitó en el Expediente N° 5776/03. Los Contadores Revisores de los próximos ejercicios deberán hacer un seguimiento del tema e informar al respecto. <b>Falta de control interno en la celebración de contratos:</b> Los responsables deberán instrumentar en legal forma la documentación respaldatoria de los contratos que celebren. El Tribunal reitera a los cuentadantes las instrucciones formuladas en Fallos N°s 14138 (Ej. 2001) y 14287 (Ej. 2002), no cumplidas, que se detallan por la Revisión a fs. 329/331 de su informe general. Asimismo, se instruye a los responsables al cumplimiento de las recomendaciones formuladas por la Revisión a fs. 304/305 de su informe general. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Falta rendición pasajes y acreditación fehaciente de la comisión de servicios.</b>				
14.528	17/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN RAFAEL

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b> Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Conciliaciones bancarias – Documentación faltante.</b>				
14.529	17/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Inventario - Registración contable de los Bienes de Cambio:</b> Los responsables de la Dirección junto a la Subdirección de Cómputos -según lo manifestado a fs. 340- deberán continuar con las acciones tendientes a implementar la registración contable del inventario permanente de los bienes de cambio que constituyen las especies cultivadas en los viveros a su cargo. <b>Cuentas por Cobrar - Permiso para Actividades Náuticas y Actividades Náuticas Ley N° 3859:</b> En virtud de lo manifestado por los responsables (fs. 341), respecto a la remisión de la base de datos del Padrón de Embarcaciones a la Subdirección de Cómputos de Contaduría General, y de la existencia de una carga parcial en el SIDICO, deberán, conjuntamente, concluir con las acciones tendientes a la registración íntegra de todos los créditos en dicho sistema de información contable (Acuerdo N° 3328). <b>Licitaciones Públicas - Falta de Documentación:</b> Los responsables deberán -incorporar las actuaciones a las piezas administrativas al momento de su ocurrencia, según Acuerdo N° 3023 de este H. Tribunal -adoptar las medidas conducentes para que los co-contratantes abonen el impuesto de sellos en término, bajo su responsabilidad, en razón de la solidaridad dispuesta por los artículos 209 y 210 del Código Fiscal de la Provincia. <b>Recaudación - Diferencias entre lo rendido por la repartición y lo registrado en la Ejecución Presupuestaria de Recursos:</b> Deberán ajustar el circuito administrativo-contable de la registración del pago de estos servicios, de forma tal que sea posible verificar, mediante un control cruzado con la información que suministre la Dirección General de Rentas y/o el sistema contable, que el total percibido coincida con los comprobantes respaldatorios y con lo registrado en el SIDICO. Además, gestionar ante la C.G.P. el ajuste que corresponda a fin de corregir las diferencias de registración en las cuentas contables detalladas a fs. 354, si correspondiera. Órdenes de Pago faltantes en el Archivo de C.G.P.: Los responsables manifestaron (fs. 344) que las órdenes de pagos Nros. 4 (\$ 3.057,50) y 57 (\$ 2.485,00) deberían haberse anulado, ya que las contrataciones originarias no se concretaron. En virtud que a la fecha del presente fallo dichas órdenes de pago se encuentran en estado impagas, deberán instrumentar las medidas necesarias para su anulación y remitir al Tribunal el reporte pertinente. <b>Deficiencias en viveros Alejandro Notti y Perdriel:</b> Implementar un sistema de control (planillas, formularios, etc.) que permita individualizar en qué sector de la Dirección se encuentran físicamente los bienes y la asignación formal de los responsables de su conservación, guarda y custodia; además, llevar un inventario permanente de dichos bienes. Por otra parte, deberán efectuar controles periódicos de inventario físico. <b>Acreditación de Viáticos:</b> Deberán dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley N° 7153 y Decreto N° 1869/04. <b>Multas por infracciones a las leyes aplicadas por la D.R.N.R.:</b> Continuar con las gestiones iniciadas (seguimiento en las delegaciones, cotejo de expedientes, clasificación, control de las multas con proceso de apremio y actualización de lo cobrado por la Dirección General de Rentas) y completar la registración contable de las multas, en los términos del Acuerdo N° 3328. <b>Informe del Art. 68:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá dar total cumplimiento con lo dispuesto en el art. 68 de la Ley N° 3799. <b>Contratos de Locación:</b> Deberán llevar una carpeta de registro por cada prestador de servicios, respecto de los co-contratantes Combatientes de Incendios (Decreto N° 143/02, art. 3°, pto. 11). Emitir la norma legal que autoriza el gasto previo al inicio de la prestación de servicios. Poner a disposición de los Revisores del Tribunal la totalidad de la documentación integrante de la rendición de cuentas. <b>Falta de información en expedientes de contrataciones:</b> Deberán agregar, en forma oportuna, en los expedientes de contratación, la totalidad de los actos administrativos que lo fundamenten, en particular el pedido de adquisición de bienes o prestación de servicios. <b>Rendiciones-Deficiencias en la registración contable:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá ajustar el sistema de registración a fin de reflejar todas las etapas de una rendición de fondos, inclusive la de sus observaciones. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Falta de documentación en el Archivo General de la Provincia – Rendiciones. Pagado sin rendir – Diferencia a explicar.</b>				
14.530	17/06/05	232-A	2.003	HOSPITAL EL SAUCE

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Diferencia en el Patrimonio:</b> Deberán efectuar el ajuste contable pertinente a fin de corregir el exceso en la registración de los Créditos (\$ 630,72). <b>Inventario Bienes de Uso:</b> Continuar con la implementación del sistema de control que permita individualizar físicamente los bienes de uso y la asignación formal de los responsables de su conservación, guarda y custodia. <b>Acompañar el Inventario completo de Bienes de Uso,</b> indicando cada uno de los conceptos que lo componen y su importe. En lo sucesivo, deberán remitir el correspondiente Inventario junto con la rendición anual de la cuenta. <b>Falta de presentación de Inventarios:</b> 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.				
14.531	28/06/05	268-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE TUPUNGATO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Falta de rendición de Subsidios (expediente N° 1307/MT/03. Club Social y Deportivo Tupungato):</b> Las actuales autoridades del organismo cuentadante deberán adoptar las medidas pertinentes tendientes a lograr dicha rendición o comprobar la efectiva inversión de los fondos para el destino que les fuera otorgado, debiendo el Contador Revisor del ejercicio actual verificar su cumplimiento. Asimismo, deberán efectuar los cargos a los beneficiarios en caso de incumplimiento de la rendición, realizando el respectivo proceso administrativo de apremio y demás instancias legales si fuese necesario. <b>Movimiento de cuentas a que se refiere el artículo 9° de la Ley N° 3799 (Anexo VII):</b> Confeccionar los Estados 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. <b>Deuda con Unidad Ejecutora Provincial:</b> Según los registros de la Unidad Ejecutora Provincial, la Municipalidad de Tupungato posee una deuda al 31/12/03 de U\$S 7.779,93 en concepto de "Modernización Catastral". Dicha deuda no esta registrada en la Comuna, por lo que deberá efectuarse un seguimiento de ese pasivo a efectos de realizar, en caso de corresponder, los registros correspondientes. <b>Deudores por utilización de espacios públicos:</b> El Archivo Municipal debe encontrarse organizado de modo tal que los legajos de deudores contengan la totalidad de la documentación correspondiente a los respectivos créditos. Asimismo, los responsables deben realizar todas las gestiones necesarias tendientes a evitar la prescripción de los créditos de la Comuna y cumplir, respecto de todas sus cuentas por cobrar, con el Acuerdo N° 3328. <b>Deuda de la Comuna según Contaduría General de la Provincia:</b> Efectuar los tramites correspondientes a fin de confirmar la existencia de este pasivo, en cuyo caso deberá proceder a su registración o, en su defecto, gestionar su depuración en la Contaduría General de la Provincia. <b>Inventario:</b> Realizar el inventario físico de bienes a efectos de obtener un relevamiento de los bienes existentes y, de corresponder, realizar el correspondiente ajuste a la contabilidad. Incorporar al cierre del ejercicio, en el Libro Inventario, los bienes existentes en depósito municipal e incluir en los expedientes de pago un reporte que identifique el alta en el inventario cada vez que ésta se produzca.				
14.532	30/06/05	441-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 335-A-01 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FONDO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
<b>APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS IRREGULARES</b>				
14.533	30/06/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN CARLOS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.534	05/07/05	201-A	2.003	ADMINISTRACION DE PARQUES Y ZOOLGICOS



