



## FALLOS DICTADOS POR EL TRIBUNAL EN EL AÑO 2.001

FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.687	266-A	MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA	1.998			<p><b>Falta de comprobantes en viáticos, Falta firma en planilla de pago de becas, Falta fecha de facturas:</b> en el ejercicio 2.001, dar estricto cumplimiento a las obligaciones formales que imponen los órganos de fiscalización. <b>Omisión de altas de Bienes de Capital:</b> analizar los valores asignados a los bienes en el Patrimonio ya que los mismos no son homogéneos y también la integración del Patrimonio. <b>Deficiencia en los registros del Libro Inventario:</b> regularizar esta grave falencia de su organización administrativa. <b>Confiabilidad del Sistema Contable:</b> subsanar las graves deficiencias de su sistema de registración contable. Arbitrar los medios necesarios para corregir las deficiencias señaladas.</p> <p>Se reiteran instrucciones impartidas en el Fallo Nº 13.466.</p> <p><b>Diferencia en Disponibilidades Finales, Diferencia en el Patrimonio al 31/12/98, Fondos Fijos pendientes de rendición, Fondos con cargo de rendir cuenta - Tesorero Municipal, Falta de comprobantes en erogaciones imputadas en Transferencias Corrientes, Cuentas del Pasivo, Comprobantes de Depósito en fotocopia y sin sello de Banco:</b> iniciar de inmediato las acciones administrativas y legales que estimen correspondientes a los efectos de obtener la oportuna restitución de los fondos no rendidos o su documentada rendición, realizando los correspondientes sumarios administrativos.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Diferencia en Disponibilidades Finales, Diferencia en el Patrimonio al 31/12/98, Fondos Fijos pendientes de rendición, Fondos con cargo de rendir cuenta - Tesorero Municipal. Falta de comprobantes en</b></p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						erogaciones imputadas en Transferencias Corrientes, Cuentas del Pasivo, Comprobantes de Depósito en fotocopia y sin sello de Banco. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1.003 por : <b>Fondos con cargo de rendir cuenta. Tesorero Municipal y Comprobantes de Depósito en fotocopia y sin sello de banco.</b>
13.688	259-A	MUNICIPALIDAD DE LUJAN DE CUYO	1.998			Rectifica Fallo 13.642, por contener éste error numérico material.
13.689	235-A	HOSPITAL ALFREDO PERRUPATO – Descentralizado	1.997	\$ 1.500		<b>Balance General al 31/12/97, Seguridad en archivo de documentación, Nombramiento Tesorero, Contrato de Locación de Servicios sólo en su acápite, Facturas de Obras Sociales:</b> ajustar el sistema contable para que los estados contables que de él se deriven expongan íntegramente la situación patrimonial y financiera del ente Su actual sistema contable omite el tratamiento de cuentas a cobrar, existencia de medicamentos etc.. Continuar con el proceso de mejora del sistema de archivo adoptando medidas de seguridad y ordenamiento que permitan asegurarse de su integralidad. Revisar la situación de revista del señor Rubén Blanes en el contexto de su contrato de locación de servicios. <b>Medicamentos:</b> continuar con el proceso de control y registración de los stocks. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Conciliaciones Bancarias, Disponibilidades al 31/12/97, Ingresos presupuestarios, Ingresos y Egresos extrapresupuestarios, Resultado Económico y Pagos sin rendir.</b>
13.690	334-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESC. REAL DEL PADRE	1.999			
13.691	237-A	INSTITUTO DE SANIDAD Y CALIDAD AGROPECUARIA MENDOZA (I.S.C.A.MEN.)	1.998			
13.692	308-A	NUCLEAR MENDOZA	1.999/00			
13.694	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO	1.998			Dar estricto cumplimiento a lo prescripto por el art. 42 de la Ley Nº 3799, el art. 2º inc. C) de la ley Nº 5806, y las disposiciones del Decreto Provincial Nº 2060/65, debiendo a fin de ejercicio realizar el recuento físico de los bienes y las respectivas conciliaciones con las registraciones contables.



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						El Cont. Gral. De la Pcia. deberá dictar normas de procedimiento de carácter general, tendientes a regularizar en el SIDICO la registración de los inventarios de las distintas reparticiones, los que tienen falencias que han sido reiteradamente señaladas por el Tribunal.
13.695	256-A	MUNICIPALIDAD DE LA PAZ	1.997	\$ 150	\$ 6.047,47	<b>Locaciones de servicio. Pago de Adicionales y Horas Extras, Errores de imputación:</b> en lo sucesivo la imputación de las erogaciones deberá efectuarse en las partidas presupuestarias correspondientes. <b>Incumplimiento del régimen de contrataciones, Pagos realizados por montos superiores a lo establecido en la adjudicación:</b> en los expedientes de compra deberá acompañarse la justificación de las razones por las cuales no se cumple el principio de contratación pública regido por la normativa vigente. <b>Convenios suscriptos con distintas entidades:</b> La remisión a este Tribunal de la documentación relacionada con convenios debe ser completa y oportuna por lo que los responsables deberán fortalecer sus sistema de control en relación a la guarda y custodia de documentación pertinente.
13.696	237-A	INSTITUTO DE SANIDAD Y CALIDAD AGROPECUARIA MENDOZA (I.S.C.A.MEN)	1.999			<b>Estado de Ejecución Presupuesto con relación a los créditos. Ley Nº 3799. Estado de Ejecución del Presupuesto con relación al cálculo de recursos Ley Nº 3799 Recursos Propios, Asiento de Apertura y de Acreedores Varios ejercicio anterior y Determinación del Resultado financiero:</b> registrar contablemente el correspondiente ajuste al patrimonio. <b>Determinación de disponibilidades al inicio y al cierre de ejercicio – Diferencias de saldos bancarios al cierre:</b> realizar los ajustes contables pertinentes a efectos de que la cuenta corriente correspondiente al ex Banco Mendoza S.A. no aparezca en el Balance del Mayor. <b>Determinación de disponibilidades al inicio y al cierre de ejercicio - Arqueo y Rendición del Fondo Permanente:</b> dar cumplimiento al Acdo. 2988, en lo sucesivo en cuanto a rendiciones y arqueos mensuales y anuales. <b>Ingresos Propios:</b> adoptar medidas de control que eviten errores en la utilización de boletos de ingreso. <b>Rendiciones de Fondos Permanentes:</b> ajustar el sistema de control interno con el fin de evitar su repitencia es decir agregar toda la documentación necesaria de modo que permita realizar una correcta identificación evaluación y control de las piezas administrativas. <b>Omisión</b>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>de llamar a licitación:</b> en lo sucesivo ajustarse estrictamente a la normativa vigente y que todos los antecedentes de la contratación obren en el expediente en el que se tramita la compra y el pago según lo establece el Acuerdo N° 3023. Omisión de solicitar al menos tres presupuesto. <b>Res. Interna N° 055-I-98 y Decreto N° 642/94:</b> los antecedentes de pedido de presupuestos a proveedores para compras directas mayores a \$ 1.000 (en el caso de la Res. Int. N° 055-I-98 para compras mayores da \$ 200) deben obrar en el expediente en el que tramita la compra y el pago según lo establece el Acuerdo N° 3023. Asimismo en los expedientes de compras debe acompañarse la justificación de razones de urgencia en los casos en que no se cumpla el principio de contratación pública regido por la normativa vigente.
13.697	428-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-97 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA PROVINCIAL	2.000		\$ 250,66	
13.698	240-A	MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD – SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL Y SALUD - PROGRAMA POBLACIÓN A CARGO	1.998			<b>Expedientes – Etapas del Gasto:</b> dar cumplimiento a la normativa vigente, particularmente a las normas establecidas por el Cap. V del Título V de la Ley N° 3909, asimismo se los instruye a fin que cumplan debidamente lo preceptuado por los arts. 40 y 46 de la Ley N° 3799. <b>Contrataciones:</b> cumplir estrictamente con las disposiciones establecidas en la normativa vigente, referida al Régimen de Contrataciones (art. 37 de la Constitución Provincial y arts. 28 y 29 de la Ley N° 3799). <b>Presupuesto – Resultado del ejercicio, Registración Contable – falta de registración contable de Residuos Pasivos y Cuentas por Cobrar de los Hospitales Paroissien y Pereyra, Registración Contable – falta de registración contable de Bienes de Cambio y Presupuesto - registración contable:</b> efectuar los asientos de ajuste a efectos de corregir el saldo del Resultado del ejercicio, de las Cuentas por Cobrar y de los Bienes de Cambio. Exponer correctamente el Patrimonio Neto, respecto de los Bienes de Cambio dar estricto cumplimiento a lo prescripto por el art. 2° de la ley 5806 y por el art. 42 del Decreto N° 2060/65.
13.699	426-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-97 CONT. GRAL. DE LA PCIA. HOSPITAL DOMINGO SICOLI	2.000		\$ 1.407,65	
13.700	221-A	HOSPITAL LUIS LAGOMAGGIORE	1.997	\$300		<b>Presentación de la Cuenta Anual fuera de término:</b> en los



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>sucesivo dar cumplimiento a lo prescripto en el art. 46 de la Ley N° 3799. <b>Registración Contable:</b> registrar en el Sistema Contable (SI.DI.CO) las operaciones referidas a la gestión del presupuesto en la forma que se establece en las Leyes Nros. 3799 y 5806 y demás normativa legal vigente. Arbitrar los medios para mantener actualizada la información suministrada al Sistema Contable (SI.DI.CO) conciliando las diferencias que pudieran surgir con los Registros Contables del Ente, de tal modo que los Estados Contables referidos a la Ejecución del Presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos reflejen la información que surge de ambas fuentes sin arrojar discrepancias. Cumplimentar los requisitos establecidos por este Tribunal en el Acuerdo N° 2989, sometiendo a consideración de este organismo de control el sistema de procesamiento electrónico de datos, a los efectos de que se evalúe su funcionamiento en relación con la información contable registrada, la consistencia de los datos que surgen del mismo y el cumplimiento de los criterio técnicos que rigen la materia. Definir las pautas adecuadas respecto de la compaginación de los expedientes en que se tramitan erogaciones, determinando en forma expresa la documentación con que se integrarán los mismos. Arbitrar los medios para evitar falencias técnicas como las observadas, respecto de los asientos de ajuste de ejercicios anteriores. Realizar el cierre de las cuentas presupuestarias y patrimoniales de acuerdo a las normas vigentes en la materia, de modo que no se produzcan deficiencias como las que han sido objeto de reparo. Registros. <b>Sistema Informático – Cumplimiento Acuerdo N° 2363:</b> homogeneizar la utilización de los registros contables en función del sistema que se implemente, el cual deberá ajustarse a lo normado en el Acuerdo N° 2363 de este H.T.C., reiterándose lo recomendado en el Fallo N° 13.658. <b>Inventario - Bienes de Cambio:</b> implementar un adecuado sistema de inventario permanente, integrando las áreas de almacenamiento de insumos existentes en el hospital, a los efectos de permitir que los mismos sean registrados en su totalidad y se encuentren sujetos a los procedimientos de control, conforme lo establecido en la Ley N° 3799, artículos 42, 47, 48, 50 y 54, y demás normas vigentes que rigen la materia. <b>Créditos – Registración. Ficha de Deudores:</b> conciliar la información respecto de los deudores que surge</p>



FALLO N°	EXPTÉ. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>de las fichas del sistema con la registrada en el Libro Inventario y Balances. Evitar inconsistencias en las cifras informadas por Tesorería a Asesoría Letrada. Categorizar los créditos, de acuerdo a la factibilidad de cobro, en Deudores Varios, Deudores Morosos, Deudores en Gestión Judicial y Deudores Incobrables. <b>Cálculo de Recursos:</b> conciliar, al momento de envío de la rendición anual, los montos remitidos y adeudados por la Contaduría General de la Provincia, acompañando la debida certificación según lo prescripto por el Acuerdo N° 2988 de este H.T.C. <b>Egresos:</b> ajustar patrimonialmente el egreso de fondos, producido en el ejercicio 1996, correspondiente al juicio "Trejo Joaquina y ots. c/ Pcia de Mendoza p/ D. y P." <b>Pago al Personal del Centro de Salud N° 17 de Las Heras:</b> registrar y rendir los fondos de terceros conforme lo dispuesto en el artículo 9° de la Ley N° 3799. <b>Cumplimiento de Fallo N° 13.029 del 05/08/97:</b> registrar en el sistema contable del organismo los sueldos en forma analítica, especificando cada uno de los aspectos relacionados con las remuneraciones, aportes y contribuciones, sumas pagadas, impagas, etc.. Establecer correlatividad numérica en sus registraciones. Registrar en el Libro Diario el Resultado del Ejercicio. Tomar los recaudos necesarios a fin de que el ordenamiento de la documentación que integra los expedientes en los que se tramitan compras directas permita realizar las tareas de control. <b>Legajos de Personal:</b> completar la correcta formación de los legajos referidos al personal permanente, temporario, fuera de nivel y contratado del organismo. <b>Registración de Sueldos:</b> registrar las erogaciones correspondientes a la partida "Personal" en todas sus etapas, en forma analítica, cumplimentando los requisitos establecidos por los criterios técnicos y normas legales vigentes. <b>Asistencia:</b> inventariar los relojes digitales adquiridos por el organismo, aportando en el ejercicio 2001 las pruebas de dicha registración. <b>Formación de Expedientes:</b> cumplimentar estrictamente lo dispuesto por la Ley N° 3909 en cuanto al ordenamiento y compaginación de expedientes. <b>Contrato Compartido:</b> adoptar las medidas de control necesarias para asegurar el estricto cumplimiento de la normas vigentes en materia de contratos de locación de servicios. <b>Licitaciones Públicas y Privadas – Garantías:</b> toda la documentación recibida en concepto de garantías por los procesos licitatorios habidos en</p>



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						el Hospital debe ordenarse registrarse y conciliarse adecuadamente, según lo prescribe la normativa legal vigente. <b>Estado de Activo y Pasivo:</b> deberá reformular el Estado de Activo y Pasivo, determinar correctamente el Patrimonio, depurando los errores señalados por la Revisión y presentar esta documentación con la rendición de cuentas correspondiente al ejercicio 2.001. <b>Control Interno:</b> abstenerse de asignar funciones con responsabilidad en el manejo de fondos, por las cuales se es responsable ante este Tribunal de acuerdo a las normas legales vigentes, a personas que no revistan en la planta de personal del ente. <b>Juicios:</b> adoptar a la brevedad las medidas necesarias a fin de que se encuentren debidamente registradas –con su documentación respaldatoria- todas las causas judiciales y administrativas en las que el Hospital sea parte, de modo que este Organismo de Control pueda realizar un seguimiento sistematizado de las mismas y conocer su estado procesal.
13.701	205-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE JUEGOS Y CASINOS	1.999			
13.702	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CARCEL DE DETENIDOS DE SAN RAFAEL	1.999			Regularizar la situación advertida en relación a la obligación de la repartición de contratar seguros por accidentes a los internos que desarrollan tareas en la Cárcel de Detenidos de San Rafael.
13.703	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CAMARA DE DIPUTADOS	1.999			Continuar con la regularización de los legajos de personal en cuanto a la integración de la documentación. Dar cumplimiento al Acuerdo N° 2514 en relación a la comunicación a Fiscalía de Estado de los subsidios sin rendir. Concluir con la tarea de relevamiento de bienes y ajuste contable de los saldos de las respectivas cuentas patrimoniales.
13.704	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CAMARA DE SENADORES	1.999			Continuar con la regularización de los legajos de personal en cuanto a la integración de la documentación. Dar cumplimiento al Acuerdo N° 2514 en relación a la comunicación a Fiscalía de Estado de los subsidios sin rendir. Concluir con la tarea de relevamiento de bienes y ajuste contable de los saldos de las respectivas cuentas patrimoniales.
13.705	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: TRIBUNAL DE CUENTAS	1.999			<b>Intervención de Comprobantes:</b> C.G.P. deberá efectuar la intervención de los comprobantes de gastos en las rendiciones del fondo permanente, en cumplimiento de la Ley N° 5806. va que existe parte de los mismos que no lo están.



