



TRIBUNAL DE CUENTAS  
DE LA  
PROVINCIA

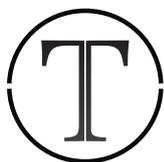




- Dr. Salvador Carlos Farruggia  
**PRESIDENTE**
- Dr. Mario Francisco Angelini  
**VOCAL CONTADOR**
- Dr. Francisco Jose Barbazza  
**VOCAL CONTADOR**
- Dr. Héctor David Caputto  
**VOCAL CONTADOR**
- Dr. Ricardo Pettignano  
**VOCAL CONTADOR**

La Presente Memoria puede ser leída en la Página Web del Tribunal [www.tribunaldecuentas.mendoza.gov.ar](http://www.tribunaldecuentas.mendoza.gov.ar)





● <b>I. INTRODUCCIÓN</b>	5
● <b>II. UNIVERSO DE CONTROL</b>	6
● <b>III. AUDITORÍAS PERMANENTES IN SITU REALIZADAS EN EL AÑO 2015</b>	7
● <b>IV. JUICIO DE CUENTAS Y ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN</b>	8
Interrelación de los Procesos	
Juicio de Cuentas	
Actividades de Fiscalización y Asesoramiento e Informes Especiales	
Actividades de Fiscalización - Auditorías Especiales	
● <b>V. ESTADO DE LAS CUENTAS</b>	15
Situación de las Rendiciones	
● <b>VI. RECURSOS HUMANOS</b>	20
Personal de Planta y Contratos	
● <b>VII. CALIBRACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIFUSIÓN</b>	21
Participación en Jornadas y Congresos	
Talleres y Cursos organizados por el Tribunal	
Talleres, Cursos y Conferencias organizados por terceros con participación de personal del Tribunal	
Trabajos y Conferencias	
Difusión	
Difusión académica en otros ámbitos	
Contenido del programa de Capacitación de Pasantes	
Universitarios e Ingresantes al Tribunal	
● <b>VIII. PROGRAMA DE PASANTÍAS UNIVERSITARIAS Y DE ALUMNOS DEL ÚLTIMO AÑO DEL POLIMODAL</b>	30
● <b>IX. CONVENIOS REALIZADOS CON INSTITUCIONES EDUCATIVAS</b>	30
● <b>X. LEY DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	31
● <b>XI. RED FEDERAL DE CONTROL PÚBLICO</b>	32
● <b>XII. NOTIFICACIÓN DIGITAL</b>	33
● <b>XIII. PROCESO DE MEJORA CONTINUA</b>	34
● <b>XIV. GRUPOS DE MEJORA</b>	35
● <b>XV. MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO</b>	39
● <b>XVI. FUNDACIÓN PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA</b>	40
● <b>XVII. DIGESTO</b>	41
● <b>XVIII. SISTEMAS Y COMUNICACIONES</b>	42
● <b>XIX. ANEXOS</b>	
ANEXO I. Auditorías especiales realizadas en el año 2015	44
ANEXO II. Fallos dictados por el Tribunal en el año 2015	52





Con la elaboración y presentación de esta Memoria Anual, relativa a las actividades desarrolladas durante el año 2015, este Tribunal de Cuentas da cumplimiento a lo previsto en el art. 19 de la Ley 1003 y hace conocer a las autoridades públicas con competencia en la Administración y el control integral del Estado, la situación de las cuentas rendidas por los administradores de caudales públicos de la Provincia y sus municipalidades.

Sin perjuicio de la aludida finalidad, se pone a disposición de las autoridades del Poder Ejecutivo, de la Legislatura de la Provincia, del Poder Judicial, las Municipalidades y demás entidades que conforman el sector público estatal, información que puede servir al mejor y más eficaz desempeño de quienes tienen a su cargo las altas responsabilidades aludidas en materia financiera.

Se anhela que el material que contiene esta Memoria Anual sea de utilidad académica y de investigación para las personas que requieren información sobre el estado de las cuentas públicas, desempeño de los funcionarios responsables y ejercicio de actividades de control ciudadano.

Se recuerda que es objetivo central de este Órgano de Control "SATISFACER LA NECESIDAD DE LA COMUNIDAD EN MATERIA DE CONTROL DE LA ACTIVIDAD FINANCIERO-PATRIMONIAL DEL ESTADO PROVINCIAL Y MUNICIPAL, PARA ASEGURAR SU TRANSPARENCIA Y PREVENIR ACTOS DE CORRUPCIÓN" (Acuerdo N° 3220), por lo que esta Memoria Anual quiere significar un espacio de diálogo con la comunidad mendocina, orientado al cumplimiento de esa misión.

Por otra parte, esta Memoria refleja la continuidad del esfuerzo que a todos compromete en la observancia de los deberes que impone la Ley 24127, de creación de Premio Nacional a la Calidad, que establece, entre otros, "el desarrollo, capacitación y participación

de todos los miembros de la organización, la satisfacción del consumidor, la utilización de tecnologías que aumentan la productividad, la integración conceptual y operativa con los proveedores, la preservación del ambiente y la conservación de recursos". En esa orientación, el premio obtenido en el año 2006 por este Tribunal, hace a todos sus Integrantes, Funcionarios y Agentes responsables de sostener un esfuerzo transformador acorde con el reconocimiento logrado.

Se encuentran en plena ejecución programas sustentados en adecuaciones legislativas y reglamentarias, vinculados con la digitalización de nuestros procesos de gestión del juicio de cuentas y demás actividades de fiscalización a cargo de este Tribunal. En el punto correspondiente a Grupo de Mejora "Expediente Digital" se da cuenta del estado de desarrollo del programa de digitalización aludido.

En los diversos capítulos de esta Memoria Anual, el lector podrá conocer y valorar la actividad desplegada en el control de la Hacienda Pública y tener cabal conocimiento del estado de las rendiciones elaboradas por los Administradores a quienes se confía la administración de los caudales públicos de la Provincia y sus Municipalidades.

## II. Universo de control





### III. Auditorías permanentes In Situ realizadas en el año 2015

#### GOBIERNO CENTRAL

- Contaduría General de la Provincia
- Cuentas de Contaduría General de la Provincia

#### EMPRESAS PÚBLICAS Y CONSORCIOS

- Consorcio de Gestión del Desarrollo Local
- Consorcio Público de Gestión Intermunicipal de Residuos Sólidos Urbanos de la Zona Centro (COINCE)
- Empresa Provincial de Transporte

#### FUNDACIONES, FIDUCIAS Y ASOCIACIONES

- Instituto de Desarrollo Comercial
- Instituto de Desarrollo Industrial, Tecnológico y Servicios
- Instituto de Desarrollo Rural
- Fiducias administradas por Mendoza Fiduciaria S.A..
- Fundación Instituto Universitario de Seguridad Pública
- Fundación para el desarrollo económico y la promoción empresarial de Malargüe
- Fundación Pro Mendoza

#### REPARTICIONES DESCENTRALIZADAS

- Administración Parques y Zoológicos-
- Administradora Provincial del Fondo para la Transformación y el Crecimiento
- Administración Tributaria Mendoza
- Asociación Cooperadora Hospital Central
- Caja Seguro Mutual
- Colegio Notarial, Convenio Ley N° 6279
- Dirección General de Escuelas
- Departamento General de Irrigación
- Dirección de Niñez, Adolescencia y Familia
- Dirección Provincial de Vialidad
- Ente Provincial del Agua y Saneamiento
- Ente Provincial Regulador Eléctrico
- Fondo de Infraestructura Provincial
- Hospitales: Lagomaggiore, Notti, Central, El Sauce, Victorino Tagarelli, General Alvear, Perrupato, Saportti, Paroissien, Scaravelli, Pereyra, Schestakow, General Las Heras, Regional Malargüe
- Instituto de Sanidad y Calidad Agropecuaria
- Instituto Provincial de Juegos y Casinos
- Instituto Provincial de la Vivienda
- Obra Social de Empleados Públicos
- Unidad Coordinadora de Programas y Proyectos
- Unidad de Financiamiento Internacional
- Fondo Vitivinícola
- Dirección de Responsabilidad Penal Juvenil
- Inspección General de Seguridad Pública
- Sistema de Seguridad Social y Salud - Programa Federal Incluir Salud

#### MUNICIPALIDADES

- Todas las Municipalidades

## IV. Juicio de Cuentas y Actividades de Fiscalización



Restauración y Puesta en Valor Antigua Escuela Mltre



### Juicio de Cuentas y Actividades de Fiscalización

Los próximos cuadros y gráficos tienen por objeto la cuantificación de las intervenciones que han correspondido al Tribunal de Cuentas, mediante la actuación del propio Tribunal y la de los diversos órganos que de él dependen, en los procesos de jurisdicción y fiscalización a su cargo.

Debe recordarse, para su interpretación, lo señalado en anteriores Memorias del Tribunal, acerca de las dos funciones diferenciadas y complementarias que tiene a su cargo el Órgano de Control, ambas atribuidas por normas constitucionales y legales.

La primera, que fue objeto de cuidadosa incorporación y conceptualización constitucional (art. 181 y siguientes de la Constitución de la Provincia de Mendoza), recibe la denominación de “Función Jurisdiccional”, que se despliega en el juicio de cuentas, cuyo proceso ha sido regulado por la Ley N° 1.003. Sobre la actuación del Tribunal de Cuentas durante el año 2015, en ejercicio de esta competencia institucional puede consultarse en el gráfico correspondiente a “Juicio de Cuentas” en el que se detallan las distintas etapas proce-

sales con mención del órgano interviniente. También fueron objeto de pronunciamiento del Tribunal durante el año indicado 222 cuentas rendidas.

La segunda función puede definírsela como “Función de Fiscalización”; se manifiesta mediante procedimientos de auditoría, en los que el Tribunal de Cuentas incorporó a partir del año 1999 equipos interdisciplinarios.

Asimismo, por el dictado de la Ley de Responsabilidad Fiscal, le cupo al Tribunal la tarea de reglamentar mediante Acuerdos su aplicación, controlar su cumplimiento y darle difusión por los medios y también en la página web [www.tribunaldecuentas.mendoza.gov.ar](http://www.tribunaldecuentas.mendoza.gov.ar) a los informes trimestrales de los cuentadantes y el resultado de su control.

Como acaeció en los ejercicios anteriores, a partir de 1999, durante el año 2015 se continuó enfatizando el acercamiento de las funciones de fiscalización en el espacio y en el tiempo. El Tribunal, en la búsqueda de una optimización, requirió y obtuvo que el plazo de presentación de cuentas, fijado en la Ley N° 3.799 al 30 de junio, fuese anticipado al 30 de abril de cada año mediante una

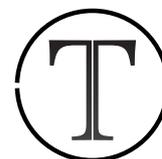


modificación de la norma de que se trata. Asimismo se ha propuesto el objetivo de que, en tanto los elementos de rendición sean íntegramente presentados, las cuentas se revisen y fallen en un término no mayor a ocho meses (240 días) desde su ingreso, de manera de fallar las cuentas al año siguiente de la ejecución presupuestaria.

### Los objetivos generales de auditoría que se tuvieron en cuenta en el año 2015 fueron:

- Intensificar los controles sobre la determinación, percepción y registración de todo tipo de recursos provinciales, municipales y fondos provenientes del Gobierno Nacional, confeccionando las instrucciones de trabajo pertinentes a fin de facilitar el control de estos aspectos.
- Analizar los procedimientos de redeterminaciones de precios en las obras públicas provinciales y municipales;
- Analizar el procedimiento de obtención de precios e indicadores confeccionados por la Comisión de Obras Públicas para la utilización de las redeterminaciones de precios;
- Profundizar el control de los recursos que administra cada uno de los servicios administrativos, poniendo énfasis en los que ingresan a rentas generales y no están afectados;
- Controlar las rendiciones de fideicomisos en los cuales los entes públicos son fiduciarios o fideicomisarios;
- Continuar con los controles en la gestión de apremio que realiza la Administración Tributaria Mendoza respecto a los recursos que recauda, como así también referidos a las cuentas por cobrar de los distintos organismos centralizados, analizando los procedimientos que existen para su información a las reparticiones a efectos de que éstas actualicen los registros contables de los créditos. Lograr la cuenta corriente por contribuyente (Acuerdo N° 3328);
- Incrementar los controles sobre las cuentas por cobrar que se encuentran en gestión judicial, principalmente en proceso falencial, en la Administración Tributaria Mendoza. Registro de las cuentas por la Administración Tributaria Mendoza;
- Profundizar los controles en la gestión de apremio que realizan los municipios y otros organismos facultados al efecto, respecto a los recursos que recaudan;
- Efectuar el relevamiento de la totalidad de las concesiones públicas y confección de la Base de Datos correspondiente;
- Controlar la implementación del SIDICO según lo dispuesto por la Ley N° 8706.
- Verificar el procedimiento de selección de oferentes.
- Controlar la utilización del sistema de "licitación pública por convenio marco" establecido por la Ley N° 8706 de Administración y Control.
- Continuar con los controles, en el área salud, sobre la facturación de los servicios, percepción y gestión de cobranza;
- Continuar con el análisis de la razonabilidad de los valores cotizados en las contrataciones del Estado;
- Identificar todas las sociedades y asociaciones en donde el estado provincial tenga participación accionaria, a fin de realizar el control y seguimiento de las nuevas disposiciones de la Ley N°8706 de Administración y Control.
- Verificar y controlar la determinación y registración de la deuda pública;
- Analizar el financiamiento internacional autorizado y su aplicación, como asimismo la correcta registración de la deuda emergente y los pagos realizados;
- Continuar con el control de las partidas presupuestarias de sueldos, profundizando el control sobre la legalidad de los conceptos liquidados en cada una de las reparticiones, detección de incompatibilidades, liquidación de fondos estímulos;
- Continuar con la verificación de la integridad y seguridad de los distintos sistemas informáticos; en particular, los sistemas de recaudación y de liquidación de sueldos de todos los cuentadantes; analizar los aplicativos a nivel de desarrollo de programa para detectar riesgos específicos de cada sistema y proponer diseños y disposiciones legales, de no existir, que permitan que el Tribunal pueda disponer de las tablas de sistema para su procesamiento y auditoría en equipos propios y programas desarrollados a tal fin;