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Diferencias en el Movimiento de Animales y en la composición del Rubro al cierre de ejercicio:</b> Incluir en el Movimiento de Animales presentado con la rendición de cada ejercicio, la totalidad de los movimientos que afecten dichos saldos (por ejemplo los ajustes realizados), y no sólo los que provienen de Resoluciones de Altas y Bajas, y verificar su correlación con el Inventario de Animales. <b>Falta de registración de Obra Pública:</b> Efectuar la registración propuesta como alta de Trabajos Públicos por el monto de \$ 1.621.897,94 (fondos obtenidos del Fondo para la Transformación y el Crecimiento) y realizar todos los actos útiles tendientes a finalizar el trámite del Expte. N° 2325-S-04-01071, referido a la carga de distintas obras ubicadas en el Parque General San Martín realizadas por la Dirección de Contratos y Obras Públicas del Ministerio de Ambiente y Obras Públicas. <b>Irregularidades en la tramitación de la concesión de la Unidad de Servicio Caballitos de Marly – Expte. N° 112-A-2003:</b> deberán exigir que la documentación contable en que se apoya la incorporación y valuación de los bienes de los concursantes se adecue a las exigencias técnico-contables correspondientes y a las exigencias jurídicas de adquisición de los bienes previo a su inventario."				
14.535	06/07/05	243-A	2.001	HOSPITAL VICTORINO TAGARELLI (EUGENIO BUSTOS)
<b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS IRREGULARES</b> Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Erogaciones. Expedientes de pago.</b>				
14.536	06/07/05	434-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 235-A-02 HOSPITAL PERRUPATO
<b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 1.005,59. MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS IRREGULARES</b>				
14.537	06/07/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION GENERAL DE RENTAS (GASTOS)
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Locaciones de servicios-Documentación faltante, Pagado sin rendir ejercicio 2003-Documentación faltante y 6. Conciliaciones bancarias-Pagado sin imputar-Documentación faltante:</b> Rendir en tiempo y forma toda la documentación respaldatoria de las erogaciones efectuadas (Acuerdos N° 1833 y N° 2988). <b>Bienes del Estado-Bienes de Uso: a) Inconsistencia del saldo inicial del ejercicio 2003 y b) Inconsistencia de registración de Rodados entre registros y sistemas:</b> El inventario físico de bienes deberá ser conciliado con los registros del SI.D.I.CO. y remitido oportunamente y en forma completa. Asimismo, se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que compruebe el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio y coteje la información contable con la del acta pertinente, a los efectos de que, en el caso de existir diferencias, se tomen las medidas que permitan dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley N° 3799, artículo 60, en los Decretos N°s 2060/65 y 2732/99, y demás normas vigentes en la materia. (similares instrucciones se formularon en los Fallos Nros. 13.325, 13.498 y 13.844). <b>Seguimiento de fallos y recomendaciones de ejercicios anteriores:</b> Proceder a la regularización de las cuentas de Fondos de Terceros: "Movilidad a reintegrar a recaudadores fiscales", "Fondos contribuyentes D.G.R. a devolver Resolución 3/87", "D.G.R. Gastos Causídicos de Apremio" y "5% Multas por omisiones formales D.G.R. Decreto 454/91" (similar instrucción se formuló en el Fallo N° 13844). <b>Falta de antecedentes sobre concesiones:</b> continuar y concluir con las tramitaciones iniciadas. <b>Deficiencias en contrataciones de publicidad, punto a) Intervención de la Dirección de Compras y Suministros, punto c) Falta de Registración oportuna de las distintas etapas del gasto – contrataciones realizadas por la oficina Coordinador General de Prensa y Difusión, y punto d) Falta de Registración oportuna de las distintas etapas del gasto – contrataciones realizadas por la Dirección General de Rentas:</b> Si bien los responsables pueden contratar en forma directa los servicios de publicidad según lo dispone la Ley N° 3799 (art. 29, inc. b, apartado 15), deben dar cumplimiento al art. 31 de la misma, que establecía para los ejercicios 2001, 2002 y 2003 que todas las contrataciones directas que superaran el monto de \$ 10.000 debían ser tramitadas a través de la Dirección de Compras y Suministros. Dar estricto cumplimiento a los montos máximos de autorización previa y adjudicación/contratación previstos en el Dec. ° 642/94 (\$ 3.000 y \$9.000				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>respectivamente). Dar intervención en los procedimientos de compra, cuando por el monto corresponda, al Subsecretario o al Ministro del área. 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. 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. 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.</p>				
14.538	06/07/05	413-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 265-A-99 MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL
<p><b>APROBADA.</b>  <b>Anulación de pasivos:</b> Los responsables deberán revertir el asiento contable dejando constancia en los registros de la obligación de hacer de la comuna con terceros. Todas las obligaciones deberán quedar registradas contablemente en el Pasivo, mientras no haya operado la prescripción según la legislación vigente. No obstante, en el caso de ratificarse la baja de deudas, la misma debe estar fundamentada, motivada y respaldada por la documentación pertinente (art. 38 de la Ley N° 3799 y sección 6 de la Ley N° 3909, Título III, Capítulo I, Sección 6°).</p>				
14.539	6/7/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA: DIRECCION DE SANEAMIENTO Y CONTROL AMBIENTAL
<p><b>CUENTA APROBADA.</b>  <b>Falta rendición de la cuenta N° 628-073631/2 Petrom,</b> instruyendo a los responsables de la repartición y de Contaduría General de la Provincia, a fin de que efectúen los ajustes contables que corrijan el saldo del Libro Banco y concluyan los trámites para el cierre de la referida cuenta y el traspaso de su saldo a la cuenta pertinente. <b>Recursos. Deficiencia en la registración y exposición de los Recursos Afectados y de Rentas Generales. Incumplimiento de la afectación de fondos dispuesta por el Art. 26 inc. j) Ley N° 7091:</b> instruye a los responsables de la Dirección de Finanzas para que agilicen el trámite de la emisión de la norma legal que disponga la transferencia a la Dirección de Saneamiento y Control Ambiental, de los fondos ingresados en la cuenta de Rentas Generales. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Conciliaciones bancarias: Depuración de partidas conciliatorias y registración contable</b></p>				
14.540	6/7/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA: HOSPITAL JOSE NESTOR LENCINAS,
<p><b>CUENTA APROBADA.</b>  <b>Depósitos sin registrar Cta. Cte. 62802388/11:</b> Deberán realizar los ajustes pertinentes en el SIDICO, tendientes a depurar el saldo contable de las cuentas bancarias, dejando el rubro valuado correctamente. <b>Diferencia entre la registración patrimonial de las altas de Inventario por presupuesto y lo registrado presupuestariamente en la partida 51101 – Bienes de Capital:</b> Dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 3485, realizando periódicamente el inventario físico de bienes y, de corresponder, realizar los ajustes pertinentes en la contabilidad a efectos de conciliar el rubro. Asimismo, incorporar al cierre del ejercicio, en el Libro Inventario, la altas de bienes producidas en el período e incluir en los expedientes de pago un reporte que identifique</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>el alta en el inventario cada vez que ésta se produzca. <b>Cuentas por Cobrar – Falta de respaldo de baja de créditos - Deficiencias en la Gestión de Cobranzas:</b> Los responsables deberán: Analizar las facturas pendientes de cobro a efectos de determinar cuales de ellas pueden ser efectivamente cobradas y cuales resultan incobrables. Respecto de las que resultan cobrables deberán realizar las acciones útiles tendientes a su efectivización que correspondan a su ámbito de competencia y evitar la pérdida de los derechos por prescripción, o en su caso, resolver fundadamente las razones que tornan desaconsejables, por su cuantía, dichos actos útiles, de acuerdo con la Res. N° 1578. En cuanto a las cuentas que, agotados los actos útiles que puedan ejecutar los responsables, permanezcan impagas, deberán girar los antecedentes al Ministerio para que se adopten las acciones correspondientes por intermedio de los órganos de representación legal del Estado Provincial. Respecto de las que resulten incobrables, deberán explicitar las razones de la incobrabilidad y comunicarlos al Ministerio respectivo para gestionar el decreto pertinente. Además de eso se instruye "... al Ministerio respectivo para que instruya a los responsables de los Hospitales Centralizados y Áreas Departamentales de Salud respecto de las acciones que deben realizar para la conservación y efectivización de los créditos a favor del Estado inherentes a los servicios prestados por los mismos sujetos a arancelamiento..." o, "...en su caso, efectúe en forma centralizada los actos útiles necesarios para la percepción de los mismos o la remisión de los antecedentes a los órganos de representación del Estado Provincial.". Además, deberán mantener actualizado el nomenclador de afiliados de cada una de las Obras Sociales. El Contador General de la Provincia, respecto de las cuentas por cobrar, debe cumplir con su función de control interno dispuesta por Ley N° 3799, artículo 60 y el Acuerdo N° 3328, artículo 6°. Pagado sin imputar Cta. Cte. Banco Nación 62802388/11 – Documentación faltante. <b>Pagado sin imputar Cta. Cte. Banco Nación 62802388/11 – Documentación faltante. Pagado sin imputar Cta. Cte. Banco Nación 62802389/14 – Documentación faltante. Depósitos sin registrar Cta. Cte. 62802389/14.</b> Las actuales autoridades cuentadantes deberán: - 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. - Registrar contablemente la totalidad de los depósitos, de forma tal que la recaudación quede registrada en el mismo ejercicio en que se produjo. Igualmente, deben informarse los mecanismos de control de recaudación implementados. -Gestionar el reconocimiento de las erogaciones pendientes por aplicación del procedimiento establecido en el artículo 116 de la Ley N° 7324, depurar las conciliaciones y registrar contablemente los ajustes que correspondan a efectos de dejar correctamente valuado el rubro Disponibilidades. <b>Bienes de Consumo:</b> Implementar un 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 (Acuerdo N° 3485). <b>Servicios Públicos:</b> Efectuar el control de la ejecución presupuestaria de los servicios 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°). <b>Cuenta 11700000098 Tickets Canasta:</b> Realizar los ajustes necesarios a fin de corregir el saldo negativo de \$ 32,50 que la misma presenta en la contabilidad. <b>Diferencia de Recaudación Sumario Agente Miguel Tapia:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 13949 (dictado el 26/6/2002), debiendo los actuales responsables realizar las gestiones tendientes a recuperar las sumas no percibidas por la repartición.</p>				
14.541	06/07/05	227-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA HOMERO MANZI
CUENTA APROBADA .				
14.542	06/07/05	466-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.
APROBADA .				
14.543	06/07/05	412-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 252-A-01 MUNICIPALIDAD DE GENERAL ALVEAR
APROBADA .				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.544	01/08/05	202-A	2.003	ADMINISTRACION PROVINCIAL DEL FONDO PARA LA TRANSFORMACION Y EL CRECIMIENTO
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Delegación Zona Sur - Fondo Fijo:</b> Dar cumplimiento a lo manifestado a fs. 1042, en relación a continuar con los ajustes en la contabilidad del ente y la remisión de los arqueos de fondo fijo junto con las rendiciones mensuales. <b>Clasificación y registro de los Deudores en Morosos, en Gestión Judicial e Incobrables:</b> Dado que se encuentran efectuando ajustes en el sistema de créditos del organismo (fs. 1045), deberán concluir con dichas medidas a fin de dar total cumplimiento con las disposiciones de los Acuerdos Nros. 3328 y 3485. <b>Contabilidad Presupuestaria -Anexo IV- “De la Ejecución del Presupuesto en relación al Cálculo de Recursos y su Financiamiento”:</b> Los responsables incorporaron en el presupuesto del organismo -ejercicio 2004- el cálculo de recursos destinado a financiar los gastos de funcionamiento. Según lo reconocido (fs. 1047), dicho presupuesto no resultaría equilibrado y no incluye el superávit presupuestario, deficiencias que se encuentran bajo análisis. Por ello, los responsables deberán concluir con las acciones tendientes a corregir las desviaciones señaladas.</p>				
14.545	01/08/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA PROVINCIAL
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Pagado sin Imputar - Fondo Permanente:</b> Deberán concluir con las tramitaciones efectuadas en el expediente N° 2624-P-04, a fin de la correcta imputación del gasto pendiente (\$ 1.050,00). <b>Conciliaciones Bancarias, Cta. Cte. N° 330899/00 PESOS – Fondo Permanente, inc. 2:</b> Continuar con las gestiones ante el Banco de la Nación Argentina, a fin de corregir los débitos erróneamente efectuados (\$ 308,06). <b>Conciliaciones Bancarias:</b> En lo sucesivo, deberán efectuar y presentar ante este Tribunal la totalidad de las conciliaciones bancarias por el SIDICO. <b>Recursos con Afectación: Movimiento de Fondos (Promoción del Trabajo Correccional y Colonia y Granja Penal):</b> Efectuar y remitir las Actas de Arqueos de Fondos y Valores junto con las rendiciones mensuales y la rendición anual, según lo dispuesto en el Acuerdo N° 2988. <b>Incumplimiento de la Ley N° 24.660, Seguros por accidentes de trabajo y Salarios a los internos - Cuentas por Pagar:</b> Se les reitera a los responsables de los Ministerios de Justicia y Seguridad y de Hacienda que deberán contemplar 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. Lo mencionado ha sido instruido en los Fallos Nros. 14120 (4/6/2003) y 14303 (20/5/2004). <b>Bienes del Estado y Bienes de Cambio:</b> Deberán remitir el Inventario de Bienes de Cambio junto con la rendición anual de la cuenta, y correctamente valorizado (Acuerdo N° 2988). <b>Cuentas por Cobrar - Deficiencias en la Gestión de Cobranza:</b> A fin de efectuar un ordenamiento de los créditos, los responsables deberán: -Analizar las facturas pendientes de cobro a efectos de determinar cuáles de ellas pueden ser efectivamente cobradas y cuáles resultan incobrables. -Respecto de las que resultan cobrables, deberán realizar las acciones útiles tendientes a su efectivización que correspondan a su ámbito de competencia y evitar la pérdida de los derechos por prescripción o, en su caso, resolver fundadamente las razones que tornan desaconsejables, por su cuantía, dichos actos útiles. -Respecto de las que resulten incobrables, deberán explicitar las razones de la incobrabilidad y comunicarlos al Ministerio respectivo para gestionar el decreto pertinente. -En cuanto a las cuentas que, agotados los actos útiles que puedan ejecutar los responsables, permanezcan impagas, deberán girar los antecedentes al Ministerio para que se adopten las acciones correspondientes por intermedio de los órganos de representación del Estado Provincial. <b>Falta de Registración en SIDICO - Saldos de Cuentas de Mayor de los CUC 57 y 117:</b> Tramitar, ante la Subdirección de Cómputos de la C.G.P., los ajustes necesarios al sistema a fin de dejar reflejado a través del SIDICO -cuentas de mayor- la totalidad de las operaciones efectuadas. Además, cumplido lo indicado al respecto en su nota de fecha 18/11/04, agregada a fs. 324/333, deberán proceder en forma inmediata al cierre de las partidas del C.U.C. 117. <b>Conciliaciones Bancarias, Cta. Cte. N° 330902/05 PESOS - Promoción del Trabajo Correccional:</b> En lo sucesivo, deberán efectuarse las registraciones contables en tiempo oportuna y en el ejercicio en que ocurran los hechos. Además, continuar con los reclamos ante la entidad bancaria a fin de subsanar el error de \$ 50 -cheque N° 270- pagado en más. <b>Conciliaciones Bancarias, Cta. Cte. N° 330903/08 PESOS - Colonia y Granja Penal:</b> Continuar con la verificación de identidad de los internos a fin de la apertura de las Cajas de Ahorro personales. <b>Bienes del Estado y Bienes de Cambio:</b> Con relación a los Bienes de Consumo, los responsables de ese organismo deberán gestionar ante el Ministerio respectivo la implementación de un sistema de</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
inventario permanente, a fin de dar cumplimiento con lo dispuesto en los arts. 42; 44, inc. 2 y 54 de la Ley N° 3799.				
14.546	01/08/05	456-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 335-A-02 HOSPITAL TEODORO J. SCHESTAKOW
<b>APROBADA .</b> <b>Diferencia en el Resultado del Ejercicio:</b> se instruye a los actuales responsables del Hospital para que en lo sucesivo las registraciones de las erogaciones correspondientes a Personal se ajusten estrictamente a lo dispuesto en la Ley N° 3799 de Contabilidad (Capítulo II-Ejecución del Presupuesto, Título I-De las autorizaciones para gastar) y Ley N° 5806 (Capítulo III-Del Registro de las Operaciones), abandonando la modalidad de registrar solamente la etapa del "pagado", lo cual es presupuestaria y contablemente incorrecto.				
14.547	08/08/05	420-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 265-A-98 MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL
<b>APROBADA .</b>				
14.548	08/08/05	209-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA JUAN BAUTISTA ALBERDI
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Anexos - Acuerdo N° 2988:</b> A efectos de una correcta exposición de la situación financiera y patrimonial, en lo sucesivo, deberán acompañar, junto con la rendición anual de la cuenta, los Anexos II y IX, referidos al Estado de Situación Patrimonial y al Movimiento de Fondos y Valores, respectivamente. <b>Libro "Depósito y Despensa":</b> Se reitera lo instruido en el Fallo N° 14.379 (14/10/2004, ejercicio 2003), referido a dar cumplimiento con el "Libro de Existencias y Movimientos de Depósito y Despensa" según lo dispone el Reglamento de Inversión de los Fondos de las Escuelas Regionales Técnicas de Oficio, el que deberá ser implementado y rubricado para el ejercicio 2005. <b>Autorización habilitación talonarios factura venta productos de la Escuela:</b> En los casos en que se autorice la habilitación de talonarios en un ejercicio y los mismos sean utilizados en periodos siguientes, deberán informar a la D.G.E. la cantidad de éstos que se han utilizados en cada ejercicio.				
14.549	08/08/05	253-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ
<b>CUENTA APROBADA .</b> Las actuales autoridades del organismo deberán continuar con la implementación de las medidas de control interno que se recomendaron.				
14.550	11/08/05	471-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 257-A-02 MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS
<b>APROBADA .</b> <b>Procedimiento de control de consumo y Erogación sin justificar:</b> Las actuales autoridades deberán cumplir las instrucciones impartidas en el Fallo N° 14.488 "...para que implementen un sistema de control que contemple entre otros aspectos que se consideren convenientes: a) conformidad de la Delegación a la cual se adjudica el consumo; b) identificación del sector y nombre del responsable y de los vehículos que tiene a su cargo; c) conformidad del chofer del vehículo de la cantidad de combustible y lubricantes que cargó en cada oportunidad en la estación de servicio; d) respaldo documental del consumo de gas oil entregado a la Planta Hormigonera." <b>Documentación faltante:</b> Los actuales cuentadantes, en caso de efectuarse pagos o compensaciones de deudas, deberán contar con la documentación respaldatoria pertinente.				
14.551	11/08/05	375-A	2.004	COLEGIO NOTARIAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> El 15% (quince por ciento) de los ingresos totales por contribuciones especiales que el Colegio está facultado para retener, a los fines de hacer frente a gastos de				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
administración, debe quedar documentado con recibo oficial de esa institución. El artículo 4° de la Ley N° 6279 establece que deben transferirse al Poder Judicial los bienes adquiridos de acuerdo al Convenio. Los cuentadantes deben acreditar su cumplimiento, realizando la correspondiente registración patrimonial, cuando realicen la mencionada transferencia. Deben consignarse como responsables todas las personas que tienen a su cargo el manejo de fondos y custodia de valores en los Registros de la Propiedad de las ciudades de Mendoza y San Rafael.				
14.552	11/08/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL
<p><b>CUENTA APROBADA .</b></p> <p><b>Bienes de Uso – Inconsistencia en saldos y diferencias:</b> 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 (SIDICO) y remitir esta información conjuntamente con la rendición de cuentas anual. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio y cotejar la información contable con la del acta pertinente y, en el caso de existir diferencias, tomar las medidas correspondientes. <b>Contratos de locación de servicios:</b> Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 143/02. <b>Pagado sin rendir:</b> 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. Ésta última debe exigir el cumplimiento del Decreto N° 420/99, artículo 8° y Acuerdo N° 2988, artículo 3°, capítulo II, punto B. <b>Cuentas a Cobrar:</b> Adecuar sus procedimientos a fin de cumplir con todos los requisitos establecidos en el Acuerdo N° 3328 y 3485, debiendo arbitrar los medios necesarios a fin de registrar la totalidad de las Cuentas a Cobrar en el Sistema de Información Contable (SIDICO). <b>Cuentas de Recaudación:</b> Conciliar los saldos de las cuentas de recaudación (Tasas por Servicios prestados por la Subsecretaría de Trabajo) con lo recaudado por la Dirección General de Rentas. Asimismo, deben ajustarse las diferencias observadas en la recaudación de las cuentas 01 2130020079 y 04 1120521000. <b>Disponibilidades:</b> Realizar los ajustes en el SIDICO para que el mismo refleje la realidad actual de las disponibilidades del ente, ya que continúan abiertas cuentas bancarias correspondientes al CUC 39 y existen saldos de Mayores que deben ajustarse a cero. <b>Normas Legales referidas a los Libros Contables:</b> 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). <b>Normas de Control Interno:</b> Continuar con la confección del Organigrama, Manual de Funciones, Cursogramas, Normas de Control interno y designación de responsables en las distintas Áreas o Departamentos. <b>Deficiencias en requisitos de las facturas. Falta de intervención:</b> Los responsables del organismo y la Contaduría General de la Provincia deberán intervenir en tiempo y forma la totalidad de la documentación correspondiente a: rendiciones del fondo permanente, liquidaciones de compras mayores y facturas y/o recibos de locadores de servicios, en cumplimiento de la Ley N° 5806. <b>Acreditación Viáticos:</b> Dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Cuentas a Cobrar – Rendición incompleta – Falta registración. Fondos de Terceros – Detalle de beneficiarios.</b></p>				
14.553	11/08/05	231-A	2.004	HOSPITAL CARLOS PEREYRA
<p><b>CUENTA APROBADA .</b></p> <p>Se reitera la instrucción impartida a los responsables en el Fallo N° 14319 correspondiente al ejercicio 2002, a fin de que efectúen la depuración de los conceptos incluidos en las conciliaciones bancarias de la Cta. Cte. del Banco de la Nación Argentina N° 62802414/43. Asimismo, los instruye respecto de las contrataciones bajo el sistema de locación de servicios para que den cumplimiento a la normativa legal vigente.</p>				
14.554	11/08/05	332-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA MARTIN GUEMES
<b>CUENTA APROBADA .</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.555	11/08/05	400-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 246-A-99 DIRECCION DE LA NIÑEZ, ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA (D.I.N.A.A.D.yF.)
<b>APROBADA .</b> <b>Conciliaciones Bancarias:</b> se instruye a los actuales cuentadantes para que continúen con la depuración de las conciliaciones, tal como lo indica la Secretaría Relatora en el último párrafo citado en el Considerando anterior.				
14.556	11/08/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ESCRIBANIA DE GOBIERNO
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.557	11/08/05	257-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS
<b>CUENTA APROBADA - CARGO \$ 753,07</b> <b>Subsidios:</b> Dar total cumplimiento al Acuerdo N° 3023, en particular para el caso de rendición de gastos de subsidios. Establecer un procedimiento de control que impida el otorgamiento de nuevos subsidios a beneficiarios con rendiciones pendientes. <b>Turismo:</b> Deberán concluir, a la brevedad, con la elaboración de los manuales de funciones y procedimientos del sector, según lo indicado a fs. 1416. <b>Ingresos y Créditos, Situaciones Especiales, Ladrillones:</b> Los responsables manifiestan (fs. 1425/1426) que, en virtud de las recomendaciones efectuadas por Revisores del Tribunal, se han efectuado modificaciones en la operatoria de ladrilleros -Decreto N° 609/2004-. Además, se ha iniciado investigación administrativa a fin de deslindar responsabilidades por las situaciones detectadas. No obstante, se instruye a los responsables para que concluyan a la brevedad el proceso sumarial iniciado e informen al Tribunal los resultados obtenidos del mismo. <b>Sistema Contable:</b> Adoptar las medidas necesarias que permitan eliminar las inconsistencias existentes, que hacen que el sistema contable carezca de seguridad al no existir controles programados o no estar éstos activos (renumeración de asientos con posterioridad al cierre de balances, diferencias entre los Libros Diario y Mayor y errores de programación, Libro Diario con asientos en los que no se cumple la partida doble, errores de impresión en los registros contables, etc.). <b>Subsidios:</b> Deberán dar estricto cumplimiento con lo dispuesto en los Acuerdos Nros. 2496 y 2514. <b>Subsidios y Compra por Licitación:</b> Previo a efectuar los pagos correspondientes, los responsables de cada sector interviniente deberán dar el consentimiento de los bienes y/o servicios recibidos. Exigir, ante pagos de cualquier naturaleza, la conformidad de la recepción de fondos por parte del proveedor, y en particular para el caso de becas estudiantiles. Además, se los instruye a fin de que adopten 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. Respecto a este tema, se pondrá en conocimiento a la Dirección General de Rentas, la omisión de sellado de la orden de compra (expte. 2896-M-3) emitida a favor de SARGO S.R.L. por \$ 548.900,00. <b>Ingresos y Créditos, Registración y Debilidades del sistema:</b> el Tribunal decide reiterar la instrucción impartida en los Fallos Nros. 14100 del 6/5/2003 (ejercicio 2000) y 14488 del 11/5/2005 (ejercicio 2001) en los que se hizo mención a las instrucciones dadas en el Fallo N° 13.847 del 31/10/2001, el que dice: "...debían continuar con las medidas tendientes a que los débitos y créditos registrados contablemente en las cuentas de Deudores por Tasas, Derechos de Comercio y Reembolsos tengan un reporte del sistema de cómputos que permita validarlos con los movimientos producidos en las cuentas corrientes de los contribuyentes durante el ejercicio y, por ende, con los saldos al final de éste. Deberán, además, generar sistemas de trabajo que minimicen la carga manual de los datos. Asimismo, los responsables deben realizar todas las gestiones necesarias tendientes a evitar la prescripción de los créditos de la Comuna y cumplir, respecto de todas sus cuentas por cobrar, con el Acuerdo N° 3.328. El Archivo Municipal debe encontrarse organizado de modo tal que los legajos de deudores contengan la totalidad de la documentación correspondiente a los respectivos créditos." <b>Ingresos y Créditos, Situaciones Especiales, Aporte Eje Norte PIMEN:</b> Deberán registrar debidamente el ingreso de bienes que se percibe en concepto de cumplimiento de obligaciones de adjudicatarios y registrar patrimonialmente los créditos a favor del Municipio, que al 31/12/03 ascendían a \$ 181.350,73. <b>Auditorías especiales:</b> Incrementar la confiabilidad en el sistema de control interno, para lo que deberán dar cumplimiento con las recomendaciones formuladas en las auditorías referidas a Cruce de Plan Jefes de Hogar y Auditoría Interna, oportunamente notificadas. Exponer correctamente los compromisos que afectan ejercicios futuros. <b>Identificación de Bienes de Capital:</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
Concluir con la implementación del sistema de control que permita individualizar físicamente los bienes y los responsables de su conservación, guarda y custodia. <b>Explotaciones Turísticas:</b> Efectuar los controles pertinentes en las explotaciones turísticas otorgadas en concesión (Camping Municipal, Las Bóvedas, etc.) y poner a disposición del Tribunal los instrumentos administrativos de vinculación con dichos concesionarios.				
14.558	12/08/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CASA DE MENDOZA
<b>CUENTA APROBADA .</b> Los responsables deberán: -Dar cumplimiento a las obligaciones que el ente posee como agente de retención del Impuesto de Sellos y agente de percepción del Impuesto a los Ingresos Brutos. -Registrar contablemente (SIDICO) los montos retenidos (Impuesto de Sellos) y las percepciones realizadas (Impuesto a los Ingresos Brutos), así como la correspondiente transferencia a la Dirección General de Rentas.				
14.559	12/08/05	419-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 266-A-01 MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA
<b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 2.416,74</b> <b>Subsidios, Subsidios otorgados con fondos provenientes de los Convenios de Descentralización, Emergencia Social, Plan Básico Habitacional SIMUVIS – Emergencia Climática (Construcción de 35 módulos habitacionales):</b> los actuales responsables deben lograr que, en el futuro, se cumpla estrictamente con los preceptos del Acuerdo N° 2988, en todo lo referido a la presentación de documentación integrante de la rendición de la cuenta. Deberán dar cumplimiento estricto a los Acuerdos Nros. 2496, 2514 y 3023, así como también respetar las normas impositivas vigentes. <b>Conciliación de Fondos remitidos por la Contaduría General de la Provincia y Ajustes al Patrimonio:</b> los actuales responsables, bajo apercibimiento de ley, deberán registrar y/o conciliar las diferencias apuntadas en el Fallo N° 14312 (ejercicio 2001), de fecha 9/6/2004, a los efectos de dejar valuado correctamente el Patrimonio del Municipio. Asimismo, debe darse cumplimiento al Acuerdo N° 3328. <b>Obras Red de Gas, Deuda no registrada y Crédito no registrado:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que registren los ajustes que correspondan, a los efectos de dejar valuado correctamente el Patrimonio del Municipio, procediendo a aforar los importes que correspondan a los contribuyentes beneficiados <b>Ajustes al Patrimonio</b> se instruye a las actuales autoridades responsables para que analicen las partidas de antigua data contenidas en las conciliaciones bancarias, realizando los ajustes pertinentes tendientes a depurar el saldo contable de las cuentas bancarias de su titularidad, incluyendo las que deberían tener saldo cero como consecuencia del cierre del Banco Mendoza en el año 1999.				
14.560	12/08/05	241-A	2.004	DIRECCION GENRAL DE ESCUELAS: PROGRAMA DE REFORMAS E INVERSIONES EN EL SECTOR EDUCACIÓN "P.R.I.S.E."
<b>CUENTA APROBADA .</b> Se reitera la instrucción formulada a los responsables del organismo, para que insistan en las gestiones ante la Dirección General de Escuelas a efectos de que se dicte la norma pertinente de cierre definitivo del Programa, efectuando la transferencia del patrimonio a dicha Dirección.				
14.561	12/08/05	418-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 368-A-02: SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL
<b>APROBADA .</b>				
14.562	12/08/05	422-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 265-A-98 MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL
<b>APROBADA .</b> Se instruye a las actuales autoridades responsables de la Municipalidad de San Rafael para que realicen los actos útiles que permitan recuperar –por tratarse de fondos públicos- los valores secuestrados al momento del fallecimiento del Sr. Miguel Angel Villegas, los cuales se encuentran depositados en el Juzgado Nacional en lo Criminal de Instrucción N° 3, Secretaría N° 110, según consta en el Expte. N° 99676/98, caratulado "MUERTE POR CAUSAS DUDOSAS".				