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Gastos en Personal:</b> C.G.P. deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos ya que éstas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos. <b>Servicios Públicos:</b> C.G.P. deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago y así pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado. <b>Cuentas Bancarias:</b> imputar los débitos pendientes de la Cuenta Corriente Nº 91064-7 del Banco de Mendoza y dejar la conciliación a valor cero. <b>Cuentas por Cobrar:</b> conciliar la diferencia determinada respecto del total de las Cuentas a Cobrar. Respecto a la Cuenta Nº 2130020041-Fondos de Terceros de Otras reparticiones, registrada por el C.U.C. 71, el saldo de \$ 40.410,25 debe ser conciliado con los cargos pendientes de depositar de las distintas reparticiones a la fecha de cierre de cada ejercicio. El saldo de la Cuenta Nº 01-2200080000-Depósitos sin Imputar debe coincidir con el saldo informado por los responsables como Depósitos sin Identificar. Efectuar las depuraciones correspondientes de los saldos de antigua data. <b>Inventario:</b> los responsables de la repartición deberán determinar las diferencias de inventario con respecto a las cifras del SI.DI.CO e informarlo a Cont. Gral. de la Pcia.</p>
13.706	263-A	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	1.998			<p><b>Deudores por Tasas, Patentes y Cementerio:</b> mantener actualizada la información, a fin de cumplimentar las disposiciones de llevar inventario permanente del sistema de contribuyentes. <b>Egresos Extrapresupuestarios – Exposición:</b> en lo sucesivo la cuentadante deberá exponer en el Anexo respectivo todos los ingresos y egresos extrapresupuestarios, sin incluir compensaciones y ajustes que no son movimiento de fondos. <b>Inventario – Irregularidades:</b> adoptar las medidas necesarias para realizar un inventario físico de los bienes que integran el patrimonio municipal, pudiendo seguir para ellos los lineamientos de los Decretos Provinciales Nros. 2060/65 y 2732/99, asegurando en el futuro la debida consistencia entre el mismo y las registraciones contables, lo que redundará en un mejor control interno.</p> <p>En relación al sistema computarizado deberán adoptar las</p>





FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						medidas tendientes a dar solución a los problemas detectados en la auditoría realizada al mismo.
13.708	207-A	DCION. DE ASISTENCIA A LA ANCIANIDAD E INVALIDEZ	1.997			<b>Transferencia de Bienes Muebles e Inmuebles, Transferencia del Saldo de Disponibilidades al 31/12/97, Inventario de Stock de Mercaderías en depósito y de Medicamentos en Farmacia, Cierre de las Cuentas Corrientes Bancarias, Cajas Chicas, Gastos ejercicio anterior, Control Interno:</b> a) regularizar el movimiento de las rendiciones de las Cajas Chicas correspondientes al Área Administrativa de la repartición y las asignadas a los distintos hogares y Delegados Departamentales, ya que se han encontrado numerosas deficiencias con relación a los comprobantes respaldatorios de los gastos y respecto a la forma instrumentada de la rendición, tanto a los comprobantes respaldatorios de los gastos, como al tiempo y a la forma de rendición, b) reanalizar su sistema de control interno, que adolecía de las debilidades que oportunamente se les hiciera conocer en el momento de notificárseles el informe general.
13.709	421-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 254-A-97 MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN	1.999			<b>Cheques en tránsito:</b> dictar una norma de procedimiento que establezca los controles internos necesarios para que, emitida una orden de pago con su respectivo cheque en reemplazo de otra anulada, quede anulado automáticamente el cheque anterior y todas las registraciones que éste originó. El cheque anulado deberá ser archivado bajo la firma de un responsable que valide todo el procedimiento. <b>Gastos y comisiones bancarias:</b> deberá preverse en la partida presupuestaria pertinente -si no se lo hubiera hecho a la fecha- los montos necesarios a fin de registrar las erogaciones por estos conceptos. <b>Depósitos registrados por la Comuna, con comprobantes, no acreditados por el Banco, y depósitos acreditados por el Banco sin comprobantes:</b> en lo sucesivo los responsables deberán realizar en forma oportuna las gestiones necesarias ante los bancos para regularizar este tipo de situaciones, teniendo presente que es incorrecto efectuar la compensación de los aludidos conceptos.
13.710	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GUAYMALLEN	1.999			Los responsables deberán adoptar los recaudos necesarios para que los registros contables reflejen adecuadamente la existencia física de los bienes en inventario. <b>Cuentas a Cobrar:</b> registrar la totalidad de las Cuentas a Cobrar que



FALLO N°	EXPTÉ. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						tiene la repartición, ya sea que provengan de las Obras Sociales, por facturas impagas al cierre, de ANSSAL, por gestiones de cobro posteriores o por cualquier otro concepto. <b>Bienes de Consumo:</b> implementar un sistema de stock que permita identificar los bienes de consumo que posea el Área y Contaduría General de la Provincia deberá implementar un sistema que permita identificar a través del Sistema SI.DI.CO. los bienes de consumo del Hospital. <b>Imputación de Sueldos:</b> implementar sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Servicios Públicos:</b> Cont. Gral de la Pcia deberá poner a disposición del Tribunal la documentación referente a Servicios Públicos, en el Archivo General de la Provincia ordenado por repartición y Servicio Público liquidado. Los responsables del Área deberán controlar la coincidencia de los gastos por Servicios Públicos con la correspondiente imputación presupuestaria. <b>Intervención en facturas:</b> En los expedientes de rendición de Fondo Permanente y Recursos Propios que obran en el Archivo General, las facturas que integran dichas rendiciones deben encontrarse intervenidas por la Delegada de Contaduría General de la Provincia, ya que sólo aparece su firma y sello en la rendición definitiva (art. 8 de la ley 5806).
13.711	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GODOY CRUZ	1.999			Los responsables de la documentación deberán realizar las gestiones necesarias para que los registros contables reflejen adecuadamente los inventarios de la misma y Cont Gral de la Pcia. Deberá tomar la intervención que le compete.
13.712	230-A	HOSPITAL D. PAROISSIENS	1.999			Continuar con la depuración de los ítems pendientes de regulación en sus conciliaciones bancarias. Reclasificar los pasivos del Hospital a los fines de dejar la registración en la contabilidad del mismo en iguales términos que el SI.DI.CO. Fortalecer el sistema de control respecto del cumplimiento de los requisitos de la facturación a las entidades de la Seguridad Social.
13.713	207-A	PRO. D.Y.M.E.S. II Proyecto y Mejoramiento de la Educación Secundaria)	1.999			Mantener criterios uniformes de registración de los ingresos y egresos extrapresupuestarios. Verificar los criterios de exposición de los créditos por desembolsos pendientes. Exponer correctamente las transferencias de bienes adquiridos por el Gobierno Nacional. Realizar arqueos



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						periódicos y los correspondientes al cierre de ejercicio. Ajustar la consistencia de la registración entre el libro Diario y el libro Mayor. Verificar la correcta retención del impuesto a las ganancias.
13.714	241-A	DCION. GRAL. DE ESCUELAS – PROGRAMA P.R.I.S.E.	1.999			Ajustar las registraciones en el SI.DI.CO. para lograr la consistencia entre las cifras del mismo y la contabilidad del ente cuentadante, en lo relativo a las etapas del gasto. Exponer en forma separada los bienes de uso que les pertenecen y los que tienen transitoriamente en su poder, debido a que deben transferirse a las escuelas. Realizar los ajustes y conciliaciones entre las registraciones contables y las cifras del SI.DI.CO. en relación a los Acreedores Varios. Realizar arqueos periódicos. Verificar el procedimiento de retención de Impuesto a las Ganancias
13.715	247-A	DIRECCIÓN DE DEPORTES	1.998			<b>Inventario de bienes de uso:</b> previo el dictado de los actos administrativos pertinentes proceder a efectuar la registración del inventario de bienes. <b>Deficiencias de control interno:</b> implementar un sistema de inventario permanente que permita un control adecuado de la totalidad de los bienes de uso y de consumo (Decreto N° 2060/65, art. 42 y Ley N° 5806, art. 2° inc. C). <b>Convenios de cesión de uso del Estadio Provincial Malvinas Argentinas – Cobros en especie:</b> gestionar las normas reglamentarias que contemplen estos aspectos de sus contrataciones.
13.716	416-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-C-94 HOSPITAL PERRUPATO	1.998		\$ 75.951,05	
13.717	262-A	MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA	1998			<b>Facturas sin Fecha:</b> extremar las medidas de control interno a fin de evitar aceptar facturas con errores u omisiones. <b>Libro Inventario:</b> dar estricto cumplimiento al art. 5 del Acuerdo N° 2427 y demás normativa vigente respecto a las formas que deben ser observadas para las registraciones en los Libros. <b>Cuentas extrapresupuestarias:</b> efectuar los movimientos contables a fin de cancelar esas cuentas contra la cuenta "Patrimonio", previo a seguir los pasos establecidos en el art. 26 de la Ley N° 3799 en los casos correspondientes. Asimismo, deberán identificar los procedimientos de control interno para evitar en el futuro cuentas con saldos "no identificados". <b>Falta Rendición de Cuentas Expte. N° 5030:</b> ejecutar todos los actos útiles y necesarios para la obtención de la rendición de tales fondos. <b>Falta Rendición de Cuentas Expte. N° 13054:</b> exidir en



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>ejercicios futuros, en casos similares, la entrega de recibo oficial en legal forma. <b>Cumplimiento Acuerdos Nros. 2496 y 2514:</b> dar en los Ejercicios sucesivos, estricto cumplimiento a tales Acuerdos. <b>Pago de Viáticos:</b> ejecutar todos los actos útiles y necesarios para el recupero del importe abonado de más en expediente Nº 3010-9-5. <b>Ingresos de Contaduría General de la Provincia:</b> registrar en los Subdiarios la información analítica y no por importes globales, como lo ha realizado en el ejercicio bajo análisis. Documentación Faltante Expte. Nº 11513-3: exigir en ejercicios futuros, en casos similares, la entrega de recibo oficial en legal forma. Documentación Faltante Expte. Nº 09864-3: en lo sucesivo, dar estricto cumplimiento a las previsiones contenidas en el Acuerdo Nº 2496. Préstamo Banco Bostón– Falta Licitación Pública: en lo sucesivo ajustarse estrictamente a lo previsto a las normas legales en materia de contrataciones. Ordenes de pago sin firma de Responsables y Padrones Anónimos: dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el art. 132 de la Ley Nº 1079 y a lo normado por el art. 105, inc. 3) en cuanto a la implementación de mecanismos de control interno adecuados, en el caso de la observación Nº 5, y de que efectúen el correspondiente ajuste contra Patrimonio, en el caso del reparo Nº 14. Contratos sin Sellado de Ley: se reitera la instrucción impartida por el Tribunal en oportunidad de emitir el Fallo Nº 13495 “completar los trámites tendientes a la obtención del pago del Impuesto de Sellos por parte de los contribuyentes, correspondiente a aquellos contratos en los que la Comuna es solidariamente responsable de acuerdo al Código Fiscal.” Fondo de Apoyo Productivo: realizar las registraciones contables en relación a dichos préstamos, ya que los mismos deben ingresarse al presupuesto y prever presupuestariamente su afectación. Deberán integrar un subsistema contable que signifique un detalle patrimonial de los importes que deben activarse y de los datos completos de los créditos.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Documentación Faltante.</p>
13.718	437-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 201-A-98 ADMINISTRACION DE PARQUES Y ZOOLOGICOS	2000			



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.719	420-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 262-A-97 MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA	2.000			En lo sucesivo deberán acompañar los comprobantes de egresos en originales o ante su imposibilidad justificada en fotocopias de los mismos debidamente certificadas antes Escribano Público o autoridad judicial
13.720	370-A	PENITENCIARIA PROVINCIAL – FONDOS DE TERCEROS	1997			Rectifica Fallo N° 13.655 por contener éste error material.
13.721	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. AREA DPTAL. DE SALUD TUPUNGATO	1999			Anular en forma oportuna aquellas órdenes de pago que se encuentran en estado provisorio. Enviar al Archivo de Contaduría General de la Provincia todas aquellas órdenes de pago que se encuentren en estado "Anulado", a fin de que pueda ser constatado por la Revisión en los momentos en que se crea oportuno y no sea tomado como documentación faltante. Las autoridades del Area deberán implementar sistemas que permitan identificar los Bienes de Consumo que posea la repartición, y Contaduría deberá instalar uno en el cual se pueda visualizar a través del sistema SI.DI.CO. lo que la repartición posee. C.G.P. deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deberán encontrarse archivadas con planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Se sugiere archivar ordenadamente, por repartición, las Planillas de Liquidación de sueldos mensuales y suplementarias, las que se deben encontrar debidamente firmadas por los empleados, con las planillas de costos salariales, para verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la partida Personal. Los gastos de Servicios Públicos y Sueldos deberán ser controlados por las autoridades de la repartición a fin de verificar la coincidencia de éstos con la imputación que se realiza de los mismos.
13.722	353-C	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE DEPORTES	1.996			Coordinar con Contaduría General de la Provincia la registración de los saldos pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio, correspondientes a los alquileres de las instalaciones del Estadio Provincial. Unificar los contratos celebrados con un mismo proveedor, correspondientes a los mismos conceptos y períodos. Cumplir estrictamente sus deberes como agente de retención del Impuesto de Sellos.



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Cumplir debidamente las formalidades para la contratación de locaciones de servicios.
13.723	213-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESC. MIGUEL A. POUGET	1.999			Registrar contablemente las variaciones patrimoniales pro diferencias en la valuación de los Bienes de Cambio.
13.724	226-A	ENTE PROVINCIAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO	1.999			Tomar conocimiento de las modificaciones presupuestarias que se dispongan y las registren oportuna y correctamente. Los Estados Contables establecidos en el art. 46 de la Ley N° 3799 deben surgir en su totalidad de los registros contables. Llevar a cabo un estricto control del Presupuesto y su ejecución.
13.725	9-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 150-C-93 CONT. GRAL. DE LA PCIA: HOSPITAL ARTURO ILLIA	1.998	\$ 10.565,50	\$ 10.565,50	
13.726	220-A	HOSPITAL HUMBERTO NOTTI	1.999			<b>Diferencia en la determinación de la Economía de Inversión:</b> conciliar las diferencias existentes entre la información emanada de los listados del SI.D.I.CO. y la determinada por los cuentadantes, efectuando los ajustes contables pertinentes. <b>Determinación de Reapropiamiento técnicamente incorrecto:</b> dar cumplimiento a lo establecido por la Ley N° 3799, artículos 13 y 15, en relación a Compromiso y Reapropiamiento. Asimismo, en caso de corresponder, efectuar los ajustes pertinentes. Expte. 197-C-99. <b>Falta constancia de deficiencia técnica subsanada:</b> cumplir expresamente con lo establecido por el Acuerdo N° 3023, en relación a que todos los antecedentes de una contratación deben obrar en el expediente en el que se tramita la compra y el pago. <b>Errónea Imputación Presupuestaria:</b> efectuar el registro contable de las operaciones del organismo, en este caso, adquisición de bienes, en el ejercicio en que los bienes fueron provistos efectivamente. <b>Falta de acreditación de inscripciones de empresas oferentes:</b> dar cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 1435/93, artículos 13 y 21, exigiendo, como requisito indispensable para contratar, la demostración por parte de los proveedores de su condición de inscriptos en los impuestos nacionales, provinciales y sistema único de previsión social, tal cual lo prescribe la Ley N° 3799 en el último párrafo del artículo 37. Falta de exposición Productividad diciembre de 1999 reiterar las instrucciones impartidas en Fallos N° 13.254 y N° 13.439. <b>Descuento de las contribuciones patronales del importe</b>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>correspondiente a la Productividad:</b> reiterar las instrucciones impartidas en el Fallo 13.569
13.727	351-A	CENTRO DE CONGRESOS Y EXPOSICIONES	1.999	\$ 100		<b>Aranceles incorrectos y Solicitud a DGR. Apertura Cuenta de Recaudación:</b> arbitrar los medios necesarios a fin de que la Dirección General de Rentas autorice la apertura de una cuenta de recaudación que identifique los ingresos del Centro de Congresos y Exposiciones. <b>Servicios Públicos pagados en exceso Energía eléctrica y Gas del Estado:</b> remitir los elementos pertinentes al Poder Ejecutivo, para que éste a través de los Organismos correspondientes del Estado, inicie las acciones judiciales para el cobro de los servicios no abonados por el anterior concesionario. Concretar las gestiones tendientes a la instalación de un medidor de energía eléctrica distinto para el Centro de Congresos y el Buffet.
13.728	231-A	HOSPITAL CARLOS PEREYRA	1.999			<b>Diferencia en el Monto del Gasto Pagado:</b> controlar periódicamente las imputaciones realizadas por la C.G.P., para poder realizar -en su caso- las gestiones pertinentes a los efectos de poderlas subsanar en tiempo oportuno. <b>Incorrecto Saldo de la Obra Social I.N.S.S.J. y P.:</b> mejorar los controles de facturación. <b>Registración de Créditos con Obras Sociales:</b> revisar el sistema de control interno en lo referido a la registración de estas cuentas a cobrar para que los saldos sean fiel reflejo de la realidad. <b>Contrato de Locación de Servicios - Cargo Tesorero:</b> regularizar la situación de revista del señor Tesorero a la brevedad posible, si aún no lo han hecho. <b>Contrataciones. Reconocimiento por Legítimo Abono:</b> adoptar los recaudos necesarios para que tales hechos no vuelvan a ocurrir. <b>Anticipos Financieros. Productividad:</b> cuando obtenga información de los ingresos percibidos por parte de la Superintendencia de Seguros de Salud y realizadas las registraciones correspondientes, proceder a la devolución de los anticipos financieros, no obstante los decretos de prórroga, si a la fecha no la hubiera realizado Antigüedad en Saldos de Créditos, adoptar las medidas necesarias para obtener una cobranza oportuna.
13.729	442-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 256-L-96 MUNICIPALIDAD DE LA PAZ	2.000		\$ 2.221,14	
13.730	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SANTA ROSA	1.999			<b>Bienes del Estado – Inventario:</b> dar estricto cumplimiento a lo prescripto por el art. 42 del Decreto N° 2060/65 v por el art.



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						2° inc. c) de la Ley N° 5806.
13.731	322-A	ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO	1.999			<b>Procedimientos administrativos irregulares-Ingresos:</b> realizar las acciones necesarias tendientes a implementar la percepción de la Tasa de Fiscalización y Control.
13.732	436-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 372-A-98 POLICIA DE MENDOZA – SERVICIO ADICIONAL	2000			
13.733	238-A	DCION. GRAL. DE ESC.: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA (PRO.D.Y.M.E.S. I )	1.999			<b>Acreedores Varios Ej. 1999:</b> efectuar las correcciones o ajustes pertinentes a los efectos de exponer adecuadamente los saldos al cierre en las cuentas Residuos Pasivos y Acreedores Varios. <b>Control de los Registros Contables:</b> realizar los controles necesarios a fin de evitar la repetición en ejercicios futuros de los errores y omisiones de exposición, como así también las demás deficiencias advertidas por la Revisión. <b>Diferencias en las etapas de la ejecución presupuestaria, Pagos extrapresupuestarios:</b> realizar las gestiones necesarias a efectos de conciliar las diferencias señaladas. Convenio firmado con la <b>Institución otorgante del Crédito:</b> en ejercicios sucesivos exponer correctamente los rubros indicados, efectuando los ajustes pertinentes en el ejercicio 2000. <b>Bienes del Estado:</b> en ejercicios futuros segregar los bienes de capital en función del destino de los mismos, inventariando solamente aquellos cuyo destino permanente sea el Proyecto y registrando bajo otro concepto, que indique su tenencia transitoria, los que se destinen a escuelas beneficiarias que son sus destinatarios finales.
13.734	251-A	MUNICIPALIDAD DE LA CAPITAL	1.998			<b>Control interno – Demora en la entrega de la documentación:</b> dar cumplimiento a los plazos en el debido término. <b>Falta de rendición – Fundación Centro:</b> los comprobantes justificativos de la inversión deben estar correlacionados temporalmente con el convenio. Deberán revisar el criterio de imputación contable en futuros ejercicios. <b>Incumplimiento Art. 154 Ley N° 1.079:</b> regularizar la situación observada. Reiterar la recomendación emanada del Fallo N° 13.693. <b>Boletos no computarizados:</b> tomar los recaudos correspondientes que permitan evitar la situación observada. <b>Normas de Control Interno:</b> dar cumplimiento a lo dispuesto por Acuerdo N° 2988. <b>Gimnasio N° 1 – Contratación Directa – Becas – Otorgamiento – Compensación de Recursos con Gastos – Filiación de</b>





FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>Tarifas – Constancia de Control Interno sobre la Concesión – Tarea realizada por la Auditoría Interna del Municipio. Otras Disciplinas (Gimnasios N° 1 y 3):</b> evitar irregularidades referidas a problemas de control interno. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Integración del Sistema Contable. Sistema de Contribuyentes y Baja de Deudores.</b>
13.735	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD CAPITAL	1.999			<b>Bienes del Estado:</b> dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el art. 42 del Decreto N° 2060/65 y el art. 2° inc. c) de la Ley N° 5806.
13.736	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ALFREDO METRAUX	1.999			<b>Inventario:</b> adoptar las medidas tendientes a registrar adecuadamente los bienes inventariables – art. 2° inc. c) de la Ley N° 5806 y el art. 42 del Decreto N° 2060/65.
13.737	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL USPALLATA	1.999			<b>Movimiento de Fondos y Valores – Fondos Afectados – Recursos Propios:</b> en lo sucesivo dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el art. 25 de la Ley N° 3799.
13.738	309-A	OBRAS SANITARIAS MENDOZA	1996/99			<b>Ingresos del Ejercicio:</b> exponer claramente en nota a los Estados Contables, los ingresos del ejercicio en concepto de rendiciones de cuentas de O.S.M. S.A.. <b>Convenio compensación con la Provincia:</b> efectuar compensaciones de créditos y deudas recíprocas en tanto no estén respaldadas en documentos firmados por las partes. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Previsión para Créditos de Dudoso Cobro. Previsión para Posibles Periodos Prescriptos.</b>
13.739	419-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 159-D-93 DCION. DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	2000	\$ 1.200		Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1.003 por : <b>Convenios</b>
13.740	421-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 367-D-94 DCION. DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	2000	\$ 1.200		Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1.003 por : <b>Convenios</b>
13.741	444-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 363-D-95 DCION. DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	2000	\$ 1.200		Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1.003 por : <b>Convenios</b>
13.742	443-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 363-D-96 DCION. DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	2000	\$ 1.200		Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1.003 por : <b>Convenios</b>
13.743	253-A	MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	1997			<b>Documentación faltante:</b> en lo sucesivo se deberá cumplir



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>estrictamente con los recaudos establecidos con la normativa vigente sobre sistemas computarizados de registración. <b>Error de imputación:</b> deberán en lo sucesivo, corregir el problema de programación detectado, de modo que los balances de sumas y saldos emanen del sistema de contabilidad computarizada. <b>Inventario analítico de bienes de la Comuna-Trabajos Públicos:</b> incluir el conjunto de inversiones en proyectos de trabajos públicos (construcción, ampliación o modificación de los bienes respectivos), en tanto que los gastos de conservación de los mismos deben considerarse erogaciones corrientes. <b>Depósito de Servicios Públicos:</b> corregir las falencias de control interno detectadas en dicho depósito por parte de la Revisión. <b>Falta normativa (viáticos):</b> dictar la norma pertinente que defina explícitamente el tratamiento en materia de rendición de viáticos en el ámbito comunal, ya sea mediante reglamentación propia o bien adhiriéndose expresamente a la normativa provincial vigente. <b>Programa Ahorro más Ahorro:</b> adoptar los recaudos necesarios para que las Obras Públicas previstas presupuestariamente tengan su correspondencia con el Libro Imputaciones en forma discriminada, en lugar de su actual imputación en forma global a la partida Trabajos Públicos. <b>Egresos en exceso:</b> en el futuro deberán producir, en tiempo oportuno, las modificaciones presupuestarias necesarias para realizar, con recursos municipales, gastos que originariamente estaban previstos ser solventados con recursos de terceros. <b>Anticipo a Cooperativa Los Barrancos Ltda.:</b> en caso de que en el futuro se reiteren situaciones como ésta, se deberá reflejar contablemente el crédito a cobrar y su reembolso. <b>Titularidad de las cuentas bancarias:</b> regularizar la situación de las cuentas bancarias, actualizando los titulares autorizados para girar sobre ellas. <b>Deuda con Cooperadora Policial y Deuda con Bomberos Voluntarios:</b> regularizar la situación de las cuentas bancarias respectivas de modo que coincidan sus saldos con la deuda a dichas entidades. Asimismo, se deberá tener presente que la utilización transitoria de fondos, autorizada en el art. 12 de la Ley N° 3799, requiere una resolución expresa, escrita y fundamentada. <b>Retenciones no depositadas:</b> cumplir estrictamente los plazos para el depósito en los organismos pertinentes de las retenciones efectuadas al personal v</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						proveedores. <b>Ingresos no percibidos (eximiciones) – Incumplimiento Ordenanza – Determinación origen deuda, Deudas no registradas (al cierre del ejercicio anterior), Padrones faltantes, Deudas no registradas (Al cierre del ejercicio anterior), Padrones faltantes, Padrones sin movimiento, Habilitación de padrones, Confiabilidad de la información en diskette, Ineficiencia en el sistema de control interno:</b> se reiteran las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 13623. <b>Conciliaciones bancarias:</b> a) Defecto de acreditación o debitado dos veces efectuar la verificación de los créditos respectivos ante el Banco de Mendoza S.A., en su actual situación jurídica. b) Movimientos no depurados realizar los ajustes pertinentes por los ejercicios 1.996 y 1997 de acuerdo con la documentación respaldatoria. <b>Daño Patrimonial:</b> efectuar todas la registraciones contables y aportar la documentación de soporte, evitando incurrir en irregularidades como las evidenciadas. Asimismo deberán incorporar al patrimonio municipal las obras públicas que correspondan a su dominio.
13.744	449-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 242-A-97 HOSPITAL CARLOS SAPORITI	2000	\$ 300		
13.745	321-A	ENTE DE FONDOS RESIDUALES – JUICIO PARCIAL DE CUENTAS: OCUPACIÓN INMUEBLE CAPITAL FEDERAL	2000			<b>Ocupación indebida de inmueble de propiedad del Efor:</b> extremar los recaudos y adoptar las medidas de control que resulten necesarias para evitar, en el futuro, que se reiteren hechos como el que dio origen al presente juicio parcial de cuentas. Asimismo, se recomienda procurar la realización de los inmuebles a cargo del EFOR, en especial aquellos ubicados en otras jurisdicciones, cuya custodia y control resultan, en consecuencia, más dificultosos. Se instruye, además, a las autoridades del Ente para que informen a este Tribunal respecto de: a) Los resultados que se obtengan como consecuencia de las acciones legales (administrativas, civiles y penales) que se hayan interpuesto como consecuencia de la usurpación descripta, a los fines del recupero y de la determinación de posibles responsabilidades funcionales que pudieren haber existido. b) Los sistemas de control que, como consecuencia del hecho delictivo acaecido, se hayan implementado o se implementen en el futuro.
13.746	422-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-C-95	2.000		\$6.255,31	



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION GENERAL DE MINERIA				
13.747	247-A	DCION. DE DEPORTES Y DESARROLLO COMUNITARIO – DIVISION PROMOCION ARTESANAL	1.999	\$ 200		<b>Documentación faltante, Falta de firma en documentación respaldatoria, Expedientes mal confeccionados:</b> efectuar la foliatura en la medida que se vayan armando las actuaciones. <b>Deficiencia en el sistema de control interno, Falta de coincidencia en los horarios de prestación de servicios, Informes mensuales incompletos, Falta de prestación de servicio:</b> revisar los procedimientos de control interno en esta materia y realizar los ajustes que sean pertinentes.
13.748	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LUJAN	1.999			<b>Desdoblamiento de factura:</b> dar cumplimiento a las disposiciones referidas al Régimen de Contrataciones establecidas en los artículos 28 y 29 de la Ley N° 3799 y en el Decreto N° 642/94. <b>Bienes del Estado- Inventario:</b> realizar los ajustes correspondientes en las registraciones contables para que las mismas reflejen adecuadamente la existencia de bienes de uso de la Unidad Organizativa.
13.749	333-A	ESCUELA PASCUAL IACCARINI	1.999			
13.750	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE DEPORTES	1.997			<b>Recepción del Cobro por Alquiler del Estadio Provincial:</b> gestionar las normas reglamentarias que contemplen estos aspectos particulares de sus contrataciones. <b>Conciliación Bancaria:</b> efectuar el traspaso de fondos y el correspondiente ajuste al patrimonio, a los efectos de recomponer los saldos afectados. Registrar oportunamente los pagos realizados. Se instruye al Contador General para que, al detectar importes pagados sin imputar, ejecute las medidas tendientes a la regularización y registración de los mismos, por imperio de lo prescripto en el artículo 60 de la Ley N° 3799, no sólo debe limitarse a informar sobre la existencia de los mismos, sino que debe iniciar las medidas que le competen según lo establecido en el Capítulo VIII de dicha ley.
13.751	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LAS HERAS	1.999			<b>Inventario:</b> se instruye a los responsables y al Contador Gral. de la Provincia para que en el futuro den estricto cumplimiento a lo dispuesto por el Decreto N° 2060/65, art. 42 y el art. 2º, inc. "c" de la Ley N° 5806, como así también para que efectúen los ajustes necesarios a fin de subsanar las deficiencias observadas.
13.752	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL	1.999			<b>Bienes del Estado – Inventario:</b> se instruye al Contador



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		HECTOR GAILHAC				General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables del Hospital. <b>Cuentas por Cobrar:</b> deberán registrar la totalidad de las cuentas por cobrar de la repartición (Obras Sociales, A.N.S.SAL. y por otros conceptos) en el S.I.D.I.CO. <b>Bienes de Consumo:</b> La C.G.P. deberá implementar un sistema que permita llevar el inventario permanente de este tipo de bienes a través del S.I.D.I.CO. <b>Servicios Públicos:</b> La C.G.P. deberá poner a disposición del Tribunal la documentación referida a este aspecto en forma ordenada y oportuna. Los responsables de la repartición deberán controlar la coincidencia de estos gastos con la correspondiente imputación presupuestaria. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Cta. Cte. Banco Nación N° 35600095/88 – Depósitos del Internados.</b>
13.753	268-A	MUNICIPALIDAD DE TUPUNGATO	1.999			<b>Incumplimiento del régimen de contratación:</b> en lo sucesivo se dejar la debida constancia y acreditación en el expediente respectivo, en caso de invocarse excepciones al art. 28 de la Ley N° 3799 de Contabilidad.
13.754	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PODER JUDICIAL	1.999			El responsable del Servicio Administrativo del organismo cuentadante deberá organizar un sistema de control que permita establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y si las imputaciones presupuestarias en la partida de servicios públicos coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las facturas respectivas. Deberá adoptar las medidas necesarias tendientes a exponer en el Sistema Integrado de Información Contable (S.I.D.I.CO.) la existencia de publicaciones que tiene la Dirección de Fallos Judiciales del Poder Judicial al cierre de cada ejercicio. Evitar compras que configuran desdoblamiento previendo las erogaciones a realizar de manera de efectuar las licitaciones respectivas. Asimismo se decide recomendar al Contador General de la Provincia que: Efectúe la intervención de los comprobantes de gastos en las rendiciones del fondo permanente y rendiciones de recursos propios, en cumplimiento de la Ley N° 5806. Organice el archivo de la documentación referida a



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						las órdenes de pago de sueldos, para que éstas sean archivadas con las planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos. Por otra parte, se sugiere archivar ordenadamente, por Repartición, las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias que se encuentran debidamente firmadas por los empleados, con las planillas de Costos Salariales, para así verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la partida Personal. Tome las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago, y así pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado. Adopte las medidas necesarias tendientes a exponer en el Sistema Integrado de Información Contable (S.I.D.I.CO.) la existencia de publicaciones que tiene la Dirección de Fallos Judiciales del Poder Judicial al cierre de cada ejercicio.
13.755	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LA PAZ	1.999			<b>Conciliación Bancaria:</b> realizar la oportuna registración de las erogaciones por gastos bancarios. Las transferencias entre cuentas y entes que constituyan movimientos financieros queden debidamente registrados como tales.
13.756	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL EVA PERON	1.999			Se instruye expresamente a los responsables para que: a) informen documentadamente la incorporación de la Caja de Ahorro Nº 266014052-8 del Banco Nación al S.I.D.I.CO. y los mecanismos implementados por Contaduría General de la Provincia para detectar la apertura de Cajas de Ahorro; b) implementen los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de servicios públicos correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las facturas respectivas. Se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que: a) efectúe la intervención de los comprobantes de gastos en las rendiciones del fondo permanente y rendiciones de recursos propios, en cumplimiento de la Ley Nº 5806; b) tome las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago, y así pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado; c) adopte las medidas necesarias para que se contemplen en el Sistema



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Integrado de Información Contable (S.I.D.I.CO.) la existencia de los bienes de consumo en poder del Hospital al cierre de cada ejercicio y las cuentas por cobrar del Hospital, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio y d) uniforme los criterios de imputación de los gastos en personal.
13757	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS	1.998			<b>Rendición Subsidios Otorgados. Acuerdo 2514:</b> se instruye a los responsables, a fin de que den estricto cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo de referencia. <b>Obras Públicas en Proceso:</b> reitera la instrucción ya impartida en el Fallo 13.586 para que realicen el recuento físico de bienes y lo concilien con el registro que surge del sistema de Contaduría. Tal acción debe producir el ajuste correspondiente de la cuenta tratada. Obras Públicas. <b>Contratista GENTRA S.A. – Contratación Directa: Obra Colocación Estructura de Techo y Carpintería en Calesita Parquelândia - Parque General San Martín Mendoza:</b> cumplir estrictamente con las normas de contratación vigentes.
13.758	217-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA	1.998	\$ 6.610		<b>Liquidaciones por cancelación de deudas de adjudicatarios:</b> mejorar el sistema de archivo de la documentación respaldatoria de cancelaciones anticipadas de deudas, y de ajustes efectuados en deudas de adjudicatarios por determinación de costos definitivos de las viviendas escrituradas. <b>Documentación respaldatoria de la Minuta Contable N° 4 – Patrimonio:</b> los ajustes, efectuados en las deudas de adjudicatarios por determinación de costos definitivos de las viviendas escrituradas, deberán contar con la documentación respaldatoria, archivada en forma ordenada por ejercicio. <b>Créditos – Adjudicatarios:</b> la contabilización de las modificaciones efectuadas en el Sistema de Adjudicatarios (altas, bajas, determinaciones de costos definitivos) deberá registrarse en forma cronológica, teniendo presente que el Acuerdo N° 2989 establece que los asientos del Libro Diario pueden ser globales, pero por períodos no mayores a un mes. Asimismo, teniendo en cuenta que los responsables contestaron que la situación observada quedaría subsanada con la implementación del "Proyecto Informático del I.P.V. hacia el año 2.000". <b>Licitaciones:</b> en los expedientes licitatorios. deberán de



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						constancia de la recepción de las garantías de adjudicación o exponer claramente los motivos por los cuales no se constituyeron las mismas. <b>Cuenta D.G.R. Ret. Imp. Acción Social:</b> deberán ajustar el saldo de dicha cuenta, proveniente de retenciones efectuadas de antigua data, del aludido impuesto, derogado en el año 1.989. <b>Exptes. De emprendimientos barriales Operatoria Municipio y Desarrollo Comunitario – Unión Vecinal Santa Teresita:</b> arbitrar los medios necesarios tendientes a que la documentación respaldatoria del otorgamiento de los créditos esté debidamente resguardada y archivada. <b>Excesos en desembolsos respecto al crédito otorgado:</b> continuar las acciones tendientes al recupero del mencionado sobrepago. <b>Créditos - adjudicatarios:</b> realizar los ajustes necesarios para que los Estados contables reflejen fielmente la situación patrimonial y financiera. <b>Convenio entre el I.P.V. y Obras Sanitarias Mendoza S.E.:</b> continuar las gestiones de compensación de la deuda mencionada los cuales deberán informar oportunamente sobre su concreción. <b>Conciliaciones bancarias –Cuenta Cobranzas Adjudicatarios:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13.212, en el sentido de que el organismo cuentadante mejore sus procedimientos administrativos y las comunicaciones con las demás reparticiones, para permitir la contabilización actualizada de la recaudación efectuada mediante descuento por bono, controlar adecuadamente que los depósitos de esa naturaleza se realicen en forma oportuna y dar un tratamiento contable ajustado a la realidad en las situaciones pendientes. <b>Licitaciones:</b> deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 33 y 34 de la Ley Nº 3.799 y 43, 44, 49 y 55 del Decreto Nº 7.061/67 “Régimen de Compras y Gastos Públicos”, en lo referente a las publicaciones de los llamados a licitación pública y a las invitaciones a efectuarse en las licitaciones privadas. Deberán cumplir con lo prescripto por el art. 137 de la Ley Nº 3.909, en cuanto a la foliatura de las actuaciones.
13.759	234-A	HOSPITAL GENERAL ALVEAR	1998			<b>Falta de comprobantes de erogaciones, Facturas Triplicado:</b> en lo sucesivo proceder a archivar correctamente la documentación original justificativa de las erogaciones en los correspondientes expedientes de pago. <b>Retenciones Ingresos Brutos:</b> cumplimentar correctamente el régimen





FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						establecido para los agentes de retención y control de Impuesto sobre los Ingresos Brutos. <b>Pagado sin Imputar:</b> en los sucesivos dar estricto cumplimiento a cada una de las etapas que conforman la dinámica del gasto, autorizando las erogaciones previo a su ejecución y efectuando la imputación de las mismas al presupuesto del ejercicio en que se produzcan, las razones de urgencia deben ser debidamente acreditadas y no simplemente invocadas.
13.760	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPTAL. DE SALUD JUNIN	1.999			<b>Conciliaciones Bancarias – Fondo Permanente Conciliación Bancaria Cta. Cte. 112090187/06 – Banco Mendoza:</b> ajustar el cheque N° 116283 por \$ 15,00 que no ha sido presentado al cobro y tiene una antigüedad mayor a 6 meses, e imputar los gastos bancarios de los ejercicios 1996, 1997, 1998 y 1999. <b>Conciliación Bancaria Cta. Cte. 28000032/91 Banco Nación:</b> realizar los ajustes correspondientes al cheque 9276825 del 13-08-99 por \$ 284,64, el cual ha sido registrado en el Libro Banco del Sistema y no ha sido pagado por el Banco. <b>Transferencia a Tesorería General de la Provincia:</b> Tesorería General de la Provincia deberá reclamar al Banco Nación la acreditación de la transferencia que realizó el 03-06-99, según liquidación N° 350897-00. <b>Conciliaciones Bancarias – Fondo Permanente -Conciliación Bancaria Cta. Cte. 28000032/91 Banco Nación:</b> efectuar la devolución de \$ 338,21. Asimismo deberán tomar los recaudos necesarios para efectuar correctamente las conciliaciones bancarias.
13761	335-A	HOSPITAL TEODORO J. SCHESTAKOW	1.999			<b>Nómina de autoridades:</b> en lo sucesivo deberán cumplimentar debidamente lo dispuesto en el Acuerdo N° 940, art. 1º, punto C.2, en cuanto a que se deberá remitir dicha nómina en forma completa en lo relativo a responsables y períodos de actuación. <b>Egresos presupuestarios:</b> previamente a la presentación de la cuenta, deberán conciliarse las cifras de los registros contables del Hospital con las del SI.DI.CO.
13.762	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. DCION. PCIAL. DE GANADERIA	1.999			<b>Bienes del Estado – Inventario – Certificación física de bienes:</b> dar estricto cumplimiento a lo prescripto por el art. 2º inc. C) de la ley N° 5806 y por el art. 42 del Decreto Pcial. N° 2060/65.
13.763	434-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-97 CONT. GRAL. DE LA PCIA. AREA DPTAL. DE SALUD TUNUYAN	2.000			