## IV. Juicio de Cuentas y Actividades de Fiscalización



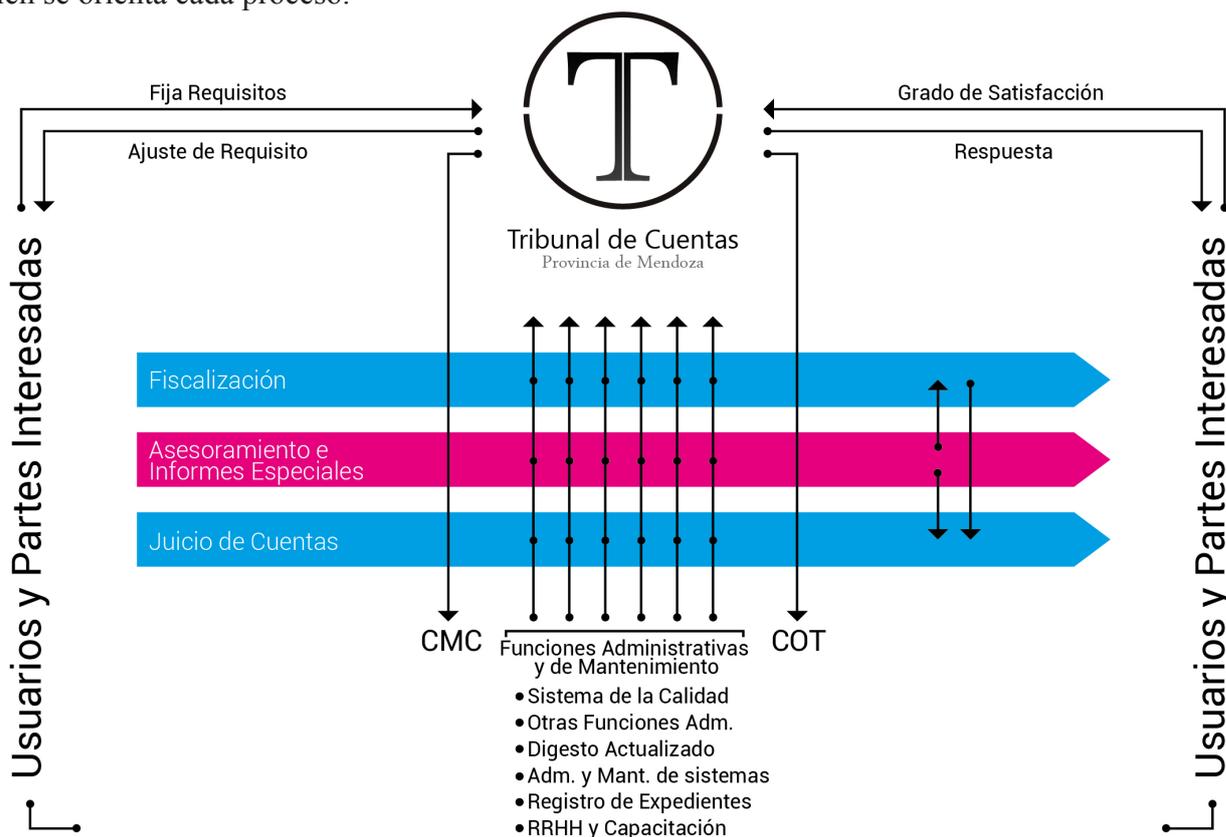
- Profundizar los controles sobre los procedimientos de contrataciones, en función de la descentralización dispuesto por la Ley N°8706, y las nuevas normas de compras. Analizar, interdisciplinariamente y en forma concomitante a los actos y operaciones, las licitaciones y certificaciones de obras públicas y de todo tipo de contratación, haciendo hincapié en el control de la consistencia del pliego de contratación con el requerimiento original y si el texto del mismo y los procedimientos aseguran la igualdad de oportunidades; verificar la coherencia del presupuesto oficial con los valores del mercado, verificar el informe de la comisión de adjudicación para asegurar la legalidad y razonabilidad de lo aconsejado, verificar el contrato resultante a fin de constatar su concordancia con lo estipulado en el pliego licitatorio y constatar la registración y acreditación de los pagos, todo ello acercando los procedimientos de auditoría al momento que se producen los actos u operaciones;
- Continuar con el control de los procedimientos de otorgamiento de subsidios correspondientes a programas sociales alimentarios y de empleo, subsidios de servicios públicos (agua, energía eléctrica y transporte); realizar cruces de información de las bases de datos de beneficiarios de municipalidades y otras reparticiones con las de las empresas prestadoras del servicio de distribución y pago; relevar por muestreo la percepción efectiva de los subsidios por parte de los beneficiarios;
- Analizar las conciliaciones bancarias y los movimientos de fondos mensuales, determinando los desvíos y su razonabilidad, en forma oportuna;
- Analizar los movimientos de fondos originados por ingresos y egresos extrapresupuestarios (fondos de terceros, variaciones patrimoniales, etc.);
- Desarrollar los controles sobre las cuentas por cobrar originados en los reintegros a reclamar a las Aseguradoras de Riesgos del Trabajo;
- Evaluar las funciones mencionadas en la Nómina de Autoridades de responsables 2015 en concordancia con la función real que desempeña cada responsable, en particular en lo relacionado con la Ley N°8706 de Administración y Control;
- Automatizar y simplificar los sistemas de verificación de la información presentada por los organismos en el marco de la Ley N° 7314 de Responsabilidad Fiscal, tendientes a la transparencia fiscal;
- Verificar la aplicación de la Ley N° 8373 sobre Prestaciones de discapacidad.



Obra Metrotranvía - 2da. Etapa

## Interrelación de los Procesos

A continuación se expone un diagrama que representa los procesos que se cumplen en el Tribunal, distinguiendo aquellos que están destinados a la prestación de servicios propios de su competencia, de aquellos que sostienen tales prestaciones, de tal modo que se refleja la visión del “usuario”, para quien se orienta cada proceso.



El Tribunal de Cuentas, dotado de funciones jurisdiccionales y de fiscalización, actúa en el marco del control de la legalidad, lo que implica que su objeto es la concreta realización de las normas de Derecho Público Provincial contenidas en la Constitución y de las articulaciones del Derecho Administrativo, lo que le confiere el carácter de custodio eminente de la Administración Financiera y como tal, único responsable de aprobar o desaprobar las cuentas de quienes tienen a su cargo esa administración.

Para llevar a cabo su tarea, el Tribunal de Cuentas, dirigido por el Honorable Cuerpo (HTC), fija los objetivos estratégicos y los lineamientos de trabajo de la Institución, haciendo llegar esta política de trabajo a todos los agentes a través de 2 órganos consultivos formados por integrantes del mismo Tribunal, como son el Consejo de la Mejora Continua (CMC) y el Consejo Técnico (COT). La tarea

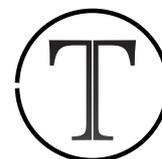
del Tribunal se lleva a cabo mediante 4 procesos principales, que le permiten planificar y controlar la Calidad del servicio que presta.

### Fiscalización

Es la amplia función controladora externa, permanente y posterior que ejerce el Tribunal sobre sus cuentadantes mediante procedimientos de auditoria, con el objeto de determinar la adecuación de los sistemas, actos económico-financieros y toda otra operación que afecte la Hacienda controlada, dentro del marco legal aplicable, previo a la iniciación del juicio de cuentas.

### Juicio de Cuentas

Es el proceso jurisdiccional de naturaleza cognoscitiva, que debe cumplirse para determinar la adecuación a la legalidad vigente de los movimientos hacendales realizados por los Cuentadantes du-



rante cada ejercicio económico-financiero y consecuentemente aprobar o desaprobar las cuentas que presenten.

## **Asesoramiento e informes**

Es el proceso por el cual se controla el tratamiento de las Consultas Externas y los pedidos de Informes Especiales que ingresan al Tribunal de Cuentas.

## **Funciones administrativas y de mantenimiento**

Es el proceso por el cual se controlan las diversas tareas administrativas y de mantenimiento que se desarrollan en el Tribunal, y que sirven de apoyo a los demás Procesos de Gestión de la organización.

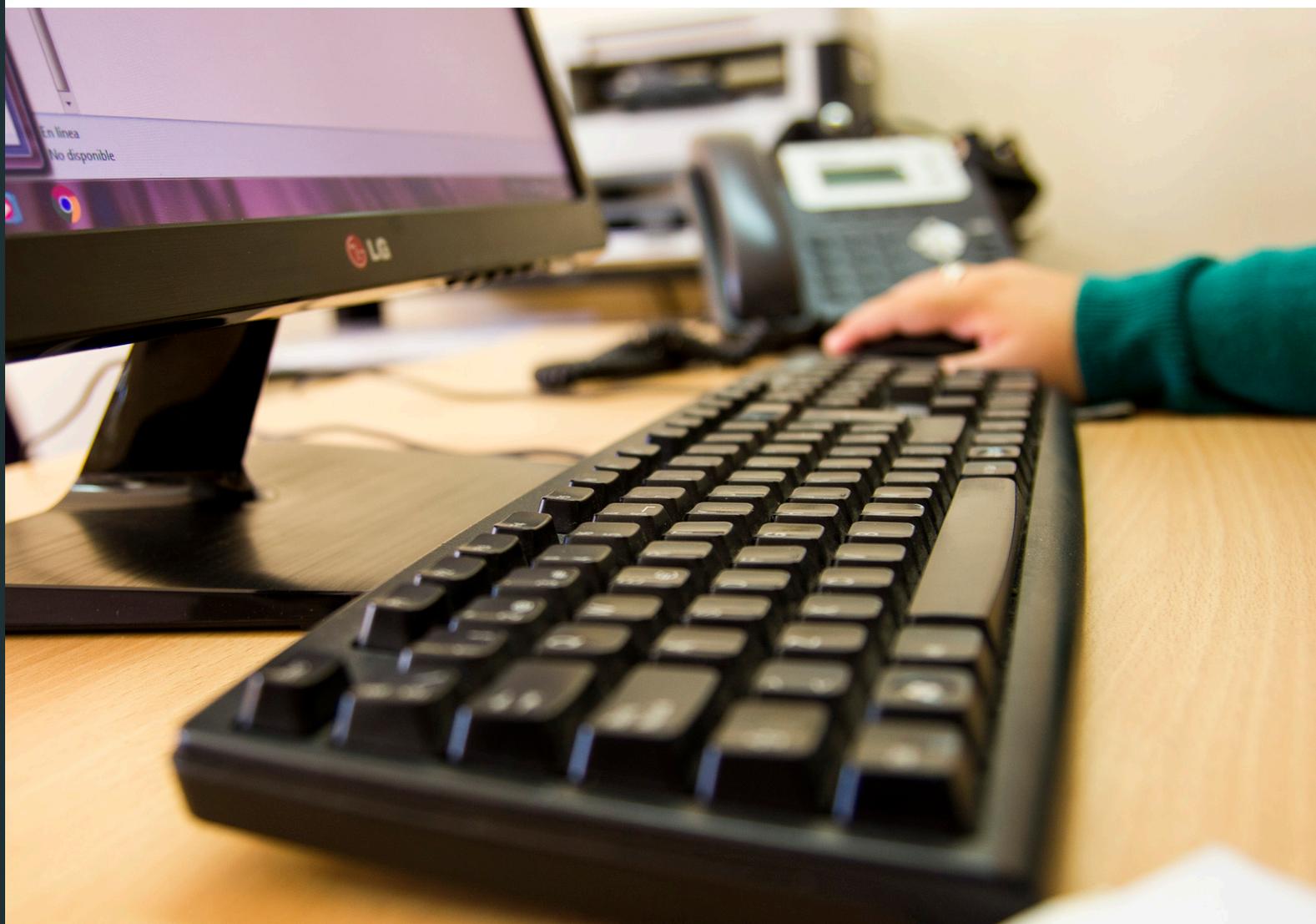
## **Interrelación de los Procesos**

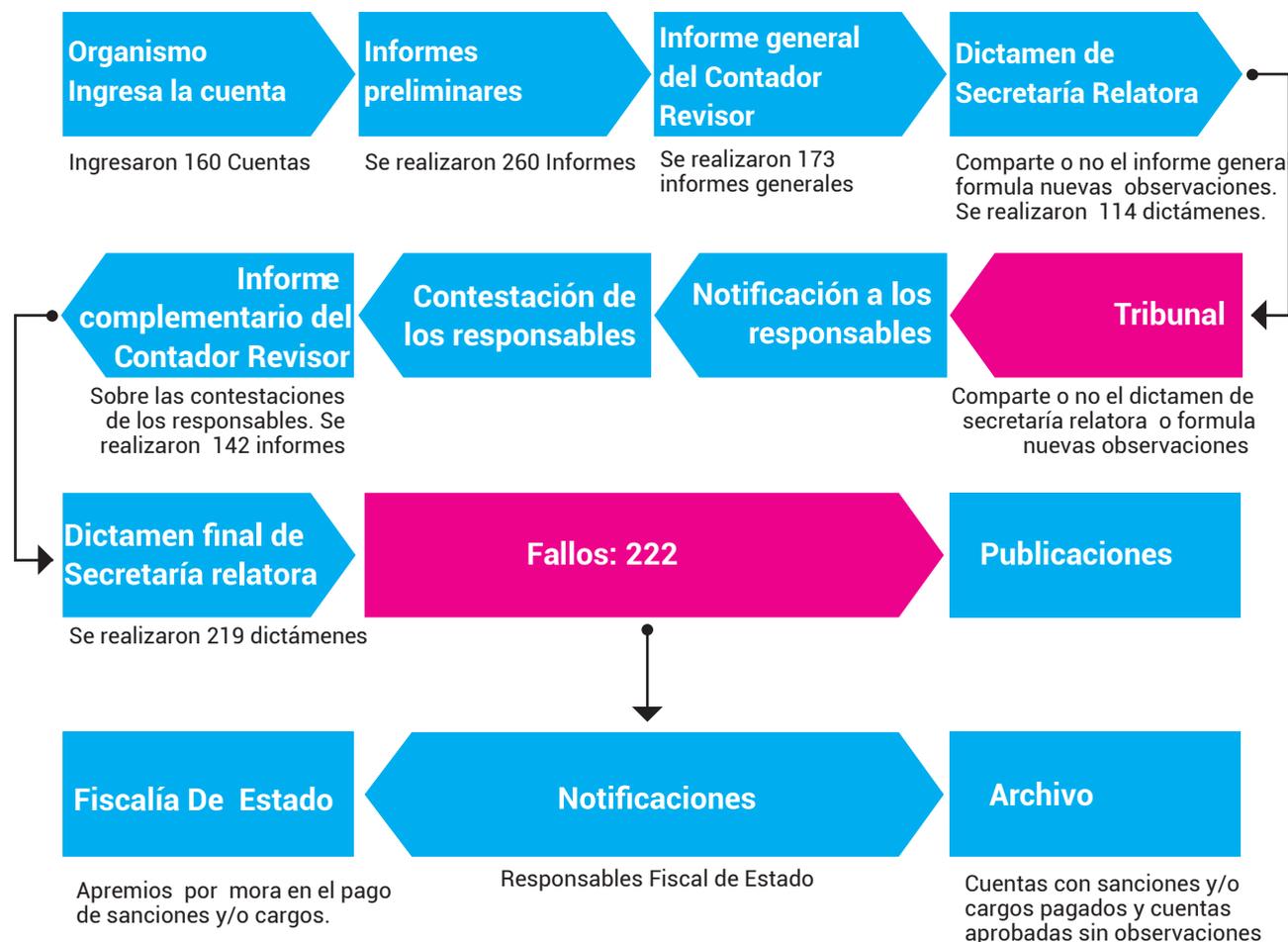
La Etapa de Fiscalización alimenta al Juicio de

Cuentas ya que todo lo estudiado e informado durante la Fiscalización sirve como elementos de entrada en el Juicio de Cuentas junto con la Rendición Anual que presenta el Cuentadante.