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.563	12/08/05	229-A	2.004	FONDO VITIVINICOLA MENDOZA
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.564	16/08/05	405-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 262-A-02 MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA
<b>DESAPRUEBA EROGACIONES. CARGO \$ 274,40</b>				
14.565	19/08/05	215-A	2.003	DIRECCION PROVINCIAL DE VIALIDAD
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Pago de Asignaciones familiares por escolaridad:</b> Cumplir con la Resolución del Consejo Ejecutivo por la que se deben suspender los pagos de asignaciones por escolaridad al personal que no hubiese presentado la respectiva documentación. Además se deben descontar, dentro del presente ejercicio (2005), las escolaridades percibidas de más por los agentes de la Repartición en el año 2003, por un importe total de \$ 7.240,00. <b>Inventario Bienes de Uso:</b> Deberán realizar las gestiones ante la Contaduría General de la Provincia, tendientes a regularizar la registración de los referidos bienes en el SIDICO, adecuando la misma a las formalidades exigidas por la legislación vigente (Decreto N° 2060/65, Acuerdos N ° 2989 y 3485). <b>Fondos Fijos de Tesorería-Retiros transitorios</b> instruye en la forma sugerida por la Secretaría Relatora. Así también, instruye al contador Revisor del ejercicio 2004 a efectos de que verifique el cumplimiento de lo expuesto por el organismo cuentadante en sus contestaciones. Se reiteran las instrucciones impartidas en los fallos de ejercicios anteriores, no cumplidas por los responsables.				
14.566	26/08/05	243-A	2.003	HOSPITAL VICTORINO TAGARELLI (EUGENIO BUSTOS)
<b>MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR</b> <b>Falta de transcripción en el Libro Inventario y Balances:</b> 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). Todos los actos u operaciones deben hallarse respaldados por medio de documentos y registrados contablemente de modo que permita la confección de estados contables que hagan factible su medición y juzgamiento (Ley N° 3799, artículo 38). Dar cumplimiento a lo normado por el Código de Comercio en relación a los Libros de comercio (artículos 43, 44, 48 y 52). <b>Combustible:</b> Fortalecer el sistema existente referido a la provisión, registración y pago de combustible, verificando la correcta registración de los procedimientos y funciones en los respectivos manuales. Dar cumplimiento al Decreto N° 1333/1978 (Registro Centralizado del Personal de la Administración Pública Provincial). Dar cumplimiento al Decreto N° 14/2000, en lo relativo a procedimientos para contratación de personas bajo el sistema de Locación de Obra, de Servicios y/o de Servicios Profesionales (incluyendo la suscripción, rescisión y aprobación de los contratos correspondientes). Adoptar 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. Conciliar las diferencias existentes en los rubros patrimoniales, debiendo el Contador Revisor que tenga a su cargo el estudio de la cuenta en el ejercicio actual verificar las tareas de depuración de las partidas cuestionadas. Remitir en oportunidad de la rendición de cuentas la totalidad de la normativa modificatoria del presupuesto del ente. Dar cumplimiento 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.				
14.567	26/08/05	430-PS	2.004	PIEZA SEPARADA DEL EXPTE. N° 353 -A-2002 - CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DE SALUD GENERAL ALVEAR
<b>APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.568	26/08/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD TUPUNGATO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.569	30/08/05	225-A	2.003	ASOCIACION COOPERADORA HOSPITAL CENTRAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Falta de cumplimentación Ley de Sellos:</b> se instruye a los responsables a efectos de que adopten las medidas conducentes a que los co-contratantes abonen el impuesto de sellos faltante bajo su responsabilidad, en razón de la solidaridad dispuesta por los artículos 209 y 210 del Código Fiscal de la Provincia de Mendoza. Además, decide comunicar estos hechos a la Dirección General de Rentas de la Provincia. <b>Remodelación Centro de Salud N° 34:</b> se instruye para que en casos similares den estricto cumplimiento a la normativa vigente.				
14.570	06/09/05	265-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL
<b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Expedientes sin rendición y Fondos a rendir:</b> Los responsables deberán acreditar 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. En el futuro, se deberá reducir al mínimo la operatoria de otorgar habilitaciones con cargo a rendir, procedimiento que debería ser excepcional (Ley N° 3799, artículo 23). <b>Retenciones de Impuestos no ingresadas:</b> Deberán realizar, en lo sucesivo, las presentaciones de Declaraciones Juradas y pagos correspondientes en forma oportuna, dando acabado cumplimiento a sus deberes impositivos. <b>Alta de Bienes:</b> 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. La Contaduría debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio y cotejar la información contable con la del acta pertinente y, en el caso de existir diferencias, tomar las medidas correspondientes. <b>Régimen de contrataciones:</b> Se reitera lo instruido en los Fallos Nros. 14.091 y 14.383. <b>Diferencia por altas patrimoniales:</b> Los actuales responsables deberán confeccionar los Anexos del Acuerdo N° 2988 incluyendo la totalidad de la información que corresponda y actualizada. Asimismo, deben adoptarse los recaudos necesarios a fin de exponer correctamente la información requerida 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, debiendo incluir las altas de los bienes en el ejercicio de recepción de los mismos y no en el de pago. <b>Factura apócrifa:</b> Las facturas o recibos que integran las rendiciones de cuentas deberán contener todos los requisitos que las disposiciones legales de AFIP y DGR establecen (Resoluciones Nros. 3419 de la AFIP, sus modificatorias, y 92/94 de la DGR y sus modificatorias), fortaleciendo el control interno del ente, efectuando los controles correspondientes al recibir las rendiciones y rechazando las inaceptables en el momento oportuno. <b>Disponibilidades y Otros Valores:</b> Depurar el cuadro de disponibilidades a efectos de dejar valuado correctamente el rubro al cierre del ejercicio. <b>Contratación de Movilidad:</b> Solicitar la documentación correspondiente al proceder a contratar este tipo de servicios. <b>Préstamos a Agroindustrias:</b> Continuar con las acciones pertinentes a fin de recuperar sus acreencias, realizando las gestiones necesarias tendientes a evitar la prescripción de los créditos del Municipio. <b>Control Interno:</b> Fortalecer el sistema de control interno del Municipio, dando estricto cumplimiento 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. <b>Sellado de Órdenes de Compra:</b> Dar estricto cumplimiento a las normas vigentes al respecto. <b>Resguardo físico de los Documentos de garantía y oferta de Licitaciones:</b> Mantener estos documentos en lugares físicos adecuados para evitar pérdidas o sustracciones. <b>Viáticos:</b> Dejar consignada la clase escalafonaria del agente municipal en las liquidaciones. <b>Cuentas Extrapresupuestarias:</b> Las rendiciones				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
deberán incluir la información referidas a partidas extrapresupuestarias y fondos de terceros en cuentas separadas. <b>Fondos a Rendir:</b> Depurar las cuentas de fondos pendientes de rendir produciendo los ajustes necesarios. <b>Procesos incompletos:</b> Deberán, además, terminar los procesos de ajuste que cita la Revisión a fs.817/819 y que en la actualidad se encuentren incompletos. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Observaciones del Decreto N° 4298 (31/8/04) del HCD.</b>				
14.571	07/09/05	259-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE LUJAN DE CUYO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Documentación faltante:</b> Deberán dar cumplimiento con lo manifestado a fs. 392/393, referido a Manuales de Procedimientos y de Funciones y lo indicado respecto al Sistema de Control Interno. <b>Estado de la Deuda Pública:</b> Deberán efectuar una correcta exposición de la información contable, dando total cumplimiento con las disposiciones del Acuerdo N° 2988 -Anexos-. <b>Subsidios. Transferencias corrientes al Sector Privado. Falta de rendición. Revisión de Ingresos y Créditos, Sistema Contable:</b> Deberán dar cumplimiento con las recomendaciones efectuadas por la Dirección de Auditorías Especiales y Cuentas de este Tribunal, emitidas en Informe N° 45/2005, referidas al Sistema Integrado de Administración del Municipio. <b>Liquidación de Haberes, Deuda no registrada. Fondos no rendidos:</b> La funcionaria deberá dar cumplimiento a la normativa vigente. Los actuales responsables deberán cumplir lo instruido en el Fallo N° 14.394 del 17/11/2004 (ejercicio 2002), en lo referido a: <b>Estado de compromisos que afectan ejercicios futuros. Nómina de responsables incompleta. Relevamiento Acción Social. 4. Rendición mensual incompleta. Diferencia y omisión en Altas de Inventario.</b> Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Revisión de Ingresos y Créditos.</b> Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley N° 1.003 por: <b>Fondos no rendidos.</b>				
14.572	07/09/05	220-A	2.003	HOSPITAL HUMBERTO NOTTI
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Diferencia en las Altas de Bienes de Uso:</b> Los responsables deberán efectuar los ajustes pertinentes al sistema, a fin de evitar diferencias como las indicadas. <b>Anexo VI:</b> 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. <b>Pagos de Prestaciones:</b> En lo sucesivo, deberán reglamentar e instrumentar formalmente los alcances y modalidades de las prestaciones de servicios que se contraten. <b>Falta de Presupuesto en Contrataciones:</b> Las autoridades superiores deberán implementar los sistemas de control interno necesarios de modo tal que las compras de excepción se mantengan dentro de los parámetros invocados en la defensa, debiéndose dejar constancias documentadas del apartamiento del caso general. <b>Personal Adscrito de la OSEP - Costo Salarial:</b> Los responsables deberán tramitar las modificaciones presupuestarias pertinentes a fin de corregir la situación planteada. Además, deberán efectuar las acciones tendientes a requerir a la Obra Social el reintegro de la totalidad de los importes debitados en concepto de costo salarial. Los actuales responsables deberán: -Transcribir en el Libro "Balances e Inventarios", los inventarios de Valores al Cobro, Acreedores Varios perimidos y Fondos de terceros. -A fin de dar total cumplimiento al Acuerdo N° 3485, deberán detallar en los Inventarios de Bienes de Uso - Rubros Rodados e Inmuebles los datos identificatorios y de dominio de dichos bienes. Además, inventariar y registrar los bienes de uso otorgados y recibidos en concesión o comodato. -Continuar con la tarea de documentar y depurar la cartera en gestión judicial. Determinar el porcentaje de incobrabilidad de los créditos y ajustar la previsión creada a tal efecto. - Dar total cumplimiento con las disposiciones del Decreto N° 143/02 y concordantes.				
14.573	07/09/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FONDO DE INVERSION Y DESARROLLO SOCIAL (FIDES)
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Vale Más - Incumplimiento en el Sistema de Contratación:</b> Los responsables deberán gestionar en los ejercicios siguientes el reconocimiento de las erogaciones pendientes por aplicación del procedimiento establecido en el artículo 116 de la Ley N° 7324. La Contaduría debe analizar y, en su caso, observar dicho procedimiento de excepción en oportunidad de la intervención de las rendiciones. <b>Vale Más - Falta de cumplimiento de contrato:</b> rendición entrega				

FALLO Nº	FECHA	EXPTE. Nº	EJERCICIO	ORGANISMO
				<p>chequeras: Las actuales autoridades deberán, en lo sucesivo, acreditar los reclamos efectuados a la empresa PROMS S.A. por la falta de remisión en tiempo oportuno de la documentación respaldatoria de la entrega de chequeras, acrediten que la presentación de la rendición de cuentas de los vales a los beneficiarios por parte de PROMS S.A. se realiza en tiempo, así como la respectiva rendición y registración del Balance por Subsidio. <b>Análisis de los datos contenidos en las tablas del sistema APROS (altas programas sociales):</b> Las actuales autoridades deberán implementar controles cruzados tendientes a evitar el pago de prestaciones a personas que no reúnen la condiciones necesarias a tal fin o beneficiarios que puedan percibir más de una prestación. Asimismo, debe darse cumplimiento al Acuerdo Nº 2989 (t.o.), en lo referido a documentación de sistemas y normas de seguridad. Servicios Públicos: Efectuar el control de la ejecución presupuestaria de los servicios 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 Nº 2988, artículo 3º). <b>Bienes del Estado:</b> Contabilizar el inventario y conciliar el mismo con el relevamiento físico efectuado. <b>Bienes de Consumo:</b> Implementar un 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. <b>Acreditación Viáticos:</b> Dar estricto cumplimiento a la Ley Nº 7153 y su Decreto Reglamentario Nº 1869/04. 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. Depósitos pendientes de identificar: Agilizar el reclamo y la identificación de los depósitos provenientes de devoluciones de subsidios, de forma tal que la recaudación quede registrada en el mismo ejercicio en que se produjo la devolución del saldo no utilizado. Conciliaciones bancarias: Las conciliaciones bancarias deben ser confeccionadas por personal ajeno a la registración en el Libro Banco y el movimiento de fondos (Tesorería), en función del principio de separación de funciones. Comprobantes de rendición. No cumplimiento formalidades impositivas: 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. Existencia de fondos negativa: Registrar en las cuentas contables Nros. 01-1161010186, 01-1161020186 y 01-1162010186 sólo los movimientos inherentes al fondo permanente. Uso transitorio de fondos: Cuando se realicen transferencias de fondos entre la cuenta corriente del Fondo Permanente y las cuentas corrientes relativas a otros financiamientos, en virtud de lo establecido por el artículo 12 de la Ley Nº 3799, la voluntad administrativa de los funcionarios autorizados a disponer transitoriamente de los fondos se documente por escrito con sus fundamentos y contenga la firma del funcionario autorizado por el Poder Ejecutivo, conforme lo prescribe la Ley Nº 3909. <b>Tratamiento de los fondos al cierre del ejercicio:</b> Evitar en ejercicios futuros el tratamiento conjunto de los fondos de distinta naturaleza, tanto en sus registraciones como en sus rendiciones de cuentas. <b>Subsidios:</b> Dar estricto cumplimiento a los Acuerdos Nros. 2496 y 2514 del Tribunal. Subsidios imputados en un ejercicio y luego dejados sin efecto: Realizar dentro del mismo ejercicio la anulación y la correspondiente devolución del saldo no utilizado a la partida correspondiente, de forma tal de no distorsionar la información de la ejecución presupuestaria. <b>Programa Empleo:</b> Realizar las gestiones ante el Banco de la Nación Argentina para obtener en forma oportuna la información bancaria que permita conciliar los importes entregados al mismo con los pagos efectuados a beneficiarios del Programa Empleo, a fin de concluir las rendiciones del mencionado programa a la fecha de presentación de la rendición anual de cada ejercicio. <b>Chequeras:</b> Implementar sistemas de seguridad a fin de evitar la duplicación en la entrega de chequeras. Programa de Emergencia Alimentaria: Debería abrirse una cuenta de recursos con financiamiento específico para la recepción de los fondos remitidos desde la Nación para el "Programa de Emergencia Alimentaria – Decreto Nº 108/02", registrando las erogaciones con dicho financiamiento. Los responsables deberán poner a disposición del Tribunal de Cuentas las rendiciones efectuadas de este programa en función de lo establecido en el Decreto Provincial Nº 206/02. <b>Sistema de Alta Programa Social:</b> Definir la caducidad automática de las claves por aplicación, elaborar la documentación del sistema y centralizar todos los datos de los programas, a fin de contar con un mapa prestacional total con el que se puedan tomar decisiones respecto de las políticas sociales. <b>Control interno:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá efectuar en tiempo y forma, el control interno al que hace referencia el artículo 60 de la Ley Nº 3.799. En igual sentido, la repartición deberá presentar en forma documentada los procedimientos de control interno que tiene implementados, tendientes a evitar posibles desvíos de fondos (Acuerdo Nº 2988, cap. I, punto E). Intervención de comprobantes: La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley Nº 5806, artículo 8º). Exposición de la información: Debido a que en la cuenta patrimonial Nº 01-1161030186 figuran registradas en el debe con signo negativo (restando) las rendiciones efectuadas de los Fondos Afectados, registración que dificulta la determinación del monto rendido y repuesto, la</p>

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>Contaduría General de la Provincia deberá procurar que las rendiciones de gastos se reflejen en el haber y que por diferencia con el debe se determine el saldo de la cuenta. <b>Cuentas bancarias ex – Banco Mendoza:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá realizar los ajustes pertinentes en el SIDICO, tendientes a depurar el saldo contable de las cuentas bancarias no canceladas. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Programa Empleo .- Falta de rendición de la inversión del Subsidio. Conciliación bancaria – Deficiencias de registración y documentación faltante. Pagado sin rendir – Documentación faltante. Vale Más – Incumplimiento del Sistema aprobado por Decreto N° 1410/01 y 1548/03. Falta de cumplimiento de contrato – Falta de rendición pago de PROMS S.A. a comercios mayoristas y rendición de la inversión de subsidios.</b></p>				
14.574	07/09/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DE SALUD LAVALLE
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Instrucciones en anexo III.</b>  <b>Pagado sin Rendir – Fondo Permanente y Recursos Propios:</b> Los responsables del Área deberán efectuar y registrar, en término, todas las rendiciones de Fondo Permanente correspondientes a los gastos pagados e imputados durante cada periodo. La Contaduría General de la Provincia deberá exigir, en oportunidad de cada cierre anual, la rendición de todos los gastos pagados durante cada ejercicio, en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley N° 3799, arts. 2°, 4°, 46, 60, 62 inc. b), 63 y 65/69; el Decreto Provincial N° 420/2000 y el Acuerdo N° 2988 del HTC.</p>				
14.575	07/09/05	226-A	2.003	ENTE PROVINCIAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Estado de Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos, Diferencia en el Recaudado por Remesas y conciliación con las partidas de Subvención según C.G.P.:</b> La registración de las remesas de la Administración Central deberá ajustarse a lo dispuesto por la Ley N° 3799 de Contabilidad (arts. 24 y 25), es decir, registrar el ingreso de las remesas por lo percibido y no cuando se obtienen los respectivos comprobantes de la Contaduría General de la Provincia y/o la Tesorería General de la Provincia, lo cual distorsiona en sus estados contables la real situación de los recursos y del pasivo de cada ejercicio. <b>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 (Anexo V):</b> Deberán adoptar las medidas necesarias tendientes a la correcta registración y tratamiento presupuestario de los ingresos de cada ejercicio (montos presupuestados, ingresados, aplicados y saldos no utilizados), a fin de asegurar la adecuada exposición de los fondos afectados a obras, evitando inconsistencias en el Anexo V y diferencias con lo informado en el Anexo IV, ambos del Acuerdo N° 2988. <b>Estado del Movimiento de Fondos y Valores (Anexo IX), Diferencia en Egresos Presupuestarios y Extrapresupuestarios-Sueldos:</b> Deberán tomar las medidas necesarias para evitar inconsistencias entre las registraciones y lo informado en el Anexo IX del Acuerdo N° 2988. <b>Beneficios otorgados a jubilados, pensionados y carenciados:</b> Las actuales autoridades del ente cuentadante deberán aportar a este Tribunal las normas de procedimiento de control que tenga previstas al respecto, en función de la normativa existente, a fin de dar cumplimiento a sus obligaciones de contralor. Se reiteran instrucciones del fallo n° 14.388. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Estado del Movimiento de Fondos y Valores, Diferencia en egresos presupuestarios - Bienes Corrientes, Diferencia no identificada de \$ 1.080,94</b></p>				
14.576	07/09/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD (GASTOS RESERVADOS)
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.577	08/09/05	237-A	2.003	INSTITUTO DE LA SANIDAD Y CALIDAD AGROPECUARIA (I.S.C.A.MEN.)

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Deficiencias de Control Interno:</b> Los responsables deberán: -Instrumentar analíticamente el Manual de Funciones, de tal manera que en el mismo resulten detalladas y especificadas las funciones y sus correspondientes responsabilidades, especialmente de las áreas técnico-administrativas. -Analizar la conveniencia de contratar un sistema de mantenimiento preventivo de bienes de significativa relevancia y uso intensivo. - Revisar y reordenar los procedimientos para efectuar importaciones y documentarlas. <b>Anexo IX:</b> Del movimiento de fondos y valores operado durante el ejercicio: <b>Ingresos Propios:</b> Ajustar las disponibilidades erróneamente registradas en exceso por \$ 5.120,16. <b>Anexo XI: De la situación del Tesoro:</b> Ajustar el error en el ejercicio 2005, mediante un ajuste manual en el SIDICO, ya que el saldo en dicho ejercicio se ha visto disminuido. <b>Deficiencias en cotejos de documentación de respaldo con Planilla de Ingresos:</b> Tramitar la reglamentación de la recaudación a través de una ampliación en el plazo legal de acuerdo al art. 24, último párrafo, de la Ley N° 3799. <b>Deficiencias de Control Interno:</b> Los responsables deberán: -Proceder al ordenamiento de los expedientes de acuerdo a lo establecido por la Ley N° 3909 en sus artículos 135/143 y los Acuerdos Nros. 2988 y 3023 del H.T.C - Arbitrar los medios para crear un ambiente de seguridad que permita custodiar los valores (dinero en efectivo del fondo fijo) en la sede de la entidad. -Presentar las rendiciones mensuales debidamente firmadas por los funcionarios responsables. (Ley N° 1003 t.o., art. 20) -Certificar que la información contable surge de registros llevados de acuerdo a la normativa vigente (Acuerdo N° 2988 del H.T.C.). <b>Deficiencias de Control Interno, ap. a):</b> Implementar el cargo de Tesorero, acorde con las disposiciones contenidas en la Ley N° 3799 (arts. 55 y 57), a efectos de asignar expresamente las funciones correspondientes y las responsabilidades que conllevan las mismas. <b>Sistema Contable SIDICO:</b> Modificar los procedimientos contables que no han respetado principios de una correcta técnica contable. Requerir a la Contaduría General de la Provincia, en forma documentada, las reformas necesarias al SIDICO. <b>Libro Diario SIDICO:</b> Cumplimentar las disposiciones establecidas por la normativa legal vigente respecto de los requisitos aplicables a los Registros Contables. <b>Deficiencias del sector compras:</b> Deberán observar las disposiciones establecidas por la normativa legal vigente respecto de la custodia de los bienes de uso, de consumo, de uso precario, insumos y productos (Acuerdo N° 3485). Expte. N° 239-I-03 compra de insumo para trampeo para el programa Mosca. <b>Rendición de Viáticos:</b> Los cuentadantes deberán , en lo sucesivo, ajustarse estrictamente a la normativa vigente y adecuar a ellas sus procedimientos administrativos en este tipo de erogaciones. <b>Importación – Expte. N° 231-I-03 de trámite de compra directa – Insumo Proteína Hidrolizada, subsisten los apartados Proceso de Compra Directa y Resolución N° 428-I-02:</b> Los responsables deberán: -Revisar y planificar todo el sistema de compras del organismo a efectos de realizar las adquisiciones en el marco de la normativa legal vigente, respetando el debido procedimiento licitatorio establecido por la Ley N° 3799 y, en el caso de ampararse en la excepción prevista en el art. 29, inc. 6°, documentar en los respectivos expedientes los motivos por los cuales no es posible realizar una licitación. -Estudiar la posibilidad de utilización de la Carta de Crédito para los pagos anticipados, a fin de no exponerse a riesgos de falta de entrega de la mercadería. -Dar cumplimiento a lo establecido en el art. 31 de la Ley N° 3799, ya que el mismo se refiere a la tramitación –a través de la Dirección de Compras y Suministros- de las licitaciones sin excluir a las de carácter internacional. -Implementar procedimientos y circuitos administrativos que permitan observar un estricto cumplimiento de las normas legales vigentes en materia de contrataciones, - Documentar cada una de las etapas resultantes de los trámites de compra, fundamentando –en su caso- las excepciones, -Ordenar adecuadamente dicha documentación.				
14.578	13/09/05	252-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE GENERAL ALVEAR
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Bienes de Cambio:</b> Valuar correctamente los bienes de cambio en el nuevo sistema implementado en el Sanatorio Fleming (SIGA), así como la baja de las unidades que correspondan como consecuencia de su destrucción. <b>Bienes de Uso:</b> Realizar el ajuste contable propuesto por los cuentadantes (Hospital El Carmen). <b>Disponibilidades. Cuenta bancaria con saldo acreedor al cierre del ejercicio:</b> Depurar las partidas de antigua data en las conciliaciones de las cuentas del organismo. <b>Control de los expedientes de contrataciones (compras directas, licitaciones privadas, licitaciones públicas) y expedientes</b>				
14.580	14/09/05	223-A	2.003	OBRA SOCIAL DE EMPLEADOS PUBLICOS (OSEP)