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.764	410-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 234-H-96 HOSPITAL GENERAL ALVEAR	2.000			<b>Facturas en duplicado, triplicado y documentos no válidos como facturas, Fotocopias de facturas y Facturas con fechas adulteradas, Facturas con fecha de impresión posterior a la de su emisión:</b> cumplimentar en forma estricta las normas sobre el régimen de facturación y registración, previsto en la Resolución N° 3419/91 de la Dirección General Impositiva (Anexada a la Res. N° 742/99 de la Administración Federal de Ingresos Públicos-DGI) y la Resolución General N° 92/94 de la Dirección General de Rentas de la Provincia, sus modificatorias y complementarias.
13.765	212-A	ESCUELA GALILEO VITALI	2.000			Adoptar las medidas necesarias tendientes a reflejar en sus Estados Contables las existencias de Bienes de Cambio, Bienes de Uso y su Situación Patrimonial.
13.766	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD RIVADAVIA	1.999			<b>Bienes del Estado – Inventario - Certificación física de bienes:</b> implementar las medidas tendientes a instalar el Sistema Integrado de Información Contable en el mismo.
13.767	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD CAPITAL	1.998			<b>Pagado sin imputar – Estado de Ejecución de Fondos afectados – Recursos Propios:</b> en los ejercicios futuros efectuar la registración contable de las etapas del gasto según la normativa vigente. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Rendiciones no intervenidas por Contaduría General de la Provincia.</b>
13.768	258-A	MUNICIPALIDAD DE LAVALLE	1.999			<b>Gastos no rendidos:</b> dar cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 38 y 63 de la Ley N° 3.799 y, además, tener en cuenta que es aplicable en el caso de retención indebida de fondos, el art. 26 de la Ley N° 1.003; <b>Expedientes pendientes de rendición:</b> dar cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo N° 2.514 del Tribunal de Cuentas. <b>Créditos al sector productivo:</b> efectuar la integración de los mismos según se dispone en el art. 4° del Acuerdo N° 2988.
13.769	229-A	FONDO VITIVINICOLA MENDOZA	1.998/99			<b>Información incompleta en las erogaciones:</b> los comprobantes respaldatorios de las erogaciones deben tener identificado claramente el concepto de la operación. <b>Fondo Fijo:</b> dar el tratamiento contable correspondiente a esta cuenta, debiendo incluirse necesariamente el saldo al cierre de cada periodo en el rubro Disponibilidades. <b>Ingresos y De los Recursos:</b> los ingresos del ejercicio en concepto de contribución estatal o provenientes del sector privado deben



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						ser expuestos discriminada y claramente en la rendición de cuentas. Asimismo, los créditos por cobrar deben incorporarse como activo al sistema contable y exponerse como tal en la rendición anual. <b>Presupuesto:</b> dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 2º, inciso g) del Decreto N° 305/95. <b>Régimen laboral:</b> deberá celebrar un contrato o dictarse un reglamento interno (art. 2, inc. f) del Decreto Provincial N° 305/95) donde se establezcan claramente las funciones asignadas a los responsables y su relación vinculante con el ente. Omisión de rendir cuentas en las entregas de fondos se instruye a las actuales autoridades responsables del ente a efectos de que, en lo sucesivo, aporten la documentación necesaria y suficiente que respalde la percepción o goce de los bienes o servicios objeto de contraprestación o el motivo de las colaboraciones o participaciones, permitiendo que la Revisión se satisfaga razonablemente del destino dado a los fondos en cumplimiento del objeto único del ente, según lo establece el Decreto Provincial N° 305/95, artículo 2º. <b>Irregularidad en documentación:</b> se instruye a los cuentadantes para que en lo sucesivo incrementen sus procedimientos de control respecto del cumplimiento por parte de los responsables de las formalidades exigidas por la ley en relación a los comprobantes respaldatorios recibidos.
13.770	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN MARTIN	1.999			<b>Conciliación Bancaria Cta. Banco Mendoza N° 180/90559/6 – Fondo Permanente – Saldo al 31/12/99 \$ 2.138,92:</b> cumplir estrictamente con las disposiciones de la Ley 3799, Título II De las Autorizaciones para gastar. <b>Conciliación Bancaria Cta. Cte. Banco Nación N° 28000187/58 – Recursos Propios:</b> efectuar oportunamente las conciliaciones bancarias y acompañarlas a la rendición de cuentas. <b>Bienes del Estado – Inventario:</b> dar estricto cumplimiento a las prescripciones de la Ley N° 5806 art. 2º inc. C) y art. 42 del Decreto Provincial N° 2060/65
13.771	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1.999			<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS - Presupuesto Votado:</b> controlar las registraciones efectuadas del Presupuesto Votado informado por la Dirección de Finanzas, a efectos de que éstas sean razonables y efectuadas conforme a la legislación vigente. <b>Modificaciones presupuestarias:</b> organizar un procedimiento adecuado respecto a la emisión de normas. para que éstas respondan a



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>las certificaciones realizadas por la Contaduría General. Arbitrar los medios a fin de que los responsables de registrar las modificaciones presupuestarias firmen los comprobantes respaldatorios de las mismas, de modo tal que se consigne en la documentación a todos los agentes que intervienen en dicho proceso. Proceder al registro de la totalidad de las modificaciones presupuestarias e implementar un sistema de control que permita verificar la integridad de las mismas. Acompañar la documentación respaldatoria cuando la Contaduría General ejerza la facultad de oposición conferida por la Ley N° 3799, art. 20. Implementar un sistema que permita realizar un mayor control respecto de la emisión de normas que autoricen modificaciones presupuestarias.</p> <p><b>Gastos en Personal:</b> controlar los legajos de personal de las distintas reparticiones conforme las normas emitidas a partir del ejercicio 2000, referidas a la documentación de los contratos de locación de servicios; teniendo en cuenta que durante el ejercicio 2000, como resultado de las auditorías realizadas por el Tribunal, se detectaron faltantes en los legajos correspondientes a diversas reparticiones.</p> <p><b>Transferencias a Municipalidades:</b> exponer las cuentas de Mayor de los Acreedores Varios con un criterio uniforme, a fin de evitar errores en la interpretación de los usuarios de la misma. Ídem respecto de las cuentas que reflejan el Liquidado a Pagar por T.G.P. y por los Servicios Administrativos (cuentas de Mayor 5261 y 5262).</p> <p><b>Subsidios pagados por Contaduría General de la Provincia:</b> controlar la emisión de las órdenes de pago correspondientes a estos conceptos, a fin de que se registren correctamente los cargos que corresponda en el Listado de Responsables. Descargar los subsidios y cumplimentar lo prescripto en el Acuerdo N° 2514 del H.T.C. Realizar los ajustes que correspondan en los Listados de Responsables por Subsidios a fin de que la información expuesta sea razonable.</p> <p><b>EJECUCIÓN DEL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO - Regalías:</b> controlar los recursos ingresados por regalías mineras con la información que posee la Dirección de Minería.</p> <p><b>MOVIMIENTO DE FONDOS DE TERCEROS - Cuenta 2130020032 Fondo de Apoyo Municipios Ley 5379:</b> implementar procedimientos de control que tiendan a clarificar la situación del Gobierno Provincial con cada uno de los municipios. en lo que se refiere a transferencias entre los</p>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>mismos por todo concepto. Unificar los criterios de utilización de la cuenta Ingresos Eventuales, determinando los ajustes que deben registrarse en esta cuenta. <b>MOVIMIENTOS DE FONDOS Y VALORES – Análisis de las cuentas que componen los fondos al 31-12-99:</b> efectuar procedimientos de circularización a todos los organismos que le adeuden fondos a la Administración Central por distintos conceptos (entre ellos el pago de jubilaciones y pensiones), a los efectos de que los saldos de los estados contables reflejen razonablemente la situación patrimonial de la misma. <b>SITUACIÓN DEL TESORO - Arqueo de Tesorería al 31-12-99:</b> adecuar los cargos que surgen del arqueo de Tesorería General con lo registrado contablemente en las cuentas corrientes bancarias expuestas en dicho arqueo. Corregir el error que se produce al cargar órdenes de pago de sueldos a la Oficina de Gastos y viceversa, a los efectos de exponer correctamente el origen de los cargos al Tesorero. Instrumentar la registración patrimonial de las estampillas y los boletos en existencia según arqueo de T.G.P. <b>DEUDA PÚBLICA: Cuenta 2121000024 Deuda con SOBA, Cuenta 2121000014 Deuda por bonos de saneamiento financiero, Cuenta 2122000045- Deuda FTC Fondo:</b> implementar medidas de control a efectos de identificar todas las compensaciones que se realicen entre la Nación y la Provincia de Mendoza, de modo tal que sean registradas las operaciones pertinentes. <b>Otras observaciones:</b> controlar los pagos e información expuesta en los estados contables respectivos, a los efectos de evitar errores de interpretación por parte de los usuarios o lectores de dicha información. <b>SITUACIÓN DE LOS BIENES DEL ESTADO - Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados:</b> presentar con la rendición de la cuenta general los Inventarios completos con toda la información referida a la contabilidad de bienes del Estado Provincial. Verificar que exista coherencia en las cifras incluidas en las Memorias y Balances de ejercicios sucesivos. Exponer los bienes de consumo patrimonialmente como Bienes del Estado, en virtud de lo dispuesto por el artículo 50 de la Ley N° 3799. <b>PATRIMONIO -Deudores del Estado:</b> registrar patrimonialmente la totalidad de los créditos a favor del Estado Provincial. <b>CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS - Otros anticipos. deudores varios - Éste último en lo</b></p>



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>referido al préstamo otorgado a Metalúrgica Pescarmona S.A.: realizar las gestiones de cobro en tiempo oportuno. Corregir la exposición de la Cuenta 1240030004 tratándola como un pasivo. Organizar el control interno respecto del seguimiento de los débitos y créditos de las cuentas bancarias y determinar, oportunamente, la correspondencia de los comprobantes debitados y acreditados por el Banco, en función de las pautas establecidas en el Decreto N° 816/99 Contrato de Vinculación con el Banco Nación. Continuar con las tareas de identificación y/o reclamo de los débitos correspondientes a la Cuenta 1240030014 – Banco Nación – Débitos no conformados. <b>Cuentas de imputación diferida:</b> continuar efectuando los reclamos pertinentes a los Organismos a que corresponda imputar los embargos. <b>CUMPLIMIENTO ACUERDOS N°s 2363 y 2427- NORMAS DE SEGURIDAD SISTEMAS DE INFORMACIÓN:</b> presentar la información del S.I.D.I.CO. debidamente suscripta y conforme lo detallado en el Acuerdo N° 2427 del H.T.C. Adoptar las medidas precautorias y de seguridad correspondientes, a efectos de que no existan números de asientos que se encuentren en blanco, como ocurrió en el ejercicio bajo análisis y en el anterior. Indicar claramente, en el sistema de contabilización, los conceptos por los que se realiza cada asiento automático, a efectos de que los mismos sean de mayor utilidad. Utilizar las columnas de “debe” y “haber” para registrar los importes que correspondan y evitar el uso de signos positivos y negativos en los asientos y remitos. Enviar al Tribunal los instructivos de Cómputos que introduzcan modificaciones al S.I.D.I.CO., debidamente firmados por la autoridad máxima de la repartición (C.G.P.) a efectos de que se verifique la aprobación por parte del mismo y se deje constancia en el expediente cabecera de dicha modificación. <b>CONVENIO DE COMPENSACIÓN CON AGUA Y ENERGÍA DE LA NACIÓN-DECRETO N° 535/99:</b> registrar todos los créditos a cobrar por parte de la Provincia en el momento en que se originan los mismos y, concordantemente, controlar la cobranza de los mismos. Se reitera a los responsables las instrucciones impartidas en el Fallo N° 13686 respecto a las mismas, dándoselas aquí por reproducidas en mérito a la brevedad: <b>IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES NO PRESENTADOS. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS:</b></p>



FALLO N°	EXPTÉ. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Amortización de la Deuda. EJECUCIÓN DEL CALCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO: Recursos de origen provincial; Recaudación nacional, Cuentas de financiamiento con ejecución mayor al cálculo definitivo. RECURSOS AFECTADOS: Fondos Nacionales. MOVIMIENTO DE FONDOS DE TERCEROS: Cuenta 2130020002 – Sueldos, jornales, viáticos, alquileres liq. e impagos; Cuenta 2130020008 – Sumas dev. de Imp. O. Pcas. y otros gastos liquidados e impagos; Cuenta 2130020015 – Equipamiento municipios, OSM y Vialidad Provincial. RESULTADO FINANCIERO: Exposición del resultado financiero. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES: Movimiento del ejercicio, Análisis de las cuentas que componen los fondos al 31/12/99. SITUACIÓN DE LOS RESIDUOS PASIVOS DEL EJERCICIO ANTERIOR: Estado demostrativo. SITUACIÓN DEL TESORO: Estado de situación del Tesoro. SITUACIÓN DE LOS BIENES DEL ESTADO: Inventario por grandes rubros Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados. PATRIMONIO: Cuentas patrimoniales, Deudores del Fisco, Aportes de capital. OTRAS OBSERVACIONES: Libro Inventario y balance, Presentación de la cuenta general del ejercicio. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - Modificaciones presupuestarias: en el caso de anulaciones o modificaciones de normas emitidas anteriormente, no se deben modificar los comprobantes originales correspondientes a la norma anterior, sino emitir un nuevo comprobante de modificación presupuestaria que se corresponda con el número de norma legal que se está registrando. Deberá corregirse la registración de la Resolución N° 245-H-99, que es la que corresponde. La C.G.P. debe ejercer adecuadamente en lo sucesivo el control de oposición que le confiere el art. 20 de la Ley N° 3799. <b>Gastos por servicios públicos:</b> los responsables deberán dar cumplimiento a lo dispuesto en el art. 3° del Decreto N° 1655/92 y con las normas sobre ordenamiento de documentación establecida por el Acuerdo N° 1833, a fin de hacer factibles la medición y juzgamiento de la documentación conforme a lo que dispone el art. 38 de la Ley N° 3799. <b>Gastos en personal:</b> los responsables de la Dirección Provincial de Informática deberán dar cabal</p>



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>cumplimiento a lo previsto por el Decreto N° 4547/91. <b>Transferencias a Municipalidades:</b> deberán adoptarse las medidas necesarias que garanticen la existencia de un registro que refleje la situación final de cada Comuna con la Provincia. <b>Subsidios pagados por la C.G.P.:</b> dar estricto cumplimiento a los Acuerdos Nros. 2514 y 2496 del Tribunal, como asimismo a la Circular N° 2/97, interviniendo las rendiciones de la inversión correspondientes a todos los servicios administrativos. <b>EJECUCIÓN DEL CALCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO - Regalías:</b> en situaciones similares a la observada deberá efectuarse una registración patrimonial de las cuentas a cobrar, generando un activo a favor del estado provincial, utilizando como contrapartida del asiento una cuenta de Recursos a Percibir, que también debe ser patrimonial. <b>COMPROMISOS QUE AFECTAN CREDITOS DE EJERCICIOS FUTUROS - Exposición del estado demostrativo:</b> deberán exponer en el estado de referencia todos los conceptos por los cuales se realizan autorizaciones conforme lo establece el artículo 17 de la Ley N° 3799. Se deberán adoptar los procedimientos tendientes a obtener la información necesaria a efectos de exponer los estados contables en forma integral y razonable, conforme al artículo 46, inc. 4° de la Ley N° 3799. <b>SITUACIÓN DEL TESORO - Arqueo de Tesorería al 31/12/99:</b> deberán ajustarse los procedimientos de control y las gestiones que se realizan por parte por Tesorería General de la Provincia y Contaduría General de la Provincia sobre todos los títulos y valores que pertenecen al Estado provincial. <b>SITUACIÓN DE LOS BIENES DEL ESTADO - Inventarios por grandes rubros:</b> dar cabal cumplimiento a las normas dispuestas sobre inventarios de bienes de uso, conforme lo establece el Decreto N° 2732/99. Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados: Deberán realizarse los ajustes correspondientes y adaptarse los registros pertinentes. Deberán adoptarse las medidas de control necesarias a efectos de determinar la razonabilidad de los saldos de inventario registrados al cierre de ejercicio. <b>PATRIMONIO - Cuentas Patrimoniales - Deudores del Estado:</b> los responsables deberán adoptar un procedimiento que permita determinar y vincular las variaciones de patrimonio, e indicar si existen códigos de vinculación entre los distintos subsistemas del S.I.DI.CO. a efectos de permitir</p>





FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>relacionar un movimiento presupuestario con su respectivo movimiento patrimonial, en caso de corresponder.</p> <p><b>CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS - Movimientos de ingresos y egresos extrapresupuestarios:</b> adoptar un procedimiento que garantice la determinación e identificación de los movimientos extrapresupuestarios, de manera tal de posibilitar su medición y juzgamiento por parte del Tribunal.</p> <p><b>Análisis de cuentas extrapresupuestarias - Anticipos Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones:</b> deberán extremar las acciones tendientes a cobrar lo adeudado por las distintas reparticiones referidas al sistema integrado de jubilaciones. Además, se aconseja a los responsables enviar comunicaciones a las reparticiones a fin de reclamar lo adeudado por éstas, y así poder identificar el saldo de los depósitos a distribuir.</p> <p><b>Otros anticipos, deudores varios:</b> deberán adecuar la contabilización de los adelantos al PRESSAL a lo que surge del art. 74 de la Ley N° 3799. Se deberán ajustar todos los saldos que no corresponden cobrar, conforme a las normas legales pertinentes, a fin de reflejar razonablemente el activo de la Provincia, y arbitrar los medios a efectos de cobrar todo lo que corresponde percibir al Estado Provincial. Se deberán adoptar las medidas tendientes a verificar que se cobre todo lo que le corresponde al Estado Provincial, debiendo los estados contables reflejar razonablemente la situación del mismo. Se deberán arbitrar los medios necesarios a efectos de cobrar la deuda a la que se refiere la observación.</p> <p><b>MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES - Movimiento del ejercicio:</b> se instruye a los responsables para que la información extracontable emitida por el Area de Seguimiento de la Deuda Pública sea integrada al SI.D.I.CO. a efectos de que surja una única información y que sea válida, para lo cual C.G.P. y esa Area deberán coordinar sus actividades.</p> <p><b>CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS - Movimiento de ingresos y egresos extrapresupuestarios:</b> se instruye a los responsables de que en el futuro adecuen sus registraciones a lo indicado por la Revisión.</p> <p><b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. GASTOS – Transferencias a Municipalidades:</b> los responsables deberán efectuar los ajustes respectivos. Por otra parte, los mismos deberán adoptar las medidas necesarias para suministrar información respecto a los saldos a transferir o adeudados a cada uno de</p>