En cuanto al de Asesoramiento e Informes Especiales, es un proceso que se desarrolla a pedido externo y que puede estar relacionado con la Etapa de Fiscalización o con Juicio de Cuentas según el caso. También puede ocurrir que no estén relacionadas directamente a ninguno de los procesos mencionados.

La misión de soporte de toda la organización recae sobre las Funciones Administrativas y de Mantenimiento, y al igual que el Sistema de Gestión de la Calidad, atraviesan transversalmente los demás procesos del Tribunal.





Se incluyen Informes, Dictámenes y Fallos de Piezas Separadas y Juicios Parciales de Cuentas.

## ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN Y DE ASESORAMIENTO E INFORMES ESPECIALES



# Actividades de Fiscalización

## Auditorías especiales



Las auditorías realizadas se llevaron a cabo de acuerdo a las planificaciones, priorizando las constataciones solicitadas por el Tribunal y las distintas Direcciones.

Se han verificado actos administrativos relacionados con diversos temas: contables, obras públicas, contrataciones, personal, sistemas informáticos, juicios a favor y en contra del Estado.

Las tareas de auditorías fueron asignadas a equipos de trabajo integrados por profesionales y auxiliares capacitados al efecto.

Los objetivos de las Auditorías realizadas se sintetizan a continuación:

### Auditorías de obras públicas

- Constatar el avance físico de la obra con lo efectivamente certificado y pagado, y el cumplimiento de exigencias y plazos contractuales.
- Cantidad realizada: 147 auditorías

### Auditorías de personal

- Controlar incompatibilidades de cargos y extensión horaria.
- Controlar legajos de personal.
- Evaluar el sistema de control interno del área de personal.
- Constatar liquidaciones de haberes.
- Cantidad realizada: 30 auditorías

### Auditorías de sistemas

- Evaluar el sistema de seguridad informático implementado.
- Evaluar la aplicación informática utilizada en cualquier área de la organización.
- Evaluar el sistema informático adoptado para registrar las cuentas por cobrar y su integración con el sistema contable.
- Evaluar el mantenimiento u otorgamiento del sistema de registración computarizado.
- Cantidad realizada: 02 auditorías

### Auditorías administrativo – contable

- Realizar auditorías administrativo - contable de acuerdo a los requerimientos recepcionados o necesidades detectadas.
- Evaluar el sistema de control interno del área Inventario.
- Evaluar el sistema de control interno implementado para las Cuentas por Cobrar y su integración con la contabilidad.
- Cantidad realizada: 53 auditorías

### Auditorías de juicios

- Controlar el proceso de los juicios con contenido económico en que el Estado sea actor o demandado.
- Se realizaron un total de: 50 auditorías



Obra Entubamiento del Canal Civit 4to Tramo



### Estado de las cuentas (Art. 19 Ley 1.003)

De conformidad con lo dispuesto por el art. 19 de la Ley N° 1.003, se presenta el estado de las cuentas despachadas y pendientes, en cuadros que corren en las páginas siguientes.

Por otra parte, en el cuadro que constituye el Anexo II constan los fallos dictados, individualizados numéricamente, la cuenta a la que corresponden, el ejercicio analizado y las conclusiones del Tribunal; incluyendo sanciones, cargos e instrucciones que en cada caso se han adoptado.

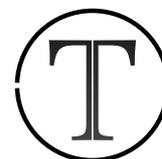
### Situación de las Rendiciones

#### CUENTAS DE GOBIERNO CENTRAL

Reparticiones	Cuentas recibidas Durante 2015	Cuentas Falladas Durante 2015
Contaduría General de la Provincia	2014	2013
Dirección General de Rentas - Recursos	—	2013
Anexos - Contaduría General de la Provincia (Tratándose de Anexos de Contaduría General de la Provincia siguen el tratamiento del principal en cuanto a su presentación e integración)		
Área Departamental de Salud Capital	2014	—
Área Departamental de Salud General Alvear	2014	2014
Área Departamental de Salud Godoy Cruz	2014	2013
Área Departamental de Salud Guaymallén	2014	2013 - 2014
Área Departamental de Salud Junín	2014	2014
Área Departamental de Salud La Paz	2014	2013 - 2014
Área Departamental de Salud Las Heras	2014	2013 - 2014
Área Departamental de Salud Lavelle	2014	—
Área Departamental de Salud Luján	2014	2014
Área Departamental de Salud Maipú	2014	2014
Área Departamental de Salud Malargüe	2014	2013 - 2014
Área Departamental de Salud Rivadavia	2014	2013
Área Departamental de Salud San Carlos	2014	2014
Área Departamental de Salud San Martín	2014	2014
Área Departamental de Salud San Rafael	2014	2013 - 2014
Área Departamental de Salud Santa Rosa	2014	2014
Área Departamental de Salud Tunuyán	2014	2014
Área Departamental de Salud Tupungato	2014	2012 - 2014
Cámara de Diputados	2014	2014
Cámara de Senadores	2014	2013 - 2014
Casa de Mendoza	2014	2014
Dirección Administración Activos Ex-Bancos Oficiales	2014	2005 - 2006 - 2007 2008 - 2009 - 2010 2013
Dirección de Adultos Mayores	2014	2013 - 2014
Dirección de Agricultura y Contingencia Climáticas	2014	2013 - 2014
Dirección de Desarrollo Territorial	2014	2014
Dirección de Estadísticas e Investigaciones Económicas	2014	2014
Dirección de Industria y Comercio	2014	2013 - 2014
Dirección de Minería	2014	2013 - 2014
Dirección de Recursos Naturales Renovables	2014	2013
Dirección General de Servicios Públicos	2014	2014
Dirección General de Servicios Públicos Eléctricos	2014	—

# V. Estado de las cuentas (Art. 19 Ley 1.003)

Tribunal de Cuentas  
Provincia de Mendoza



## CUENTAS DE GOBIERNO CENTRAL

Reparticiones	Cuentas recibidas Durante 2015	Cuentas Falladas Durante 2015
Dirección Provincial de Atención Integral a Personas con Discapacidad	2014	2014
Dirección Provincial de Catastro	2014	2014
Dirección Provincial de Ganadería	2014	2013
Dirección Registro del Estado Civil y Capacidad de las Personas	2014	2013
Dirección de Protección Ambiental	2014	2013 - 2014
Escribanía General de Gobierno	2014	2014
Fiscalía de Estado	2014	2013
Fondo de Inversión y Desarrollo Social	2014	2013
Hospital Arturo Illia	2014	2014
Hospital Domingo Sícoli	2014	2014
Hospital Dr. Alfredo Metraux	2014	2014
Hospital Eva Perón	2014	2014
Hospital Héctor Elías Gailhac	2014	2013
Hospital José Néstor Lencinas	2014	2013
Hospital Ministro Dr. Ramón Carrillo	2014	2014
Hospital Regional Chrabalowski (Uspallata)	2014	2013 - 2014
Hospital Santa Rosa	2014	2014
Ministerio de Agroindustria y Tecnología	2014	2014
Ministerio de Cultura	2014	2013
Ministerio de Desarrollo Social y Derechos Humanos	2014	—
Ministerio de Energía	2014	2014
Ministerio de Hacienda y Finanzas	2014	2014
Ministerio de Infraestructura y Energía	2014	2013
Ministerio de Salud	2014	2012 - 2014
Ministerio de Seguridad		2014 2013
Ministerio de Seguridad - Gastos Reservados	2014	2014
Ministerio de Tierras, Ambiente y Recursos Naturales	2014	2014
Ministerio de Trabajo, Justicia y Gobierno	2014	2013 - 2014
Ministerio de Transporte (Ex Secretaría de Transporte)	2014	—
Ministerio de Turismo	2014	2013
Oficina Técnica Previsional	2014	2014
Penitenciaría Cárcel San Rafael	2014	2014
Poder Judicial de la Provincia de Mendoza	2014	2014
Registro de Antecedentes de Constructores de Obras Públicas	2014	2014
Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable	—	2013
Secretaría de Deportes	2014	2013
Secretaría de Transporte	—	2013
Secretaría General Legal y Técnica de la Gobernación	2014	—
Servicio de Emergencias Coordinado	2014	2014
Servicio Penitenciario Provincial Mendoza	2014	2014
Subsecretaría de Gestión Sanitaria	2014	2013
Subsecretaría de Infraestructura Educativa	2014	2014
Subsecretaría de Trabajo y Seguridad Social	2014	2013
Tribunal de Cuentas de la Provincia de Mendoza	2014	2014



## CUENTAS DE EMPRESAS PÚBLICAS Y CONSORCIOS

Reparticiones	Cuentas recibidas Durante 2015	Cuentas Falladas Durante 2015
Consortio de Gestión del Desarrollo Local	2014	2013
Consortio Público de Gestión Intermunicipal de Residuos Sólidos Urbanos de la Zona Centro	2014	2014
Empresa Provincial de Transporte	2014	2013

## CUENTAS DE MUNICIPALIDADES

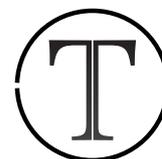
Reparticiones	Cuentas recibidas Durante 2015	Cuentas Falladas Durante 2015
Ciudad de Mendoza	2014	2013
General Alvear	2014	2013
Godoy Cruz	2014	2013
Guaymallén	2014	2013
Junín	2014	2014
La Paz	2014	2014
Las Heras	2014	2013
Lavalle	2014	2013
Luján	2014	—
Maipú	2014	2013
Malargüe	2014	2013
Rivadavia	2014	2013
San Carlos	2014	2013 – 2014
San Martín	2014	2013
San Rafael	2014	2013
Santa Rosa	—	2012
Tunuyán	2014	2013
Tupungato	2014	2013



Auditar Obra Ampliación Escuela 1-276 Chagas

# V. Estado de las cuentas (Art. 19 Ley 1.003)

Tribunal de Cuentas  
Provincia de Mendoza



## CUENTAS DE FUNDACIONES, FIDUCIAS Y ASOCIACIONES

Reparticiones	Cuentas recibidas Durante 2015	Cuentas Falladas Durante 2015
Fundación Instituto Universitario de Seguridad Pública	2014	2013 – 2014
Fundación para el Desarrollo Económico y la Promoción Empresarial de Malargüe	2014	2012 - 2014
Fundación Promendoza	2014	2013
Instituto de Desarrollo Rural	2014	2013
Fideicomiso de Administración para el Financiamiento de Micro emprendimientos Productivos Ley N° 8.154 Art 126°	2014	2013 – 2014
Fideicomiso de Mosto 2007	2014	2013 – 2014
Fideicomiso para la Recuperación Productiva de la Provincia de Mendoza	2014	2013
Fideicomiso de Asistencia Financiera Vitivinícola 2009	2014	2013
Fideicomiso para la Actividad Agroindustrial	2014	2013
Fideicomiso de Leasing para La Adquisición de Maquinaria de Bodega	2014	2013
Fideicomiso de Asistencia a la Cadena de Valor Vitivinícola	2014	2013
Fideicomiso de Asistencia al Productor en Emergencia Agropecuaria	2014	2013
Fideicomiso de Innovación Tecnológica	2014	2013
Fideicomiso de Asistencia a Productores Afectados por Contingencias Climáticas	2014	2013
Fideicomiso para la Adquisición de Insumos Vitivinícolas	2014	2013
Fideicomiso de Administración Programa Iniciar	2014	2013
Fideicomiso de Administración Estación Terminal de Ómnibus	2014	2013
Fideicomiso de Administración del Fondo Compensador Agrícola	2014	2013
Fideicomiso de Asistencia Financiera a Instituciones Deportivas Amateur	2014	2013 – 2014
Fideicomiso de Administración del Servicio Audiovisual Acequia	2014	2013
Fideicomiso de Administración Para La Asistencia Financiera a Propietarios de Vivienda Única para Realizar Conexión del Servicio de Gas Natural	2014	—
Fideicomiso de Financiamiento a La Actividad Agropecuaria	2014	2013
Fideicomiso de Administración para la Empresa Recuperada	2014	2013 – 2014
Fideicomiso Obras Nihuil IV	2014	2013 – 2014
Fideicomiso de Administración para el Fto. Micro emprendimientos Maipú	2014	—
Fideicomiso Agencia Mendocina de Comercialización	2014	—



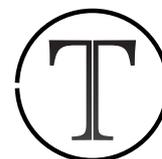


## CUENTAS DE REPARTICIONES DESCENTRALIZADAS

Reparticiones	Cuentas recibidas Durante 2015	Cuentas Falladas Durante 2015
Administración de Parques y Zoológicos	2014	2013
Administradora Provincial del Fondo para la Transformación Y El Crecimiento	2014	2013
Administración Tributaria Mendoza	2014	2013
Asociación Cooperadora Hospital Central y Programas Especiales	2014	2014
Caja de Seguro Mutual	2014	—
Colegio Notarial - Convenio Ley 6279	2014	2014
Departamento General de Irrigación	2014	2013
Departamento General de Irrigación Inspección De Cauces	2014	2012
Dirección de Responsabilidad Penal Juvenil	2014	—
Dirección General de Escuelas	2014	—
Dirección Niñez, Adolescencia y Familia	2014	2012 – 2013
Dirección Provincial de Vialidad	2014	2013
Ente Provincial del Agua y de Saneamiento	2014	2012 – 2013
Ente Provincial Regulador Eléctrico	2014	2013
Fondo de Infraestructura Provincial	2014	2013
Fondo Vitivinícola de Mendoza	2014	2013
Hospital Antonio J. Scaravelli	2014	2013
Hospital Carlos Pereyra	2014	2013
Hospital Carlos Saporiti	2014	2013
Hospital Central	2014	2013
Hospital Diego Paroissien	2014	2013 – 2014
Hospital El Sauce	2014	2013
Hospital General Alvear - Enfermeros Argentinos	2014	2013
Hospital General Las Heras	2014	—
Hospital Humberto Notti	2014	2013 – 2014
Hospital Luis Lagomaggiore	2014	2013
Hospital Perrupato	2014	2013
Hospital Regional Malargue	2014	2013
Hospital Teodoro J. Schestakow	2014	2013
Hospital Victorino Tagarelli	2014	2013
Inspección General de Seguridad	2014	2013
Instituto de Desarrollo Comercial	2014	2013 – 2014
Instituto de Desarrollo Industrial, Tecnológico y Servicios	* 2014/2015	* 2013/2014
Instituto de Sanidad y Calidad Agropecuaria Mendoza	2014	—
Instituto Provincial de Juegos y Casinos	2014	2013
Instituto Provincial de La Vivienda	2014	2013
Obra Social de Empleados Públicos	2014	2013
Sistema de Seguridad Social y Salud - Programa Federal Incluir Salud	2014	2013 - 2014
Unidad Coordinadora Programas y Proyectos	2014	2013
Unidad de Financiamiento Internacional	2014	2013

\*Ejercicio Irregular que abarca desde el 1 de julio de un año al 30 de junio del siguiente.