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p><b>de pagos:</b> Dar cumplimiento 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. <b>Falta de control de insumos (biomédicos, odontológicos, descartables) y bienes inventariables, en Delegaciones y Centro Odontológico:</b> Implementar en las Delegaciones y Subdelegaciones el sistema contable de registración y control de stock de insumos y bienes inventariables, provisto por el Sistema de Información SIGA, a efectos de contar con un registro permanente y actualizado de stock de tales bienes, facilitando la toma de inventario y el control sobre los mismos, integrado al registro llevado por la Dirección General. <b>Inexistencia de marco legal o contractual en las erogaciones prestacionales: prótesis, ortodoncias realizados por laboratorios y/o mecánicos dentales:</b> Instrumentar los requisitos y pautas de las prestaciones, mediante la suscripción de un convenio entre la Obra Social y los prestadores. Asimismo, la modalidad de trabajo debe encontrarse definida en normas de procedimiento aprobadas por el Directorio del ente, definiendo los requisitos que deben cumplir los laboratorios y mecánicos dentales para vincularse como prestador de OSEP. <b>Contratación de servicios de plamaféresis. Hospital El Carmen:</b> Dar estricto cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 642/94, artículo 5°. <b>Planes especiales: Esclerosis múltiples. Transplantes:</b> Mantener actualizados los legajos de los afiliados, registrando el consumo de medicamentos, estudios complementarios y período autorizados. Además, deberán elaborar normas de procedimiento y circuitos administrativos de planes especiales, integrando a los actores que intervienen en el proceso. <b>Liquidaciones de Pago. FARMALINK):</b> Incorporar a los expedientes de pago la información proporcionada por Farmalink, en cumplimiento de las cláusulas segunda y sexta del convenio suscripto con fecha 30/6/2003 (documentación de respaldo de los conceptos positivos de la liquidación realizada por la Auditoría de la Dirección de Servicios Administrativos). Además, como respaldo de los conceptos negativos de las liquidaciones realizadas, deberá agregarse un detalle de las notas de débito (número e importe). <b>Cumplimiento de la Ley N° 6496 sobre gastos de publicidad:</b> Dar cumplimiento, en tiempo y forma, a lo exigido por la Ley N° 6496. <b>Compensación de deuda. Dispensa de medicamento vs. adquisiciones efectuadas por OSEP. Expediente N° 2986:</b> Incorporar a los expedientes de pago respectivos, los elementos aportados a efectos de dar por cancelada la obligación y concluido el acto administrativo. <b>Bienes de Uso - Bajas - Inobservancia del Decreto 2193/02:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que mantengan actualizada la información sobre el destino que tengan los bienes dados de baja, cumplimentando lo dispuesto por el Decreto N° 2193/02, artículo 15, respecto de la valuación de los bienes surgidos del censo e inventario dispuestos por el Decreto N° 2732/99. <b>Reconocimiento de mayores costos. Servicio de lavado y planchado:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que requieran a quien solicite reconocimiento de mayores costos, probar la magnitud del defasaje, partiendo necesaria e indefectiblemente de la composición del precio originario contratado, el que deberá ser discriminado en los valores de sus componentes y la utilidad prevista. Asimismo, debe acreditarse el gasto efectivamente erogado en cada caso, respaldado con sus correspondientes comprobantes (facturas y/o recibos), los que deberán concordar con los registros contables de la empresa. <b>Gastos sin imputar a la finalización del ejercicio,</b> a fin de que procedieran a efectuar los ajustes y correcciones necesarias que permitieran subsanar las falencias detectadas. <b>Inexistencia de marco regulatorio de la revista "Todo OSEP":</b> se instruye para que respeten el régimen de contratación vigente (respecto de los servicios de producción e impresión de una publicación destinada a los afiliados, ya que la distribución fue licitada en el ejercicio 2004, atento a los motivos expuestos por la empresa 10 Media Publicidad a fs. 3105/3106), debiendo la cuentadante convocar a la presentación de ofertas similares, aunque la iniciativa haya partido de una empresa, ya que esto importa la concesión de un servicio que se realiza aprovechando bienes del Estado, tales como su nombre y su base de datos, entre otros. Asimismo, se los instruye expresamente para que regularicen la situación de la mencionada publicación en cuanto las obligaciones contractuales así lo permitan. <b>Contratación de servicio de limpieza. Hospital El Carmen y Dirección General,</b> instruyendo a las actuales autoridad para que fortalezcan el sistema de control interno del ente, mejorando todas las falencias apuntadas. Además, debe tenerse presente que Fiscalía de Estado ha tomado la intervención que le compete según constancias de fs. 1815. <b>Estructura Organizacional:</b> Concluir las tareas desarrolladas a los efectos de definir un nuevo organigrama de la estructura operacional administrativo-contable de la repartición, debiendo ser aprobado por el Directorio del ente, en concordancia con la normativa expresada en la Ley N° 4373 (Carta Orgánica de la Obra Social). <b>Sistema Contable:</b> Concluir la implementación de un Sistema Contable integral e integrado entre los distintos efectores de la repartición (Dirección General, Hospital El Carmen, y Sanatorio Fleming) que contenga la totalidad de los movimientos económicos, financieros, patrimoniales y presupuestarios de la OSEP como ente único, tendientes a la elaboración de Estados Contables consolidados. <b>Gastos Prestacionales:</b> La Ejecución Presupuestaria de la repartición al cierre de ejercicio debe incluir la totalidad de los gastos prestacionales incurridos durante el desarrollo del mismo, por lo que los responsables deberán cumplimentar el control de los gastos a los efectos de no exceder la autorización del crédito</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
presupuestario anual gestionando. <b>Viáticos:</b> Dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04. <b>Falencias verificadas en los legajos de personal contratado como locación de servicios y personal profesional de planta permanente:</b> El dictado de la Resolución que fundamenta el gasto debe ser previa al inicio de la prestación. Con relación al personal de planta permanente, deberán mantener completa y actualizada la documentación integrante de cada legajo, de conformidad con la legislación vigente (Ley N° 3909 y Decreto N° 560/73). <b>Falta de control administrativo-contable Hospital El Carmen y Sanatorio Fleming:</b> La Dirección de Servicios Administrativos debe ejercer el control integral de las operaciones administrativo-contables de sus efectores, en concordancia con lo dispuesto por la Carta Orgánica de la Obra Social (Ley N° 4373, artículos 40, 43, 45 y 47). <b>Incumplimiento Ley N° 6770 - Decreto N° 959/00. Seguro para trasplante de Organos:</b> dar estricto cumplimiento al artículo 3° de la Ley N° 6770, al artículo 2° del Decreto N° 959/00 y a la Resolución del Directorio N° 1156/01, Anexo I, punto 1.b).				
14.581	19/09/05	335-A	2.004	HOSPITAL TEODORO SCHESTAKOW
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Inventario de Bienes de Uso:</b> Efectuar el Inventario Físico de bienes al cierre del ejercicio, asignar a cada bien su número de identificación e individualizar su ubicación física (sector o servicio) y los responsables de su conservación, guarda y custodia. Además, deberán mantener actualizado el registro de bienes, incluyendo movimientos internos, externos, altas y bajas (Decreto N° 2060/65 y Ley N° 3799, arts. 42, 44, 54 y 69).				
14.582	19/09/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: TRIBUNAL DE CUENTAS
<b>CUENTA APROBADA .</b> Confeccionar los movimientos de Fondos y Valores en forma independiente para cada uno de los fondos que administra el organismo (Fondo Permanente y Multas y Cargos). Tramitar ante la C.G.P. los ajustes en gastos de Convenios, imputados erróneamente en el Sistema de Cargos y Descargos. En lo sucesivo, deberán registrarse correctamente.				
14.583	19/09/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Fondo Permanente- Irregularidades en documentación de rendición- Incumplimiento Régimen de Contrataciones, puntos 1 y 4:</b> En lo referido al ordenamiento de expedientes de contrataciones, deberán dar cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo N° 3023. Así también, a las disposiciones del Código de Comercio. <b>Bienes del Estado- Altas de Bs. de Uso del ejercicio:</b> El saldo del Inventario físico que surge de los listados emitidos por el SIDICO (Subsistema de Inventario) al cierre de ejercicio debe ser coincidente con lo imputado presupuestariamente en cada una de las Unidades Organizativas que conforman el Ministerio, en la cuenta 511-01. Además, deberán efectuar la registración patrimonial de la totalidad de los bienes, a fin de mantener actualizado el inventario de su área. Del recuento practicado al 31 de diciembre de cada año, se labrará acta en la que se dejará constancia de las diferencias que surgieran con respecto a las registraciones patrimoniales, cuyo original será remitido a la Contaduría General de la Provincia. Todo ello de conformidad con el Acuerdo N° 3485 y demás normas vigentes. <b>Bienes del Estado- Bienes de Consumo:</b> Los responsables de la Repartición deberán registrar y exponer en el Sistema de Información Contable (SIDICO) la existencia de la totalidad de Bienes de Consumo que posee el organismo (municiones, librería, repuestos para móviles policiales y otros bienes), a efectos de su registración patrimonial, dando cumplimiento a las disposiciones establecidas por el Acuerdo N° 3485. <b>Cuentas por Cobrar - Deficiencias en Registración, Multas de Tránsito :</b> Se reitera la instrucción impartida a los responsables en el Fallo N° 14410 de fecha 02/12/2004, correspondiente al ejercicio 2002, a fin de que arbitren los medios que les permitan dar total cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Acuerdo N° 3328 del H.T.C. Conciliaciones bancarias-Deficiencias y documentación faltante: Deberán efectuar conjuntamente con la Contaduría General de la Provincia, la registración contable de los conceptos observados. Asimismo, se reitera la instrucción ya impartida en ejercicios anteriores a fin de que, en lo sucesivo, registren en forma oportuna los cheques emitidos en el Libro Banco del SIDICO. <b>Cuentas por Pagar- Falta de registración:</b> Los responsables deberán cumplir lo dispuesto en los Fallos N° 14170 y 14410. <b>Análisis de normas legales- Leyes 7107 y 7147 Recursos afectados:</b> Con relación a este				



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
puntodeberán continuar con las gestiones tendientes a la determinación y el ingreso de los montos respectivos. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Pagado sin rendir documentación faltante.</b>				
14.584	20/09/05	355-A	2.002	DIRECCION GENERAL DE RENTAS (RECURSOS)
<b>DESAPRUEBA EROGACIONES</b> <b>Remitos abiertos - Ingreso al Tesoro y registración contable de las NC:</b> 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. <b>Convenio Multilateral-Diferencias en recaudación y falta de registración:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Considerando V del Fallo N° 14309 correspondiente al ejercicio 2001. <b>Diferencia en la registración tributaria de la recaudación en la DGR:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Considerando II del Fallo N° 14309 correspondiente al ejercicio 2001. <b>Deficiencias y diferencias en la registración contable de la recaudación:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Considerando III del Fallo N° 14309 correspondiente al ejercicio 2001. <b>Falta de conciliación del total rendido por las entidades recaudadoras con el total imputado en las cuentas contables e ingresado al Tesoro. Falta de conciliación del total rendido por las entidades recaudadoras con el total ingresado al Tesoro:</b> Para que, a través de la comisión que mencionan haber formado entre personal de DGR, TGP y CGP, solucionen los inconvenientes detallados y procedan a efectuar la conciliación requerida por el Acuerdo N° 2975. <b>Ingreso al Tesoro y registración contable de las NC:</b> TGP deberá efectuar controles sobre los depósitos de la recaudación efectuada por las entidades recaudadoras en las cuentas bancarias pertinentes. <b>Gastos de cobranzas:</b> Deberán arbitrar las medidas necesarias tendientes a que la totalidad de los gastos de cobranza sean registrados en el ejercicio al que correspondan. <b>Convenios con entidades recaudadoras:</b> Gestionar el dictado de los Decretos de Ratificación de Convenios que correspondan y celebrar en forma urgente el Convenio con el Banco San Juan S.A. o, en su caso, dejar sin efecto la prestación de sus servicios, dado el carácter de contratos públicos en el que el cumplimiento de las formalidades establecidas hacen a la existencia de los mismos. <b>Impuesto automotor-Altas del ejercicio:</b> Realizar auditorías periódicas sobre el gestionamiento del convenio con la DNRPA. <b>Créditos a favor del Estado provincial, punto b) Registración de deudas (juicio de apremio):</b> Desarrollar los sistemas que permitan actualizar la base de datos de los juicios de apremio por deudas canceladas, prescriptas o alcanzadas por moratorias. <b>Análisis de resoluciones administrativas-Falta documentación respaldatoria exención Impuesto Automotor:</b> Acreditar documentadamente, en los expedientes por los que se tramitan exenciones en el Impuesto Automotor, las fechas a partir de las cuales corresponden las mismas. <b>Créditos Incobrables-Falta de reglamentación y registración:</b> Reglamentar todo lo relativo a la incobrabilidad de los créditos según lo dispuesto por el artículo 52 bis del Código Fiscal y proceder a su registración contable. <b>Seguimiento de instrucciones de fallos:</b> Se reiteran las instrucciones impartidas en los Fallos N° 13641 correspondiente al ejercicio 1998 y N° 13931 correspondiente al ejercicio 1999. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Consolidación Ley 6253 – Falta rendición y aplicación Ley 6253 – Falta de conciliación bancaria – Falta de registración en SIDICO. Créditos del ejercicio. Cuentas por Cobrar – Falta registración. Cuentas por cobrar – Falta de registración. Diferencia de Saldo Cuentas Corrientes. – Prueba global. Cuentas Corrientes – Modificación de saldos finales de la rendición. Documentación faltante relativa recursos: Beneficio tasa cero para la actividad de concesión de obra pública.</b>				
14.585	20/09/05	234-A	2.004	HOSPITAL REGIONAL DE GENERAL ALVEAR
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Inventario de Bienes de Uso:</b> Efectuar el Inventario Físico de bienes al cierre del ejercicio, asignar a cada bien su número de identificación e individualizar su ubicación física (sector o servicio) y los responsables de su conservación, guarda y custodia. Además, deberán mantener actualizado el registro de bienes, incluyendo movimientos internos, externos, altas y bajas (Decreto N° 2060/65 y Ley N° 3799, arts. 42, 44, 54 y 69 y el Acuerdo N° 3485).				
14.586	20/09/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FONDO DE INVERSION Y DESARROLLO SOCIAL – Por Juicio Parcial de Cuentas

FALLO N°	FECHA	EXpte. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>DESAPRUEBA EROGACIONES</b>				
14.587	20/09/05	260-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE MAIPU
<p><b>CUENTA APROBADA .</b></p> <p><b>Auditoría de Juicios:</b> El Contador Revisor que tenga a su cargo el estudio de la cuenta en el ejercicio 2005 deberá informar oportunamente en relación al estado sustancial y procesal del crédito al que se refiere el reparo formulado (expediente N° 12.229, caratulado "Furlotti S.A.C.I.F.I.M.A. p/quiebra"). <b>Anexo VII: Del Movimiento de Cuentas a que se refiere el art. 9°:</b> Confeccionar los Estados 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. <b>Bases de datos computarizadas del Subsistema de Contribuyentes - ejercicio 2003.</b> Dar cumplimiento a las normas vigentes en relación a la presentación de información (bases de datos) en soporte electrónico (Acuerdos Nros. 2988 y 2989). Generar procedimientos de control interno que permitan el seguimiento permanente del funcionamiento de los programas que operan con las bases del Subsistema de Contribuyentes. Materializar por escrito los procedimientos seguidos por cada tipo de origen de las notas de crédito e incluirlos en los Manuales de Procedimiento de la Comuna. Continuar con la implementación de los procedimientos que permitan mantener permanentemente actualizadas las bases de datos del Subsistema de Contribuyentes, así como tender a la integralidad e integración de los subsistemas intervinientes. <b>Acuerdo N° 3328 - Cuentas por Cobrar – Registro:</b> Proseguir con todas las acciones útiles tendientes a lograr la integralidad e integridad de los subsistemas intervinientes y el cumplimiento de los Acuerdos Nros. 3328 y 3485. <b>Estado de la Situación del Tesoro:</b> Analizar el cuadro respectivo, ya que se han incluido cuentas tanto de débitos como de créditos que podrían ser de realización a largo plazo. La inclusión de cuentas que no son de realización a corto plazo altera el sentido de la información que se pretende analizar a través del mencionado Estado. <b>Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios:</b> Exponer en este cuadro las cifras que corresponden a ajustes en una columna aparte, identificándolos del movimiento real de disponibilidades del ejercicio. <b>Acreditación de entrega de Subsidios - Fichas de Beneficiarios:</b> Efectuar los ajustes necesarios mediante el diseño de un sistema de stock que identifique el ingreso de los bienes con los expedientes de compra, y a su vez, su egreso con los legajos sociales, brindando así toda la información necesaria para el área de Acción Social y simplificando la rendición de estas erogaciones. <b>Expedientes de Gastos - Fallas en el Sistema de Control Interno:</b> Dar cumplimiento a las formalidades de los actos administrativos y foliatura de expedientes según lo dispone la Ley N° 3909. Asimismo, deberá cumplirse con lo normado por el Acuerdo N° 3023. <b>Plazos Contractuales:</b> Arbitrar los medios necesarios a efectos de que se respeten estrictamente los plazos contractuales. <b>Remisión de la Rendición General del Ejercicio:</b> Arbitrar las medidas necesarias para la formulación en término de la rendición anual de cada ejercicio, a fin de cumplir con el nuevo plazo estipulado por la Ley. <b>Sistema Contable:</b> Remitir en forma completa la descripción del sistema contable vigente, tal cual lo dispone el Acuerdo N° 2988, artículo 1°, punto I, apartado D. <b>Sistema de Control Interno:</b> Presentar una descripción del Sistema de Control Interno, que contemple la estructura organizativa y las normas de procedimiento, conforme lo dispone el Acuerdo N° 2988. <b>Sistema de Procesamiento de Datos:</b> Cumplir estrictamente las medidas de seguridad informáticas exigidas en el Acuerdo N° 2989. Además, deben presentarse listados anexos con el detalle de todos los rubros activos y pasivos, según lo estipula el Acuerdo N° 2989 (t.o.). <b>Presupuesto:</b> Deberá asignarse crédito presupuestario destinado a la cancelación de los residuos pasivos. <b>Relevamiento del sistema de Acción Social:</b> Integrar el sistema de Acción Social (SIME y de Stock), relevado oportunamente por la Revisión, con el sistema contable de la Comuna. Asimismo, deberá implementarse un sistema que comprenda la registración y rendición de subsidios, compuesto por subsistemas de responsables, de stock y de beneficiarios, integrado a la contabilidad. <b>Control de lo contabilizado por la Contaduría General de la Provincia:</b> La Contaduría General registra en su Balance de Mayor, rubro "Deudores Varios al Sector Público", las cuentas "Préstamos" y "Anticipos", por las sumas de \$ 142.430,20 y \$ 2.292.997,87, respectivamente. Deberá verificarse y confirmar estos montos o, en caso de corresponder, practicar los ajustes contables que correspondan.</p>				
14.588	20/09/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE ESTADISTICAS E INVESTIGACIONES ECONOMICAS