FALLO N°	EXPTÉ. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						los municipios. <b>EJECUCIÓN DEL CALCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO - Recursos de capital:</b> Los responsables deberán efectuar el ajuste pertinente. Ejecución del financiamiento: se los instruye para que lo hagan debidamente en el futuro. <b>RECURSOS AFECTADOS - Estado demostrativo:</b> se instruye para que en lo sucesivo lo haga en la forma y oportunidad correspondiente. <b>MOVIMIENTOS DE FONDOS DE TERCEROS - Cuenta 21300290 Fondo Unificado a distribuir:</b> se instruye para que en lo sucesivo lo haga en la forma y oportunidad correspondiente. <b>MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES – Análisis de las cuentas que componen los fondos al 31/12/99:</b> se instruye a los responsables de ambas reparticiones para que den solución al problema expuesto. <b>Autorización para girar en descubierto:</b> se instruye a las autoridades de la C.G.P. y la T.G.P. para que gestionen la producción de un dictamen legal que clarifique esta situación. <b>SITUACIÓN DEL TESORO - Arqueo de Tesorería al 31/12/99:</b> se instruye a los responsables para que dejen debidamente registradas en la contabilidad las existencias de dichos valores. <b>DEUDA PUBLICA - Estado de la deuda:</b> se instruye a los responsables de la Contaduría General de la Provincia para que efectúe los ajustes necesarios en función de las consideraciones precedentes. <b>Análisis de las cuentas del Mayor que reflejan deuda:</b> se instruye a la C.G.P. para que realice acciones tendientes a determinar con precisión el estado de esta deuda. Deberá completar las gestiones ante el E.F.O.R. para dilucidar la situación de la cuenta 2121000018- Deuda con Banco Mendoza Decreto N° 2691/93- Fca. Lavilandia y, posteriormente efectuar las registraciones correspondientes. Adopte los recaudos necesarios para suministrar en forma oportuna el detalle de los acreedores que componen el total de residuos pasivos perimidos y acreedores varios perimidos. Los responsables de la C.G.P. y del Area de Seguimiento de la Deuda Pública deberán realizar las acciones necesarias para conciliar las cifras que surgen del Informe de la Deuda Pública confeccionado por dicha Area con los saldos contables del Estado Provincial, a fin de que la información sea razonable y coherente. La C.G.P. deberá completar la información requerida respecto al Convenio realizado entre el ANSSAL y la Provincia para cancelación de deudas. va que sólo ha



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>aportado la parte referida al Bco. de Mendoza, restando la correspondiente al Bco. de Previsión Social. Se instruye a la C.G.P. para que realice la registración faltante. <b>PATRIMONIO - Cuentas patrimoniales - Deudores del Estado:</b> se instruye a los responsables de la C.G.P. para que realicen las acciones necesarias tendientes a precisar los entes deudores y cobrar todo lo que se debe percibir, en su caso, ya que se trata de montos muy significativos y no existen constancias de reclamos de pago realizados. Por otra parte, la C.G.P. deberá informar oportunamente sobre las registraciones que haya efectuado del convenio firmado por la Provincia con O.S.M., aprobado por Decreto N° 2391/99 del 7/12/99. Aportes de capital: se instruye a la cuentadante para que proceda en tal sentido. <b>CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS - Análisis de cuentas extrapresupuestarias - Otros anticipos, deudores varios:</b> se instruye a C.G.P. para que analice el estado de dichos créditos, promueva las acciones que correspondan y concilie oportunamente las mencionadas cuentas. <b>Recursos no percibidos:</b> se instruye a la C.G.P. para que en lo sucesivo se ajuste estrictamente a lo establecido en el art. 25 de Ley N° 3799. <b>Cuentas de imputación diferida:</b> se instruye a los responsables para que completen el estudio del tema y efectúen, oportunamente, los ajustes pertinentes. <b>OTRAS CUENTAS DEL MAYOR - Cuentas a cobrar relacionadas con EMSE:</b> se instruye a los responsables para que regularicen las registraciones correspondientes. <b>Deudores en gestión judicial y administrativa:</b> dejar reflejada contablemente la distinción entre los importes reclamados judicialmente de los montos sobre los que no se tiene certeza a la fecha. <b>CONVENIO DE LOS MUNICIPIOS CON LA PROVINCIA DE MENDOZA- Ejercicio 1999:</b> se instruye a C.G.P. para que proceda a regularizar la situación detectada por la Revisión. <b>RESPONSABLES:</b> En lo sucesivo la nómina de responsables sea presentada en forma completa. <b>CONVENIO DE COMPENSACIÓN CON AGUA Y ENERGÍA DE LA NACIÓN. DECRETO 535/99:</b> se instruye a la C.G.P. para que analice la situación existente y efectúe las acciones tendientes a regularizarla. <b>EJECUCIÓN DEL CALCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO - Cuentas de financiamiento con ejecución mayor al cálculo definitivo:</b> en lo sucesivo los responsables deberán acompañar todas</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						las normas legales que respaldan las registraciones contables, no siendo suficiente el remito de recaudación, como en este caso. <b>MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES - Movimientos del ejercicio:</b> La C.G.P. y la T.G.P. deberán adoptar los recaudos necesarios para que queden debidamente registrados los títulos correspondientes a Bonos de consolidación por \$ 4.011.151,89, especificando también su origen. La C.G.P., además, incrementar los controles en esta clase de movimientos. <b>DEUDA PUBLICA - Análisis de las cuentas del Mayor que reflejan la deuda - Otras observaciones:</b> Se instruye a la C.G.P. para que analice y regularice esta situación. <b>CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS - Análisis de cuentas extrapresupuestarias. – Cuentas de imputación diferida:</b> se instruye a los responsables para que regularicen esta deficiencia. La Dirección General de Finanzas deberá adoptar las medidas necesarias a fin de incluir en el presupuesto de cada ejercicio los montos embargados en cuentas corrientes bancarias del Estado Provincial, informados por la Contaduría General de la Provincia. La Revisión ha informado que al 31/12/99 la cuenta de embargo tiene un saldo de \$ 9.494.036,58, que representa gastos sin imputar de distintas reparticiones.
13.772	215-A	DIRECCIÓN PROVINCIAL DE VIALIDAD	1.999			<b>Saldo de Banco:</b> adoptar los recaudos necesarios a fin de que las registraciones de los movimientos bancarios en el sistema contable sean efectuadas oportunamente y en forma concomitante con las registraciones del S.I.D.I.CO. <b>Disponibilidades – Diferencia de saldos iniciales y finales y Rendición anual:</b> utilizar criterios homogéneos para la confección de los balances mensuales y la rendición anual. <b>Circularización de saldos:</b> realizar, al cierre de cada ejercicio, conciliaciones de saldos de los acreedores más importantes, a efectos de exponer correctamente las deudas de la repartición. <b>Incumplimiento Acuerdo 2363 H.T.C.:</b> solucionar las falencias detectadas en los sistemas computarizados, adecuándose a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 2363. <b>Reembolsos de Obras:</b> reiterar instrucciones impartidas en el Fallo Nº 13.448. <b>Inventario:</b> realizar los ajustes contables pertinentes a fin de exponer correctamente el Patrimonio. <b>Licitación Pública mal adjudicada – Expte. Nº 2197-D-98 “Adquisición de cubiertas, cámaras y protectores”:</b> no incurrir en deficiencias procedimentales.



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.773	206-A	DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN	1.999			<p><b>Convenios de Préstamos:</b> Programa de Saneamiento Financiero y Económico de las Pcias. Argentinas, Presupuesto, Contabilización - Fondo de Transformación y Crecimiento - Presupuesto - Contabilización, Resto del programa de riego de la provincia de Mendoza, Contabilización, Plan Provincial de Trabajos Públicos, Presupuesto: dar estricto cumplimiento al artículo 2º de la Ley Nº 3799 (incluir en el presupuesto la totalidad de las autorizaciones para gastar) y el art. 38 de la misma ley (reflejar contablemente los montos de intereses y comisiones devengados e impagos). <b>Presupuesto:</b> Inclusión de Partidas, incluir en el presupuesto los ingresos y egresos que sean significativos, previsibles y cuantificables. <b>Patrimonio Neto - fondos de obras Ley 6088/93 y Ley 6088/93:</b> efectuar correctamente las registraciones del citado fondo. <b>Cuotas de Riego – Inauditable:</b> agilizar las acciones tendientes a una pronta solución de los aspectos contemplados en las conclusiones del informe.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Disponibilidades – créditos bancarios no contabilizados. Disponibilidades – créditos no tomados por el Banco.</b></p>
13.774	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TURISMO	1.999			<p><b>Reconocimiento de legítimo abono:</b> imputar las distintas etapas del gasto conforme a lo dispuesto por la Ley N º 5.806, Registración de créditos a cobrar la registración de los créditos debe realizarse en forma analítica por cada uno de los deudores. <b>Bienes del Estado:</b> instruir al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente en función de los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio del control interno que le compete. <b>Incumplimiento de procedimientos legales – licitación privada:</b> en el futuro deben dejar</p>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						constancia expresa y debidamente fundamentada de los motivos de la decisión tomada y respetar estrictamente los plazos establecidos por el art. 34 de la Ley N° 3.799.
13.775	87-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 201-A-95 ADMINISTRACION DE PARQUES Y ZOOLOGICOS	1.997			<b>Ejecución del Presupuesto de Gastos y el Cálculo de Recursos, Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios:</b> dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el art. 46, inc. 1) y 2) de la Ley N° 3.799 y seguir un criterio uniforme en la clasificación de las partidas presupuestarias y extrapresupuestarias. <b>Trabajos Públicos:</b> las decisiones que adopten respecto de la contratación de personal en función de lo dispuesto por el art. 94 de la Ley N° 4.416, como así también sus remuneraciones y compensaciones de gastos, deben adecuarse estrictamente a las normas vigentes.
13.776	213-A	ESCUELA MIGUEL A. POUGET	2.000			Deberán activar dentro del rubro Bienes de Uso las adquisiciones de bienes de capital que la cuentadante registra como erogaciones de capital (gastos). Las diferencias de valuación de Bienes de Cambio que implican variaciones patrimoniales, deben registrarse contablemente. El Estado de Situación Patrimonial, en lo que hace a exposición, debe respetar el principio de liquidez en el ordenamiento de los rubros, conforme al plan de cuentas presentado por los responsables. Con respecto a los comprobantes de gastos, la cuentadante deberá verificar que los mismos se ajusten a las exigencias que sobre facturación exigen los organismos recaudadores nacionales y provinciales (D.G.I. y D.G.R.), ya que se han verificado algunos comprobantes con C.A.I. vencido. Asimismo, deberá exigir que se señale en la factura la condición de pago y, en su caso, exigir el recibo que acredite la cancelación de la misma. En lo referente a los créditos en gestión judicial, se sugiere que se aceleren las gestiones tendientes a obtener su cobro y recuperar los vinos de su propiedad.
13.777	420-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 217-I-96 INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA	1.998	\$ 900		<b>Cuenta Desarrollo Comunitario:</b> establecer el deber de cumplimentar por las vías que resulten apropiadas, los reclamos necesarios para determinar y obtener las acreditaciones pertinentes, en lo que hace a los depósitos no acreditados, esto, teniendo en consideración que, entre otras sumas no ubicadas, se halla la que la Revisión trata en el punto "3" de sus conclusiones, en el marco de la liquidación judicial del Banco de Mendoza S.A., mandatario de la entidad controlada. v las acciones emprendidas por el Poder



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Ejecutivo para hacer valer los créditos existentes en los que la Provincia ostenta el carácter de acreedora, en el expediente Nº 5529 del 3er. Juzgado de Concursos, por liquidación del mencionado Banco". <b>Descuentos por cancelación:</b> efectuar una cuidadosa revisión del marco normativo de las operatorias de vivienda, considerando los aspectos en que se han señalado inconvenientes en este fallo.
13.778	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL	1.999			<p>Conciliación de la registración por recaudación con los ingresos: incorporar al plan de cuentas una cuenta de recursos que permita registrar adecuadamente los conceptos antes mencionados. <b>Situación de Bienes del Estado:</b> instruir a los responsables de la Contaduría para que efectúen el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de existir diferencias, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio del control.</p> <p>Se instruye a los funcionarios responsables para que:</p> <p>Verifiquen la coincidencia del código consignado en el comprobante de pago presentado por los contribuyentes con el correspondiente al trámite a iniciar por algún servicio, en las distintas delegaciones. Constaten que lo ejecutado en las partidas presupuestarias 4.1.1.01 y 4.1.2.02 coincida con el total de las planillas de sueldos de la repartición. Asimismo, deberán devolver a la Tesorería General el total de las planillas de sueldos, para que las mismas sean ordenadas en el archivo de la Contaduría General de la Provincia. Controlen la imputación en la ejecución presupuestaria de los servicios públicos con el valor real de la factura o la proporción que a ésta le corresponda. Cumplan con el instructivo de C.G.P. y, en caso de cierre de cuentas corrientes, realicen las conciliaciones de las mismas en su oportunidad. Ajusten los saldos registrados en los libros Bancos, correspondientes a las cuentas corrientes Nºs 62802412-37 y 001-094490-8.</p> <p>La Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						medios a efectos de que, en su archivo general, las facturas de servicios estén acompañadas por las correspondientes órdenes de pago y se encuentren debidamente ordenadas por repartición. Además, deberá intervenir la documentación aportada relativa a las rendiciones de gastos presentadas por los responsables de la repartición, conforme las funciones de control que le confiere la normativa legal vigente.
13.779	414-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 266-A-97 MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA	2.000	\$600	\$ 92.145,33	<b>Subsidios no rendidos:</b> arbitrar los medios para lograr la rendición por parte de los beneficiarios de los subsidios otorgados por el Municipio. En relación a subsidios relativos a la falta de constancia de sumarios por cheque extraviado se recomienda a las actuales autoridades responsables a efectos que evalúen la oportunidad de realizar el sumario al que hace referencia la Revisión si a la fecha no se hubiera comenzado
13.780	364-A	DIRECCIÓN GENERAL DEL REGISTRO CIVIL Y CAPACIDAD DE LAS PERSONAS	1.999			<b>Conciliaciones bancarias:</b> Cta. Cte. Banco Nación Nº 628-0-2053/48-Sucursal Ejército de los Andes, puntos Débitos bancarios sin comprobantes y Créditos bancarios sin comprobantes y Cta. Cte. Banco Nación Nº 606-0-20170/30-Sucursal Tribunales, Cheques emitidos y no cobrados con una antigüedad mayor a seis meses, Débitos bancarios sin comprobantes, Créditos bancarios sin comprobantes, Depósitos no acreditados y <b>Errores del Banco:</b> proseguir las gestiones tendientes a la regularización de las situaciones advertidas por la Revisión y, oportunamente, informen a este Organismo el resultado de las mismas.
13.781	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. DCION. PCIAL. DE CATASTRO	1.999			<b>Bienes del Estado- Inventario:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente en función de los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio del control interno que le compete. <b>Bienes de Consumo:</b> implementar un sistema de stock que permita identificar los bienes de consumo en





FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						existencia. Contaduría General de la Provincia debe implementar un sistema que permita identificar a través del Sistema SI.DI.CO. los bienes de consumo de la Dirección Provincial de Catastro. <b>Imputación de Sueldos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, archivándolas junto con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal, correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados. <b>Servicios Públicos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá poner a disposición del Tribunal la documentación referente a servicios públicos, en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia, ordenado por repartición y servicio liquidado. Los responsables de la Dirección provincial de Catastro deberán controlar la coincidencia de los gastos por servicios públicos con la correspondiente imputación presupuestaria.
13.782	446-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. Nº 353-A-97 HOSPITAL EUGENIO BUSTOS	2.000		\$ 19.260,49	
13.783	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE SALUD	1.999			Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios necesarios tendientes a que se registren en cuentas diferentes los Fondos Afectados y el Fondo Permanente. <b>Imputación de Sueldos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas junto con las planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Servicios Públicos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá poner a disposición del H. Tribunal la documentación referente a Servicios Públicos. ordenada por repartición y servicio público