## VI. Recursos Humanos



### PERSONAL DE PLANTA - TOTAL DE AGENTES 332

Función	Cantidad	Porcentaje
Autoridades	5	1,51
Directores	9	2,71
Profesionales	196	59,03
Auxiliares Auditores	85	25,60
Administrativos	23	6,93
Servicios	14	4,22
<b>Total</b>	<b>332</b>	<b>100,00</b>

### NIVEL DE ESTUDIO

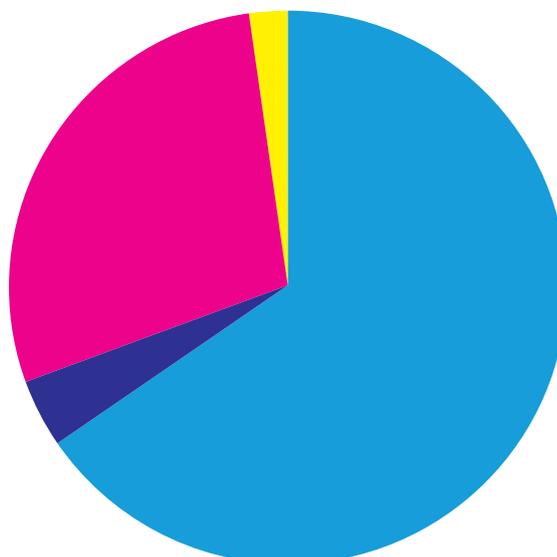
Profesionales	Cantidad
Contadores	140
Abogados	26
Licenciados en Sistemas, Administración, Economía, Sociología, comercialización, Ciencias Políticas y Comunicación Social	26
Ingenieros	10
Profesores y Técnicos	8
Analistas de Sistemas	5
Arquitectos	3
<b>Terciarios</b>	<b>13</b>
<b>Secundarios</b>	<b>93</b>
<b>Primarios</b>	<b>8</b>

65,66%  Profesionales

3,92%  Terciarios

28,01%  Secundarios

2,41%  Primarios





### Calibración, Capacitación y Difusión

#### A. Participación en jornadas y congresos

- Primera Reunión Anual del Consejo Directivo del Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la República Argentina, en la ciudad de Paraná – provincia de Entre Ríos, en marzo de 2015.
- XI Jornadas Nacionales del Sector Público, en la provincia de Catamarca, en mayo de 2015.
- -XI Jornadas Técnicas de la Red Federal de Control Público, en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, en mayo de 2015.
- Segunda Reunión Anual del Consejo Directivo del Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la República Argentina, en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, en julio de 2015.
- Tercera Reunión Anual del Consejo Directivo del Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la República Argentina, XXIII Congreso Nacional de Tribunales de Cuentas y Jornadas Internacionales del Control Externo, oportunidad en que el Tribunal

de Cuentas de Mendoza fue reelegido para ocupar la vicepresidencia segunda del Secretariado, en la provincia de Salta, en setiembre de 2015.

- Cuarta Reunión Anual del Consejo Directivo del Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la República Argentina, en la ciudad de El Calafate – provincia de Santa Cruz, en noviembre de 2015.

#### B. Talleres y cursos organizados por el tribunal

- Capacitación sobre “Documentación al Inicio-IT-ARE-DI-01 – Acuerdo N° 5950 – Planificación estratégica 2015”, en la sede del Tribunal, en febrero de 2015.
- Capacitación sobre “Arqueo de Tesorería – PRO-SAP – Contestación FAO”, para cuentadantes de la Unidad de Financiamiento Internacional, en la sede del Tribunal, en marzo de 2015.
- Capacitación sobre “Organización y funcionamiento del Tribunal y aplicación del sistema de Calidad”, en la sede del Tribunal, en marzo del 2015.
- Capacitación sobre “Prestaciones Puras – Pasar a SIDICO Web – Partida 41305”, para cuentadantes, en la sede de la Dirección de Niñez, Adolescencia y Familia, en marzo de 2015.



Actividades de capacitación 2015

## VII. Calibración, Capacitación y Difusión



- Taller sobre “Registro, de notas relacionadas a expedientes, en el SIGESCO”, en la sede del Tribunal, en marzo de 2015.
- Capacitación sobre “Planificación de la Dirección 2015 - Acuerdo N° 5950 –Planificación Estratégica. IT-ARE-PL-01, Revisión 3”, en la sede del Tribunal, en abril de 2015-
- Capacitación sobre “Primer Informe Gerencial: Temas a desarrollar”, en la sede del Tribunal, en abril de 2015.
- Taller de Calibración Interna sobre “Decretos Nros. 450/15 y 525/15 - Reglamentarios de la Ley N° 8706”, en la sede del Tribunal, en abril de 2015.
- Taller de Calibración Interna sobre “Capacitación Herramientas ACL”, en la sede del Tribunal, en abril de 2015.
- Capacitación sobre “Cuentas Corrientes”, para cuentadantes, en el Departamento General de Irrigación, en abril de 2015.
- Capacitación sobre “Análisis de la Estructura Organizativa del Organismo”, para cuentadantes de la Dirección de Responsabilidad Juvenil, en la sede del Tribunal, en abril de 2015.
- Capacitación sobre “Procedimientos de Contrataciones – Relevamiento Sector Compras”, para cuentadantes del Instituto de Sanidad y Calidad Agropecuaria Mendoza, en la sede del Tribunal, en abril de 2015.
- Capacitación sobre “Relevamiento de Sistema SITRARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en la sede del Tribunal en abril de 2015.
- Taller sobre “Limpieza de monitores y computadoras”. en la sede del Tribunal, en abril de 2015.
- Capacitación sobre “Rendición de Cuentas Mensuales y Anuales”, para cuentadantes, en el Consorcio de Gestión del Desarrollo local, en abril de 2015.
- Capacitación sobre “Observaciones Ejercicio 2013 – Convenios del 2014 -2015 – Ordenes de Pago del 2014 - 2015”, para cuentadantes, en el Instituto Desarrollo, Industrial, Tecnológico y Servicios, en mayo de 2015.
- Calibración interna sobre “Planificación y Auditoría In Situ”, en la sede del Tribunal, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Rendiciones Mensuales”, para cuentadantes, en la Caja de Seguro Mutual, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Rendiciones Escuelas en Delegación Este”, para cuentadantes, en la Dirección General de Escuelas, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Relevamiento Control Interno”, para cuentadantes, en la Dirección General de Escuelas, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Cuentas por Cobrar”, para cuentadantes, en la Caja de Seguro Mutual, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Informe Gerencial Ejercicio 2015”, para cuentadantes, en el Fondo de Infraestructura Provincial, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Sueldos y Cargas Sociales del Personal de la Fundación Pro-Mendoza – Circuitos Administrativos – Ordenes de Pago – Sueldos”, para cuentadantes, en la Fundación Pro Mendoza, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Acuerdos Nros. 2988, 5661 y 3949 Presentaciones Digitales de Rendiciones Mensuales y Ley de Responsabilidad Fiscal”, para cuentadantes del Ente Provincial Regulador Eléctrico, en la sede del Tribunal, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Relevamiento del Sistema SITRARED – Constatación de Fondos Remitidos”, en Escuelas Técnicos Mendocinos de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Cuentas por Cobrar”, para cuentadantes, en el Ente Provincial Regulador Eléctrico, en la sede del Tribunal, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Temas pendientes de Informes anteriores”, para cuentadantes, en la Administradora Provincial del Fondo para la Transformación y el Crecimiento, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Primer Informe Gerencial Ejercicio 2015”, para cuentadantes, en el Ente Provincial del Agua y de Saneamiento, mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Primer Informe Gerencial Ejercicio 2015”, para cuentadantes, en la Dirección de Responsabilidad Penal Juvenil, en mayo de 2015.
- Capacitación sobre “PROSAP – Informe de



Actividades de capacitación 2015

- SIGEN”, para cuentadantes, en la Unidad de Financiamiento Internacional, en Mayo de 2015.
- Capacitación sobre “Devolución de Aportes”, para cuentadantes, en la Caja de Seguro Mutual, Mayo de 2015.
  - Capacitación sobre “Arqueo”, para cuentadantes, en la Caja de Seguro Mutual, Mayo de 2015.
  - Taller de Calibración Interna sobre “Ley N° 8706 – Su Reglamentación, en la sede del Tribunal”, en mayo y junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Arqueo”, para cuentadantes, Administradora Provincial del Fondo para la Transformación y el Crecimiento, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Cuentas por Cobrar – Presentación de Rendiciones Mensuales – Presentación de Normas Contables”, para cuentadantes del Fondo Vitivinícola Mendoza, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Relevamiento Sistema SINTARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Participación CEMPP S.A. Informe Preliminar Ejercicio 2014 – Contestación Mayo 2015. Pedido Reunión – Reconstruir, Identificar Expedientes”, para
  - cuentadantes del Fondo de Infraestructura Provincial, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Resolución N° 1476 – DGE -15 – Inventario de Bienes”, para cuentadantes de la Dirección General de Escuelas, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Relevamiento del Sistema SITRARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos en el Instituto Jorge Coll, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Cuentas por Cobrar en Gestión Administrativa. Créditos Corrientes y No Corrientes”, para cuentadantes de la Caja de Seguro Mutual, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Primer Informe Gerencial – Estructura Organizativa del Organismo. Relevamiento de normas de procedimientos de las Delegaciones”, para cuentadantes de la Dirección de la Niñez, Adolescencia y Familia, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Organización Gerencia de Compras - Ley N° 8706”, para cuentadantes del Instituto Provincial de Juegos y Casinos, en junio de 2015.
  - Capacitación sobre “Relevamiento de Sistema SITARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en la Es-





- Provincial de Juegos y Casinos, en julio de 2015.
- Capacitación sobre “Relevamiento Sistema SITARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en la Escuela Superior Normal Tomas Godoy Cruz, en julio de 2015.
- Taller de Calibración Interna sobre “Informe General – Art.31 Ley N° 1003 – Documentación Egresos y Recursos”, en la sede del Tribunal, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Fallo EPRE 2013 – Revisión Tarifas – Acuerdo con Nación 2014 Tasas atrasadas - Régimen Laboral Sector Eléctrico – Cuentas por Cobrar”, para cuentadantes del Ente Provincial Regulador Eléctrico, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Rendiciones de Escuelas Albergues 2014 y 2015”, para cuentadantes de la Dirección General de Escuelas (Delegación Regional Norte), en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Recomendaciones de Informe de Rendiciones Mensuales y Gerenciales”, para cuentadantes del Instituto de Sanidad y Calidad Agropecuaria Mendoza, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Temas Informe General – Cargos a Responsables – Verificación de Expedientes descargos – Retenciones Impuestos – Arqueo de Pólizas”, para cuentadantes de la Unidad de Financiamiento Internacional, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Relevamiento de Sistema SITRARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en la Escuela Químicos Argentinos, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Inventario – Tratamiento de chatarra informática 9430-D-14 - Donación equipos obsoletos reciclados”, para cuentadantes de la Dirección General de Escuelas, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “FONID”, para cuentadantes de la Dirección General de Escuelas, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Retenciones de Impuestos”, para cuentadantes de la Unidad de Financiamiento Internacional, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Relevamiento de Sistema SITARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en la Escuela Álvarez Condarco, en agosto de 2015.
- Capacitación sobre “Confección de Informe General – Anexos estadísticos – Instrucciones y Observaciones. Encuadre legal”, en la sede del Tribunal, en agosto de 2015.
- Taller de Calibración Interna sobre “Procedimientos de Auditoría – Acuerdo N° 2988”, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Segundo Informe Gerencial: Temas a desarrollar”, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015.
- Taller sobre “Pasantías Secundarias: Sistema de información del Tribunal”, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Documentación al Inicio: Nóminas – Documentación a Disposición – Documentación de Contratos – Informe Preliminar”, para cuentadantes del Consorcio de Gestión del Desarrollo Local, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Expediente N° 847-D-14 Licitación Sistema One line”, para cuentadantes del Instituto Provincial de Juegos y Casinos, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Presentación Digitales – Acuerdo N° 5661”, para cuentadantes del Fondo de Infraestructura Provincial, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Expedientes de Contratos - Casos Varios – Temas Auditoria In Situ - Ejercicio 2015”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Pago de Retenciones Ganancias Empleados”, para cuentadantes del Instituto Provincial de Juegos y Casinos, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Segundo Informe de Rendiciones Mensuales”, para cuentadantes de la Dirección de Responsabilidad Penal Juvenil, en setiembre de 2015.
- Taller sobre “SIGESCO para Mesas de Entradas”, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015.
- Taller sobre “Relacionar Notas y Cronograma de Juicio de cuentas”, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015.
- Capacitación sobre “Presentaciones Digitales – Acuerdo N° 2988 y N° 5661”, para cuen-