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Disponibilidades:</b> Practicar los ajustes contables pertinentes a los fines de dejar correctamente valuado el rubro "Disponibilidades". <b>Arqueos de Caja:</b> Remitir al cierre de cada mes el arqueo de fondos y valores en poder de la repartición, según lo establecido por el Acuerdo N° 2988. <b>Cuentas a Cobrar:</b> Adecuar sus procedimientos a fin de cumplir con todos los requisitos establecidos en el Acuerdo N° 3328 y 3485, debiendo arbitrar los medios necesarios tendientes a registrar la totalidad de las Cuentas a Cobrar en el Sistema de Información Contable (SIDICO). <b>Inventario de Bienes de Uso:</b> 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 (SIDICO) y remitir esta información conjuntamente con la rendición de cuentas anual. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio y cotejar la información contable con la del acta pertinente y, en el caso de existir diferencias, tomar las medidas correspondientes. <b>Bienes de Consumo:</b> Implementar un 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 (Acuerdo N° 3485). <b>Acreditación Viáticos:</b> Dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04. <b>Pagado sin Rendir:</b> Imputar contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. <b>Comprobantes justificativos de Gastos:</b> Las facturas o recibos que integran las rendiciones de cuentas deben contener todos los requisitos que las disposiciones legales de AFIP y DGR establecen. <b>Ingresos por venta de Publicaciones:</b> Se deberá contar con una cuenta de Mayor específica de la DEIE que refleje los ingresos por la venta de publicaciones de la repartición. <b>Convenios:</b> Agregar en los expedientes de rendición los informes que acrediten el cumplimiento del objeto de cada convenio. <b>Del Movimiento de Cuentas a que se refiere el artículo 9° (Ley N° 3799):</b> Confeccionar los Estados 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. <b>Control Interno:</b> remitir la descripción del sistema de control interno, contemplando la estructura organizativa y normas de procedimientos de la Dirección, según lo establece el Acuerdo N° 2988. 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). <b>Intervención de Comprobantes:</b> La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°).				
14.589	21/09/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE CULTURA
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Subsidios entregados a los Municipios.</b> Los cuentadantes deben registrar el descargo, ya que el Acuerdo N° 2514 establece que se rinden a través del Municipio, sin perjuicio de que la Subsecretaría de Cultura efectúe los controles que considere necesario realizar, en función de sus competencias. <b>Subsidios entregados directamente por la Subsecretaría.</b> Existen subsidios no rendidos. Tales importes surgen del Balance por Subsidios emitido por el SIDICO, presentado por la Contaduría General de la Provincia en el cierre de la Cuenta General: Se reitera la instrucción del Fallo N° 14387. <b>Biblioteca General San Martín – Pérdida de elementos:</b> Se reiteran instrucciones del Fallo N° 14387. <b>Contrataciones Fiesta Nacional de la Vendimia:</b> Arbitrar los medios necesarios para proceder al llamado a licitación de los distintos eventos para la realización de la Fiesta Nacional de la Vendimia con la suficiente anticipación, considerando que dicho evento tiene una época de ejecución conocida. <b>Control de foliatura en expedientes administrativos:</b> Dar cumplimiento 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. <b>Actualización de datos:</b> Realizar las gestiones pertinentes ante el Poder Ejecutivo a los efectos de lograr la aprobación de la transferencia de los bienes que pertenecían al Ente de Fondos Residuales (EFOR), actualmente en poder de la Subsecretaría de Cultura. Además, en la Dirección de Catastro existen bienes inmuebles que están sin antecedentes de titular y dominio. Los responsables deberán actualizar dicha información (Subsecretaría de Cultura, Museo Emiliano Guinazú, Anfiteatro Frank Romero Day y Orquesta Sinfónica). <b>Normas de Control Interno:</b> Mantener actualizada la documentación referida a Organigrama, Manual de Funciones, Cursogramas, Normas de Control interno y designación de responsables en las distintas Áreas o Departamentos. <b>Inventario de Bienes de Uso:</b> Dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 3485 y demás normas vigentes, conciliando el inventario físico, que debe elaborarse en cada ejercicio,				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>con el registro contenido en el sistema contable (SIDICO) y remitir esta información conjuntamente con la rendición de cuentas anual. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio y cotejar la información contable con la del acta pertinente y, en el caso de existir diferencias, tomar las medidas correspondientes. <b>Comprobantes justificativos de gastos:</b> Las facturas o recibos que integran las rendiciones de cuentas deben contener todos los requisitos que las disposiciones legales de AFIP y DGR establecen. <b>Movimiento de Fondos:</b> Los responsables deberán registrar separadamente los movimientos de fondos y valores por cada uno de los fondos que administra la repartición por financiamiento. Asimismo, deben confeccionar un informe por cada tipo de fondo que administre la Subsecretaría de Cultura, a fin de determinar la existencia y aplicación de los mismos. <b>Cuentas Patrimoniales - CUC 201:</b> Esta clave era la correspondiente al Instituto Provincial de la Cultura cuando era un organismo descentralizado, manteniéndose aún abierta la cuenta 1161030201 con un saldo de \$14.002,74. Los responsables deberán proceder a la regularización de la misma. <b>Intervención de comprobantes:</b> La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). <b>Certificación de movimientos por Contaduría General:</b> La Contaduría General de la Provincia (Subdirección de Auditoría) debe realizar las gestiones de control interno que le permitan certificar la recaudación real de la Subsecretaría de Cultura (artículos 60 y 68 de la Ley N° 3799 y artículo 10 de la Ley N° 5806). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Movimiento de Fondos (faltante de fondos). Ingresos Fiesta Nacional de la Vendimia.</b></p>				
14.590	22/09/05	230-A	2.003	HOSPITAL DIEGO PAROISSIENS
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Sistema de control interno:</b> Deberán poner a disposición de los Revisores del Tribunal la normativa legal -Resolución de Directorio- de aprobación y puesta en funcionamiento de los Manuales de Procedimientos Administrativos, de acuerdo a lo manifestado por los cuentadantes a fs. 216/217. <b>Área Facturación:</b> se instruye a los actuales responsables a poner a disposición de los Revisores del Tribunal la totalidad de la documentación integrante de la rendición de la cuenta. <b>Conciliaciones Bancarias,</b> se los instruye a concluir con las gestiones pertinentes ante la entidad financiera, a fin de regularizar la situación planteada, y efectuar los ajustes pertinentes, de corresponder. <b>Rendición de Cajas Chicas y Actas de Arqueo:</b> 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. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Faltante de comprobantes pagos de aportes y retenciones.</b></p>				
14.591	22/09/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Faltante de documentación respaldatoria de gastos:</b> Las actuales autoridades cuentadantes deberán dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y de Decreto Reglamentario N° 1869/04. <b>Pagos por reconocimiento de legítimo abono:</b> Respecto del procedimiento de contrataciones de bienes y servicios vigente en el Estado Provincial, el mismo debe realizarse con la debida anticipación. El procedimiento de reconocimiento de gastos no debe convertirse en costumbre ni generalizarse, ya que el mismo distorsiona la imputación del gasto, impidiendo el conocimiento acabado y oportuno de las erogaciones del Estado. Deberán, asimismo, imputar contablemente la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Los actuales responsables deberán gestionar el reconocimiento de las erogaciones pendientes por aplicación del procedimiento establecido en el artículo 116 de la Ley N° 7324 y registrar contablemente los ajustes que correspondan. Además, la documentación justificativa de erogaciones debe mantenerse en forma ordenada y a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo de la <b>Contaduría General de la Provincia. Personal:</b> Establecer para el personal de planta, un sistema de control de asistencia homogéneo, objetivo y verificable, ya que no existe un registro de entradas y salidas para que se aplique a todo el personal. <b>Bienes de Uso (Informáticos):</b> A efectos de llevar un inventario permanente y actualizado de los bienes informáticos, debería asignarse un número identificador individual y correlativo a todo los bienes adquiridos, inclusive licencias de software, detallando las características técnicas de los mismos. <b>Intervención de comprobantes:</b> La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°).</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>Cuenta N° 1161030021 - Saldo Incorrecto:</b> Corregir el saldo negativo de la cuenta 1161-03-0021, ya que el mismo es técnicamente incorrecto. <b>Registración de Multas y Cargos Ley N° 1003:</b> Los responsables de Hacienda deberán cumplir con lo establecido en el Acuerdo N° 3567 y Ley N° 1003. <b>Contratos de Locación de Servicios:</b> Agregar al legajo de los contratados, certificado emitido por la Dirección de Cómputos de la Contaduría General de la Provincia, en el cual consta la apertura de la Caja de Ahorro a nombre del contratado en el Banco de la Nación Argentina (Decreto N° 143/02). <b>Duplicación de Pagos / Facturas de Proveedores Internet - Servicios de Comunicación:</b> Informar al Tribunal cuando se expida Asesoría Letrada, a efectos de determinar si efectivamente se autorizó y, en su caso, se efectivizó este pago. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Irregularidades en expte. N° 1246-D-03 – Contratación directa Impsat. Decreto N° 2609/03. Falta de registración presupuestaria en el ejercicio 2.003 del convenio Impsat S.A. – Decreto N° 2609/03. Contratación directa con Impsat S.A. Decreto N° 2609/03 Incumplimiento del régimen de contratación. Cumplimiento final del convenio Impsat Decreto N° 169/02.</b>				
14.592	27/09/05	430-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 221-A-01 HOSPITAL LAGOMAGGIORE
<b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR CARGO \$ 19.898. MULTA A LOS RONSABLES POR POCEDIMEINTO AMINISTRATIVO IRREGULAR</b> <b>Rubro Créditos-juicios como parte actora - Expediente n° 144.539 "Hospital Luis Lagomaggiore c/ Obra Social de Panaderos p/ ejec.",</b> instruye a los responsables de la administración del organismo cuentadante a los efectos de que reglamenten con precisión las funciones del sector jurídico, de los encargados de los mismos y de la oportunidad y forma de su control. Asimismo, instruye a los abogados que se desempeñen en el Hospital, para el caso de que sus atribuciones y funciones no estén claramente expresadas, soliciten la explicitación de las mismas. Esta instrucción deberá ser comunicada a los mismos por la administración del nosocomio. Asimismo los instruye para que continúen con las acciones judiciales de recupero de la acreencia y/o en su caso procedan a dar fundadamente de baja el crédito. <b>Expediente n° 144.541 "Hospital Luis Lagomaggiore c/ Obra Social del Sindicato de Mecánicos y Afines del Transporte Automotor (O.S.M.A.T.A.). Autos N° 114.225 "Hospital Luis Lagomaggiore c/ OSPAGH OSUTGRE p/ ejec.". Obra Social Ferroviaria – prescripción de créditos:</b> Por lo expuesto, se instruye a las autoridades del Hospital para que procedan a contabilizar la deuda por honorarios e informen en cada ejercicio posterior si lo han cancelado y, en su caso, las acciones legales que hayan iniciado para el recupero de los importes pagados. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley N° 1.003 por: <b>actuación de los abogados intervinientes en el gestionamiento de los juicios tratados.</b>				
14.593	27/9/05	322-A	2.004	ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO
<b>CUENTA APROBADA</b> Se instruye a los responsables, a fin de que, en cuanto a las contrataciones efectuadas a través de la modalidad de Locación de Servicios, den cumplimiento a la normativa vigente.				
14.594	30/09/05	400-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 266-A-02 MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA
<b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 2.594,92. MULTA A LOS RONSABLES POR POCEDIMEINTO AMINISTRATIVO IRREGULAR</b>				
14.595	05/10/05	417-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 220-A-02 HOSPITAL HUMBERTO NOTTI
<b>APROBADA .</b> <b>Inexistencia de norma aprobatoria de la erogación</b> pero los instruye para que en el futuro arbitren los medios necesarios tendientes a evitar incurrir en los procedimientos especificados.				
14.596	05/10/05	219-A	2.003	HOSPITAL CENTRAL

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA</b> <b>Deficiencias en la presentación del Libro Diario y 2. Deficiencias en la presentación del Libro Inventarios y Balances:</b> Dar cumplimiento a los requisitos que impone el Acuerdo N° 2427 en sus artículos 3° y 5°, respectivamente. <b>Deficiencias en la presentación del Inventario de Bienes de Cambio:</b> Dar de baja a los insumos pertenecientes a las Áreas de Análisis Clínicos y Anatomía Patológica que se encuentren en desuso, inutilizados o vencidos. <b>Diferencias en los saldos del Balance de Mayor:</b> Implementar la utilización del S.I.D.I.CO. como único sistema contable. <b>Control del Sector Inventario de Bienes de Uso y 14. Control de instrumental de quirófanos:</b> Terminar la implementación del nuevo sistema de marcación de Bienes de Uso y del Proyecto sobre el Control de instrumental de quirófanos. <b>Control en el Sector de Compras, puntos 1) y 2):</b> Adjuntar copia de los recibos cancelatorios en los expedientes de contrataciones y acompañar las constancias de inscripción en el Registro Voluntario de Proveedores de la Provincia. <b>Falencias verificadas en los legajos del Personal Contratado como Locación de Servicios y 19. Falta de documentación contratos de locación de servicios:</b> 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. <b>Incumplimiento del Acuerdo N° 3328:</b> Dar estricto cumplimiento a lo establecido en ese Acuerdo. <b>Falta de sellado de órdenes de compra,</b> instruyendo a los responsables a efectos de que adopten las medidas conducentes a que los co-contratantes abonen el impuesto de sellos faltante bajo su responsabilidad, en razón de la solidaridad dispuesta por los artículos 209 y 210 del Código Fiscal de la Provincia de Mendoza. Además, decide comunicar estos hechos, detallados a fs. 351/352, a la Dirección General de Rentas de la Provincia. El Tribunal, en función de lo informado por el Contador Revisor en su informe, reitera las instrucciones impartidas en el fallo correspondiente al ejercicio 2001, no cumplidas por los responsables. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Discrepancias en las conciliaciones bancarias al 31/12/03. Diferencia en las Cuentas por cobrar del Hospital.</b>				
14.597	06/10/05	205-A	2.003	INSTITUTO PROVINCIAL DE JUEGOS Y CASINO
<b>CUENTA APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>De la ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos - Anexo con inconsistencia en la información contable (art. 46, inc. 3) - Transferencias- y -Ctas.74101 y 74102-:</b> 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 aprobadas por el presupuesto. Además, efectuar las registraciones en el SIDICO en tiempo y forma. <b>De la ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos - Anexo con inconsistencia en la información contable (art. 46, inc. 3):</b> Implementar los sistemas de control interno de modo tal que se imposibilite la incorporación de registros luego de cerrado el ejercicio contable. <b>Normativa del Fondo Fijo de \$ 278.850:</b> Deberán concluir con lo manifestado a fs.899/900, referido a la reglamentación sobre la utilización del mencionado fondo fijo. <b>Deficiencias en los sistemas de Control Interno - Permisionarios - Defensa del Patrimonio:</b> Efectuar reclamos y acciones judiciales, en tiempo oportuno, por incumplimientos contractuales de los permisionarios. El Tribunal, además, resuelve incluir en este Considerando la observación: <b>De la ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos - Anexo con inconsistencia en la información contable (art. 46, inc. 3), Sueldos-:</b> Deberán efectuar los reclamos ante Contaduría General de la Provincia, y los ajustes pertinentes ante situaciones similares. Que teniendo en cuenta lo expresado por la Revisión en su Informe General a fs. 333, el Tribunal instruye a los actuales responsables a fin de, respecto al Jockey Club Mendoza: den total cumplimiento al Decreto N° 999/02 en lo referido al llamado a licitación. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Diferencia en arqueos anexo San Martín. Ampliación, remodelación y refuncionalización del inmueble del Instituto sito en Av. San Martín esquina Brasil.</b>				
14.598	06/10/05	410-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 261-A-01 MUNICIPALIDAD DE MALARGUE
<b>APROBADA .</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.599	06/10/05	225-A	2.004	ASOCIACIÓN COOPERADORA HOSPITAL CENTRAL
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.600	07/10/05	261-A	2.002	MUNICIPALIDAD DE MALARGUE
<b>CUENTA APROBADA</b> <b>Resultado del ejercicio, Diferencia en disponibilidades y movimientos extrapresupuestarios y Residuos Pasivos no registrados:</b> Se 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 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 integrados. Los Contadores Revisores de los ejercicios siguientes deberán verificar lo manifestado por los responsables en lo relativo a la registración de los Residuos Pasivos y a los ajustes realizados en el ejercicio 2003 y 2004, por la implementación del nuevo sistema informático. Se reitera instrucción del Fallo N° 14.286.				
14.601	13/10/05	460-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DOMINGO SICOLI
<b>APROBADA .</b> Los actuales responsables del Hospital deberán efectuar el ajuste correspondiente en la cuenta contable 1162010073 si, en su caso, a la fecha de este fallo se encontrara pendiente como informa la Revisión a fs. 70.				
14.602	14/10/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FISCALIA DE ESTADO
<b>CUENTA APROBADA .</b> Fiscalía de Estado deberá coordinar con Contaduría General de la Provincia y 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 que el acreedor opte por la compensación con deudas tributarias, se reitera la instrucción formulada en el Fallo N° 14326 de fecha 05/07/2004, a fin de que: "a) Al emitirse la Orden de Pago por estos conceptos exista un registro que indique la obligación de compensar deudas determinadas del beneficiario y el monto de las mismas. b) La Tesorería General deberá dictar la norma de procedimiento de compensación." Deberán procurar, además, que los datos que suministra el sistema de información respecto de los Juicios del Estado 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 en una columna 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.				
14.603	18/10/05	312-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA REYNALDO MERIN
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.604	19/10/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TURISMO

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p><b>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b></p> <p><b>Licitación Pública y Privadas – Falta de Documentación, Centro de Congresos y Exposiciones, Falta de correlatividad en el uso de comprobantes y Bienes del Estado – Inventario – Falta de registración de alta de Bienes de Uso:</b> Los responsables deben lograr que se cumpla estrictamente con los preceptos del Acuerdo N° 2988. <b>Falta de distribución del Fondo de Promoción Turística:</b> Los responsables de la repartición y el Contador General de la Provincia deberán practicar los ajustes pertinentes a los efectos de corregir la registración contable referida al Fondo de Promoción Turística y coparticipación, distribuyendo oportunamente los recursos provenientes del Convenio Multilateral. <b>Faltante de documentación respaldatoria del gasto:</b> Las actuales autoridades cuentadantes deberán dar estricto cumplimiento a la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869/04. <b>Bienes de Consumo:</b> 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, fundamentalmente en aquéllos de importante valor (folletería, insumos informáticos, etc). <b>Imputación de gastos:</b> Imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, 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. <b>Registración de Financiamientos:</b> Contabilizar por separado en las cuentas de Mayor 1161030150 y 116202150 para cada uno de los financiamientos utilizados por la repartición (Financiamiento 95 y 17), efectuando los movimientos de fondos en forma independiente. <b>Licitaciones. Garantías:</b> Dejar constancia en el expediente de las garantías de oferta y adjudicación en las licitaciones. <b>Contratos de locación de servicios:</b> Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 143/02 y concordantes. <b>Cuentas a Cobrar:</b> 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). <b>Garantías en las Concesiones:</b> 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. <b>Normas de Control Interno:</b> Mantener actualizada la documentación referida a Organigrama, Manual de Funciones, Cursogramas, Normas de Control interno y designación de responsables en las distintas Áreas o Departamentos. Multas: Controlar el ingreso de los fondos correspondientes a multas con la registración contable de la misma. La Contaduría General de la Provincia deberá prever en el plan de cuentas de recursos la individualización de las multas impuestas por cada organismo (artículo N° 45 de la Ley N° 3799). <b>Intervención de comprobantes:</b> La Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley N° 5806, artículo 8°). <b>Bienes del Estado:</b> El Contador General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del Acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes, todo ello a los fines de que el Inventario coincida con lo registrado (valorizado) en el SIDICO. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Falta de documentación respaldatoria del gato en el Archivo General de la Provincia – Rendición de Fondo Permanente y Recursos Propios. Centro de Congresos y Exposiciones – Diferencia entre lo rendido como recaudado y lo registrado en el SIDICO. Cuentas a Cobrar – Concesión de Hoteles</b></p>				
14.605	19/10/05	262-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA
<p><b>CUENTA APROBADA .</b></p> <p><b>Movimiento de cuentas extrapresupuestarias:</b> Dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en particular lo referido a la exposición de la información contable de Anexos. <b>Bases de datos computarizadas del Subsistema de Contribuyentes - Ejercicio 2003,</b> puntos a) <b>Padrones anónimos en Derechos por Servicios a la Propiedad Raíz,</b> b) <b>Padrones sin indicación de “TIPO”, Padrones a nombre de la Municipalidad y Registro con campo, padrón y titular como “VARIOS”:</b> Respecto de los padrones que se mantienen en existencia por cuestiones técnicas, según lo indicado por los responsables, deberán incluir una aclaración en un campo de “detalles” indicando el motivo de su existencia y correlacionando el padrón activo correcto que se corresponda, en su caso. <b>Viáticos y Movilidad:</b> Deberán incrementar las medidas de control interno respecto de estos temas. También, compartiendo lo dictaminado por la Secretaría Relatora, el Tribunal resuelve incluir en el presente Considerando los siguientes puntos del reparo: <b>Bases de datos computarizadas del subsistema de contribuyentes - Ejercicio 2003.</b> De acuerdo a lo manifestado por los responsables (fs. 744/745) deberán:</p>				



