



V. JURISDICCION Y FISCALIZACION

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.

Ello así, por cuanto son dos las funciones diferenciadas y complementarias que tiene a su cargo el Tribunal de Cuentas, ambas atribuidas por normas constitucionales o 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 Nº 1.003. Sobre la actuación del Tribunal de Cuentas, durante el año 1.999, en ejercicio de esta competencia institucional puede consultarse el gráfico de la pág. 7 en el que se detallan las distintas etapas procesales, con mención del órgano interviniente. Fueron objeto de pronunciamiento del Tribunal durante el año indicado 264 cuentas rendidas que se plasmaron en 172 fallos.

La segunda función puede definírsela como “Función de Fiscalización”; se manifiesta, mediante procedimientos de auditoría, sobre los que el Tribunal de Cuentas incorporó a partir del año 1.999 equipos interdisciplinarios.

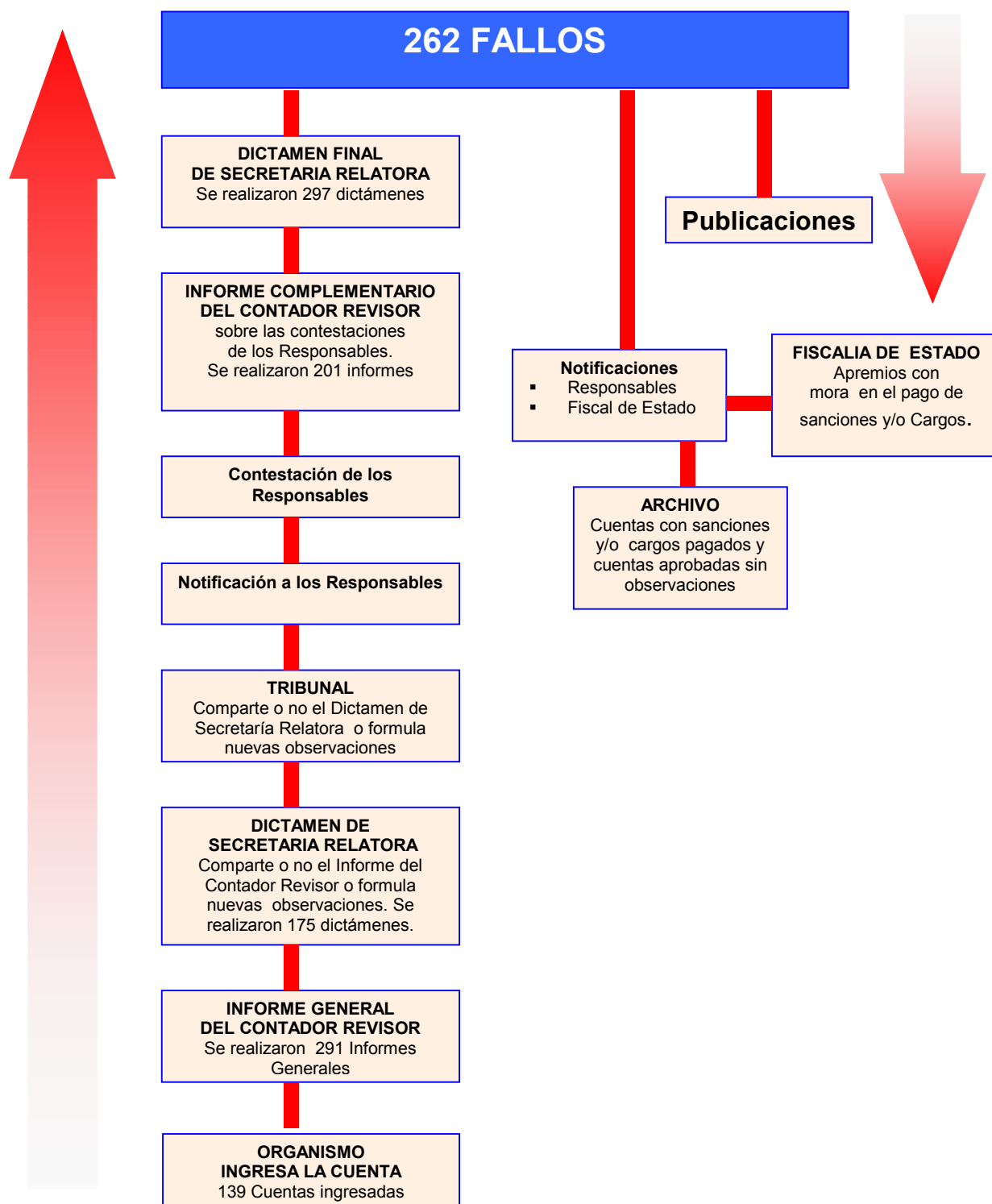
Como en 1.999, durante el 2.000 se continuará enfatizando el acercamiento de las funciones de fiscalización en el espacio y en el tiempo.