- tadantes del Instituto de Sanidad y Calidad Agropecuaria Mendoza, en la sede del Tribunal, en setiembre de 2015
- Curso sobre “Rendiciones Mensuales”, en la sede del Tribunal, en setiembre y noviembre de 2015
  - Curso sobre “Nueva Ley N° 8706 de Gestión Administrativo Financiera”, en la sede del Tribunal, en setiembre y noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Presencia Arqueo Tesorería”, para cuentadantes de la Unidad de Financiamiento Internacional, en octubre de 2015.
  - Taller de Calibración Interna sobre “Análisis de Cargos a Responsables – Cargos a Tesorero– Revisión de Subsidios – IT-ARE-RS-01 Fondo de Terceros: Inventarios, en la sede del Tribunal”, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Verificación de Documentación del Ejercicio 2014”, para cuentadantes del Ente Provincial Regulador Eléctrico, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Cuentas por Cobrar Municipios” para cuentadantes de la Unidad de Financiamiento Internacional, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Observaciones Ejercicio 2014 – Contratos – Programas y Proyectos y Formación de Expedientes”, para cuentadantes del Instituto de Desarrollo Rural, en la sede del Tribunal, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Proyecto del BID”, para cuentadantes del Departamento General de Irrigación, en el Ministerio de Agroindustria, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Procedimiento Departamento Seguimiento de Créditos en Mora”, para cuentadantes de la Administradora Provincial del Fondo para la Transformación y el Crecimiento, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Primer Mendoza Tecnológica”, para cuentadantes de la Unidad de Financiamiento Internacional, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Acto de Apertura de Ofertas de Licitación Pública N° 5015/15/218 Expediente N° 10935-E-13-02369”, para cuentadantes de la Dirección General de Escuelas, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Entrega de Rendición Mensual y Responsabilidad Fiscal”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Pro-gramas y Proyectos, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Relevamiento de Fondos INET”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en Escuela Pablo Nogües, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre Ley de Administración Financiera, en la sede del Tribunal, en octubre de 2015.
  - Capacitación sobre “Documentación a Disposición – Nómina de Responsables”, para cuentadantes de la Dirección General de Escuelas, en la sede del Tribunal, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Relevamiento de Fondos INET”, para cuentadantes de la Dirección General de Escuelas, en Escuela Ramos Lemos, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Liquidación de Sinistros”, para cuentadantes de la Caja de Seguro Mutual, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Fideicomisos”, para cuentadantes de la Administradora Provincial del Fondo para la Transformación y el Crecimiento, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Auditoria In Situ 2015 – Contratos de la UCPP – Bienes recibidos en SITRARED”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Acuerdo N° 5661 – Presentaciones Digitales”, para cuentadantes del Instituto Provincial de Juegos y Casinos, en la sede del Tribunal, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre Ley de Responsabilidad Fiscal, en la sede del Tribunal, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Contestación de Informe Rendiciones Mensuales – Cuenta Bancaria BID – Actas de Arqueo”, para cuentadantes del Fondo Vitivinícola de Mendoza, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Acuerdo N° 5661- Presentaciones Digitales Rendiciones Mensuales”, para cuentadantes de la Administradora Provincial del Fondo para la Transformación y el Crecimiento, en la sede del Tribunal, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Cuentas por Cobrar Ejercicio 2014 y 2015”, para cuentadantes de la Dirección Provincial de Vialidad, en noviembre de 2015.



Actividades de capacitación 2015

- Capacitación sobre “Cierres Mensuales – Diferencias en Movimientos de Fondos y Extra-presupuestarios”, para cuentadantes de la Inspección General de Seguridad, en la sede del Tribunal, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Tragamonedas – Rendiciones Mensuales”, para cuentadantes del Instituto Provincial de Juegos y Casinos, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Arqueo de Caja”, para cuentadantes de la Caja de Seguro Mutual, en noviembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Deuda Hidro Nihuil CAMESA – Control en documento escrito EPRE - Conciliación de Cuentas Activo Pasivo”, para cuentadantes del Fondo de Infraestructura Provincial, en diciembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Inventario – Acuerdo N° 870 Obligatoriedad – Organigrama y Manual de Funciones – Nómina de Personal con funciones – SIDICO – Adjudicatario – Cargos al Tesorero”, para cuentadantes del Instituto Provincial de la Vivienda, en diciembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Arqueo de Tesorería – Control de Expedientes cargo al Tesorero”, para cuentadantes de la Unidad Coordinadora Programas y Proyectos, en diciembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Arqueo de Tesorería”, para cuentadantes del Departamento General de Irrigación, en diciembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Arqueo de Tesorería”, para cuentadantes de la Unidad de Financiamiento Internacional, en diciembre de 2015.
  - Capacitación sobre “Resoluciones de Dirección General”, para cuentadantes de la Dirección de la Niñez, Adolescencia y Familia, en diciembre de 2015.
  - Reunión de Calibración sobre “Coordinación con auditores de la Dirección de Auditoría y Normas – Planificación”, en la sede del Tribunal, en diciembre de 2015
  - Taller sobre “Inventario de piezas administrativas”, en la sede del Tribunal, en diciembre de 2015.
- C. Talleres, cursos y conferencias organizados por terceros con participación de personal del tribunal**
- Curso sobre “SIDICO y SIDICO WEB” organizado por la Contaduría General de la Provincia, en la Municipalidad de la Capital, en junio de 2015.
  - Taller sobre “Publicación de Excepciones en Results Cloud (ACL – AX)”, organizado por INTE-ROP en la sede del Tribunal, en agosto de 2015.



- Conferencia Interamericana de Contabilidad, organizada por la Asociación Interamericana de Contabilidad en República Dominicana – Punta Cana, setiembre de 2015.
- Taller preventivo sobre “Medidas para la prevención del cáncer de cuello uterino y cáncer de mama”, dictadas por personal profesional de la OSEP, en la sede del Tribunal, en octubre de 2015.
- Taller sobre “Primeros auxilios”, a cargo de la Dirección de Emergentología, en la sede del Tribunal, en octubre de 2015.
- Taller sobre “Como proceder ante accidentes de trabajo”, dictadas por la Coordinación Gobierno A.R.T., en la sede del Tribunal, en noviembre de 2015.
- Curso sobre “Estudio y Análisis del nuevo Código Civil y Comercial de la Nación”, organizado por la Escuela de Capacitación e Investigaciones Judiciales Manuel A. Sáez y el Colegio de Abogados de la Provincia de Mendoza, desde marzo a noviembre de 2015.

#### D. Trabajos y conferencias

- XXIII Congreso Nacional de Tribunales de Cuenta, Órganos y Organismos de Control Externo de la República Argentina, en la ciudad de Salta, en septiembre de 2015. Expusieron en representación del Tribunal:
- Cont. Graciela Salvo sobre “Uso de Herramientas de Gestión Basadas en los Tics aplicados a la evaluación del desempeño del Personal”
- Cristian Diego Camplone, Juan Víctor. Doblasi sobre “Aplicación de las Nuevas Tecnologías de la Información y Comunicación (Tics) en los Organismos de Control” y sobre “Aplicación de la Firma Digital al Sistema de Notificación del Tribunal de Cuentas de Mendoza”.
- XI Jornadas Nacionales del Sector Público, en la provincia de Catamarca, en mayo de 2015. Expusieron en representación del Tribunal:
- Cont. Graciela Salvo sobre “Administración de los Organismos Públicos”
- Exposición de Trabajo de Investigación de Maestría en Gestión Financiera del Sector Público en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cuyo, sobre “Herramientas de Gestión en la Auditoría de los Entes Públicos de Control, Orientado a la

Gestión Por Resultados y a la Transparencia”, por Cont. Graciela Salvo.

#### D. Difusión académica en otros ámbitos

- Módulo de “Control Público” y “Tribunal de Cuentas de la Provincia de Mendoza” a cargo de la Contadora Marta Bombini en el Curso de Posgrado de “Administración de la Salud” en la Universidad del Aconcagua, agosto 2015.
- Módulo “Control en el Sector Público” a cargo de la Cont. Graciela Salvo en el curso de “Maestría Gestión Financiera del Sector Público”, en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cuyo, en el primer semestre de 2015.
- Modulo “Auditoría del Sector Público” a cargo de la Cont. Graciela Salvo en el curso de “Doctorado Ciencias Económicas”, en la Facultad de Ciencias Económicas y Facultad de Derecho de la Universidad Nacional de Cuyo, en octubre de 2015.
- Modulo “Gestión y Control en el Sector Público” a cargo de la Cont. Graciela Salvo en el curso de “Posgrado Procedimientos y Procesos Administrativos”, en la Facultad de Ciencias Económicas y Facultad de Derecho de la Universidad Nacional de Cuyo, en noviembre de 2015.

#### E. Artículos publicados

- Publicación en la revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cuyo, elaborada por la Cont. Graciela Salvo, sobre: “Mejoras en la Gestión del Sector Público – Aplicación práctica en el desarrollo de la Planificación Digital y su seguimiento”.

#### F. Contenido del programa de capacitación de pasantes universitarios e ingresantes al tribunal

##### UNIDAD I

- Introducción al funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

##### UNIDAD II

- El Tribunal de Cuentas dentro del sistema de gobierno. Pirámide normativa y la función de control. Juicio de Cuentas.

##### UNIDAD III

- Responsabilidad de los funcionarios públicos. Organización del Tribunal de Cuentas.



### UNIDAD IV

- Constitución Nacional y Provincial. Nociones de la Ley 1.003 y la Ley 3.799.

### UNIDAD V

- Presupuesto público. Concepto. Características y principios.

### UNIDAD VI

- Los recursos del sector público. Clasificaciones. Diferencias entre Impuestos, Tasas y Contribuciones. Formas de control.

### UNIDAD VII

- Las erogaciones del sector público. Concepto. Clasificación. Tipos de contrataciones.

### UNIDAD VIII

- Ley 3.799, alcance, registración, documentación que debe presentarse (Acuerdo N° 2.988).

### UNIDAD IX

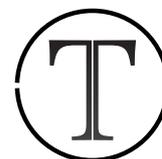
- Calidad. Normas ISO 9000. Premio Nacional de la Calidad. Proceso de Mejora Continua. Charla de cierre y encuesta.



Actividades de capacitación 2015

## VIII. Programa de pasantías universitarias y de alumnos del último año del polimodal

Tribunal de Cuentas  
Provincia de Mendoza



### Programa de pasantías universitarias y de alumnos del último año del polimodal

Durante el año 2015 continuamos con el programa de pasantías secundarias y universitarias, a través del cual se brinda capacitación laboral a los alumnos que están prontos a concluir sus estudios en los distintos niveles.

Del nivel secundario recibimos alumnos de la Escuela de Comercio “Martín Zapata”, del Colegio 4-148 “Manuel Belgrano” y de la Escuela 4-078 “Prof. Tomás Silvestre”. Del nivel universitario alumnos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cuyo.

Profesionales de las distintas áreas del Tribunal brindaron capacitación relacionada con los proce-

dos que se desarrollan en este organismo y materias sobre control público, presupuesto, sistema contable, sistema de gestión de calidad, etc.

## IX. Convenio realizado con Institución educativa

### UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

Objetivo: Instrumentación de Prácticas de Trabajo no Rentadas, a fin que los estudiantes de la Facultad colaboren en el desarrollo y perfeccionamiento de las tareas inherentes a los distintos procesos de gestión de la Organización y, adquieran experiencia profesional de campo en distintas áreas de la misma como complemento de su formación académica.





## Ley de responsabilidad Fiscal

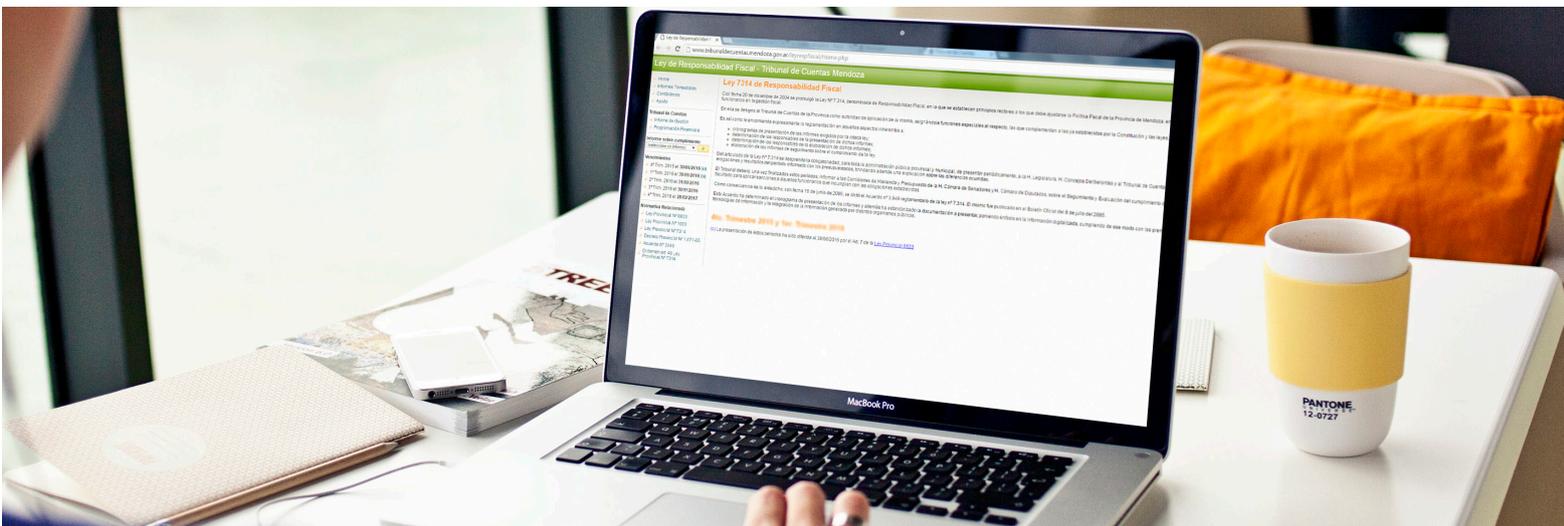
El Régimen de Responsabilidad Fiscal en la provincia fue creado por la Ley Provincial N° 7.314. En dicha ley se designó al Tribunal de Cuentas como la Autoridad de Aplicación de la misma. Todos los organismos de la Administración Pública provincial tienen la obligación de presentar trimestralmente la información prevista en el articulado de dicha ley, reglamentada por el Poder Ejecutivo mediante el Decreto N° 1671 y por este Tribunal por el Acuerdo N° 3949.