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						liquidado. Los responsables de la Subsecretaría de Salud deberán controlar la coincidencia de los gastos por servicios públicos con la correspondiente imputación presupuestaria. <b>Intervención de facturas:</b> se ha detectado en los expedientes de rendición de Fondo Permanente y Recursos Propios que obran en el Archivo Gral., que las facturas que integran dichas rendiciones no se encuentran intervenidas por la Delegada de Contaduría General de la Provincia, ya que solo aparece su firma y sello en la rendición definitiva. Para el próximo ejercicio se deberá cumplimentar el requisito solicitado por el art. 8º de la Ley Nº 5806.
13.784	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CASA DE MENDOZA	1.999			<b>Bienes del Estado:</b> el Contador General de la Provincia deberá efectuar el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. <b>Movimiento de Fondos y Valores, Banco Nación C.C. Nº 91289/41:</b> los responsables deberán registrar la totalidad de sus operaciones en tiempo oportuno. El Contador General de la Provincia al detectar inconsistencias o diferencias en las cuentas corrientes de su dependencia, ejecute las medidas tendientes a la regularización y registración de los mismos, por imperio de lo prescripto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799. Es decir, no sólo debe limitarse a informar sobre la existencia de hechos irregulares, sino que debe iniciar las medidas que le competen según lo establecido en el Capítulo VIII de dicha ley. Sueldos: La Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las ordenes de pago de sueldos. Las mismas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Rendiciones Incompletas:</b> La C.G.P. deberá disponer las medidas necesarias para que los Delegados responsables de cada unidad organizativa procedan a la intervención de los comprobantes justificativos de las erogaciones.</p> <p><b>Servicios Públicos:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios necesarios a fin de adjuntar a las órdenes de pago respectivas el original o copia autenticada de las facturas de los servicios públicos que se pagan. Los Responsables de Casa de Mendoza deberán realizar el control de la imputación contable y la verificación de los comprobantes que justifican el gasto. Movimiento de <b>Fondos y Valores:</b> de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de la repartición se detectaron transacciones con errores de imputación o sin imputar. Los responsables deberán proceder al ajuste de tales registraciones.</p>
13.785	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DOMINGO SICOLI	1.999			<p>Bienes del Estado: se instruye a los actuales responsables y al señor Contador General de la Provincia para que efectúen el ajuste correspondiente de tal manera que los saldos contables reflejen la totalidad de bienes de la repartición. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. <b>Cuentas a Cobrar:</b> registrar la totalidad de las cuentas a cobrar que tiene la repartición, ya sea que provengan de las Obras Sociales de ANSSAL, o por cualquier otro concepto. Bienes de Consumo: implementar un sistema de stock que permita identificar los bienes de consumo en existencia. Contaduría General de la Pcia. Deberá implementar un sistema que permita identificar a través del Sistema SI.DI.CO. los bienes de consumo del Hospital D. Sicoli. <b>Imputación de Sueldos:</b> Contaduría General de la Pcia. deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos. va</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>que éstas deben encontrarse archivadas junto con las planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos.</p> <p>Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal, correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados. <b>Servicios Públicos:</b> Contaduría Gral. de la Pcia. deberá poner a disposición del Tribunal la documentación referente a servicios públicos, en el Archivo de la Cont. Gral. de la Pcia., ordenado por repartición y servicio liquidado. Los responsables del Hospital deberán controlar la coincidencia de los gastos por servicios públicos con la correspondiente imputación presupuestaria. Intervención de facturas: se ha detectado en los expedientes de rendición de Fondo Permanente y Recursos Propios que obran en el Archivo referido, que las facturas que integran dichas rendiciones no se encuentran intervenidas por la Delegada de Contaduría Gral. de la Pcia. ya que solo aparece su firma y sello en la rendición definitiva. Por ello se recomienda que en el futuro, cumplir con este requisito previsto por el Art. 8º de la ley 5806.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Movimiento de Fondos – Fondo permanente - Recursos Propios. Conciliación Bancaria – Cuenta Banco Mendoza Nº 018-090095/5 – Recursos Propios – Cuenta Banco Nación Nº 33300027/90 – Fondo Permanente.</b></p>
13.786	303-A	JUICIO PARCIAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE A BODEGAS Y VIÑEDOS GIOL (Pago honorarios Dr. Jorge Chueco)	1.999/00			
13.787	255-A	MUNICIPALIDAD DE JUNIN	1.999			<p><b>Sistema de Contribuyentes:</b> plasmar en normas escritas de control interno, las modificaciones introducidas que darían confiabilidad al sistema computarizado. <b>Estado demostrativo de la Evolución de los Residuos Pasivos de las licitaciones del ejercicio 1998:</b> registrar el ajuste patrimonial correspondiente.</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.788	411-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-98 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TURISMO	2.001			<b>Régimen de Contratación – Incumplimiento de lo normado por el Decreto Provincial Nº 642/94 – Expte. Nº 170-S-98:</b> ajustar el sistema de control interno de la compra y utilización de pasajes, a fin de evitar la reiteración de situaciones como la que originó dicho reparo.
13.789	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LAVALLE	1.999			<b>Bienes del Estado:</b> los responsables, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley N ° 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto N ° 2060/65, deberán realizar el recuento físico de los bienes que están bajo su responsabilidad y conciliar las cifras con los registros contables, con el objeto de proteger debidamente los bienes puestos bajo su custodia. Se instruye al señor Contador General de la Provincia para que ejerza efectivamente el ejercicio de control interno que le compete en esta materia, verificando el cumplimiento de esta instrucción y tome las medidas conducentes para comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente. <b>Cuentas a Cobrar:</b> registrar la totalidad de las Cuentas a Cobrar que tiene la repartición, ya sea que provengan de las Obras Sociales, por facturas impagas al cierre, de ANSSAL, por gestiones de cobro posteriores o por cualquier otro concepto. <b>Bienes de Consumo:</b> el Area Departamental deberá implementar un sistema de stock que permita identificar los bienes de consumo que posea y Contaduría General de la Provincia implementar un sistema que permita identificar a través del Sistema SI.DI.CO. los bienes de consumo del Area de Salud. <b>Imputación de Sueldos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas junto con las planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos. Los responsables deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados. <b>Servicios Públicos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá poner a disposición del Tribunal la documentación referente a servicios públicos, en el Archivo de la Contaduría Gral. de la Provincia. ordenado por



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						repartición y servicio público liquidado. Los responsables del Area de Salud Lavalle deberán controlar la coincidencia de los gastos por servicios públicos, con la correspondiente imputación presupuestaria. <b>Intervención de facturas:</b> Se ha detectado en los expedientes de rendición de Fondo Permanente y Recursos Propios que obran en el Archivo de la Contaduría General que las facturas que integran dichas rendiciones no se encuentran intervenidas por la Delegada de Contaduría Gral. de la Provincia, ya que sólo aparece su firma y sello en la rendición definitiva. Por ello se recomienda, para el próximo ejercicio, que se cumpla con este requisito previsto en el Art. 8° de la Ley 5806. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Movimiento de Fondos - Fondo Permanente - Recursos Propios. Conciliación Bancaria - Cuenta Banco Nación N° 33000029/96 - Recursos Propios - Cuenta Banco Nación N° 33300030/78 - Fondo Permanente</b>
13.790	409-PS	PZA. SEP. DEL EXPE. N° CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPTAL. DE SALUD SAN MARTÍN	2.001			
13.791	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA PROVINCIAL: COLONIA Y GRANJA PENAL, FONDO DE TERCEROS Y TRABAJO CORRECCIONAL	1.999			Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Conciliación bancaria.
13.792	445-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 264-A-98 MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN	2.000			
13.793	405-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-C-94 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. PCIAL. DE COOPERATIVAS	2.000	\$ 600		<b>Registración de Préstamos a Cobrar:</b> se instruye a las actuales autoridades de la Subsecretaría de Desarrollo Social para que quede reflejado en la contabilidad patrimonial respectiva los créditos pendientes de cobro, a fin de permitir seguir su evolución en el futuro. <b>Préstamos abonados directamente a las Cooperativas:</b> deberán reflejar en la contabilidad patrimonial del Ente Cuentadante los créditos pendientes de cobro si a la fecha no lo hubieran realizado, a los efectos de permitir seguir la evolución de las acreencias mencionadas. Por lo expuesto, se aconseja también, no liberar de responsabilidad a los funcionarios comprendidos en la separata en caso de



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						comprobarse en ejercicios futuros perjuicios para el Estado Provincial emergentes del modo en que los préstamos fueron otorgados, independientemente de otros factores de frustración del crédito.
13.794	332-A	ESCUELA MARTÍN GUEMES	1.999			<b>Documentación Faltante:</b> en lo sucesivo, en caso de celebrarse nuevos contratos con cooperativas de trabajo, arbitrar los medios que le permitan cumplimentar debidamente las disposiciones contenidas en las Resoluciones Nros. 183/92 del INACyM y 784/92 de la ANSES, así como lo prescripto en el Decreto Nacional N° 2015/94.
13.795	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO COORDINADO DE EMERGENCIA	1.998			<b>Conciliación Bancaria Cta. Cte. N° 200/81618/5:</b> cumplir la normativa vigente en lo referente a la registración de ingresos por el sistema del percibido. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Pagado sin imputar, documentación faltante.</b>
13.796	400-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 246-A-98 DCION. DE LA NIÑEZ ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA	2.001			En los expedientes de pagos de alquileres, deberán utilizarse los comprobantes adecuados para respaldar cada operación y, una vez confeccionados, agregarlos a la correspondiente pieza administrativa. Acumular los expedientes con rendiciones de fondos a los expedientes en los que se tramitó la entrega de los mismos, a los efectos de facilitar el control de estas erogaciones. Efectuar un seguimiento permanente de los fondos entregados con cargo de rendir cuentas, realizando oportunamente el reclamo correspondiente por los fondos pendientes de rendición.
13.797	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SANTA ROSA	1.999			<b>Bienes del Estado – Inventario:</b> efectuar el recuento físico de los bienes y conciliarlo con el registro que surge del Sistema de Contaduría. Igual criterio se adopta respecto al Contador General de la Provincia, a fin de que elabore e imparta las instrucciones pertinentes para lograr la conciliación apuntada. Implementar la registración contable de las Cuentas por Cobrar, como así también suministrar el Inventario correspondiente. Registrar los bienes de consumo descriptos y valuados en el inventario, debiendo incluirlos debidamente. Implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados. v sus costos



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>salariales. Cont. Gral. de la Pcia. Deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos identificadas por Repartición. Las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias deberán encontrarse debidamente firmadas por los empleados. Cont. Gral. de la Pcia. Deberá poner a disposición del Tribunal la documentación referente a servicios públicos en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia, ordenada por Repartición y por servicio público liquidado. La Repartición deberá verificar las ejecuciones presupuestarias de estas partidas y certificar la prestación de los servicios.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Documentación faltante.</p>
13.798	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS	1.998			<p>Se instruye a las actuales autoridades responsables de las Comisiones para que, en el futuro, den cumplimiento a todos los procedimientos instruidos por la Dirección de Contingencias en cuanto al manejo de fondos y la rendición de los gastos.</p> <p>Las actuales autoridades de la Dirección de Prevención de Contingencias deberán efectuar la registración y rendición de los ingresos percibidos y los gastos efectuados por las Comisiones y, además, en relación a los préstamos otorgados a productores, deberán implementar las medidas tendientes a lograr el recupero de esos créditos y el sellado de los contratos respectivos.</p> <p>El Cont. Gral. de la Pcia. deberá dar estricto cumplimiento a la Ley Nº 5806, artículos 5º y 13 y Ley Nº 3799, artículo 60, en relación a que debe:</p> <p>Adoptar, en tiempo oportuno, las medidas necesarias para obtener el cumplimiento de las obligaciones por parte de los cuentadantes en los casos en que no le suministren la información que permita consolidar las cuentas presupuestarias.</p> <p>Establecer con carácter general los procedimientos a los que debe ajustarse la registración en el S.I.D.I.CO.</p> <p>Cumplir con la función impuesta por la Ley Nº 3799, en cuanto a ejercer el control interno de la gestión económico-financiera de la administración central, a cuyo efecto tiene acceso directo a todo tipo de documentación y registros</p>





FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						referidos al ámbito de su competencia, en uso de las funciones que tiene establecidas y las técnicas usuales de control.
13.799	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. DCION. DE PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS	1.999			<p><b>Bienes del Estado – Inventario:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente de los saldos informados oportunamente por los responsables del organismo. La Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y efectuar el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. Fondos de Terceros – Comisiones para Prevención de Heladas: se instruye a las actuales autoridades responsables de las Comisiones para que, en el futuro, den cumplimiento a todos los procedimientos instruidos por la Dirección de Contingencias en cuanto al manejo de fondos y la rendición de los gastos.</p> <p>Las actuales autoridades de la Dirección de Prevención de Contingencias deberán efectuar la registración y rendición de los ingresos percibidos y los gastos efectuados por las Comisiones y, además, en relación a los préstamos otorgados a productores, deberá implementar las medidas tendientes a lograr el recupero de esos créditos y el sellado de los contratos respectivos.</p> <p>El Contador General de la Provincia deberá dar estricto cumplimiento a la Ley Nº 5806, artículos 5º y 13 y Ley Nº 3799, artículo 60, en relación a que debe:</p> <p>Adoptar, en tiempo oportuno, las medidas necesarias para obtener el cumplimiento de las obligaciones por parte de los cuentadantes en los casos en que no le suministren la información que permita consolidar las cuentas presupuestarias.</p> <p>Establecer con carácter general los procedimientos a los que debe ajustarse la registración en el Si.D.I.Co.</p> <p>Cumplir con la función impuesta por la Ley Nº 3799, en cuanto a ejercer el control interno de la gestión económico-financiera de la administración central, a cuyo efecto tiene acceso directo a todo tipo de documentación v registros</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						referidos al ámbito de su competencia, en uso de las funciones que tiene establecidas y las técnicas usuales de control. <b>Inventario:</b> Los responsables deberán registrar los bienes de consumo por su costo, bajo un sistema de inventario permanente. Sueldos: La Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las ordenes de pago de sueldos. Las mismas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal, correspondiente a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Servicios Públicos:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios necesarios a fin de adjuntar a las órdenes de pago respectivas el original o copia autenticada de las facturas de los servicios públicos que se pagan. Los responsables de la Dirección de Prevención de Contingencias deberán realizar el control de la imputación contable y la verificación de los comprobantes que justifican el gasto.
13.800	405-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-98 CONT. GRAL. DE LA PCIA. MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD	2.001			<b>Cuentas Corrientes Bancarias:</b> Contaduría General de la Provincia deberá efectuar, si no lo hubiera hecho a la fecha, el ajuste correspondiente en el SI.D.I.CO. de la cuenta corriente Nº 210-80070/9- Banco Mendoza. <b>PROMIN:</b> los responsables del Ministerio de Desarrollo Social y Salud deberán controlar la ejecución de dicho Programa y dejar reflejada, en los comprobantes respectivos, su intervención. <b>PRESSAL:</b> los responsables del Ministerio de Desarrollo Social y Salud deberán dictar la norma que regularice la transferencia de bienes inventariables a los Hospitales Lagomaggiore y Schestakow.
13.801	210-A	ESCUELA EMILIO CIVIT	1.999			
13.802	244-A	HOSPITAL GENERAL LAS HERAS	1.998			Realizar en el ejercicio 2001 el ajuste contable propuesto por la Revisión, si a la fecha los mencionados conceptos se encontraran pendientes de percepción; a tal efecto, en el acto de notificación del presente fallo se agregará copia de dichas



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						actuaciones. En ejercicios futuros exponer al cierre las cuentas bancarias con saldo acreedor como Pasivo.
13.803	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MALARGUE	1.999			<b>Débitos y Créditos – Banco Mendoza. Pagado sin Imputar Banco Mendoza:</b> se instruye a las autoridades responsables del Área de Salud para que, en lo sucesivo, eviten incurrir en procedimientos como el observado. <b>Débitos y Créditos Internos – Banco Nación:</b> se instruye a los responsables del Área para que en el futuro dicten las normas de reconocimiento de gastos en tiempo oportuno y respeten las normas de registración según las etapas del gasto. <b>Bienes del Estado – Inventario:</b> se recomienda a los responsables del Área para que el inventario físico de bienes, elaborado en cada ejercicio, sea conciliado con el registro contenido en el sistema contable (SI.D.I.CO.). Asimismo, se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que compruebe el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio en esta dependencia y coteje la información contable con la del acta pertinente, a los efectos de que, en el caso de existir diferencias, se tomen las medidas que permitan dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley N° 3799, artículo 60 y en el Decreto N° 2060/65, artículos 43 y 44 y demás normas vigentes en la materia.
13.804	217-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA	1.999			Los estados contables y registros integrantes de la rendición deben presentarse al Tribunal firmados por la Autoridad Superior del ente y el profesional responsable del Servicio Administrativo, según lo dispuesto por los artículos 61 y 75 de la Ley N° 3799. Fortalecer los controles aplicados sobre la cuenta "Adjudicatarios", la cual contiene las deudas de cada una de las viviendas ejecutadas y financiadas por el I.P.V. y el cobro de las respectivas cuotas a los adjudicatarios, en relación a los siguientes aspectos señalados por la Revisión: existencia de saldos negativos, asientos globales de altas en tiempo no real y escaso recupero de cuotas en algunos barrios. Arbitrar las medidas tendientes a subsanar las dificultades existentes en el proceso de escrituración, originadas generalmente en problemas de documentación y determinación del precio de venta.
13.805	240-A	MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD – SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL – PROGRAMA	1.999			<b>Ejecución presupuestaria – Imputación incorrecta:</b> <b>Incumplimiento de Resolución N° 2784 D.G.I. y Contrataciones - Irregularidades en los pagos de servicio</b>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		POBLACIÓN A CARGO				<b>de transporte - Falta de pedido de tres presupuestos - Pago de locación de servicios sin contrato - Pagos de prestaciones sin la autorización pertinente - Realización de un viaje sin autorización.</b> Se reiteran las instrucciones impartidas en los Fallos Nº 13.520 y Nº 13.698. En lo relativo a Contrataciones, dar cumplimiento a lo prescripto por el segundo párrafo del art. 5º del Decreto Nº 642/94; y en cuanto al Régimen de Retención de impuesto a las ganancias establecido por la Resolución Nº 2.784 D.G.I., a efectos de que incluyan en los expedientes de pago, comprobantes respaldatorios emitidos de conformidad con las normas legales de los organismos de fiscalización (A.F.I.P.-D.G.I. y D.G.R.).
13.806	203-A	UNIDAD DE CONTROL PREVISIONAL	1.999			<b>Créditos y Deudas, Activo. Inventarios:</b> a fin de no mantener en futuros ejercicios, créditos que –agotadas las gestiones de cobranza- resulten incobrables, deberá seguirse el procedimiento establecido en el art. 26, segundo párrafo de la Ley Nº 3799 de Contabilidad y, posteriormente, realizarse los ajustes contables correspondientes. <b>Certificación de la información contable expedida por la Contaduría General de la Provincia:</b> deberán intensificar los procedimientos de control a fin de asegurar la necesaria coincidencia de la información que surge de los registros de la Unidad de Control Previsional con la certificación de la Contaduría General de la Provincia. <b>Licitaciones. Garantía del oferente:</b> reiterando lo expresado en el Fallo Nº 13674, correspondiente al ejercicio anterior, se deberá dejar constancia en los expedientes de licitaciones, no sólo de las garantías de ofertas, sino también de las garantías de adjudicación y de las devoluciones de las mismas, de corresponder. <b>Créditos y deudas, Créditos de antigua data. Créditos cancelados que aún permanecen expuestos como activo en los registros de la cuentadante:</b> al cierre del ejercicio 2001 dejar reflejado el real estado de situación patrimonial, efectuando para ello, previamente, las compensaciones de créditos y deudas con los entes que individualiza la Revisión, debiendo informar detalladamente las acciones realizadas para el reclamo y percepción de las acreencias, como asimismo los resultados obtenidos.