Dentro de esta competencia en la fiscalización de los actos que le son sometidos por ley, también se señala la intervención del Tribunal en la satisfacción de consultas de contenido genérico sobre cuestiones de difícil interpretación, certificación de movimientos financieros, etc.

El gráfico de la pág. 8 cuantifica las intervenciones del Tribunal en los procesos que son consecuencia de la función de fiscalización referida.

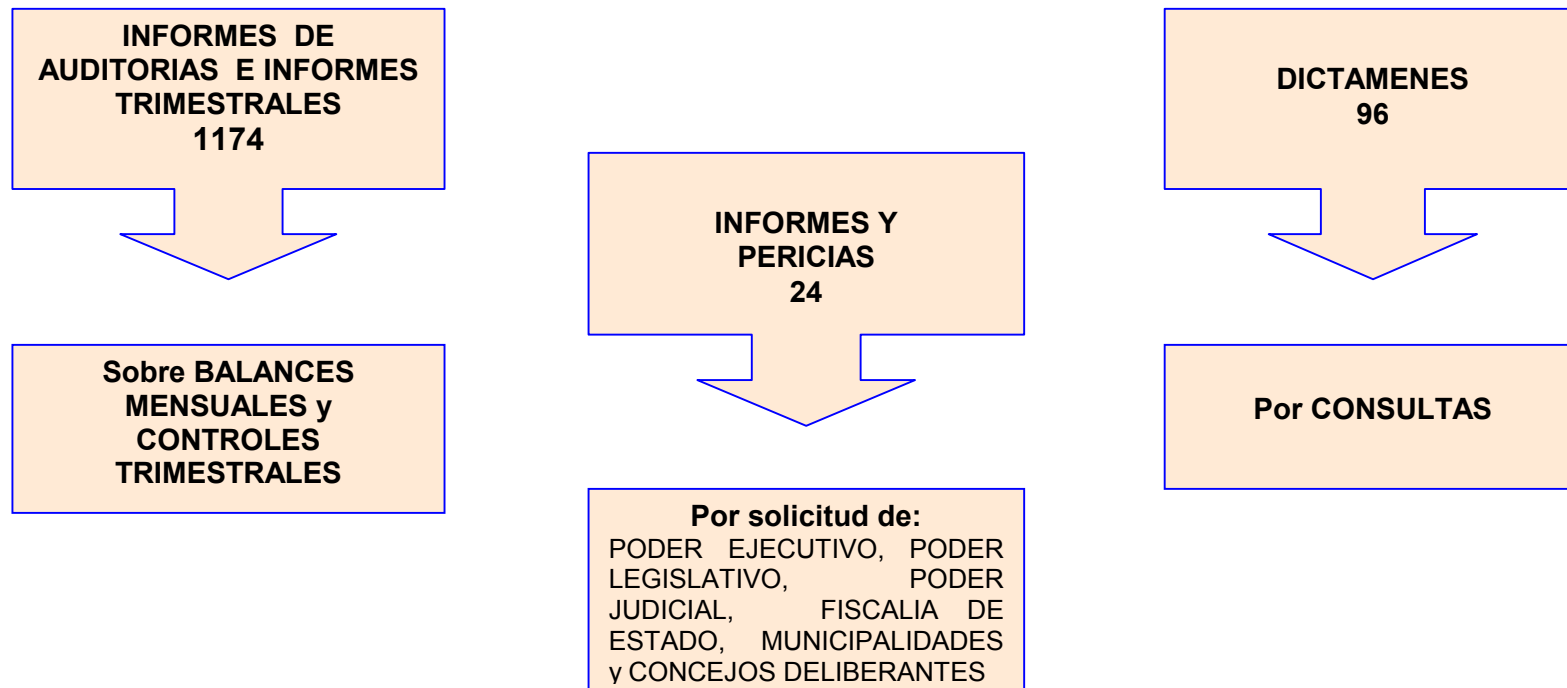


PROCESO DE JURISDICCION JUICIO DE CUENTAS





ACTIVIDADES DE FISCALIZACION





ACTIVIDADES DE FISCALIZACION DEL TRIBUNAL

AUDITORIAS ESPECIALES

Los equipos de auditoría de las diversas Direcciones, conformados con profesionales especialistas en distintas disciplinas (contadores, abogados, arquitectos, ingenieros civiles, ingenieros en sistemas y licenciados en administración) realizaron auditorías enfocadas fundamentalmente a temas específicos y considerados críticos desde el punto de vista del control de la hacienda pública, como así a temas que ordinariamente son objeto de control.

De acuerdo a lo planificado se priorizó la revisión del ejercicio vigente, a efectos de posibilitar la corrección de deficiencias y omisiones detectadas por la auditoría en forma oportuna y ordenar administrativamente al cuentadante.

Asimismo, se puso especial énfasis en el relevamiento y evaluación del sistema de control interno implementado por los cuentadantes, efectuando las recomendaciones y sugerencias que se consideraron necesarias para lograr una mayor efectividad y eficacia de los controles.

Los principales objetivos de las Auditorías realizadas pueden sintetizarse, de acuerdo al siguiente detalle:

AUDITORIA DE OBRAS PUBLICAS

- Verificar el avance físico de la obra y los importes certificados en relación al mismo.
- Verificar la legalidad de las inversiones aprobadas por los administradores
- Verificar el cumplimiento de exigencias y plazos contratados.

AUDITORIA DE COMPRAS Y SUMINISTROS

- Verificar la orden de compra con los pliegos licitatorios.