El grado de cumplimiento durante el año 2015 fue el siguiente:

Cumplimiento	4º trim. 2014	1º trim. 2015	2º trim. 2015	3º trim. 2015
Presentó la totalidad de la documentación	70 casos 94,60%	70 casos 94,60%	68 casos 91,89%	70 casos 94,60%
Presentó parcialmente la documentación	2 Casos 2,70%	3 Casos 4,05%	5 Casos 6,76%	2 Casos 2,70%
No presentó documentación	2 Casos 2,70%	1 Casos 1,35%	1 Casos 1,35%	2 Casos 2,70%
Total	74 Casos 100%	74 Casos 100%	74 Casos 100%	74 Casos 100%

Como cumplimiento de las obligaciones impuestas por la ley, el Tribunal, realizó las siguientes acciones:

- Divulgación dentro de los tres días hábiles posteriores a cada uno de los vencimientos, el cumplimiento de los distintos responsables.
- Emplazamiento a los incumplidores a la presentación de la totalidad de la documentación requerida. Elevación, en el plazo establecido de los treinta días posteriores a la presentación, de los informes de seguimiento y evaluación de la documentación recepcionada a las Comisiones de Hacienda y Presupuesto de ambas Cámaras Legislativas.
- Publicación en la página web del Tribunal de los informes recibidos de cada organismo y los correspondientes informes de auditoría elaborados.
- Asimismo, y sobre el particular, se han contestado en distintas oportunidades informes solicitados por ambas Cámaras Legislativas.



# XI. Red Federal de Control Público



## Red Federal de Control Público

El Tribunal de Cuentas de la Provincia de Mendoza continúa a cargo de la Secretaría General de la Red Federal de Control Público, a la que en forma permanente continúan sumándose Tribunales de Cuentas municipales y otros organismos de control (auditorías generales) toda vez que la totalidad de los Tribunales provinciales ya la integran.

Dentro del régimen establecido en el Convenio marco de Coordinación y Cooperación Técnica celebrado entre el Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas de la República Argentina y la Red Federal de Control Público, al que adhirió el Tribunal de Cuentas de la Provincia de Mendoza, por Acuerdo N° 3.728 del 26 de mayo de 2004, durante el año 2015 se continuó con la realización de auditorías, en todo el territorio provincial, abarcando aspectos legales, económicos, financieros y de gestión, fundados en criterios de economía, eficiencia y eficacia.

El detalle de las auditorías realizadas durante el año 2015 es el siguiente:

### Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales

- Plan de políticas integrales de acción para personas con discapacidad.

### Jefatura de Gabinete de Ministros

- Programa Social de Bosques (PRO.SO.BO). Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
- Programa de Servicios Agrícolas Provinciales (PROSAP).

### Ministerio de Desarrollo Social

- Plan Nacional Familias – Asistencia Directa a Organizaciones.

### Ministerio de Educación

- Fondo nacional para la educación técnico profesional (INET) – Innovación y desarrollo de la formación tecnológica.
- Integral escuelas – Sistema de transferencias de recursos educativos (SITRARED).

### Ministerio de Salud

- Funciones esenciales de la Salud Pública (BIRF 7412 y 7993/AR).
- Prevención y Control de Enfermedades Inmunoprevenibles.

### Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social

- Acciones de promoción del empleo.

Los informes resultantes de las tareas de auditoría fueron oportunamente comunicados a los responsables provinciales y elevados a la Sindicatura General de la Nación para su comunicación a los Ministerios. Los mismos se encuentran incorporados en el sitio web de la Sindicatura General de la Nación (Sigen) en el acápite referido a la Red Federal de Control Público.

Una vez más se concurrió, junto a todos los integrantes de la Red Federal, es decir: Tribunales de Cuentas, Unidades de Auditoría Interna de los ministerios nacionales y Sigen, en la sede de ésta, a las jornadas de evaluación y planificación de la auditoría para el año 2016. Siendo intención de la Red Federal, realizar las auditorías y contar con los informes correspondientes dentro del ejercicio auditado, se han planificado auditorías para el primer semestre del año 2016, ya que a partir de este año se considerará como período auditable de julio a junio del año siguiente. En función de la importancia que adquieren en la Provincia los distintos planes, el Tribunal de Cuentas de Mendoza ha previsto llevar a cabo las siguientes auditorías:

### Jefatura de Gabinete de Ministros

- Acciones para la Provisión de Tierras para el Hábitat Social

### Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca

- Programa de Servicios Agrícolas Provinciales (PROSAP).

### Ministerio de Desarrollo Social

- Plan Nacional Familias – Asistencia Directa a Organizaciones.
- Plan Nacional de Desarrollo Local y Economía Social – Manos a la Obra.

### Ministerio de Educación

- Fondo nacional para la educación técnico profesional (INET) – Innovación y desarrollo de la formación tecnológica.

### Ministerio de Salud

- Reforma del Sector Salud, Subprograma Provisión de Medicamentos Genéricos para la APS – es Remediar.
- Prevención y Control de Enfermedades transmisibles por vectores.



Actividades de grupos de Mejora del Tribunal de Cuentas



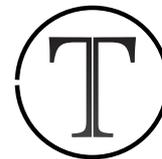
El Tribunal continúa trabajando en pos de perfeccionar su accionar ajustándolo a las necesidades cada vez más demandantes de la comunidad y cumpliendo con las premisas establecidas en sus políticas de calidad.

Se ha producido un significativo avance en la “despapelización” de los distintos trámites. Quedó definitivamente instrumentada la presentación informática de toda la documentación y requisitos establecidos en el Acuerdo n° 3949 reglamentario de la Ley de Responsabilidad Fiscal.

En el marco de las condiciones y requisitos establecidos por la Oficina Nacional de Tecnologías de la Información (ONTI) dependiente de la Jefatura de Gabinete de Ministros de la Presidencia de

la Nación el Tribunal dictó el Acuerdo N° 5.576, el que fue actualizado y ordenado por los Acuerdos N° 5.804 y 5.848, posibilitando de esa forma que se implementara totalmente la notificación digital. Con tal motivo se continuó con los talleres de capacitación a efectos de difundir toda la temática de la notificación digital, lo que permitió una mayor agilidad en la comprensión del sistema y utilización del mismo.

En el presente ejercicio se ha comenzado con la participación en las reuniones previas para trabajar en la implementación del “Marco de Medición de Desempeño para entidades fiscalizadoras Superiores” de la INTOSAI (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores), y bajo el programa de apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo.



### Actividades de grupos de Mejora del Tribunal de Cuentas



#### Grupos de mejora

Durante el año 2015 trabajaron los siguientes grupos de mejora en los objetivos que se mencionan:

#### Grupo de mejora de manual de auditoría

- Análisis de las normas de auditoría nuevas RT 32, 33, 34 35 y 37, que se vincularon con las normas del manual de auditoría. Resolución del Consejo Profesional de Ciencias Económicas N° 840 y 1865 de aprobación de las mismas.
- Análisis de las normas de auditoría internacional comprendidas en la RT N° 32 (alrededor de 36 NIAS) y su relación con los procedimientos e informes de los procesos del Tribunal.
- Se emitieron las instrucciones de trabajo relacionadas con la revisión de los recursos por convenios.
- Verificación de las instrucciones de trabajo y procedimiento específico de Muestreo. Vinculación con Manual de Auditoría.
- Trabajo de grupos para la confección de las instrucciones de trabajo de Reembolsos de Obra Pública, Reembolso de Préstamos, y Transferencias Electrónicas.
- Vinculación de las instrucciones de trabajo del manual de auditoría con el diseño de la planificación digital para el año 2015.

#### Grupo de mejora de actualización de documentos de la calidad

- Se actualizaron documentos de la calidad de distintos sectores del Tribunal relacionados a la Ley de Contabilidad, para su adaptación a la Ley de Administración Financiera N° 8706. En este sentido, se formó una Comisión Ad-Hoc dedicada a la actualización de los documentos de la calidad relacionados con Contrataciones.
- Se actualizaron varias instrucciones de trabajo relacionadas con la tarea propia del Tribunal, entre ellas, Informe Preliminar, Planificación de Cuentas, Legajos por Cuenta, Papeles de Trabajo, Reunión con el cuentadante. En relación al Sistema de la Calidad se actualizó la instrucción de trabajo sobre Difusión de la Cultura de la Calidad.
- Se confeccionaron nuevos Procedimientos Específicos:
  - Funcionamiento del Consejo para la Mejora Continua.
  - Muestreo Estadístico con sus correspondientes instrucciones de trabajo (Conceptos generales de Muestreo Estadístico y Muestreo mediante Uso de Software).
  - Control de Sistemas Informáticos con sus



correspondientes instrucciones de trabajo (Tratamiento de la Información digitalizada presentada por los cuentadantes).

- Se confeccionaron nuevas instrucciones de trabajo sobre Funcionamiento de los Grupos de Mejora, Sugerencias del Personal, Cartelera informativa y Protocolo para casos de Fallecimientos y Jubilaciones para agentes del Tribunal

### Grupo de mejora de uso y control de los sistemas

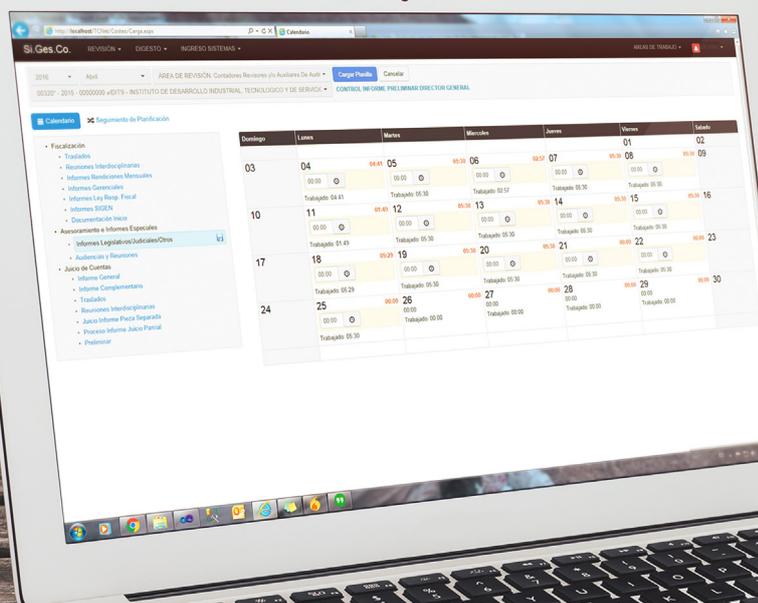
- Actualización de instrucción de trabajo, sobre Tratamiento de Información digitalizada presentada por los cuentadantes, que tiene por objetivo regular el procedimiento de recepción, clasificación y guarda de la misma.
- Elaboración del proyecto de modificación del Acuerdo N° 2989, referido a la descripción del sistema de información, para los organismos que adoptaron un sistema computarizado.
- Talleres de capacitación en Direcciones de Cuentas sobre software ACL y controles automáticos.
- Biblioteca de rutinas de control en ACL: Está Biblioteca contiene las rutinas de control que se programan en ACL y que son de aplicación en todas las Direcciones de Cuentas. En el año 2015 se incorporaron 20 nuevas rutinas referidas a: liquidación de haberes, subsidios, cuan-

tas por cobrar e insumos.

- Acceso on line a sistemas de los organismos cuentadantes: Se incrementó la cantidad de accesos on line desde la sede de este Tribunal a los sistemas contables de los Organismos cuentadantes, de esta forma el equipo revisor puede realizar las consultas conforme necesita, tomar los datos con el software de auditoría y realizar el análisis de datos de acuerdo con los objetivos de auditoría planteados.
- Circularización a Proveedores: Se definió el procedimiento de auditoría a seguir para dar cumplimiento a lo requerido en Artículo N° 3 de la Ley N° 8833 de Emergencia Administrativa, Fiscal y Financiera, de manera de obtener la información en forma homogénea desde los distintos Organismos y componer la base de datos, necesaria para circularizar a los proveedores vía mail, del detalle de deuda que mantienen las reparticiones.

### Grupo de mejora de costeo

- Mejorar en el diseño de los reportes de alta dirección para eficientizar toma de decisiones.
- Confección de informes sobre cumplimiento del llenado de costeo y seguimiento planificación.
- Implementación del seguimiento de la planificación desde el Sistema de Costeo.



Sistema de costeo del Tribunal de Cuentas

## XIII. Grupos de Mejora



### Actividades de grupos de Mejora del Tribunal de Cuentas



- Desarrollo de la planificación digital considerando los procedimientos del manual de auditoría.
- Se modificaron las instrucciones de trabajo relacionadas con la Labor Mensual y con la Asignación de Cuentas, a fin de mejorar el proceso de seguimiento de la planificación.
- Diseño de planificación de la Dirección de Auditoría y Normas.
- Inicio del desarrollo de un módulo que permita detectar en forma automática la falta de llenado de la labor mensual, relacionada con el seguimiento de la planificación.

#### Grupo de higiene y salud ocupacional

- Se capacitó al grupo de brigadistas para la emergencia, primeros auxilios y accidentes de trabajo a través de Defensa Civil, Ministerio de Salud y Provincia ART respectivamente.
- Se coordinó conjuntamente con Defensa Civil simulacros en caso de terremotos en ambos edificios.
- Se equipó a los brigadistas con chalecos identificatorios, silbatos, cuadernos de emergencia y botiquines.
- Se efectuaron revisiones de matafuegos e instalaciones físicas del edificio de calle Rioja.
- Se acordó con profesionales de la OSEP charlas preventivas entre las que se priorizó la con-

cientización de los cuidados para prevenir el cáncer de cuello de útero y de mama.