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>Movimientos operativos:</b> Concluir con la implementación del nuevo sistema de contribuyentes, a fin de corregir, en lo particular, la admisión de pagos parciales. <b>Integración Sistema Contable - Subsistema de Contribuyentes:</b> Concluir con las medidas tendientes a la integración de éste al Sistema Contable, a fin de facilitar el control global del sistema. <b>Registración patrimonial - Deudores Derechos de Cementerio:</b> Continuar con las acciones conducentes a la sistematización de datos, para dar total cumplimiento con los Acuerdos Nros. 2988, 2989 y 3949. <b>Bases de datos computarizadas del subsistema de contribuyentes - Ejercicio 2003, Padrones sin movimientos anuales:</b> En la cuenta corriente de cada contribuyente y de cada concepto tarifario se deberá agregar en la columna de "detalles" el número del acto dispositivo que ordenó la baja o eximición respectiva. <b>Bases de datos computarizadas del subsistema de contribuyentes - Ejercicio 2003, punto e) Columna "PRESCRI"</b> <b>Bases de datos computarizadas del subsistema de contribuyentes - Ejercicio 2003, Acuerdo N° 3328 - Cuentas por Cobrar:</b> Los responsables deberán concluir con la implementación del sistema al que hacen mención, considerando que el mismo deberá prever y contribuir en su diseño a dar total cumplimiento con el Acuerdo N° 3328. <b>Falta rendición de cuentas:</b> Los actuales responsables deberán gestionar ante el beneficiario, la rendición pendiente de los fondos invertidos, y su posterior remisión a este Tribunal, bajo apercibimiento de ley (arts. 38, 40 y 42 de la Ley N° 1.003 y modificatorias). <b>Fondo Fijo H.C.D.:</b> Ajustar los procedimientos de imputación, liquidación y pago de las trasferencias corrientes al Sector Privado, evitando la utilización de fondos del Fondo Fijo o Caja Chica. <b>Altas de Inventario:</b> Agregar, en los expedientes de incorporación de Bienes de Capital, el respectivo volante de Alta de Inventario con el detalle de las características del bien y su precio.				
14.606	19/10/05	432-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA. DIRECCION DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES
<b>APROBADA .</b> Se instruye para que –en lo sucesivo- se cumplimenten estrictamente las disposiciones vigentes respecto del tema observado (art. 2° del Acuerdo N° 1833, art. 31, inc. 1 de la Ley N° 1003, 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; 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.				
14.607	19/10/05	333-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: ESCUELA PASCUAL IACCARINI
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.608	19/10/05	255-A	2.004	MUNICIPALIDAD DE JUNIN
<b>CUENTA APROBADA .</b>				
14.609	20/10/05	254-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Residuos pasivos:</b> Deberán confeccionar los Estados incluyendo la totalidad de la información que corresponda y actualizada a la fecha de cierre. 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 surgen de los registros contables. <b>Anexo XII – De la deuda pública, Contrataciones, Expte. N° 449.783/DEV/03 - "Dir. Esp. Verdes - s/compra de cable subterráneo" (y su acumulado) Expte. N° 449.784/DEV/03 - "s/compra de tablero p/conexión",</b> ítem Respecto al sector de proyecto y realización de obras -subítems aa) y bb)- y c. <b>Expte. N° 438.957/DM/02 – "s/Llam. Lic. P/tanque elevado p/prov. agua B° U. V. B. Nueva",</b> ítem Respecto al sector encargado de proyectar, realizar o supervisar la obra -subítems bb) y cc)- y <b>10. Control interno:</b> Implementar eficientes medidas de control interno, especialmente, para el sector de Obras y Servicios, con el objeto de dar el debido cumplimiento a la normativa legal sobre obras públicas (Leyes Nros. 1079, 4416 y Acuerdo N° 3023). <b>Depuración de conciliaciones bancarias</b> (Cuenta Banco Nación N° 23/28 -puntos a y b- y Cuenta Banco Regional de				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
Cuyo N° 9094/1): Continuar con las tareas de depuración, practicando los ajustes contables que correspondan, a los efectos de lograr la correcta valuación del rubro Disponibilidades. Concluido este proceso, deberá ponerse a disposición de la Revisión del ejercicio 2005 la documentación respaldatoria correspondiente para su verificación. <b>Subsistema de contribuyentes:</b> Dar cumplimiento a las normas vigentes en relación a la presentación de información (bases de datos) en soporte electrónico (Acuerdos Nros. 2988 y 2989). Asimismo, deben implementarse procedimientos de control interno que permitan el seguimiento permanente del funcionamiento de los programas que operan con las bases de datos, manteniéndolas permanentemente actualizadas, debiendo tender a la integralidad e integración de los subsistemas intervinientes. <b>Anexo XII – De la deuda pública:</b> Los actuales cuentadantes deberán realizar correctamente los asientos de ajuste correspondientes, si a la fecha no los hubieran realizado, y en el futuro, verificar la correcta valuación y exposición de los pasivos, ya que el procedimiento seguido en el presente ejercicio ha ocultado pasivos por \$ 872.520,93. <b>Patrimonio:</b> Efectuar las registraciones de los rubros patrimoniales en forma mensual, manteniendo los registros actualizados, dando así claridad y transparencia al movimiento de estas cuentas. Asimismo, deben instrumentarse los cambios necesarios en el Sistema Contable, a fin de permitir la identificación, a través de una adecuada codificación, de la ejecución presupuestaria y el movimiento de las cuentas extrapresupuestarias. Además, el Sistema de Contribuyentes debe integrarse al Sistema Contable; ello, en virtud de lo dispuesto por la normativa vigente -Acuerdo N° 2988, artículo 4°- en cuanto a que el sistema implementado debe ser integral e integrado entre los distintos subsistemas de la contabilidad. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Análisis del reporte RqtoHi 81.</b>				
14.610	21/10/05	238-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA I (PRO.D.Y.M.E.S. I)
<b>CUENTA APROBADA .</b> Se instruye a los responsables, tanto del Proyecto como de la Dirección General de Escuelas (Subsecretario de Gestión Institucional), para que informen documentadamente los actos útiles realizados para dar una solución al expediente N° 11645-D-97 Esc. N° 4-040 "MOHAMED DIB EL MUSRI", en virtud del posible riesgo patrimonial que se deriva del caso				
14.611	27/10/05	242-A	2.003	HOSPITAL CARLOS SAPORITI
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Contrato de Locación de Servicios del Dr. Diego Mariano Seoane - Asesor Legal:</b> Incrementar el control interno en relación a la documentación respaldatoria de erogaciones. <b>Anexo XIII - Situación de los Bienes del Estado:</b> Deberán efectuar en tiempo oportuno el registro contable de las altas de inventario de bienes. <b>Contratación del servicio de Anatomía Patológica:</b> instruyendo a los actuales responsables a que, en lo sucesivo, cumplimenten la normativa vigente, según lo indicado en el párrafo anterior. <b>Diferencias en los saldos contables de las cuentas corrientes bancarias:</b> Realizar los ajustes contables correspondientes por las operaciones no registradas oportunamente y/o registradas en forma errónea, de acuerdo a lo informado por los responsables a fs. 472 y 474 de la separata B de autos, a fin de que los saldos contables reflejen adecuadamente los saldos reales de las disponibilidades del organismo. <b>Legajos del personal con contratos de Locación de Servicios:</b> Deberán dar total cumplimiento con las disposiciones el Decreto N° 143/02 y concordantes, en particular su art. 3°, referido a la documentación a aportar por los co-contratantes, previo a la emisión de la norma legal que apruebe el contrato. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Partidas conciliatorias de significativa antigüedad. Movimiento de Fondos y Valores.</b>				
14.612	27/10/05	322-A	2.003	ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Falta de remisión de Inventario</b> instruir a las actuales autoridades de la Dirección de Ejecución y Control (continuadora de la administración del F.P.C.T.) para que realicen las imputaciones contables en el SIDICO-correspondientes a las distribuidoras mencionadas atento a que, según lo informado oportunamente por la Revisión, tales registraciones son facultades de la citada Dirección, y a los responsables del EPRE para que verifiquen la realización de tales registraciones e informen al Tribunal oportunamente (fs. 569 /570).				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.613	27/10/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> Los responsables deberán implementar en el SIDICO las cuentas y el manual de registración de los Bienes de Cambio que permitan controlar la existencia de piezas artesanales.				
14.614	27/10/05	323-A	2.002	DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN – INSPECCION DE CAUCES
<b>CUENTA APROBADA . CARGO \$ 2.10,41.</b>				
14.615	28/10/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Incumplimiento del control preventivo de Contaduría General de la Provincia en los expedientes de gastos donde obran los antecedentes del gasto. y Falta de Intervención de la Delegada de Contaduría General de la Provincia en la liquidación de los Convenios con distribuidoras de electricidad:</b> Dar estricto cumplimiento en todos los casos a la intervención previa de la Contaduría General de la Provincia, de acuerdo a lo dispuesto en el art. 8° de la Ley N° 5806. <b>Diferencias en la registración contable de los recursos a cargo de la Dirección de Vías y Medios de Transporte:</b> Incorporar en el sistema la fecha de recaudación de los recursos a cargo de esa Dirección y punto b): Los responsables de la Dirección de Vías y Medios de Transporte deberán conciliar en forma mensual, los registros que surgen de su propio sistema con las registraciones contables de la recaudación por multas de tránsito del SI.D.I.CO., a fin de identificar las diferencias que pudieran detectarse y explicar las mismas. <b>Falta de información de lo ingresado en concepto de las Tasas Retributivas de la DACOP – Estación Sismológica Mendoza:</b> Los responsables de la DACOP deberán informar mensualmente lo aforado en concepto de servicios prestados por la Estación Sismológica de Mendoza, a efectos de poder verificar el ingreso y la registración contable de ese recurso. <b>Falta de rendición de lo ingresado en concepto de Concesión ETOM:</b> El Servicio Administrativo y la Contaduría General de la Provincia deberán implementar un sistema de control del ingreso del canon por concesión de la ETOM. <b>Bienes del Estado:</b> Falta de rendición y de registración del Inventario correspondiente a la Unidad Organizativa 03. <b>Dirección de Administración, que incluye los remanentes de la Ex OSM S.E y EMSE S.E.:</b> Los responsables de C.G.P. deberán impartir las instrucciones necesarias al MAYOP para que incorporen a las registraciones de la Administración Central el patrimonio remanente de Ex Emse S.E. Los responsables del MAYOP deberán concluir las actuaciones del Expte- 319-E-03, en relación con los trámites iniciados en dicha pieza administrativa. <b>Sistema de registración de Cuentas por Cobrar extracontable de la Dirección de Vías y Medios de Transporte – Recomendaciones impartidas en la etapa de Fiscalización:</b> Continuar las acciones implementadas en función de las recomendaciones formuladas oportunamente por la Revisión e informar al Tribunal sobre el avance de las mismas. <b>Falta de registración de las Cuentas por Cobrar de la Dirección de Ordenamiento Ambiental y Desarrollo Urbano (DOADU):</b> Los responsables del Ministerio de Ambiente y Obras Públicas deberán registrar en el SI.D.I.CO las cuentas por Cobrar según lo dispuesto por Acuerdo N° 3328, e informar con las rendiciones mensuales los avances sobre la tramitación del expediente N° 775/03 y los procedimientos efectuados a fin de registrar los créditos correspondientes. <b>Contaduría General de la Provincia deberá efectuar los controles pertinentes.</b> <b>Inconsistencias en la rendición de las Cuentas por Cobrar de la Ex OSM SE (e.I):</b> Los responsables de Contaduría General de la Provincia deberán controlar la evolución de los Créditos por Ventas de la Ex OSM S.E. <b>Incorrecta imputación de gastos de Publicidad Oficial:</b> Los gastos deberán imputarse en las Unidades de Gestión donde la Ley de Presupuesto asignó el Crédito Presupuestario, a efectos de evitar la distorsión de los gastos operativos de los organismos incluidos en el Presupuesto General y la distorsión del Resultado de los distintos entes.				
14.616	08/11/05	423-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 258-A-03 MUNICIPALIDAD DE LAVALLE
<b>APROBADA .</b>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.617	08/11/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CAMARA DE SENADORES
<p><b>CUENTA APROBADA . MULTA POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b>  <b>Licitación Pública N° 1- Remodelación y Refacción Honorable Legislatura (1° Etapa)- Expte. N° 2249-L-03. 1.1. Trámite Licitatorio- Acto de Apertura, Licitación Pública N° 3- Refuerzos y Refacciones en Honorable Legislatura- Expte. N° 2362/S/03. Trámite Licitatorio- Acto de Apertura, Fondo sin Reposición- Saldo Cuenta Mayor N° 1161020001. 1. Licitación Pública N° 1- Remodelación y Refacción Honorable Legislatura (1° Etapa)- Expte. N° 2249-L-03. Trámite Licitatorio- Acto de Apertura, Documentación faltante, Independencia de criterio, Licitación Pública N° 3- Refuerzos y Refacciones en Honorable Legislatura- Expte. N° 2362/S/03. Trámite Licitatorio- Acto de Apertura, Acto de Apertura, Documentación faltante, Independencia de criterio, Verificación oportuna de la obra.</b> Las autoridades responsables del organismo cuentadante, en materia de contrataciones deberán dar estricto cumplimiento a la normativa vigente –Ley N° 4416 de Obras Públicas y Decreto N° 313/81 reglamentario de la citada ley, Ley N° 3799 y Pliegos de Bases y Condiciones Generales y Particulares. <b>Licitación Pública N° 1- Remodelación y Refacción Honorable Legislatura (1° Etapa)- Expte. N° 2249-L-03. 1.1. Trámite Licitatorio- Acto de Apertura:</b> Los responsables deberán cumplir la intrucción del Fallo N° 14344 . <b>Licitación Pública N° 3- Refuerzos y Refacciones en Honorable Legislatura- Expte. N° 2362/S/03: Trabajos pendientes de realizar- Refacción H. Legislatura 2° Etapa Expte. N° 2362/S/03:</b> Las autoridades responsables del organismo cuentadante deberán continuar con los trámites iniciados en los Expedientes N° 3736-H-04, N° 1278-H-04 y N° 65270-04/2, citados precedentemente. <b>Licitación Pública N° 1- Remodelación y Refacción Honorable Legislatura (1° Etapa)- Expte. N° 2249-L-03. Falta de reclamos material en calidad de préstamo:</b> Deberán arbitrar los medios tendientes a recuperar los bienes entregados en calidad de préstamo, o su valor equivalente, de modo de salvaguardar los intereses del erario público, debiendo los Contadores Revisores de los ejercicios siguientes verificar el cumplimiento de lo señalado. -Los responsables deberán dar cumplimiento a las recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría N° 175/03 que oportunamente fuera notificado, en relación con el Sistema de Control Interno de los Bienes de Uso. Así también, al Informe referido al Sistema de Control Interno del Área de Personal. -El Contador General de la Provincia deberá tomar la intervención que le compete en virtud de las funciones de control interno que le asigna la Ley N° 3799 de Contabilidad de la Provincia (arts. 45, 60 y conc.). - Deberán dar cumplimiento a la normativa vigente en relación con las contrataciones efectuadas bajo la modalidad de Locación de Servicios, procurando incorporar en los expedientes relativos a las mismas la documentación requerida. -Respecto de los viáticos, cumplir con las disposiciones establecidas por la Ley N° 7153 y Decreto Reglamentario N° 1869/2004. -En lo referido al ordenamiento de expedientes, cumplir con las disposiciones del Acuerdo N° 3023. Así también, a las disposiciones del Código de Comercio.</p>				
14.618	08/11/05	242-A	2.004	HOSPITAL CARLOS SAPORITI
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  Reitera las instrucciones no cumplidas por los responsables, impartidas en el Fallo N° 14321 correspondiente al ejercicio 2002; como así también las formuladas en el Fallo N° 14611 correspondiente al ejercicio 2003.</p>				
14.619	09/11/05	305-A	2.004	EMPRESA PROVINCIAL DE TRANSPORTE
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Inventario de existencia de trolebuses en comodato:</b> Acompañar el inventario correspondiente a los bienes de uso en comodato. <b>Imputación presupuestaria de embargos por juicios con sentencia:</b> Efectuar la imputación presupuestaria de las erogaciones devengadas por el concepto mencionado.</p>				
14.620	09/11/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MALARGUE
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Instrucciones en anexo III.</b></p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
14.621	09/11/05	353-A	2.005	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD – GASTOS RESERVADOS
<i>CUENTA APROBADA .</i>				
14.622	14/11/05	416-PS	2.055	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 217-A-02 INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA
<i>APROBADA .</i>				
14.623	14/11/05	355-A	2.003	DIRECCION GENERAL DE RENTAS (RECURSOS)
<p><i>CUENTA APROBADA .</i></p> <p><b>Convenios con Entidades Recaudadoras - Falta de Convenio celebrado con el Banco San Juan S.A., Montemar Cía. Financiera y Banco Bisel S.A.:</b> Deberán gestionar, ante el Poder Ejecutivo, la emisión de los Decretos de ratificación de los Convenios celebrados con las mencionadas entidades (Expte. N° 16329-B-04-01134-E). <b>Débitos del Ejercicio. Impuesto Inmobiliario – Facturación:</b> En lo sucesivo, deberán efectuar la conciliación de los registros de parcelas entre el SIT (DPC) y el TAX (DGR), a fin de verificar la integridad de las parcelas, contribuyentes y montos puestos al cobro. <b>Consolidación Ley N° 6253 - Falta rendición y aplicación Ley N° 6253 - Falta de conciliación bancaria - Falta de registración en SIDICO, Falta de conciliación del total rendido por las Entidades Recaudadoras con el total imputado en las cuentas contables e ingresado al Tesoro. Falta de conciliación del total rendido por las Entidades Recaudadoras con el total ingresado al Tesoro:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14584 -Ejercicio 2002-, Considerando V, punto 7, en relación a solucionar los inconvenientes detallados y proceder a efectuar las conciliaciones requeridas por el Acuerdo N° 2988 (t.o. s/Acuerdo N° 3691). <b>Ingreso al Tesoro y registración contable de las NC:</b> Según lo manifestado por los responsables (fs. 1325/1326), deberán tramitar la regularización de las Notas de Créditos en estado ABT correspondientes a Licencias de Conducir por los meses de mayo y junio del 2003, e informar a la C.G.P. la correcciones efectuadas a fin de su registración. <b>Gastos de cobranzas:</b> La D.G.R. deberá comunicar en tiempo oportuno los gastos de cobranzas de lo recaudado, a fin que la C.G.P. efectúe las registraciones contables de dichos débitos en el momento en que se devengan. Además, esta Contaduría General deberá efectuar los ajustes contables de los gastos mencionados correspondientes al ejercicio 2003, pendientes de cumplimiento. <b>Créditos Incobrables – Falta de reglamentación y registración:</b> Dado lo manifestado por los responsables (fs. 647), en relación a la tramitación del Expte. N° 24803-D-04-01134 "Tratamiento de Incobrables", deberán llevar a cabo las acciones pertinentes a fin de concluir con el trámite de dicho expediente, en el que se debe establecer la reglamentación del procedimiento a aplicar para la declaración de la incobrabilidad de los créditos y consecuentemente la registración de su nuevo estado; todo ello de acuerdo a lo dispuesto por el art. 26 de la Ley N° 3799. <b>Falta de registración Concesión Licencias de Conducir:</b> Visto que por el Expte. N° 13324-S-04-01134 se tramitó la compensación de deudas y créditos recíprocos entre el Estado Provincial y la empresa concesionaria, y dado que la D.G.R. efectuó la liquidación pertinente resultando un crédito de capital \$ 112.902,00 e intereses por \$ 31.808,32 (cancelados el 16/4/2004), la Contaduría General de la Provincia deberá efectuar la registración contable de estas modificaciones presupuestarias, patrimoniales y de responsables en el SIDICO. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Remitos con diferencias – Documentación faltante en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia. Consolidación Ley 6253 – Falta rendición y aplicación Ley 6253 – Faltante de Conciliación Bancaria – Falta de registración en el SIDICO. Cuentas por Cobrar – Falta de registración – Diferencias de Saldo Cuentas Corrientes – Prueba Global.</b></p>				
14.624	14/11/05	246-A	2.003	DIRECCION DE LA NIÑEZ , ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA (D.I.N.A.A.D.yF.)

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Anexo XIII. De la situación de Bienes del Estado, Bienes de Uso al 31/12/03:</b> Dar cumplimiento con lo manifestado en sus contestaciones (fs. 492), en lo referido a la registración de los Bienes de Uso (Inmuebles) en el SIDICO, pendiente de cumplimiento. <b>Contratos de Locación de Servicios:</b> Deberán dar total cumplimiento con la normativa vigente referida a Contratos de Locación de Servicios, en particular Decreto N° 143/02 y concordantes. Además, dar cumplimiento a las exigencias legales referidas a foliaturas, intervención de comprobantes, etc. <b>Anexo III. S/ Acuerdo N° 2988. Ejecución presupuestaria del gasto; Anexo IV. Ejecución del Presupuesto de Gastos con relación al cálculo de recursos y financiamiento; Anexo X. De la evolución de los Residuos Pasivos y Acreedores Varios correspondientes al ejercicio anterior, Acreedores Varios y Residuos Pasivos, Anexo XII. De la Deuda Pública:</b> se resuelve instruir a los actuales cuentadantes para que procedan a la devolución de los fondos reclamados por la Contaduría General de la Provincia y, por otra parte, 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 los mencionados Anexos. <b>Anexo XIII. De la situación de Bienes del Estado - Bienes de Consumo:</b> resuelve instruir al Jefe Departamento Contable, por ser responsable del incumplimiento de la normativa citada, para que efectúe la registración de los bienes mencionados en el SIDICO. Cabe destacar, que se trata de reiteración de instrucciones sobre el particular. <b>Estructura organizativa. Sistema de Control interno:</b> Deberán establecer el organigrama organizacional y los respectivos manuales de funciones y de procedimientos. <b>Modificaciones Presupuestarias. Normas Legales:</b> Acompañar, junto con la rendición anual de la cuenta, la totalidad de normas legales modificatorias del presupuesto. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Anexo IX. Del Movimiento de Fondos y Valores.</b>				
14.625	23/11/05	267-A	2.003	MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Autorizaciones para gastar. El monto gastado supera el monto autorizado:</b> Deberán adoptar los recaudos necesarios para que, en lo sucesivo, en caso de tener que ampliarse el monto para efectuar erogaciones, las autorizaciones respectivas, por parte del Departamento Ejecutivo, se ajusten estrictamente a las normas en vigencia. <b>Erogaciones sin justificar:</b> Cuando se abonen honorarios a Recaudadores Fiscales, se deberá verificar que los mismos acompañen la correspondiente documentación respaldatoria (factura y/o recibo), según la legislación impositiva vigente. <b>Irregularidades en la venta de un bien municipal:</b> Deberán adoptar los recaudos necesarios para registrar correctamente en la Contabilidad Patrimonial todos los actos y operaciones conforme al artículo 38 de la Ley N° 3799 de Contabilidad, como asimismo llevar el registro patrimonial de los Bienes del Estado, cargos y descargos, conforme al Acuerdo N° 3328, debiéndose tener presente que el concepto de "Bienes" incluye también los derechos del Estado respecto de sus acreencias. <b>Falta de acreditación de la garantía de adjudicación:</b> Deberán incrementar las medidas de control interno a fin de exigir la constitución de dichas garantías en todas las licitaciones celebradas, conforme al respectivo pliego, lo cual permitirá cubrir posibles perjuicios por incumplimientos de los proveedores. Asimismo, corresponde dejar constancia de su recepción y posterior devolución en el expediente respectivo (Acuerdo N° 3023). <b>Reporte de Contaduría sin certificar:</b> El sector contable del municipio deberá efectuar las gestiones necesarias para obtener los reportes definitivos de coparticipación municipal, por parte de la Contaduría General de la Provincia, con la anticipación adecuada para preparar la información contable pertinente, a fin de presentar en forma oportuna la rendición de cuentas del ejercicio. <b>Irregularidades en pago de trabajos públicos - Expte. N° 2419/01):</b> En lo sucesivo, deberá darse cabal cumplimiento a las disposiciones de la Ley N° 4416 de Obras Públicas y su reglamentación respecto a los procedimientos a seguir cuando existan reclamos de pago por ampliación de obras públicas. - <b>Expte. N° 3176/02:</b> En los próximos ejercicios deberán adoptarse las medidas necesarias para que en la ejecución de obras, tanto en contrataciones con terceros como por administración, se cumpla estrictamente lo establecido en las normas aplicables (Ley N° 4416 de Obras Públicas, Ley N° 3799 de Contabilidad, Ley N° 1079 de Municipalidades y Acuerdo N° 3023 de este Tribunal). <b>Falencias en la base de datos de contribuyentes:</b> Deberán tomar las medidas correspondientes para: 1) Utilizar en la base de datos de contribuyentes una columna adicional para registrar los descuentos otorgados y no adicionarlos a la de "pagos", ya que ello distorsiona la información brindada por el sistema sobre la recaudación del tesoro; 2) Implementar un código o leyenda que distinga los padrones en los que se ha iniciado el trámite administrativo de "baja" (en los cuales no se efectúan nuevos aforos), mientras dure esta situación; y, posteriormente, cuando el contribuyente cumpla con todos los requisitos exigidos por el municipio para la baja definitiva, se asigne la leyenda de "Baja" al padrón				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>respectivo. <b>Alta de acreedores sin justificar:</b> En lo sucesivo, en caso de que existan erogaciones cuyos importes no son conocidos o no son posibles de determinar en un ejercicio, deben comprometerse en el ejercicio en que se conozcan o se determinen (Ley N° 3799, art. 15), no siendo correcto el procedimiento seguido en el año 2003 (incrementar "deuda" omitida de contabilizar en el ejercicio anterior, efectuando un ajuste contra el Patrimonio). <b>Falta de llamado a licitación en contratos de locación:</b> En los casos de locaciones de inmuebles y automotores, deberán ajustarse estrictamente a las normas vigentes en materia de contrataciones. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Erogaciones sin justificar. Irregularidades en la venta de un bien municipal. Irregularidades en pago de trabajos públicos. Facturas apócrifas</b></p>				
14.626	24/11/05	459-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 265-A-02 MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL
<p><b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 423,19.</b>  <b>Expedientes sin rendición:</b> Las actuales autoridades( Intendente, Secretario de Hacienda y Contador General) deberán extremar los controles de las rendiciones de los funcionarios que manejan fondos.</p>				
14.627	24/11/05	204-A	2.004	CAJA DE SEGURO MUTUAL
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Diferencia en Ejecución Presupuestaria- Anexo IX (Movimiento de Fondos y Valores):</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14509 correspondiente al ejercicio 2003, en el sentido de que considerando las dificultades planteadas por los responsables respecto de la implementación del SIDICO en la Caja de Seguro Mutua, deben gestionar ante Contaduría General de la Provincia los cambios necesarios para exponer adecuadamente los recursos. Así también, se los instruye a fin de que la información contenida en los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley N° 3799, surja de los registros contables. <b>Explicación del Saldo de la cuenta "Depósitos a Determinar":</b> Los responsables explicaron los inconvenientes existentes para la imputación de los recursos en el Subsistema de Cuentas por Cobrar, que ingresan en concepto de Deudores por Primas Retenidas y se imputan en la cuenta "Depositantes a Determinar" hasta identificar al depositante. En virtud de ello, se reitera la instrucción impartida a los responsables en el Fallo correspondiente al ejercicio 2003, en cuanto a que deben ajustarse a las disposiciones del Acuerdo N° 3328 y también del Acuerdo N° 3485 y registrar en el módulo de Cuentas por Cobrar del SIDICO todos los movimientos atinentes a las mismas. A tal efecto, deberán implementar un mecanismo que permita vincular el depósito al organismo correspondiente. <b>Del Resultado Financiero del Ejercicio:</b> En relación con el Anexo VIII "Del Resultado Financiero del Ejercicio" que prescribe el Acuerdo N° 2988 (modificado por Acuerdo N° 3691), deberán tomar los recaudos necesarios a fin de que la información contenida en el mismo se adecue al modelo determinado por el citado Acuerdo. El Tribunal, en función de lo señalado por el Contador Revisor en su Informe General, reitera las instrucciones impartidas en el fallo correspondiente al ejercicio anterior, no cumplidas por los responsables.</p>				
14.628	25/11/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GODOY CRUZ
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Instrucciones en anexo III.</b></p>				
14.629	25/11/05	246-A	2.002	DIRECCION DE LA NIÑEZ , ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA (D.I.N.A.A.D.yF.)
<p><b>CUENTA APROBADA .</b>  <b>Diferencias en el SIDICO y con registros contables. Anexo VI – De las autorizaciones por aplicación del artículo 17:</b> Confeccionar los Estados 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. <b>Falta de presentación de Inventarios:</b> Dar estricto cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 2989, en lo relativo a la utilización del Libro Inventario y Balances, donde podrán, previa solicitud al Tribunal: <b>a)</b> incluir todos los rubros de activo y/o pasivo en forma global (nombre de la cuenta e importe); <b>b)</b> colocar</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>en cada rubro una referencia concreta a las planillas o listados anexos donde esté su detalle (N° de anexo y cantidad de hojas del mismo); <b>c)</b> las planillas o listados deberán estar emblocados y foliados, debiendo firmar todas sus hojas el Jefe del Área Contable o Servicio Administrativo, y la primera y la última la autoridad superior del Organismo. Todo ello en tiempo oportuno, debiendo el mismo ser presentado con la rendición de la cuenta (Acuerdo N° 2988, capítulo III, punto B, ítem 9). Además, debe darse cumplimiento a lo normado por el Código de Comercio en relación a la utilización de los Libros de Comercio (artículos 43, 44, 48 y 52). <b>Anexo X – Estado de evolución de Residuos Pasivos:</b> 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. <b>Bienes de Consumo:</b> Establecer un 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. <b>Contrataciones:</b> Dar completo cumplimiento a la normativa vigente en relación al tema observado, 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. Además, deberá implementarse un sistema de control a fin de evitar la emisión de normas de adjudicación de contrataciones con posterioridad a la fecha de emisión de la orden de compra. Finalmente, deberá 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. <b>Rendición Pago de Pensiones – UCP Ancianidad:</b> Fortalecer el Sistema de Control Interno del ente, coordinando los procedimientos y diseñando nuevos circuitos tendientes a lograr la efectiva rendición de fondos (destinados al pago de pensiones) entre la UCP Ancianidad y el Departamento Contable de la Dirección Central. Además, el Departamento de Finanzas debe llevar a cabo todas las acciones útiles conducentes a determinar el origen de fondos no identificados y acreditados en cuentas bancarias de la institución. <b>Rendiciones de fondos con cargo a rendir cuenta:</b> Concluir las tareas desarrolladas a los efectos de definir un nuevo organigrama de la estructura operacional administrativo-contable de la repartición. Asimismo, deberá implementarse un sistema que comprenda la registración y rendición de este tipo de fondos, compuesto por subsistemas de responsables, de stock y de beneficiarios, integrado a la contabilidad general. 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. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Deuda Pública, Movimiento de Fondos y Valores. Fondos del FIDES para remodelación del COSE, Créditos reembolsables – Préstamos para discapacitados, Exppte. N° 70061 – De Paz Carlos c/DPM p/APA.</b></p>				
14.630	28/11/05	244-A	2.004	HOSPITAL GENERAL LAS HERAS
CUENTA APROBADA .				
14.631	28/11/05	464-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 267-A-02 MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN
<p><b>APROBADA EXCEPTO CARGO POR EROGACIONES SIN JUSTIFICAR \$ 5794,01. MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR</b>  <b>Erogaciones sin justificar – Procedimientos Administrativos Irregulares – Fallas en el sistema de control interno, punto c) Fondo Fijo Tesorería, ítems 1) y 2):</b> Las actuales autoridades (Intendente, Secretario de Hacienda y Director de Hacienda) deberán realizar las acciones útiles tendientes a resolver las actuaciones sumariales iniciadas oportunamente.</p>				
14.632	28/11/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA. : AREA DPTAL. DE SALUD CAPITAL