- Constatar lo efectivamente recepcionado con la orden de compra.
- Verificar el pago al proveedor y registración contable correspondiente.

AUDITORIA DE PERSONAL

- Constatar liquidaciones de haberes por muestreo.
- Verificar incompatibilidades de cargos y extensión horaria.
- Verificar si se encuentran completos y actualizados los legajos de personal.



AUDITORIA DE SISTEMAS

- Verificar el cumplimiento del Acuerdo N° 2363, relativo a seguridad del servicio informático.
- Evaluar la aplicación utilizada por el cuentadante, en cuanto al mantenimiento de la integridad y veracidad de los datos que se procesan.

El personal informático del Tribunal participó en reuniones realizadas por el COMIP (Comité de Información Pública) a efectos de colaborar en el marco del Decreto N° 1540 y propiciar la firma de un convenio de complementación para un control más efectivo en los organismos auditados.

AUDITORIA ADMINISTRATIVO-CONTABLE

- Divulgar nuevos procedimientos de auditoría implementados por el Tribunal de Cuentas.
- Auditar aspectos considerados críticos en algunos entes, tales como créditos y deudas, inventario de bienes de uso, etc.

AUDITORIA JURÍDICA

- Verificar la consistencia entre la información que surge de los estados contables y la realidad jurídico procesal de las reclamaciones en trámite judicial.
- Constatar el estado de avance de los procesos de Apremio.

En un anexo se informa acerca de la Auditoría Judicial al Ente de Fondos Residuales.

Cabe destacar, que se realizaron auditorías especiales a solicitud de la Honorable Legislatura, tales como:

Auditoría conjunta con médicos asignados por el Ministerio de Salud, para verificar los sistemas de facturación y cobranza de los Hospitales y Areas departamentales de la Provincia.

Auditoría relacionada con las contrataciones y pagos de Insumos hospitalarios y servicios de hemodiálisis de los Hospitales de la Provincia (Ley N° 6.804, Decreto N° 1.586/00)

Se detallan en un anexo adjunto dado su importancia y volumen auditorias realizadas durante el año 2.000 y los temas tratados en las mismas.