- Se coordinó la realización de estudios ginecológicos de control tales como PAP y mamografías para empleadas del Tribunal.

#### Grupo de mejora de responsabilidad social

Se mantuvieron los objetivos iniciales referidos a: Atención de la educación: Con la atención de niños de escasos recursos en edad escolar, de la Escuela Ricardo Palma del departamento de Tupungato, a través de FONBEC “Fondo de Becas para Estudiantes”, dicho programa es anualizado. Las actividades que se llevaron a cabo son las que se detallan a continuación:

- Entrega de caja con huevos de pascua.
  - Festejo del Día del Niño con los alumnos de la Escuela. El que consistió en: visita al zoológico; merienda, entrega de regalos y sorteo de juguetes en los quinchos de la Universidad Nacional de Cuyo y visita guiada por las instalaciones del Estadio Malvinas Argentinas.
  - Entrega de bolsones de ropa.
- Asimismo se entregaron elementos de limpieza a la Escuela N° 1-719 Yolanda Pezzutti de Corsino y se colaboró con la Asociación Tifológica “Luis Braille”.



Cuidado del medio ambiente: A través de la des-papelización, el reciclado de papel y la recolección de pilas, temas a los que se agregó la recolección de llaves y objetos de bronce en desuso. Las actividades que se llevaron a cabo son las que se detallan a continuación:

- Tres entregas de pilas y baterías a la Dirección de Medio Ambiente de la Municipalidad de Godoy Cruz; dentro del programa de Almacenamiento Transitorio de pilas en desuso.
- Cinco entregas de diarios y papel a CORPA S.A, dentro del programa de Reciclado de Papel que lleva a cabo el Grupo de Mejora de Responsabilidad Social.

### Grupo de mejora de comunicación

Desde el trabajo realizado por este Grupo se han obtenido resultados satisfactorios con respecto a lo proyectado el año anterior, en lo que se refiere a la confección de nuevas herramientas de comunicación interna. También se trabajó, junto al área de Sistemas y Comunicaciones, en el rediseño de la intranet del Tribunal, que es la principal herramienta con la que cuenta el personal para su comunicación interna. El rediseño apuntó claramente a lograr un mayor dinamismo y eficiencia en este tipo de comunicaciones dentro de nuestra Institución.

En lo que respecta a la comunicación externa de nuestra Institución, el Grupo de Mejora realizó un proyecto de rediseño de la revista institucional, una herramienta de comunicación fundamental que posee el Tribunal para dar a conocer a la comunidad todo lo que se relaciona con su trabajo diario. En este rediseño, se tuvo en cuenta, tanto la información técnica y referida al trabajo mismo del Tribunal y sus profesionales, como aspectos que apuntan a un mayor acercamiento con los potenciales lectores, por eso se agregarán secciones de entrevistas con personalidades de la administración pública, temas de interés general y actividades sociales y recreativas.

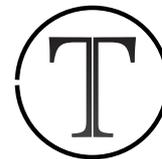
Además, se comenzó a elaborar un proyecto de rediseño de la página web del Tribunal de Cuentas, que sirva para acercar más la actividad misma de la Institución y su consecuencia directa en la vida cotidiana de la comunidad que integra.

### Grupo de mejora de indicadores

A través del Portal Integrado de SIGESCO es posible acceder al Cuadro de Mando Integral a fin de consultar la evolución de los indicadores, especialmente los que tienen relación con los procesos de Fiscalización y Juicio de Cuentas.



Intranet del Tribunal de Cuentas



Durante el año 2015 se trabajó en:

- La actualización de los indicadores, transformando algunos a datos estadísticos.
- Se reestructuraron los indicadores de la Dirección de Auditoría y Normas.
- Se elaboraron indicadores de Sistema de la Calidad (incluyendo Calidad, capacitación y recursos humanos).
- Se trabajó en la propuesta del cambio estético del cuadro de mando integral, la que se encuentra en proceso en el área de Sistemas.
- En el capítulo “Medición de desempeño” se expone un análisis particular del indicador: “Tiempo promedio para fallos” que completa el trabajo desarrollado por el Grupo de Mejora.

### Grupo de mejora de sinergia laboral

Este grupo inició sus actividades en junio de 2015, adoptó el nombre “Sinergia Laboral” para poner énfasis en la importancia que tiene un buen clima y buenas relaciones interpersonales en el lugar de trabajo. Los objetivos del grupo son:

- Integración de todo el personal.
- Consolidación de las relaciones humanas en el ámbito laboral.
- Fortalecimiento de la comunicación interpersonal.
- Colaboración con las iniciativas del personal y las autoridades para mejorar las condiciones de trabajo.
- Las actividades llevadas a cabo por el grupo fueron: en conmemoración del 9 de julio “Día

de la Independencia”; Festejo del día del amigo; Agasajo de fin de año.

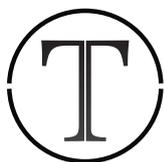
### Grupo de mejora de expediente digital

Tomando los objetivos estratégicos plasmados por el Tribunal, éste grupo de mejora ha trabajado en los temas que se detallan a continuación:

- Notificación digital en el proceso de Fiscalización y Asesoramiento e informes especiales:
- Se implementó la opción, que permite el envío como traslado de la notificación, los Informes de Auditorías Especiales, Dictámenes de Asesoramiento e Informes de Asesoramiento, siendo el traslado los instrumentos que acompañan a las notificaciones.
- Digitalización y notificación electrónica de Oficios:
- Se implementaron nuevas opciones para el seguimiento del proceso de Auditorías Especiales a los cuentadantes.
- Mejoras incorporadas en sistema de notificación digital:
- Se implementaron nuevas opciones para el seguimiento del proceso de notificación, las cuales permiten verificar fecha de ingreso a las casillas institucionales y personales como así también a cada notificación.
- También se incorporaron modificaciones tendientes a mejorar la presentación de la información contenida en las casillas de notificación y al momento de visualizar una notificación en particular.

### Capacitación de Notificación Digital





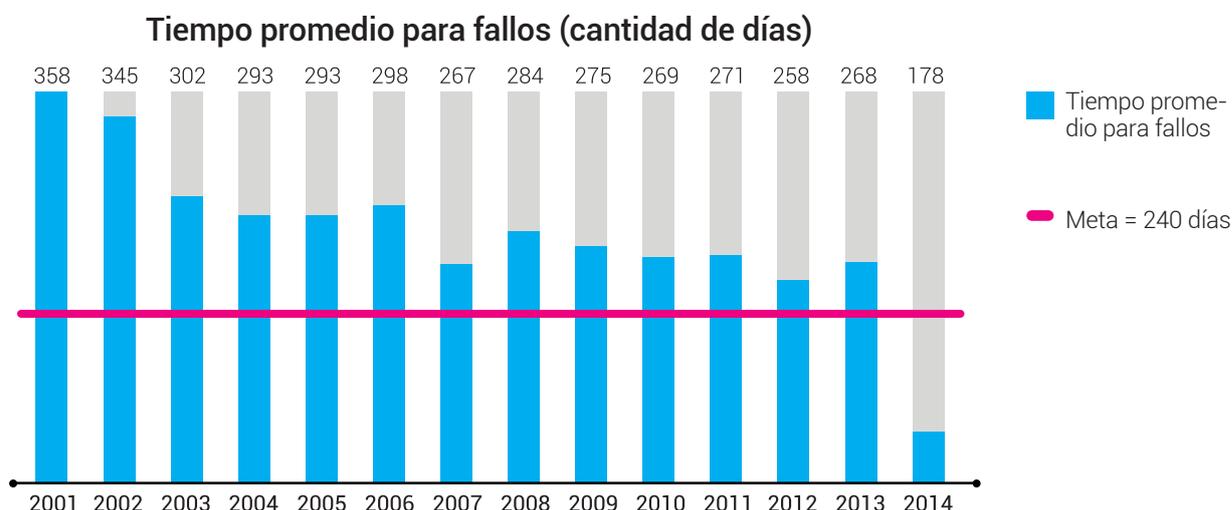
## Medición del desempeño

### Objetivos: Tiempo Promedio Para Fallos

Dentro de la medición de desempeño del Tribunal, una de las perspectivas que se utiliza es la de proceso internos. Esta perspectiva busca qué aspectos esenciales se deben mejorar para lograr la excelencia en la organización. El Tribunal tiene como principal producto el fallo por lo que una mejora en los tiempos promedio para fallar las cuentas implica una mejora en todos sus procesos internos. El tiempo promedio para fallos: mide la cantidad de días que se insumen desde la integración de la cuenta hasta la emisión del fallo. En este caso la

meta propuesta por el Tribunal fue de 240 días. En la última medición (año 2014), el dato aún no es definitivo, ya que las cuentas correspondientes al ejercicio 2014 no han sido falladas en su totalidad por la presentación fuera de tiempo de los cuenta-dantes. En el resto de los ejercicios, los datos han sido corregidos por lo que pueden diferir de los presentados en Memorias anteriores.

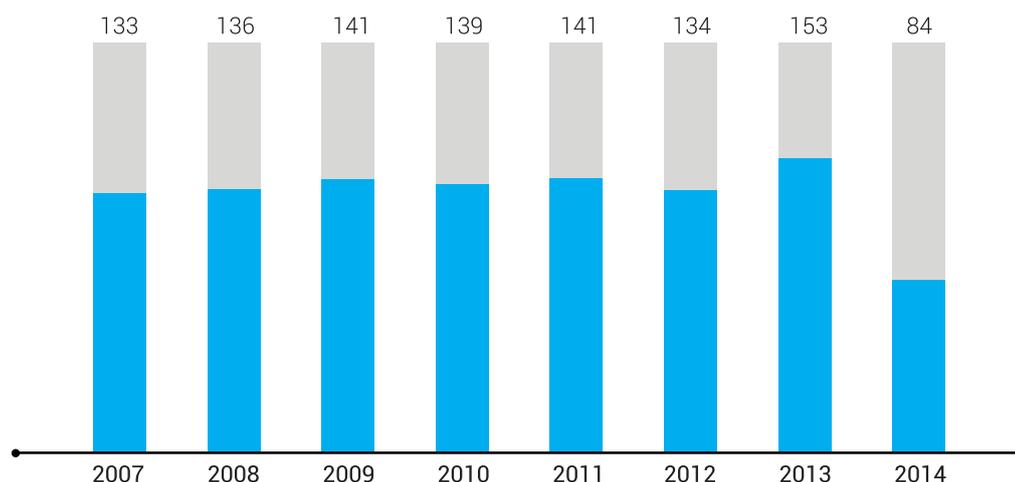
El gráfico siguiente muestra al 31/12/15 el tiempo promedio para fallo de las cuentas correspondientes a cada ejercicio.



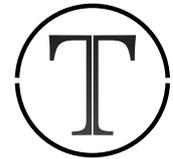
\* Se han considerado los fallos sobre las cuentas del ejercicio 2014, emitidos hasta el 31/12/15.

Complementando la información anterior, se informa la cantidad de cuentas falladas correspondientes a los ejercicios de 2007 a 2014.

### Cantidad de Cuentas Falladas



## XV. Fundación para la Mejora de la Gestión Pública



**Fundación para la mejora de la gestión pública**  
Durante el año 2015, La Fundación para la Mejora de la Gestión Pública (FMGP) comenzó con la validación del Modelo de Gestión para la administración pública, que se desarrolló en el ejercicio anterior.

Se trabajó en la redacción de los modelos de convenios con los organismos que mostraron interés en la implementación del sistema, desarrollando un plan de capacitación de facilitadores, de evaluadores internos, etc.

La propuesta aprobada por el Comité Ejecutivo comprende las siguientes etapas:

- “Declaración de intención” del organismo de incorporarse al programa de Mejora Continua.
- “Informe de diagnóstico” de la situación actual del ente.
- Convenio “Programa de Mejora Continua de la Gestión en la Administración Pública de la Provincia de Mendoza”, entre la Fundación y el ente, en el que se estipula el cronograma y las tareas a realizar a fin de implementar metodologías que modernicen y mejoren los sistemas de gestión.

En el último trimestre del año se comenzó con la evaluación de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cuyo a fin de validar el modelo de gestión y el informe de diagnóstico se presentó en el primer trimestre 2016.

La aplicación del Programa Mejora Continua de la Calidad que se ha proyectado redundará en una mejora de la gestión, de los servicios públicos que lo apliquen, de la imagen de dichos sectores, de la optimización de los recursos y por último en una mayor integración entre ciudadanos y sector público. También se proyectaron:

### Convenio con el iesvu:

Firma del convenio de vinculación con el Instituto de Educación Superior del Valle de Uco, con el objeto de proveerles asistencia y soporte para el dictado de las carreras virtuales de:

- Tecnicatura Superior en Viticultura y Enología
- Tecnicatura Superior en Administración Pública.

### Proyecto presentado al FONARSEC

Presentación del proyecto “Innovación para la calidad en la gestión del sector público subnacional” en oportunidad de la financiación prevista por el

Fondo de Innovación Tecnológica Regional FIT R del FONARSEC Fondo Argentino Sectorial de la Agencia Nacional de Promoción Científica y Tecnológica del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva de la Nación, convocatoria aprobada mediante Resolución N° 535/13 del Directorio de la Agencia.