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.807	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO COORDINADO DE EMERGENCIA	1.997			Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Documentación faltante.</b>
13.808	208-A	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS	1.997			<b>Seguros:</b> efectuar en el ejercicio en curso el ajuste no aclarado en la conciliación, por un importe de \$ 6.512,00, consignando las explicaciones que correspondan. <b>Inmuebles:</b> incorporar al Patrimonio los valores correspondientes a las mejoras efectuadas en los edificios escolares, no inventariadas oportunamente, y adoptar este criterio de registración en lo concerniente a los ejercicios futuros. <b>Fondos de terceros:</b> proceder a exigir a los directores de las escuelas la rendición o devolución de los fondos señalados a fs. 516, que ascienden a \$ 1.260,00 según lo informado por la Revisión. <b>Otros elementos:</b> subsanar las falencias formales señaladas por la Revisión en los expedientes mencionados a fs. 435 y adoptar medidas a los efectos de evitar que, en lo sucesivo, se reiteren dichas omisiones. <b>Pacto Federal:</b> en lo sucesivo, extremen las medidas de control a efectos de registrar adecuadamente los ingresos y egresos producidos en función del Pacto Federal, conciliando la información que surge del Subdiario de Recaudación con el Libro Bancos y la cuenta bancaria correspondiente. <b>Pago con fondos nacionales que no corresponden:</b> concretar el reintegro de la suma mencionada a las cuentas del Pacto Federal a fin de que los fondos sean aplicados al destino específico para el cual se recibieron y aporte, con la rendición correspondiente al ejercicio 2001, la prueba documental que lo acredite. <b>Acreedores Varios, Registros auxiliares omitidos de presentar, Falta de documentación de débitos y créditos bancarios, Inventario acreedores varios y Inventario de bienes muebles:</b> arbitrar las medidas administrativas y contables necesarias para dar solución a las deficiencias detectadas. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Pacto Federal, Ordenes de pago, Falta de documentación en expedientes, Pago con fondos nacionales que no corresponden.</b>
13.809	409-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 233-H-96 HOSPITAL ANTONIO SCARAVELLI	2.000	\$ 1.000		
13.810	202-A	ADMINISTRADORA DEL FONDO PARA	1.999			<b>Préstamos al Sector privado en mora:</b> en lo sucesivo



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		LA TRANSFORMACIÓN Y EL CRECIMIENTO				deberán exponer contablemente la situación de los créditos en mora con el alcance señalado por la Revisión. <b>Previsión por incobrables:</b> en lo sucesivo, deberán ponderar adecuadamente en base a la previa opinión de su servicio jurídico, la situación de aquellos deudores que por sus especiales y objetivas características deban ser provisionados como incobrables.
13.811	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUNUYAN	1.999			<b>Bienes del Estado Inventario:</b> se instruye a los funcionarios responsables del Área de elaborar un inventario físico de bienes al cierre de cada ejercicio, conciliarlo con la información contenida en el sistema contable (SI.D.I.CO.) y procurar los ajustes que surjan como resultado de dicha conciliación. Asimismo, se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que compruebe el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio en esa dependencia y coteje la información contable con la del acta pertinente, a los efectos de que, en el caso de existir diferencias, se tomen las medidas que permitan dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley N° 3799, artículo 60 y en el Decreto N° 2060/65, artículos 43 y 44 y demás normas vigentes en la materia. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Conciliación Bancaria.</b>
13.812	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN CARLOS	1.999			<b>Bienes del Estado Inventario:</b> se instruye a los responsables a fin de que efectúen la conciliación de saldos entre los listados emitidos por el SI.D.I.CO. y la existencia física de bienes inventariados al 31/12/99, dando cumplimiento al art. 42 del Decreto N° 2060/65, en el sentido de dejar constancia en acta de las diferencias que surgieran del recuento físico con respecto a las registraciones patrimoniales, cuyo original debe ser remitido a Contaduría General de la Provincia. Asimismo, instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley N° 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto N° 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete
13.813	406-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-98 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y	2.001			<b>Faltante de Fondos: Fondos de Terceros - Conciliación:</b> realizar los ajustes en el libro Banco del SIDICO, para que el mismo refleje la realidad actual de las disponibilidades del



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		SEGURIDAD SOCIAL				ente. Continuar con el análisis de los saldos de arrastre y oportunamente ingresen los sobrantes a Rentas Generales.
13.814	211-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA LOS CORRALITOS	2.000			
13.815	448-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 244-A-97 HOSPITAL GENERAL LAS HERAS	2.000			
13.816	223-A	OBRA SOCIAL DE EMPLEADOS PUBLICOS	1.999			Expedientes faltantes – Dirección General, Expedientes correspondientes a deudas pendientes de cancelación de antigua data: depurar este tipo de partidas pasivas a fin de dar cumplimiento al artículo 38 de la Ley N° 3.799. Falta de Control de Insumos. Materiales Biomédicos – Dirección General, Inexistencia en el Ejercicio 1.999 de un Sistema de Inventario Permanente en el Sector Depósito de Insumos y Materiales Biomédicos: regularizar la situación observada e implementar un sistema contable de inventario permanente. <b>Falta de control de Insumos. Materiales Biomédicos – Dirección General, Expediente N° 3386-N-99:</b> ajustar los controles para evitar este tipo de errores en la comparación y preadjudicación de las ofertas. <b>Falta de control de Insumos. Materiales Biomédicos – Dirección General, Transferencias efectuadas del sector Inventario al sector Depósito de Insumos de bienes que estaban en comodato y fueron devueltos:</b> corregir los defectos tratados a fin de ajustar la situación de los inventarios en forma contable. <b>Gastos devengados en el ejercicio en estudio e imputados al ejercicio siguiente – Dirección General:</b> en lo sucesivo, los gastos devengados en cada ejercicio deben ser imputados en el mismo a los efectos de que los Estados muestren la verdadera situación presupuestaria y patrimonial. <b>Impago del Ejercicio – Hospital El Carmen:</b> en lo sucesivo, acompañar el detalle de los ajustes efectuados. <b>Bienes de Uso – Hospital El Carmen:</b> en caso de transferir o dar de baja bienes que contengan equipos inventariados por separado, detallar estos últimos en debida forma en los actos resolutivos necesarios. <b>Normas modificatorias del presupuesto – Dirección General, Resolución del M.D.S.S. N° 1933/00:</b> las modificaciones presupuestarias deben ser efectuadas en tiempo oportuno, tal como se instruyó en el Fallo N° 13.419. <b>Incumplimiento convenios y/o resoluciones – Dirección General, Incumplimiento Resolución N° 570/84:</b> se instruye a las actuales autoridades



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						cuentadantes para que implementen los controles necesarios a fin de evitar la repetición de estas situaciones. <b>Contrataciones Irregulares – Dirección General, Expediente Nº 5613-G-98 y Adjudicaciones de Compras Directas:</b> mejorar los procedimientos de contratación y reglamentar situaciones como la presente, con el objeto de no dejar supeditada la compra sólo al criterio del médico tratante, para lo cual debe tenerse también en cuenta un dictamen técnico al respecto. <b>Contrataciones Irregulares – Dirección General, Expediente Nº 4295-R-99:</b> cumplimentar en el circuito de compras lo establecido por el artículo 48 del Decreto Nº 7.061/77. <b>Contratos de locación de servicios y de planta temporaria, adicionales – D.G., Autorizaciones con posterioridad al comienzo de la prestación:</b> el dictado de las Resoluciones que fundamentan el gasto debe ser previo al inicio de las prestaciones por los locadores de servicios, personal de planta temporaria y vigencia de adicionales. <b>Procesos de contratación con excesivas demoras – Dirección General. Hospital El Carmen, Contratación directa servicio de raciones preparadas. Licitación Pública Nº 3 – Expediente Nº 90097-A-99 compra de medicamentos:</b> evitar demoras en el trámite de contratación a efecto de que no caigan los plazos de mantenimiento de oferta, lo que deriva en posteriores incumplimientos al principio general de la licitación como sistema de compras.
13.817	261-A	MUNICIPALIDAD DE MALARGUE	1.999			<b>Otros activos: I.V.A. Débito Fiscal:</b> se recomienda a los responsables que arbitren las medidas tendientes al cobro de los Deudores por Matadero y del correspondiente impuesto al valor agregado; como así también que adecuen la denominación de las cuentas contables a los conceptos que representan. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Otros Activos – Ajustes Varios.</b>
13.818	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	1.999			<b>Bienes del Estado-Inventario:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. <b>Erogaciones ilegítimas o no</b>





FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>comprobadas:</b> en el futuro dar estricto cumplimiento a las instrucciones que les imparta la Contaduría General de la Provincia.
13.819	267-A	MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN	1.999	\$ 600		<b>Contrato de locación de servicios – Irregularidades y Festival Nacional de la Tonada – Egresos, Contratos sin sellar:</b> implementar las medidas de control tendientes a evitar la falta de pago del Impuesto de Sellos en la celebración de contratos. <b>Festival Nacional de la Tonada – Egresos, Orden de Pago sin firmar y Obras Públicas, Colectores Calle Belgrano, Vista Flores y Rep. Libano:</b> incrementar las medidas de control tendientes a evitar la falta de firma de las órdenes de pago. <b>Sistema de Control interno y Sistema Contable:</b> fortalecer el sistema de control interno del ente, implementando las medidas tendientes a lograr la redacción de un manual de funciones, descripción de circuitos y procedimientos, ordenamiento de la documentación y sistema de archivo eficiente (expedientes de licitación y pago relacionados). En lo referente al Sistema Contable, los asientos de ajuste deberán estar justificados claramente, así como la referenciación entre asientos y minutas contables. <b>Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios:</b> la documentación respaldatoria debe estar a disposición del Tribunal para su revisión; la confección del Cuadro de Ingresos y Egresos extrapresupuestarios se debe efectuar en forma clara y, respecto de los fondos fijos, dar el tratamiento contable correspondiente a estas partidas. <b>Subsidios:</b> las constancias de recepción de los bienes adquiridos deben contener información referida al expediente de subsidio respectivo. Además, la documentación remitida al Tribunal debe ser original o, caso contrario, copia fiel certificada. <b>Disponibilidades:</b> confeccionar oportunamente las Actas de Arqueo mensuales; efectuar los ajustes contables correspondientes o, en su defecto, las gestiones necesarias a los fines de precisar la certeza de las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias y prever, al momento de elaborar el presupuesto anual, el crédito presupuestario correspondiente a Amortización de la Deuda Flotante. <b>Ingresos de Origen Provincial. Análisis contable con el</b>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>reporte de Pago a proveedores de la Contaduría:</b> conciliar la información obtenida de los registros contables del Municipio con la emanada de los reportes del S.I.D.I.CO., en lo referente a coparticipación de ingresos provinciales.</p> <p><b>Retenciones sobre sueldos:</b> arbitrar las medidas que permitan realizar los depósitos en tiempo oportuno.</p> <p><b>Patrimonio, Altas de inventario y Certificados de Plan Canje:</b> incorporar al Inventario los bienes omitidos y señalados oportunamente por la Revisión. Contrataciones,</p> <p><b>Falta de constancias de recepción:</b> Identificar el nombre y cargo del responsable que recibe los bienes o da su conformidad respecto de la prestación del servicio. Asimismo, se deberá incluir en los expedientes de gastos una nota de requerimiento por la cual se identifique la necesidad del bien o servicio a adquirir.</p> <p><b>Festival Nacional de la Tonada – Egresos, Falta rendición de gastos:</b> en lo sucesivo se ajusten a las normas impositivas vigentes.</p> <p><b>Festival Nacional de la Tonada – Egresos, Falta de llamado a licitación:</b> ajustarse estrictamente a lo previsto en los artículos 28 y 29 de la Ley Nº 3799, ampliar el radio geográfico a fin de localizar otros proveedores aptos para realizar las prestaciones requeridas, prever con anticipación este tipo de gastos y hacer constar fundada y expresamente en el expediente cuando existan causales de excepción al procedimiento de licitación.</p> <p>Se instruye a los responsables en los siguientes aspectos:</p> <p><b>Sistema de Contribuyentes:</b> Corregir las falencias detectadas por la auditoría de sistemas, en relación a los siguientes puntos: falta de restricciones de acceso al sistema a través de claves de acceso, el Área de Cómputos no existe físicamente y el registro de las bajas o modificaciones en los padrones se realiza en planillas sin numeración correlativa.</p> <p><b>Normas Reglamentarias:</b> Adherir expresamente a cada norma reglamentaria provincial o, en su defecto, dictar su propia reglamentación respecto de régimen de compras, inventario de bienes y control de almacenes.</p>
13.820	433-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 373-A-98 POLICIA DE MENDOZA – TASAS RETRIBUTIVAS	2.000			



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.821	431-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 306-A-98 ENERGIA MENDOZA	2.000			
13.822	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN RAFAEL	1.999			<b>Inventario:</b> se instruye a los responsables a fin de que efectúen la conciliación pertinente, dando cumplimiento al art. 42 del Decreto N° 2060/65, en el sentido de dejar constancia en acta de las diferencias que surgieran del recuento físico con respecto a las registraciones patrimoniales, cuyo original será remitido a Contaduría General de la Provincia. Asimismo, instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley N° 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto N° 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Conciliación Bancaria Cta. Cte. Banco Mendoza N° 062/090680/4 – Fondo Permanente y Cta. Cte. Banco Mendoza N° 062090799/1 – Recursos Propios.</b>
13.823	321-A	ENTE DE FONDOS RESIDUALES DE LOS BANCOS DE MENDOZA Y DE PREVISIÓN SOCIAL S.A.	1.999			<b>Falta de Previsión por pago de retribución fija a contratista:</b> reitera la instrucción impartida en el Fallo 13633 en cuanto a la constitución de previsiones. <b>Falta de presentación de plazo fijo:</b> efectuar las previsiones necesarias para lograr el cobre inmediato de este tipo de valores. <b>Falta de demanda judicial por mora en la cobranza de créditos refinanciados:</b> ejercer todos los actos necesarios para el resguardo de estos activos. <b>Irregularidades procesales en la información sobre los 500 principales deudores y Deudor Juan García Cano SACI:</b> en los informes tratados, en lo sucesivo, reflejar la real situación procesal de las causas a las que aluden, resultando su contenido real cierto.
13.824	365-A	ESCRIBANÍA GENERAL DE GOBIERNO	2.000			
13.825	201-A	ADMINISTRACIÓN DE PARQUES Y ZOOLOGICOS	1.999		\$ 1.478,76	<b>Falta de instrumentación del contrato de comodato gratuito del edificio Cuba ubicado en el P.G.S.M.:</b> en el futuro deberán tener presente las disposiciones de la Ley N° 3909 (arts. 28, 29, 35 y conc.). <b>Diferencia en las altas registradas como bienes de capital entre la Contabilidad v el SI.DI.CO.:</b> deberán unificar los



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>critérios con la Contaduría General de la Provincia en el tratamiento de los bienes de capital. <b>Falta de coincidencia entre el efectivo según Acta de arqueo y el saldo de Fondos a Depositar:</b> deberán tomar la precaución de rendir los Fondos Fijos habilitados e incorporarlos al Acta de Arqueo que realiza Tesorería. <b>Uso de fondos con anterioridad a la emisión de la norma legal:</b> en el futuro deberán prever el fondo destinado a proveer de cambio a la boletería del Zoológico. <b>Venta duplicada de entradas Jardín Zoológico:</b> deberán prever la correcta provisión de talonarios de entradas al Jardín Zoológico.</p> <p><b>Omisión de emitir resolución de Directorio y/o informes técnicos en permisos de pase y otros ingresos:</b> deberán dictar las normas correspondientes en forma oportuna y con el debido informe técnico.</p> <p><b>Contrataciones - Omisión de publicación, Contrataciones - Omisión de Garantías de adjudicación, y Contrataciones - Falta de acreditación de inscripciones de empresas oferentes:</b> ajustar el sistema de control interno para detectar oportunamente estas anomalías de procedimiento. <b>Acta – Acuerdos con Clubes – Exceso de facultades, Acta Acuerdo con Clubes – Actuación personal del Administrador General y Acta Acuerdo con Clubes – Emisión de recibos con imputación al Acta – Acuerdo:</b> abstenerse de emitir recibos con constancias de actos administrativos que no se encuentran firmas. <b>Faltante de Fondos:</b> terminar de afianzar los procedimientos de control de estas áreas críticas.</p>
13.826	223-A	OBRA SOCIAL DE EMPLEADOS PUBLICOS (O.S.E.P.)	1.998	\$ 300	\$ 4.730,25	<p><b>Inventario de Bienes de Uso – Hospital El Carmen:</b> Deberán adoptar las medidas necesarias para que en el futuro el sistema contable brinde las condiciones de seguridad suficientes, de modo que sus asientos no puedan ser modificados en forma retroactiva. Por otra parte, las autoridades respectivas deberán disponer en sede administrativa un sumario investigativo en relación al extravío de bienes de la sala de operaciones por un valor de \$24.552,36, según denuncia policial de fecha 14/01/98, importe que forma parte de la diferencia detectada entre el saldo contable de la cuenta Bienes de Uso con el Inventario de Bienes en este ejercicio; debiéndose hacer conocer sus resultados a los órganos de la Dirección General y a este Tribunal.</p>



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Inventario-Dirección General y Registro de Imputaciones Presupuestarias – Dirección General:</b> se reitera a los responsables las instrucciones impartidas en los Fallos Nros 13419 y 13816. <b>Estado demostrativo del Movimiento Anual de Fondos y Valores (Hospital El Carmen):</b> en futuras rendiciones de cuentas deberán presentar este estado conforme a lo establecido en el Acuerdo N° 2988 <b>Patrimonio Consolidado:</b> agilizar y concluir a la brevedad las acciones impulsadas en los Expedientes N°s. 7997/D/2.000 y 6950/D/2.000, debiendo comunicar oportunamente lo actuado a este organismo de control. <b>Saldos iniciales Cuenta D.G.R. Ret. Imp. a Pagar y Cuenta D.G.I. Ret. Imp. a Pagar – Dirección General:</b> deberán agilizar la regularización de estos saldos contables, en función de los trámites realizados ante dichos organismos fiscales. <b>Bienes de Uso – Dirección General:</b> en la próxima rendición de cuentas los responsables deberán dejar debidamente acreditado, con la documentación correspondiente, los bienes transferidos por la Dirección General al Sanatorio Fleming y al Hospital El Carmen, como así también fechas y constancias de recepción por parte de dichos efectores, ya que los asientos de ajuste realizados en el ejercicio 1999 carecen de suficiente respaldo documental. <b>Tercerización del Sector Imprenta de la O.S.E.P., del Servicio de Movilidad del Hospital El Carmen y del Servicio de Movilidad Zona Sur – Dirección General:</b> deberán extremar en el futuro los cuidados necesarios para que la totalidad de los elementos coadyuvantes a la formación de la voluntad de la Administración obren en los respectivos expedientes, como modo de asegurar la razonabilidad de los actos administrativos con consecuencias en la actividad financiera del Estado. <b>Sesiones ordinarias del Directorio de la Obra Social:</b> en lo sucesivo deberá tenerse especial cuidado en ajustarse estrictamente a las disposiciones vigentes. <b>Falta de recupero prestaciones por accidente de trabajo:</b> en lo sucesivo deberán dar estricto cumplimiento a la Resolución N° A397/97 de la Dirección General, por la que se encarga a la Subdirección de Asuntos Jurídicos de iniciar las acciones de recupero ante la A.R.T. de las erogaciones ocasionadas en accidentes de trabajo o enfermedades laborales. <b>Incumplimiento régimen de facturación en pagos de Convenios y falta de facturas-</b></p>