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b>				
14.633	05/12/05	429-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE SANEAMIENTO Y CONTROL AMBIENTAL
<b>APROBADA .</b> <b>Conciliaciones bancarias:</b> Depuración de partidas conciliatorias y registración contable: Los responsables deberán efectuar los reclamos pertinentes a las autoridades del Banco de la Nación Argentina, a efectos de recuperar los importes debitados en la cuenta del organismo por aplicación de la Ley N° 25413, en virtud de la exención establecida en el art. 2º, inc. a) de la citada ley.				
14.634	5/12/05	323-A	2.003	DEPATAMENTO GENERAL DE IRRIGACION - INSPECCION DE CAUCES
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Deficiencias contables: Recibos de ingresos faltantes:</b> Adoptar los recaudos necesarios para asegurarse que el monto registrado de ingresos por ejercicios vencidos se encuentre íntegra y debidamente respaldado por los comprobantes correspondientes. <b>Anticipos al personal no reflejados como créditos:</b> Dejar debidamente registrados en la contabilidad los créditos por anticipos al personal existentes al finalizar cada ejercicio. <b>Pagado sin imputar:</b> 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. <b>Disposiciones legales:</b> Reglamentar el vencimiento de la fecha de aprobación, prevista en el artículo 23, inciso 1º, apartado a) de la Ley N° 6405, por parte del Honorable Tribunal Administrativo. Asimismo, dar cumplimiento a lo normado por el artículo 5º de esta norma (Asambleas Ordinarias) y Acuerdo N° 2531/97, Anexo, artículo 5º. Informar a este Tribunal la presentación de las rendiciones de cuentas de las Inspecciones de Cauces, dentro de las 48 horas desde su recepción (Anexo al Acuerdo N° 2531, artículo 7º, inciso a). Presentar dentro de los 10 días corridos desde su conclusión, los resultados de los controles de dichas rendiciones (artículo 23, inciso 1º, apartados a) y b) de la Ley N° 6405), como así también los resultados de las investigaciones o intervenciones (apartados d) y j) de dicha norma). Dado que se han detectado excesos en partidas en el presupuesto de gastos con respecto al crédito autorizado, la Inspección deberá solicitar al HTA, cuando corresponda, aumento o transferencias de créditos, conforme al artículo 1º, inciso b) de la Resolución N° 36/98. Dar estricto cumplimiento al artículo 3º del Acuerdo N° 2531 y a la Resolución N° 48/98 del HTA (presentación de las rendiciones en término). Realizar todos los controles dispuestos por la Resolución N° 36 del HTA y verificar el estricto cumplimiento de la misma. En relación al Acuerdo N° 41 del H. Tribunal Administrativo, gestionar la reglamentación sobre la exposición y contenido de los estados previstos en el art. 46 de la Ley de Contabilidad, incluyendo la cuenta Fondos en Custodia. Adoptar criterios de registración uniforme en los casos de préstamos otorgados por el Departamento General de Irrigación a las Inspecciones. Presentar un detalle de la composición de las cuentas por cobrar y a pagar, con copia firmada del Libro Inventario en su parte respectiva.				
14.635	5/12/05	401-PS	2.003	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 246-A-00 DIRECCION DE LA NIÑEZ , ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA (D.I.N.A.A.D.yF.)
<b>APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR</b> <b>Disponibilidades:</b> se instruye a las actuales autoridades de la Dirección para que ajusten contablemente los conceptos: “cheques librados y no cobrados” y “depósitos no identificados”. <b>Deuda Flotante:</b> efectuar en los inventarios las correcciones de partidas que fueron objeto de reparo y conciliar efectivamente el saldo de la deuda flotante al cierre del ejercicio según la contabilidad del organismo, con el que surge del Sistema de Información Contable de la Contaduría General de la Provincia (SIDICO). <b>Disponibilidades:</b> poner a disposición de los auditores del Tribunal: 1) constancia documentada de todos los ajustes contables realizados con relación a la cuenta BNA Cta. 62800114/20, de acuerdo a los cheques u órdenes de pago debitados de la cuenta y que están respaldados por los inventarios de cheques según lo indicado por el Contador Revisor en su informe. 2) Informe especial sobre el estado en que se encuentran las gestiones realizadas según expediente N° 2787-D-05 referido a los fondos pendientes de devolución a la Contaduría General de la Provincia. Asimismo reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 146234 del 14/11/05 correspondiente al ejercicio 2.003, para que proceden a la devolución de los fondos reclamados por la Contaduría				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
General de la Provincia mediante Expte. N° 1854-S-04. <b>Disponibilidades- Partidas sin identificar:</b> Poner a disposición de los Revisores del Tribunal: 1) constancia documentada de todos los ajustes contables realizados con relación a la cuenta BNA Cta. 62800114/20, de acuerdo a los débitos identificados que han sido respaldados por la documentación suministrada por el Banco. 2) Informe especial sobre el estado en que se encuentran las gestiones realizadas según expediente N° 2788-D-05 y constancias de las acciones legales realizadas a fin de obtener del Banco de la Nación Argentina la información faltante. <b>Consentimiento Previo de Contaduría General de la Provincia:</b> instruir a las actuales autoridades de la Dirección para que efectúen las correcciones indicadas por la Contaduría General en materia de Residuos Pasivos, Acreedores Varios y Disponibilidades (cuentas bancarias BNA Nros. 62800114/20y 28510972/38), realicen las conciliaciones respecto de los fondos recibidos en concepto de subvención y los ajustes que surjan por diferencias entre la información registrada en este organismo y el sistema contable de la Contaduría (SIDICO). Asimismo se instruye al Contador General de la Provincia para que, en caso de incumplimiento del organismo cuentadante, proceda de acuerdo a las facultades que le confiere la Ley N° 3799 en su art. 60 y concordantes.				
14.636	5/12/05	441-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 225-A-02 ASOCIACION COOPERADORA HOSPITAL CENTRAL
<b>APROBADA . MULTA A LOS RESPONSABLES POR PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO IRREGULAR.</b> <b>Insumos Oncológicos. Servicio de Oncología del Hospital Central:</b> Instruir a los responsables a los efectos de que, en conjunto con los hospitales y organismos relacionados, instrumenten un procedimiento escrito sobre la forma en que deberán ser recuperados los medicamentos oncológicos y las responsabilidades emergentes.				
14.637	13/12/05	353-A	2.003	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACION CENTRAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS. Modificaciones presupuestarias y Presupuesto votado:</b> La Contaduría General de la Provincia, conforme a lo aseverado en su contestación, deberá habilitar en el SIDICO la impresión de los Anexos de las normas legales de modificaciones presupuestarias, a fin de evitar inconsistencias entre la Unidad Organizativa de la Unidad de Gestión y la tipeada en la norma legal. Punto 6: La Contaduría General de la Provincia deberá establecer un procedimiento escrito para la registración de las compras anticipadas. <b>DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO CON RELACION AL CALCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO. E.2. Recaudación a través de la D.G.R.:</b> La Dirección General de Rentas, en lo sucesivo, deberá determinar e informar -en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos- el monto ingresado por concepto de la Ley N° 7018 ("Derechos de asociación en la exploración, desarrollo y explotación de áreas petroleras de la Provincia"). <b>PROCEDIMIENTO DE PROGRAMACION DE CAJA:</b> El Ministerio de Hacienda deberá emitir la norma legal correspondiente que delega la función de programación financiera, de acuerdo con lo previsto en el art. 59 de la Ley N° 3799 y sus modificatorias. <b>IDENTIFICACIÓN DE ESTADOS CONTABLES NO PRESENTADOS:</b> Se reitera la instrucción impartida en los Fallos Nros. 14.307 del 28/5/04 (ejercicio 2001) y 14.059 del 26/12/02 (ejercicio 2000) para que la Contaduría General de la Provincia determine y ponga en vigencia oportunamente los procedimientos que le permitan cumplir con la presentación del mencionado Estado, conforme lo establece la norma legal citada, debiéndose tener presente que con la sanción de la Ley N° 7314 de Responsabilidad Fiscal se ha establecido un nuevo plazo de dos años para presentar esta información. <b>LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCE:</b> Los responsables no rubricaron para el ejercicio en estudio ningún Libro y, según el Acuerdo 2.989, el Libro Inventario y Balance es el único del que no se puede prescindir su rubricación. Atento a las contestaciones de los responsables aduciendo inconvenientes de carácter técnico y económicos para cumplimentar lo previsto en el Acuerdo citado, se los instruye para que adopten las medidas tendientes a solucionarlos o -en su caso- propongan una solución alternativa que permita cumplir el objetivo de dicha norma. <b>LIBRO DIARIO GENERAL:</b> La Revisión detectó en dicho libro la existencia de asientos donde figura el número y nombre de la cuenta pero sin importe y, además, asientos que no tienen cuentas ni importes. Se instruye a los responsables para que eviten reiterar las deficiencias señaladas. <b>DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS: Gastos por servicios públicos:</b> Los comprobantes de gastos de los servicios públicos (luz, gas, electricidad, teléfono) no fueron puestos a disposición del Tribunal, debidamente ordenados, conforme lo establece el Acuerdo N° 1833 de este Tribunal. Se reitera la instrucción impartida en fallos anteriores para que se dé cumplimiento a lo dispuesto en el art. 3° del Decreto N° 1655/92 y a lo previsto por el Acuerdo citado sobre ordenamiento de la documentación. <b>Gastos en Personal:</b> Se reitera la				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>instrucción formulada en ejercicios anteriores de que deberá documentarse la existencia del Registro de Incompatibilidades Laborales. <b>DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO:</b> <b>Regalías Hidroeléctricas:</b> Contaduría General de la Provincia, como organismo de control, debe informar y documentar cuál es el organismo responsable de controlar que las regalías hidroeléctricas estén correctamente liquidadas a favor de la Provincia. Además, debe verificar la información documentada que sustenta lo que se registra por este concepto de recaudación. <b>Aportes del Tesoro Nacional:</b> Se reiteran las instrucciones impartidas en fallos anteriores en el sentido de que los responsables deberán obtener y remitir las normas nacionales que disponen el envío de fondos por tal concepto, a fin de verificar si lo registrado responde a la totalidad de los fondos enviados. <b>Ejecución del Financiamiento:</b> Se reitera la instrucción formulada en el ejercicio anterior de que, además de explicar el motivo de las diferencias detectadas entre los remanentes existentes al finalizar el ejercicio anterior y las Modificaciones del listado de Financiamiento correspondientes al ejercicio rendido, la Contaduría General de la Provincia deberá realizar los ajustes y aclaraciones en cada Financiamiento (Rentas Generales y Fondos Afectados) antes de remitir la cuenta general del ejercicio. <b>DE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS AL DESTINO AL QUE FUERON INSTITUIDOS. Estado demostrativo:</b> El Tribunal reitera la instrucción de los Fallos Nros. 14.307 del 28/5/04 (ejercicio 2001) y 14.426 del 23/12/04 (ejercicio 2002) en cuanto a que el Contador General de la Provincia, en cumplimiento de lo establecido en el art. 60 de la Ley N° 3799, debe realizar todos los controles previos que le competen antes de rendir la cuenta del ejercicio, evitando así las inconsistencias de la información expuesta, tales como los remanentes negativos de fondos afectados. <b>DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS A 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:</b> El Tribunal, teniendo en cuenta lo informado por los responsables, reitera la instrucción formulada en ejercicios anteriores para que agilicen y concluyan a la brevedad el estudio de esta problemática, a fin de que pueda conocerse debidamente y en forma oportuna el análisis e integración de dichas cuentas. <b>Cuenta N° 2130020090 "Fondo Unificado a Distribuir":</b> La Contaduría General de la Provincia deberá comunicar a los organismos a que corresponden las cuentas bancarias detalladas por la Revisión a fs. 1391, sin movimientos en los últimos tres años, a efectos de depurar las mismas. <b>MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES: Movimientos del ejercicio:</b> El Tribunal, en esta oportunidad, reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 14.426, correspondiente al ejercicio anterior, para que agilicen y concluyan a la brevedad la tramitación de los expedientes por los que han requerido la rendición de la Fiducia, debiendo informar a este Organismo sobre el estado procesal en que se encuentran. <b>Análisis de cuentas que componen los fondos al 31-12-2003. Falta de documentación respaldatoria - Deficiencia en registración. Falta de conciliaciones bancarias:</b> Teniendo en cuenta lo resuelto en los Fallos Nros. 14.307 del 28/5/04 (Considerando IV, punto I.2.) y 14.426 del 23/12/04 (Considerando V, punto J.2.), se reiteran al Contador General y al Tesorero General de la Provincia las instrucciones de que deberán arbitrar los medios idóneos para regularizar las deficiencias detectadas. <b>Autorización para girar en descubierto:</b> Se reitera la instrucción formulada en los Fallos Nros. 14.307 y 14.426, correspondientes a los ejercicios 2001 y 2002, en el sentido de que el saldo negativo del Fondo Unificado debe exponerse en el Estado de la Deuda, ya que se trata de una forma de financiación por uso del crédito. Además, este financiamiento debería estar expresamente autorizado por ley y Contaduría General de la Provincia registrarlo con el debido respaldo documental y legal. Se instruye a la Contaduría General y a la Tesorería General de la Provincia para que, en caso de que se reiteren circunstancias excepcionales que hagan necesaria la utilización de cuentas especiales no previstas en el Convenio que tengan celebrado el Gobierno de la Provincia y el Banco de la Nación Argentina, gestionen en forma oportuna la ampliación de las cláusulas referidas a los costos bancarios involucrados, explicitando quién los asumirá. <b>Exposición de los movimientos de fondos por separado de los servicios administrativos:</b> Reiterando lo instruido en fallos anteriores, la Contaduría General de la Provincia deberá determinar los instrumentos y formas de registro necesarios para que la exposición de los movimientos de Fondos y Valores o ecuación presupuestaria de los distintos Servicios Administrativos se realice adecuadamente y en forma independiente para cada tipo de fondo administrado (Fondo Pemanente, Recursos Propios, Fondos de Terceros, etc.) <b>Informe Art. 68 Ley 3799:</b> Se reitera la instrucción impartida en ejercicios anteriores de que la Contaduría General de la Provincia debe dar cabal cumplimiento a lo dispuesto en la norma citada. <b>DE LA SITUACIÓN DEL TESORO: Estado de la Situación del Tesoro:</b> Se reitera la instrucción formulada en el fallo del ejercicio anterior en el sentido de que Contaduría General de la Provincia deberá exponer adecuadamente dicho Estado, distinguiendo los plazos de realización de activos y de vencimientos de las deudas. <b>Residuos Pasivos y Acreedores Varios:</b> Reiterando instrucciones formuladas en ejercicios anteriores, la Contaduría General de la Provincia deberá describir y documentar el procedimiento de control que efectúa respecto de los saldos de la deuda flotante perimida y los registros donde se encuentra individualizada la misma. Asimismo, deberá adoptar los recaudos necesarios para informar y documentar en</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>forma oportuna cómo se integran los saldos de Residuos Pasivos Perimidos y Acreedores Varios Perimidos, ya que -de acuerdo con lo informado por la Revisión- algunos son de antigua data y otros no se ajustan a lo previsto en los arts. 21 y 22 de la Ley N° 3799. <b>DEUDA PUBLICA: Análisis de las cuentas del Mayor que reflejan la deuda:</b> Contaduría General deberá adoptar los recaudos necesarios para que en el Estado de la Deuda se exponga adecuadamente la composición y forma de pago a cada acreedor. <b>DE LA SITUACIÓN DE LOS BIENES DEL ESTADO: Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados:</b> Se reiteran a la Contaduría General de la Provincia las instrucciones formuladas en los ejercicios 2001 y 2002 (Fallos Nros. 14.307 y 14.426): a) Adecuar la información contable a los inventarios físicos elevados por las distintas reparticiones (Decreto N° 2060/65); b) Dar efectivo cumplimiento al Decreto N° 2193/02, que prevé la valuación de los bienes surgidos del censo e inventario dispuesto por la Ley de Presupuesto de 1997; c) Mantener los inventarios actualizados; d) Implementar un sistema de inventario permanente de los bienes de consumo; e) Aportar la documentación que acredite las medidas de control adoptadas, a efectos de determinar la razonabilidad de los saldos de inventario registrados al cierre de cada ejercicio, como parte de la función de control interno que le compete. <b>ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/03: Deudores del Fisco,</b> Se reitera a la Contaduría General de la Provincia y a la Dirección General de Rentas la instrucción, formulada en ejercicios anteriores, de que deberán coordinar los procedimientos necesarios para registrar en forma oportuna los créditos del Estado provincial. <b>Deudores del Estado:</b> A fin de facilitar las tareas de revisión del Tribunal, en cuanto a la adecuada registración de las cuentas por cobrar, dando cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo N° 3328 de este Tribunal, la Contaduría General de la Provincia debe informar documentadamente las medidas de control implementadas o auditorías internas realizadas a tal efecto. <b>Aportes de Capital:</b> Se reitera que los responsables deberán realizar el ajuste de \$ 657.645,21 correspondiente a la diferencia entre la existencia al cierre del ejercicio, según arqueo practicado a Tesorería General de la Provincia al 31/12/03, y lo registrado en la cuenta N° 01-1310000021 "Acciones de Distrocuyo S.A.", acompañando la documentación respaldatoria que acredite dicha diferencia. <b>Pagado sin Rendir. Falta de controles por parte de C.G.P.:</b> En los casos en que las rendiciones de cuentas de los organismos centralizados se hubieran presentado fuera de término, se reitera a la Contaduría General de la Pcia. la instrucción impartida en el ejercicio anterior de que debe dar adecuado cumplimiento a lo dispuesto en el art. 66 de la Ley N° 3799 y al Acuerdo N° 2988. <b>INGRESOS Y EGRESOS ESTRAPRESUPUESTARIOS. Análisis de cuentas extrapresupuestarias. Anticipos sistema integrado de jubilaciones y pensiones:</b> El Tribunal reitera la instrucción formulada en los fallos de los ejercicios 2001 y 2002, en el sentido de que la Contaduría General de la Pcia. debe informar a este organismo de control, en ocasión de la rendición de cuentas, el estado de deudas de los organismos públicos por dicha causa, a efectos de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de Anticipos al Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones. Asimismo, en caso de que el descuento de las remesas a los organismos deudores requiera de una decisión del Poder Ejecutivo, corresponde remitir esa información al mismo para que cuente con suficientes elementos de juicio. <b>OTRAS OBSERVACIONES:</b> Se reitera a los responsables de la Contaduría General de la Provincia la instrucción formulada en el ejercicio anterior de que deberán dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por los Acuerdos Nros. 1591, 1833 y 2988 (art. 3°), en lo que respecta a la documentación que debe ser mantenida a disposición de los auditores de este Tribunal. <b>DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO CON RELACION A LOS CREDITOS. - Transferencias a Municipalidades:</b> Los responsables de la Dirección General de Finanzas y de la Contaduría General de la Provincia deberán dar adecuado cumplimiento a lo dispuesto en el art. 1° de la Ley N° 7018, ya que, de acuerdo con las verificaciones realizadas por la Revisión, no se coparticipó a los municipios los recursos percibidos durante el ejercicio 2003 por "Derechos de asociación en la exploración, desarrollo y explotación de áreas de la Provincia de Mendoza". Punto 16: Los responsables de la Dirección General de Finanzas y de la Contaduría General de la Provincia deberán concluir a la brevedad los estudios que se realizan en el Expte. N° 1296-D-02, a fin de dar cabal cumplimiento a lo dispuesto por la Ley N° 7107 en cuanto a la coparticipación a los municipios de los recursos percibidos, provenientes de la aplicación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos a las aguas naturales, minerales, de manantiales, mineralizadas y/o gasificadas y/o de mesa. Punto 19: Los responsables de la Dirección General de Finanzas y de la Contaduría General de la Provincia deberán adoptar los recaudos para liquidar el total de la coparticipación a los municipios en el ejercicio al que corresponde. <b>DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO CON RELACION AL CALCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO. Recaudación a través de la D.G.R.:</b> Los responsables de la Dirección General de Rentas y de la Contaduría General de la Provincia deberán adoptar las medidas necesarias para lograr la debida uniformidad entre lo registrado e informado por la primera en su rendición de cuentas por el ejercicio 2003 con lo registrado por la segunda en las cuentas de recursos Nros. 1110110000 y 1110110170, referidas a la Ley N° 7107 "Impuesto a los Ingresos Brutos sobre las aguas minerales, de manantiales, mineralizadas y/o gasificadas y/o de mesa". <b>Cuentas de Recursos con saldo negativo:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá tomar los recaudos</p>				