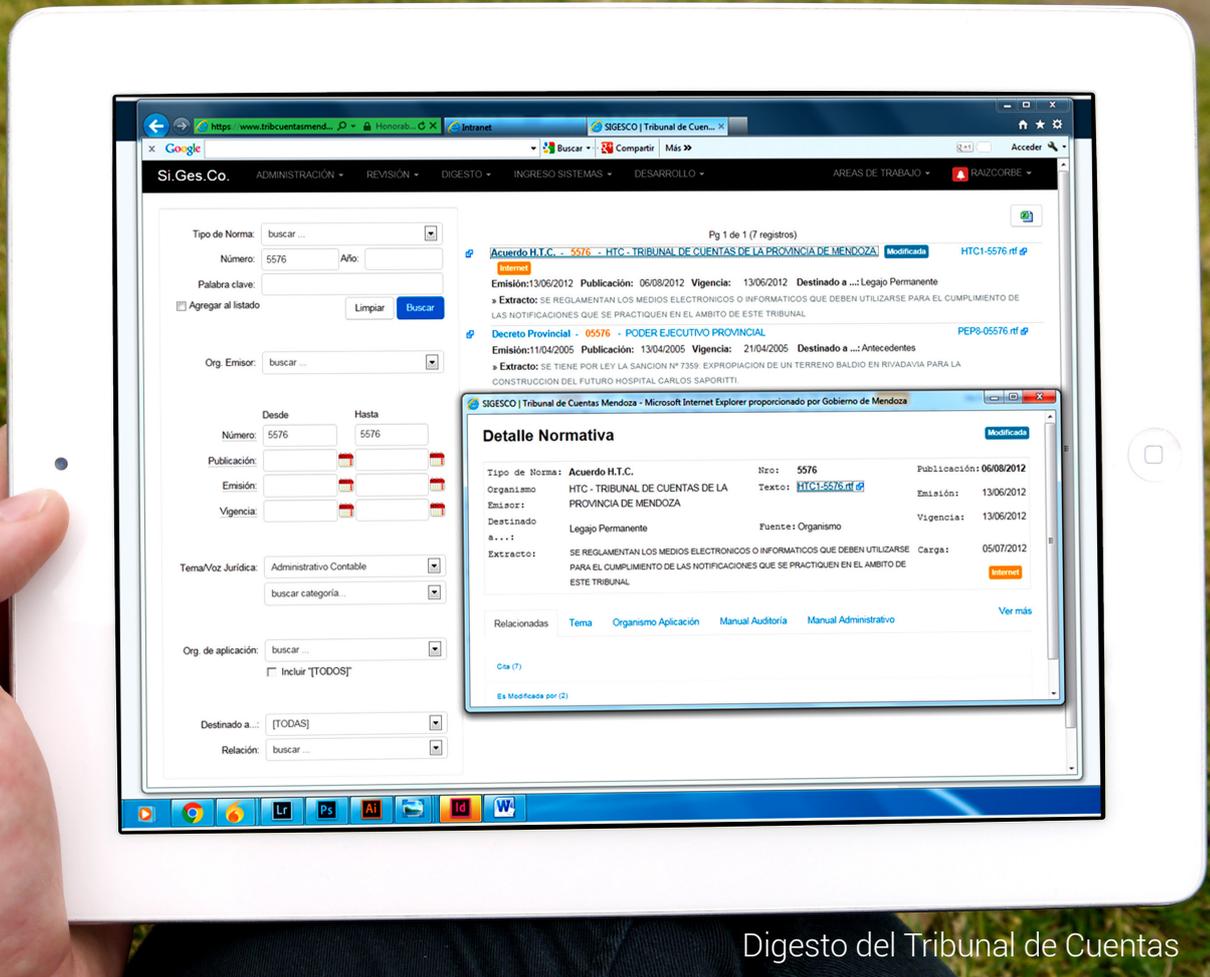
### Objetivos

- Favorecer la cultura de la calidad y el esfuerzo como aspectos distintivos de los servicios y productos de la provincia.
- Generar herramientas para que el Estado actúe como facilitador de la gestión privada.
- Afianzar el sistema republicano y democrático de gobierno a partir de la generación de metodologías de medición, análisis y seguimiento de información útil para la gestión de las organizaciones y la participación ciudadana.
- Promover la federalización del desarrollo del conocimiento en todo el territorio de la provincia de Mendoza, base de la igualdad de oportunidades de crecimiento humano.
- Crear un ámbito regional de investigación y desarrollo de nuevos instrumentos de gestión para disminuir los costos de la no calidad y mejorar los servicios, la producción y crecimiento de la provincia de Mendoza.

### Instrumentos

El proyecto define sus objetivos a partir de la generación de diferentes instrumentos a saber:

- Implementación de un MODELO DE GESTIÓN.
- OBSERVATORIO DE LA CALIDAD, con sus objetivos de medición, difusión, vinculación y vigilancia.
- RED VIRTUAL DE CAPACITACIÓN.
- CENTRO ACADÉMICO para la capacitación, la investigación y el desarrollo de nuevas herramientas de gestión.
- FORTALECIMIENTO DEL ISCAMEN para proteger y mejorar el patrimonio Fito zoosanitario de la provincia.
- Si bien el financiamiento de este proyecto, no se obtuvo a nivel nacional, la Fundación decidió seguir adelante con el mismo en forma escalonada y previendo iniciar en el año 2016 el fortalecimiento del ISCAMEN, implementación del Modelo de Gestión y la red virtual de capacitación.



Digesto del Tribunal de Cuentas

## Digesto

### OBJETIVOS LOGRADOS

Con motivo de encontrarnos en un proceso de fortalecimiento del Sistema de Información del Tribunal de Cuentas, se ha trabajado en la nueva aplicación del Sistema Digesto que proporciona al usuario un formulario único de consulta, en el cual se han centralizado todos los campos o criterios de búsqueda.

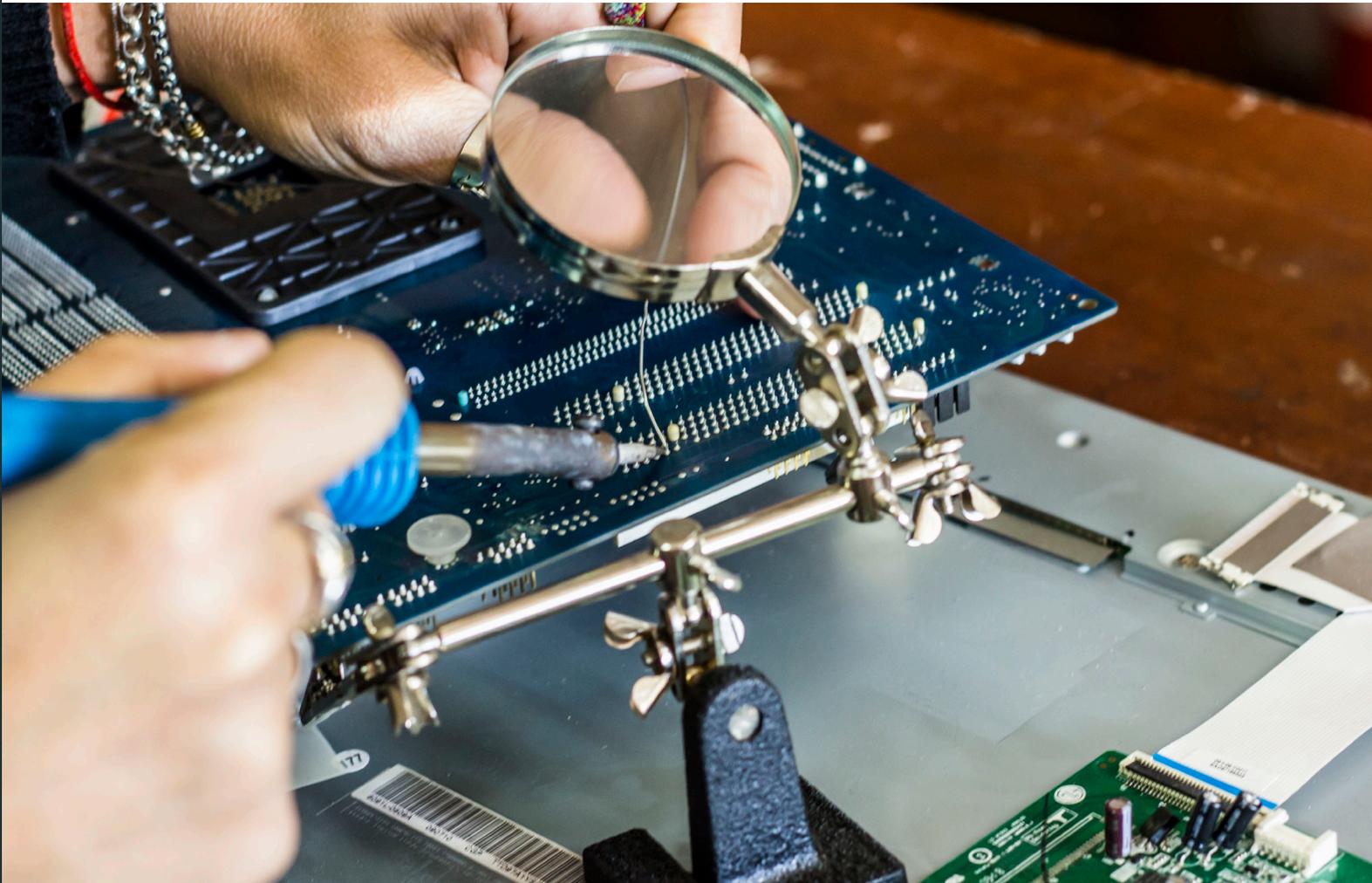
Se modificó en concordancia con la nueva aplicación el módulo de consulta de normas a través de la página web del Tribunal. En el mismo se encuentran disponibles las Leyes Provinciales; Decreto-Ley Provinciales; Decretos Provinciales de Legajo Permanente; Acuerdos y Fallos del Tribunal de Cuentas y Sentencias de la Corte.

Se ha confeccionado un texto actualizado que com-

prende las normas de legajo permanente cargadas en el sistema.

Durante el año se cargaron en el sistema un total de 2.447 normas, cuya fuente fue la siguiente: 1794 publicadas en el Boletín Oficial, 624 remitidas por los respectivos organismos, 29 tipeadas o escaneadas desde los documentos originales.

Respecto de la carga de normativa emitida por el Tribunal, hay que destacar que durante el ejercicio 2015 se cargaron 257 dictámenes producidos por Secretaria Relatora, de esta manera se ha logrado, a través de un trabajo conjunto entre ambas áreas, una importante actualización de la base normativa propia del Tribunal.



## Sistemas y comunicaciones

El Tribunal de Cuentas avanza en la incorporación Tecnologías de la Información en sus procesos, con objeto de: mejorar la calidad de servicios; favorecer el control oportuno, eficaz y eficiente; ayudar a la toma de decisiones en tiempo y forma; satisfacer las necesidades de información de orden interno/externo y producir economías en sus tareas. En pos a estos lineamientos las principales metas alcanzadas durante el ejercicio 2015 por el Departamento de Sistemas y Comunicaciones son:

### Infraestructura tecnológica

- Implementación de nuevas utilidades de manera de fortalecer los niveles de servicio de las aplicaciones, aumentar la disponibilidad y seguridad de nuestra infraestructura.
- Mantenimiento preventivo y correctivo de computadoras, notebooks, impresoras, etc., según los procedimientos vigentes.

## Adquisición de equipamiento y software

- Adquisición de 20 computadores personales de última generación con su correspondiente software de base, con el objeto de ampliar la cantidad de equipamiento, soporte fundamental para las tareas de control a cargo del Organismo.
- Adquisición de 5 impresoras láser con conexión a red, de manera de efficientizar la impresión en los distintos sectores.
- Actualización del soporte de software ACL destinado a auditoria y análisis de datos.
- Actualización soporte software Antivirus Symantec EndPoint Protection.
- Actualización del soporte de software VMWare destinado a virtualización de infraestructura.



### Auditorias informáticas

- Ampliación del acceso on line a distintos sistemas de información de los Organismos cuentadantes desde la sede del Tribunal según lo previsto en Acuerdo N° 2988.

### Desarrollo de sistemas informáticos

Se destacan como las principales funcionalidades incorporadas en nuestro Portal de Trabajo SIGESCO:

- **Notificación digital:** Se ampliaron las funcionalidades de la aplicación web que permite la confección y envío de las resoluciones de este Tribunal a los Organismos cuentadantes según lo establecido en Acuerdo N° 5576. Dicha aplicación incorpora firma digital, la posibilidad de recepción de un alerta de notificación al correo electrónico personal del responsable y la posibilidad de consulta on line del traslado adjunto a la misma.
- **Circularización a proveedores:** Se implementó la nueva aplicación web, que facilita:
  - Envío de mails a proveedores, con detalle del saldo adeudado que surge de los registros que las reparticiones presentan al Tribunal.
  - Carga de la deuda por parte del proveedor detallando factura, fecha y monto.
- **Aplicaciones que conforman el sistema de información del Tribunal de Cuentas:**
  - Portal integrado de trabajo SIGESCO (Sistema de Gestión y Control): “Aplicación que tiene por objetivo, la centralización y acceso a las distintas herramientas necesarias para la tarea diaria de los agentes del Tribunal, desde un único lugar”.
  - Sistema de Gestión y Control: “Aplicación que facilita la ubicación y trazabilidad de los expedientes, notas y carpetas de auditorías especiales a lo largo de su proceso por parte del Tribunal de Cuentas”.
- **Sistema Digesto:** “Aplicación que facilita el ingreso, procesamiento y consulta de la normativa necesaria para las tareas de control a cargo del Tribunal de Cuentas, en tiempo real y disponiendo de una interfaz amigable para el usuario.”
- **Sistema Presentaciones:** “Aplicación que permite la entrega por parte de los Organismos de información digitalizada”
- **Sistema Ley Responsabilidad Fiscal:** “Aplicación que permite la consulta de la información

presentada por los Organismos con objeto de dar cumplimiento a lo establecido por la Ley 7314 y reglamentado por Acuerdo 3949”

- **Sistema de Informes para la mejora:** “Aplicación que facilita el ingreso, procesamiento y consulta de los informes para la mejora del Sistema de Gestión de Calidad bajo normas Iso 9001:2000, en tiempo real y disponiendo de una interfaz amigable para el usuario.”
- **Sistema de Costeo de Proceso:** “Aplicación que facilita el ingreso, procesamiento y consulta de las horas insumidas en la ejecución de los distintos procesos definidos en el Organismo”
- **Sistema de RRHH:** “Aplicación que facilita el ingreso, procesamiento, consulta y control de las novedades laborales del personal”.
- **Sistema Tablero de Comando:** “Aplicación que facilita el ingreso, procesamiento y consulta de indicadores definidos por el Tribunal”.
- **Sistema de Requerimientos:** “Aplicación que facilita el ingreso, administración, consulta de los servicios solicitados al Dpto. de Sistemas y Comunicaciones y clasificar la calidad de la atención recibida”.
- **Sistema de Mantenimiento e Inventario:** “Aplicación que facilita registrar: el alta y seguimiento de ubicación física, tareas de mantenimiento preventivo y correctivo del equipamiento.
- **Sitio web e intranet del Tribunal.**