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<p>tendientes a que existan procedimientos de control que permitan evitar la existencia de saldos negativos en las cuentas de recursos, como las que se identifican en el Pliego de Observaciones a fs. 1105. <b>DEUDA PUBLICA. - Estado de la Deuda:</b> Contaduría General de la Provincia debe adoptar las medidas conducentes para que los saldos bancarios por anticipos en cuenta corriente y las deudas por fondos de terceros se expongan como Deuda del Estado Provincial, de conformidad con lo expuesto en el Estado de Situación Patrimonial, así como también la deuda flotante perimida, ya que la información sobre la deuda debe ser coincidente entre los distintos estados contables. Igualmente, Contaduría General de la Provincia debe cuidar que se incluyan en el Estado de la Deuda todas las cuentas del rubro 2140 "Deudas Varias". Igualmente, Contaduría General de la Provincia debe incluir en el Estado de la Deuda las cuentas que, aunque sean de Activo, reflejan deudas de la Provincia con otros organismos, como es el caso de la cuenta N° 01-1240030004 (Fondo de Transformación y Crecimiento). Igualmente, Contaduría General de la Provincia debe registrar en las cuentas patrimoniales respectivas e incluir en el mencionado Estado la deuda de Administración Central correspondiente a todos los Ministerios, en concepto de préstamos, intereses y gastos. <b>ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/03:</b> En la clasificación de las Cuentas por Cobrar, la Contaduría General de la Provincia deberá dar cumplimiento al art. 2° del Acuerdo N° 2988, que dispone que en la Contabilidad Patrimonial deberán clasificarse en rubros que reflejen el <u>origen</u> de las mismas, según los conceptos de ingresos u otros motivos y, dentro de ellos, subclasificarse según el estado de gestión de las cobranzas. <b>Deudores del Estado:</b> Contaduría General de la Provincia deberá proceder al ajuste contable que corresponda ante la duplicidad de registración de los préstamos otorgados a las Municipalidades de Gral. Alvear, Godoy Cruz, La Paz, Rivadavia y San Rafael (Decreto N° 1126/03), que se incluyen dentro del rubro Cuentas por Cobrar (cuentas N° 1816) y también en las cuentas N° 121101 Créditos-Préstamos Sector Público-Municipalidades. <b>FALTA DE CONTROL INTERNO,:</b> Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Provincia tiene asignado el control interno de toda la hacienda pública (art. 60 Ley N° 3799), deberá confeccionar y presentar a este Tribunal el manual de funciones y procedimientos de sus distintas unidades organizativas y actividades. <b>MOVIMIENTOS DE FONDOS Y VALORES. . Análisis de las cuentas que componen los fondos al 31/12/03. Falta de documentación respaldatoria-Deficiencia en registración. Falta de conciliaciones bancarias, punto 49:</b> Los responsables deberán continuar las gestiones iniciadas ante el Banco de la Nación Argentina tendientes a obtener la compensación de créditos y deudas recíprocos tramitados en el expediente N° 2083-S-04, de cuyo estado y/o conclusión deberán oportunamente informar a este Tribunal. . Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>De la Ejecución del Presupuesto con relación a los créditos, Gastos en personal. Del Movimiento de las Cuentas al que se refiere el art. 9, Fondos de terceros relacionados con Municipalidades cuenta N° 2130020026. Movimiento de Fondos y Valores, Análisis de las cuentas que componen los fondos al 31/12/03, falta de documentación respaldatoria, Deficiencias en registración, Falta de conciliaciones bancarias. Autorización para girar en descurbierto. De la Situación del Tesoro, Arqueo de Tesorería al 31/12/03. De la Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos, Subsidios pagados por Contaduría General de la Provincia. Deuda Publica, Análisis de las cuentas del Mayor que reglejan la deuda, Falta de conciliación entre informe de la Deuda Pública. Area Seguimiento Deuda Pública y Estado de la Deuda. Estado de Situación Patrimonial, Aportes de Capital, Falta de rendición información Acuerdo N° 2028 Paquete accionario que posee la Provincia de Mendoza, Deudores en gestión judicial y administrativa. Ingresos y egresos extrapresupuestarios, Cuentas de imputación diferida. Embargos.</b></p>				
14.638	14/12/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LUJAN DE CUYO
<p><b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b></p>				
14.639	19/12/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUPUNGATO
<p><b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III.</b></p>				
14.640	19/12/05	413-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 208-A-02 DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>APROBADA .</b>				
14.641	19/12/05	252-A	2.004	MUNICIPALIDAD DE GENERAL ALVEAR
<b>CUENTA APROBADA .</b> Los responsables: -Deberán ajustar el saldo de la cuenta Banco Mendoza Préstamos Personales, que asciende a la suma de \$ 313,22, debido a que –sumado al hecho de que la institución bancaria no existe más- el saldo registra una antigüedad superior a cinco años y nunca fue reclamado. -Deberán ajustar saldos pendientes de cancelación con el Gobierno de la Provincia por anticipos de coparticipación, registrados en las cuentas de Mayor Nros. 21030 <i>Anticipos Coparticipación Gob. de la Pcia.</i> y 21050 <i>Préstamo Gob. Pcia. por Deseq. Financiero</i> , debido a que los mismos –que datan del ejercicio 1994- han prescripto y fueron regularizados en el ejercicio 2004 por la Contaduría General de la Provincia. En consecuencia, se deberá dictar la norma legal respectiva que autorice la baja del pasivo y fundamente tal decisión. -Deberán ajustar los saldos al 31/12/04 de las cuentas de Mayor. Deberán ajustarse –para evitar duplicidad- las cuentas de pasivo Proveedores 2000, 2001, 2002 y 2003 referidas a deudas mantenidas con CECSAGAL y Telefónica de Argentina, ya que tales pasivos fueron objeto de una consolidación de deudas, hecho éste que originó planes de pago los cuales se encuentran debidamente registrados. -Deberán ajustar las altas de inventario referidas al ejercicio en estudio, ya que se registraron como tales mejoras producidas en inmuebles que no son de propiedad de la Comuna (Edificios escolares por \$ 126.613,57). -Deberán registrar en el libro Inventario y Balances el detalle de cada uno de los componentes de Activo y Pasivo.				
14.642	19/12/05	422-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ILLIA
<b>DESAPRUEBA EROGACIONES. CARGO POR \$ 936,32.</b>				
14.643	19/12/05	412-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL GAILHAC
<b>APROBADA .</b> <b>Cuentas por Cobrar: Falta de respaldo de bajas de créditos:</b> se instruye a los responsables a fin de que el registro de bajas de créditos del organismo, originado en Notas de Débito efectuadas por las Obras Sociales por distintas causas, entre ellas por prestaciones a beneficiarios inexistentes en los respectivos padrones, sea autorizado y controlado por las autoridades con competencia responsables del organismo. Ello, de conformidad con las disposiciones establecidas por los Acuerdos N° 3328 y N° 3485, la Ley N° 3799 y el Reglamento Interno de la Repartición. Asimismo, 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.				
14.644	19/12/05	419-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS
<b>APROBADA .</b> <b>Documentación faltante en el Archivo General – Ordenes de Pago:</b> instruye al Contador General de la Provincia respecto del cumplimiento de la función de control preventivo que tiene asignada, en virtud de la Ley N° 3799, según el procedimiento descripto en el art. 8° de la Ley N° 5806. Así también, se instruye a los responsables del Área Departamental y de la Contaduría General de la Provincia, según corresponda, a fin de que pongan a disposición de los Revisores del Tribunal, en tiempo oportuno, la totalidad de la documentación integrante de la rendición de cuentas, de conformidad con lo prescripto por los Acuerdos N° 1833 y N° 2988.				
14.645	19/12/05	226-A	2.004	ENTE PCIAL. DEL AGUA Y SANEAMIENTO

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Estado del movimiento de fondos y valores (Anexo IX):</b> Dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información contable de Anexos; en particular, que los datos expuestos en los mismos surja de registros contables. <b>Beneficios otorgados a jubilados, pensionados y carenciados,</b> 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, a fin de dar cumplimiento a sus obligaciones de contralor interno.				
14.646	19/12/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MAIPU
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Instrucciones en anexo III:</b>				
14.647	20/12/05	353-A	2.004	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PODER JUDICIAL
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Constancias de garantías y Control de foliaturas:</b> Respecto del ordenamiento de expedientes de contrataciones, referidas a inversiones y gastos, deberán dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Acuerdo N° 3023. <b>Régimen de Compras-Licitación Pública:</b> Las compras de combustibles deberán ajustarse a la normativa vigente en materia de contrataciones. <b>Recupero de Créditos- Registración contable:</b> Deberán dar cumplimiento a las recomendaciones que constan en el Informe de Auditoría N° 130/04 (fs.75/82), relacionado con el recupero de los créditos a ser reintegrados por la ART Provincia, el que fuera enviado por el Tribunal con fecha 21/02/2005, mediante oficio N° 66467.				
14.648	23/12/05	208-A	2.003	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Saldos de fondos pendientes de rendir:</b> Practicar los ajustes pertinentes al saldo de la cuenta Cargos a Responsables (SIDICO), incrementados indebidamente, e informarlos a este Tribunal con el detalle de número de asiento, fecha y documento que los respalden, como así también deberán unificar el criterio de registración de los Cargos y Descargos de los fondos fijos destinados a escuelas, ya que el subsistema de registro de la DGE mantiene diferencias con la cuenta contable del SIDICO. <b>Fondo Permanente-sub-CUC 818:</b> Extremar los controles internos tendientes a la verificación de que los comprobantes de gastos con que se rinden los fondos entregados con cargo a rendir cumplan con las formalidades de ley, como así también que las órdenes de pago estén firmadas por la Directora de Administración y por la Contadora General o en su caso, que las personas que las reemplacen estén debidamente autorizadas. <b>Los estados contables no exponen todos los bienes que conforman el rubro Bienes de Uso:</b> Exponer en el rubro Bienes de Uso la totalidad de los bienes muebles, inmuebles y rodados; 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. <b>Herencias Vacantes:</b> Instrumentar por escrito un procedimiento que permita un adecuado control sobre la gestión de las herencias vacantes. <b>Irregularidades en la Ejecución Presupuestaria</b> instruye para que se ajusten estrictamente a las previsiones presupuestarias. El Tribunal reitera las instrucciones impartidas en los Fallos Nos. 14235 (1999), 14346 (2000) y 14306 (2001), no cumplidas por los responsables, como así también las formuladas en el Fallo N° 14461 (2002). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>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.</b>				
14.649	27/12/05	256-A	2.004	MUNICIPALIDAD DE LA PAZ

FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Sistema de Control Interno de Personal:</b> Los responsables deberán fortalecer el sistema mediante la implementación de medidas tendientes a regularizar las falencias detectadas y señaladas en las auditorías Nros 50/04 y 52/05 (Organigrama y Manual de funciones desactualizados, control de asistencia y tardanzas deficiente, legajos incompletos y licencias ordinarias atrasadas). <b>Sistema de Contribuyentes:</b> Cumplir las disposiciones contenidas en los Acuerdos Nros. 2989, 3278 y 3328, ya que los mismos contienen una completa normativa sobre la registración contable y exposición de los créditos municipales, tales como: - Que el Sistema de Contribuyentes y el Sistema Contable se integren correctamente, registrando en la Contabilidad todas las operaciones originadas en Rentas (aforos, recaudación, notas de crédito, notas de débito, etc.) automática, oportuna y sistemáticamente. Asimismo, debe realizarse una depuración de los padrones a los fines de reflejar la real situación y valuación del total de créditos de la Comuna. - Que en el Sistema de Contribuyentes se implementen medidas de seguridad tendientes a evitar la realización de débitos sin respaldo documental y ajustes con fechas anteriores al ejercicio donde se detecte el error. - Que ambos sistemas se encuentren conciliados permanentemente, a fin de evitar la realización de grandes ajustes. Además, deberán tener presente que han sido detectados nombres asignados a los ingresos sin una correlación clara y precisa con las cuentas contables y las detalladas en el Anexo IV de Ejecución de Recursos. <b>Plan de Cuentas:</b> Cumplir con lo dispuesto por el Acuerdo N° 3278, uniformando la clasificación de las cuentas, mediante el uso de la misma denominación en todos los sistemas y subsistemas utilizados. <b>Bienes del Estado:</b> Implementar las medidas necesarias a efectos de lograr la individualización de los bienes físicos a través de la marcación de los mismos. <b>Estado de compromisos que afectan ejercicios futuros (Anexo VI - De las autorizaciones por aplicación del artículo 17 de la Ley N° 3799):</b> 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. <b>Préstamo Yutcamen:</b> Informar sobre los avances en las gestiones de cobro solicitadas a Asesoría Letrada de la Comuna.				
14.650	27/12/05	435-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA
<b>APROBADA .</b> <b>Deficiencias registración pagos Convenio IMPSAT – Decreto N° 169/02:</b> Se instruye a las actuales autoridades del organismo cuentadante para que la utilización de estas cuentas puente se efectúe correctamente, evitando que se produzcan dificultades en el seguimiento y el control de las registraciones presupuestarias.				
14.651	27/12/05	424-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03 CONT. GRAL DE LA PCIA.: DIRECCION PROVINCIAL DE GANADERIA
<b>APROBADA .</b> <b>Subsidio del Ministerio del Interior de la Nación a productores contemplados en el Decreto N° 1568/03 afectados por la sequía en la Provincia:</b> <b>Falta de rendición y documentación de respaldo:</b> se instruye a los responsables de la Dirección Provincial de Ganadería para que centralicen la información, debidamente ordenada, a los fines de poder compulsar toda la documentación que acredite el completo cumplimiento de los pasos establecidos por las normas legales respectivas en tiempo oportuno. <b>Bienes de Uso:</b> se instruye a los responsables de la Dirección Provincial de Ganadería de que controlen los bienes de uso registrados en el SI.DI.CO. con el Inventario Físico de bienes a fin de, en su caso, detectar en forma oportuna las posibles diferencias y corregirlas.				
14.652	27/12/05	450-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-02 CONT. GRAL DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN RAFAEL
<b>APROBADA .</b>				
14.653	27/12/05	212-A	2.004	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS ESCUELA ING. GALILEO VITALI



FALLO N°	FECHA	EXPTE. N°	EJERCICIO	ORGANISMO
<b>CUENTA APROBADA .</b> Se instruye a las actuales autoridades responsables para que informen al Tribunal sobre los resultados obtenidos del recuento físico que se está realizando sobre productos elaborados. Asimismo, se les recomienda, de ser posible, arbitrar los medios a efectos de disponer de un solo lugar para depósito de los productos elaborados, adaptar este espacio a tales fines, identificar debidamente los mismos, designar un responsable que lleve registro actualizado de las existencias y sus movimientos, de tal manera que la Dirección de la Escuela cuente con información exacta acerca de los citados productos.				
14.654	29/12/05	455-PS	2.004	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 205-A-02 INSTITUTO PCIAL. DE JUEGOS Y CASINO
<b>APROBADA .</b>				
14.655	30/12/05	426-PS	2.005	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-03 CONT. GRAL DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN RAFAEL
<b>APROBADA .</b> <b>Conciliaciones bancarias- Documentación faltante:</b> Los responsables deberán efectuar la depuración de los distintos conceptos incluidos en las conciliaciones bancarias de las cuentas en PETROM.				
14.656	30/12/05	268-A	2.004	MUNICIPALIDAD DE TUPUNGATO
Adopten las medidas tendientes a que el Sistema de Contribuyentes se integre al Sistema Contable. Ello, en virtud de lo dispuesto por la normativa vigente - Acuerdo N° 2988, artículo 4°- en cuanto a que el sistema implementado debe ser integral e integrado entre los distintos subsistemas de la contabilidad. Así también, deberán cumplir con las disposiciones del Acuerdo N° 3328. En cuanto al Sistema de Control Interno del Área Personal, deberán dar cumplimiento a las recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría N° 126/2004, el que fuera remitido por el Tribunal mediante oficio N° 66.371 de fecha 03/12/04. Se reiteran las instrucciones no cumplidas por los responsables, impartidas en los Fallos N° 14049, correspondiente al ejercicio 2001 y N° 14531, correspondiente al ejercicio 2003.				
14.657	30/12/05	216-A	2.004	PENITENCIARIA Y CARCEL DE DETENIDOS DE SAN RAFAEL
<b>CUENTA APROBADA .</b> <b>Anexo VII. Del Movimiento de las cuentas a que se refiere el Art. 9°, Anexo VIII. Del Resultado Financiero del Ejercicio, Anexo XIII. De la Situación de Bienes del Estado, Bienes de Uso y Bienes de Consumo; y Anexo II. Estado de Situación Patrimonial:</b> Deberán efectuar las gestiones correspondientes a cada caso, ante la Contaduría General de la Provincia, a fin de registrar contablemente, en tiempo y forma, la totalidad de actos y operaciones del organismo en el SIDICO (Ley N° 3799, arts. 38 y siguientes). En particular, los registros referidos a: Movimiento de fondos destinados a pagos a internos del penal, Resultado Financiero del Ejercicio, Bienes del Estado -Bienes de Uso y Bienes de Consumo-, Asiento de Apertura y Movimientos de la Cuenta Contable N° 01.1110030001 - B.N.A. Cta. Cte. N° 354862/62. Por su parte, los responsables de la C.G.P.: Contador General y Subdirector de Informática deberán efectuar las adecuaciones necesarias al sistema, a fin de permitir la registración mencionada por parte del organismo. <b>Anexo VII. Del Movimiento de las cuentas a que se refiere el Art. 9°, Anexo VIII. Del Resultado Financiero del ejercicio y Anexo II. Estado de Situación Patrimonial:</b> Dar estricto cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en lo referido a la exposición de la información contable de Anexos. Deberán incluir como partida de los mencionados Anexos las deudas existentes con los internos del penal, en caso de corresponder. <b>Registros Contables:</b> Deberán dar total cumplimiento al Acuerdo N° 2988, en particular lo dispuesto en el Cap. III, ap. B, pto. 9, referido a Libros Contables que deben ser presentados junto con la Rendición Anual de la Cuenta. Asimismo, el Libro Inventario y Balances deberá encontrarse correctamente integrado (Estados Contables, Inventario y Anexos) y rubricado por este Tribunal, según lo dispuesto por el Acuerdo mencionado.				