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Dirección General:</b> en el futuro los responsables deberán agregar constancia en las actuaciones respectivas de la exención de la obligación establecida en el art. 2 de la Resolución General N° 3419 de la D.G.I.. <b>Licitaciones públicas y privadas – Dirección General - Faltan garantías de adjudicación:</b> las garantías de adjudicación deberán ajustarse al monto de la contratación, independientemente de que parte de ese importe sea financiado por un tercero. <b>Modificación al objeto de la contratación:</b> los responsables deberán tener presente que es sustancialmente distinto la adquisición de un elemento de su alquiler, por lo que, en su caso, el pliego de condiciones debe expresar claramente que ambas alternativas son válidas, a efectos de garantizar el principio de igualdad para todos los oferentes. <b>Liquidación de haberes (mes de enero), Licencia extraordinaria con goce de haberes al Sr. Riquero, Ricardo:</b> examinar detalladamente el contenido de la Resolución N° 259/96, en especial el art. 2 inc. d) y requerir dictamen jurídico acerca de: 1) facultades del organismo para adoptar decisiones respecto del otorgamiento de licencias, gratificaciones, indemnizaciones, compensaciones u otras asignaciones no previstas en las leyes; 2) determinen con precisión las condiciones de otorgamiento de dichos beneficios, en caso de ser jurídicamente admisibles. <b>Legajos del Personal:</b> los responsables deberán tomar los recaudos necesarios para que los legajos se encuentren debidamente foliados, de modo que garanticen la preservación de sus constancias, sin perjuicio de la adopción de otros métodos de conservación de la información que se encuentren reglamentados por la Dirección General. <b>Autorización de contratos y adicionales por extensión horaria:</b> en lo sucesivo la cuentadante deberá tomar las debidas previsiones para evitar demoras en la instrumentación de las prórrogas de contratos de locación de servicios, nuevas contrataciones o incorporaciones a los regímenes de mayor dedicación y tiempo completo. <b>Tercerización del Sector Imprenta de la O.S.E.P., del Servicio de Movilidad del Hospital El Carmen y del Servicio de Movilidad Zona Sur-Dirección General:</b> en lo sucesivo dar estricto cumplimiento a las disposiciones del decreto 1841/80. <b>Medicamentos en stock al cierre de las farmacias de O.S.E.P.:</b> incluir en el reclamo de la</p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						repartición el procedimiento a seguir en el caso de baja de medicamentos en sus servicios a fin de que, basado en informes o dictámenes técnicos, se dé sustento técnico documental a la formulación de la misma. <b>Contrataciones directas - falta de autorización:</b> en ejercicios futuros prestar atención especial a la necesidad de contar con un eficiente sistema autorizador de la compras, que permita un correcto control interno sin desmedro de la agilidad de las operaciones. <b>Adjudicaciones:</b> reglamentar adecuadamente la adjudicación de bienes en razón de preferencias que tengan que ver con la experiencia de los profesionales en el uso de productos determinados. <b>Compras por montos que exceden los límites de la contratación directa:</b> ajustarse a lo que dispone el art. 28 de la Ley de Contabilidad, excepto que se trate de alguna de las excepciones taxativamente plasmadas en el art. 29 de la ley citada. <b>Impugnación:</b> dar oportuno tratamiento a las impugnaciones que los responsables promuevan en los expedientes. <b>Desdoblamiento de compras:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13.816. Compras directas con un solo presupuesto: revisar los convenios, si están vigentes, a los efectos de verificar la conveniencia de los mismos desde el punto de vista técnico y económico. <b>Reconocimiento de Legítimo abono en Expte. Nº 7704-AE-1997:</b> realizar la investigación administrativa ordenada en su oportunidad por el ex Director General, a fin de que se deslinden las responsabilidades de los agentes intervinientes en las irregularidades producidas en este caso. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Factura del Círculo Odontológico de Mendoza por prestaciones Sistema libre elección, mes de junio – Dirección General.</b>
13.827	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIAS.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD	1.999			<b>Recursos no afectados - Tasas retributivas. Diferencias determinadas en tasas retributivas:</b> realizar mensualmente el control de los saldos de las Planillas Mensuales de Tasas Retributivas emitidas por la D.G.R. y los Movimientos de Cuentas de Recaudación emitidos por Contaduría General de la Provincia. <b>Fondo Permanente – Conciliaciones Bancarias -Fondo Permanente - Cta. Cte. Banco de Galicia Nº 9/750179/1:</b> registrar y rendir oportunamente, conforme con lo dispuesto por el Acuerdo Nº 2514. los fondos



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>recibidos del Gobierno Nacional. <b>Recursos afectados - Servicios extraordinarios, Reingreso de los servicios extraordinarios y Falta de Planillas identificatorias y de registración en la cuenta Gastos administrativos:</b> el Tribunal reitera las instrucciones impartidas en los fallos 13.285 y 13.549 a efectos de que los responsables completen las acciones tendientes a regularizar la situación irregular observada, representativa de fallas en el control interno del organismo y las medidas tendientes a regularizar la registración contable de los egresos en concepto de gastos administrativos. <b>Recursos afectados - Servicios extraordinarios - Falta de requisitos formales en los recibos:</b> los comprobantes que emite la Policía en concepto de servicios extraordinarios prestados a terceros, deben ajustarse a las disposiciones establecidas por la Resolución N° 3.419 y modificatorias de la A.F.I.P. y disposiciones de la Dirección General de Rentas.</p> <p><b>Recursos no afectados - Tasas retributivas, Licencias de conducir - Saldos impagos:</b> conciliar la información detallada en los listados emitidos por el Ministerio y la que surge de los listados emitidos por el S.I.D.I.CO., en relación con los saldos adeudados a la empresa concesionaria.</p> <p><b>Bienes del Estado:</b> dar cumplimiento al art. 42 del Decreto 2060/65, en el sentido de que del recuento practicado al 31 de diciembre de cada año, se labrará acta en la que se dejará constancia de las diferencias que surgieran con respecto a las registraciones patrimoniales, cuyo original será remitido a la Contaduría General de la Provincia.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Recursos afectados - Servicios extraordinario. Recursos afectados - Gastos administrativos.</b></p>
13.828	204-A	CAJA DE SEGURO MUTUAL	2.000			
13.829	242-A	HOSPITAL CARLOS SAPORITI	1.998			<p><b>Exceso de Inversión, Omisión de Registración de Valores de Terceros, Falta de formación, foliatura y numerado de expedientes:</b> verificar en lo que concierne al armado y foliatura de expedientes administrativos, el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley N° 3909 y demás normas legales vigentes. <b>Altas de Bienes de Uso - Conciliación:</b> unificar criterios con la Contaduría General de</p>





FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						la Provincia respecto del tratamiento de los Bienes de Capital. <b>Resultado Económico:</b> practicar los ajustes que indica la Revisión y utilizar, para la correcta determinación del resultado del ejercicio, tanto económico como financiero, el sistema del devengado (sistema jurídico) para los gastos y de lo percibido (sistema de caja) para los recursos. <b>Consentimiento de Contaduría General de la Provincia:</b> arbitrar los medios que permitan conciliar la información que surge de sus registros con la que contiene el Sistema Contable de la Contaduría General de la Provincia (S.I.D.I.CO.). <b>Cancelación a Proveedores de Ejercicio Anterior:</b> en lo sucesivo, gestionar oportunamente -en caso de corresponder- las remesas de fondos provenientes de Contaduría General de la Provincia. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Omisión de Registración del Saldo de Apertura Cuenta N° 1102011054 O.S.E.P. y Diferencias entre los montos facturados y los cobrados a la O.S.E.P.</b>
13.830	242-A	HOSPITAL CARLOS SAPORITI	1.999			
13.831	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO	1.999			<b>Bienes del Estado:</b> se recomienda a los responsables del Ministerio para que el inventario físico de bienes, elaborado en cada ejercicio, sea conciliado con el registro contenido en el sistema contable (S.I.D.I.CO.). Asimismo, se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que compruebe el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio en esta dependencia y coteje la información contable con la del acta pertinente, a los efectos de que, en el caso de existir diferencias, se tomen las medidas que permitan dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley N° 3799, artículo 60, en los Decretos N°s 2060/65 y 2732/99, y demás normas vigentes en la materia. <b>Fondos de Terceros - Cta. Cte. Banco Nación N° 606-10004/75, Suc. Tribunales:</b> procurar la pertinente registración contable y en el futuro presentar la rendición correspondiente junto con la cuenta anual, en cumplimiento de lo prescripto en el primer párrafo del artículo 9° de la Ley N° 3799, en razón de que los fondos depositados en la citada cuenta lo son en "custodia" ya que, una vez finalizado el trámite de constitución y conformación societaria, se reintegran a sus respectivos depositantes. Se dispone formar pieza separada. en beneficio de los



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Fondos de Terceros Caja de Ahorro Banco de San Juan Nº 4-279-2. Conciliación Bancaria – Cta. Bco. Mza. Nº 001-091058-2</b>
13.832	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. MINISTERIO DE ECONOMIA	1.999			<b>Situación de los Bienes del Estado:</b> dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 43 y 44 del Decreto 2060/65. Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. <b>Banco Mendoza:</b> efectuar todas las gestiones necesarias a los fines de regularizar la situación citada precedentemente. Se instruye a los responsables para que los saldos de las cuentas por cobrar por préstamos otorgados a través del Programa de Innovación Tecnológica se expongan correctamente.
13.833	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA	1.999			<b>Bienes del Estado – Inventario:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición. Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Faltantes en la rendición de cuentas del ejercicio 1.999. Conciliaciones Bancarias: Banco Nación Cta. Cte. Nº 633000442/2 (Fondo Permanente) y Banco Nación Cta. Cte. Nº 63300045/5</b>
13834	423-PS	PZA. SEP. DEL EXPTÉ. Nº 217-A-97 INSTITUTO PROVINCIAL DE LA	1.999			



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		VIVIENDA				
13.835	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO COORDINADO DE EMERGENCIA	1.999			<p><b>Bienes del Estado:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición. Contaduría General de la Provincia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto Nº 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. <b>Saldos finales de Cuentas de Mayor y Transferencias interbancarias:</b> restituir en función de los saldos de las cuentas de Mayor expuestos por la Revisión, la suma observada a sus cuentas de origen (Fondo Permanente). <b>Sueldos:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las ordenes de pago de sueldos. Las mismas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Servicios Públicos:</b> los Responsables del Servicio de Emergencia Coordinado deberán realizar un adecuado control de la imputación contable y la verificación de los comprobantes que justifican el gasto. <b>Ordenes de Pago:</b> las órdenes de pago provisionales deben ser anuladas oportunamente. Posteriormente, deben ser enviadas (todas las O.P. anuladas) al Archivo de la Contaduría General de la Provincia a los fines de ser verificadas por la Revisión. <b>Locaciones de Servicios:</b> la totalidad de los contratos de locación de servicios deben estar a disposición de los auditores del Tribunal. <b>Bienes de Consumo:</b> implementar un sistema que permita identificar los bienes de consumo que posea la repartición.</p> <p>Se dispone formar pieza separada. en beneficio de los</p>



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Registros en el Libro Banco del S.I.D.I.CO. – cta. cte. N° 11-628902399-23; 3. Conciliación Bancaria – Banco Nación cta. cte. N° 62802400-22 y cta. cte. N° 62802399/23. Depósitos no tomados por el Banco. Conciliación Bancaria cta. cte. N° 200-81618-5 Banco de Previsión Social. Conciliación Bancaria cta. cte. N° 001-093268-3 Banco Mendoza. Recursos Propios – Erogación sin justificar. Compra a Proveedores.</b>
13.836	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SANTA ROSA	1.999			Rectifica Fallo N° 13797 por error numérico formal.
13.837	8-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. N° 262-S-94 MUNICIPALIDAD DE SAN MARTIN	1.996			
13.838	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FONDO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL	1.999			<b>Subsidios a Municipalidades – Descargos no registrados:</b> deberán realizar la registración contable del descargo de los subsidios en forma oportuna. Depósitos pendientes de identificar: deberán implementar los mecanismos necesarios para agilizar el reclamo y la identificación de los depósitos provenientes de devoluciones de subsidios, de forma tal que la recaudación quede registrada en el mismo ejercicio en que se produjo la devolución del saldo no utilizado. <b>Diferencia en responsables por subsidios:</b> deberán obtener los reportes remitidos por Contaduría General a la fecha de la presentación de la cuenta anual. Rendiciones de subsidios no intervenidas por Contaduría Gral. de la Provincia, C.G.P. deberá dar estricto cumplimiento a los Acuerdos Nros. 2514 y 2496 del Tribunal, como asimismo a la Circular N° 2/97, interviniendo las rendiciones de subsidios correspondientes a todos los servicios administrativos. <b>Tratamiento de los Fondos al Cierre del Ejercicio:</b> reiterar la instrucción impartida en el Fallo N° 13.436 Implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. Implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de servicios públicos correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>facturas respectivas.</p> <p>C.G.P. deberá efectuar la intervención de todos los comprobantes de gastos en las rendiciones del fondo permanente.</p> <p>C.G.P. deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos identificadas por Repartición. Las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias deberán encontrarse debidamente firmadas por los empleados.</p> <p>C.G.P. deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago, para poder verificar la correcta imputación del importe facturado.</p> <p>Deberán dar cumplimiento a la instrucción impartida por el Fallo Nº 13.679 en cuanto a que el reporte de cargos y descargos de las rendiciones refleje el verdadero saldo a rendir al cierre del ejercicio y permita, junto con la documentación respaldatoria, el seguimiento de las rendiciones pendientes en los ejercicios siguientes, como así también el contralor del Tribunal.</p> <p>C.G.P. deberá tomar los recaudos necesarios para lograr que en ejercicios futuros las rendiciones de subsidios remitidas por el F.I.De.S. se archiven debidamente identificadas, por ejercicio y dentro de cada ejercicio en orden correlativo por número de subsidio, para así poder verificar la rendición de un subsidio en particular en forma rápida y accesible.</p>
13.839	306-A	ENERGIA MENDOZA S.E.	1.999			<p><b>Presentación Balance. Bienes de Uso:</b> en el futuro ajustarse estrictamente a los plazos legales establecidos para la presentación del Balance y realizar a fin del ejercicio el inventario de los bienes de uso que aún mantienen bajo su custodia.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Recursos Humanos – personal contratado, Retiros voluntario – Norma legal, Retiros voluntarios Srta. Teresa Riportella.</b></p>
13.840	260-A	MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ	1.999			<p><b>Sistema contable:</b> Falta uniformidad en los Planes de Cuentas que se utilizan en los distintos Subsistemas: acelerar la implementación del Plan de Cuentas al que los mismos hacen referencia con el fin de unificar las cuentas que</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						genera el Área de Cómputos con las del <b>Sistema de Contabilidad. Conciliación con ingresos informados por Contaduría General de la Provincia - Anticipos y Préstamos. Crédito con la Contaduría:</b> efectuar la conciliación entre sus registros y la información contenida en la liquidación definitiva emitida por Contaduría General de la Provincia.
13.841	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MAIPÚ	1.999			<b>Documentación Faltante:</b> Erogación sin justificar. se instruye al Contador General de la Pcia. y al Tesorero General de la Pcia. para que establezcan en forma coordinada el procedimiento administrativo a realizarse para el pago de alquileres dentro del marco legal existente, detallándose expresamente todos los procedimientos a seguir en el proceso y que comprenda las instrucciones a impartir a las reparticiones sobre los requisitos a cumplir en virtud de la misma.
13.842	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GENERAL ALVEAR	1.999		\$ 64,66	<b>Falta de firma en recibos de pago:</b> requerir, en todos los casos, la firma de los recibos de pago a proveedores por compras menores. Cuenta bancaria no declarada: informar a la Contaduría General de la Provincia la apertura de nuevas cuentas corrientes bancarias. <b>Diferencia de recaudación:</b> la registración contable de los ingresos por recursos propios debe efectuarse en tiempo oportuno. <b>Cuentas bancarias ex - Banco Mendoza:</b> efectuar el ajuste correspondiente a los fines de exponer el saldo correcto de las cuentas corrientes del <b>Banco Mendoza Nros. 720-080121-6 y 080-090401-0.</b> <b>Facturas no conformadas por funcionario responsable:</b> la intervención de los comprobantes justificativos de la realización de un gasto o prestación de un servicio debe ser efectuada por un responsable que acredite el ingreso real del bien o la efectiva prestación. <b>Intervención de comprobantes:</b> la Contaduría General de la Provincia deberá efectuar la intervención de los comprobantes de gastos, en cumplimiento de la Ley Nº 5806. <b>Gastos en personal:</b> respecto de los responsables del Área Departamental de Salud, los mismos deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y con sus costos salariales (Ley Nº 5806. artículo 2º). En relación a la



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Contaduría General de la Provincia, deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos identificadas por repartición a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y con sus respectivos costos salariales. Las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias deben archivarlas conjuntamente con las planillas de costos salariales para verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la partida Personal.</p> <p><b>Servicios públicos:</b> Los responsables del Área Departamental de Salud deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de servicios públicos correspondientes a su unidad organizativa coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las facturas respectivas. La Contaduría General de la Provincia deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago, y así pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado.</p> <p><b>Bienes de consumo:</b> Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el S.I.D.I.CO. la existencia de los bienes de consumo en poder del Área Departamental de Salud al cierre de cada ejercicio.</p> <p>Cuentas por cobrar: La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el S.I.D.I.CO. las cuentas por cobrar del Área Departamental de Salud General Alvear, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Comprobantes de recaudación.</b></p>
13.843	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE ESTADÍSTICAS E INVESTIGACIONES ECONOMICAS	1.999			<p><b>Movimiento de Fondos y Valores, Diferencia de Fondos a Rendir y Saldo Contable Cuenta Mayor 1161010025:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste contable sugerido por la Revisión al saldo de la cuenta de Mayor señalada.</p> <p><b>Movimiento de Fondos y Valores, Banco Previsión Social Cta. Cte. Nº 200-81541-6 y Retención de fondos inadecuada:</b> se instruye al Tesorero General de la Provincia a los efectos de que proceda a la devolución de dichos fondos.</p> <p><b>Movimiento de</b></p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Fondos y Valores, Banco de Mendoza Cta. Cte. Nº 001-94484-3:</b> instruye a la Tesorería General de la Provincia para que devuelva el saldo retenido, toda vez que los fondos en cuestión (\$4.037,27) son de carácter nacional y corresponde su aplicación a los fines para los cuales fueron remitidos por el I.N.D.E.C., correspondiendo su ingreso en la cuenta corriente del Banco Galicia Nº 4150-2-081-1, ya que esta cuenta es la que resguarda la totalidad de los fondos nacionales desde que la cuenta del Banco de Previsión Social fue cerrada. <b>Bienes del Estado:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables del organismo. <b>Error de Registración:</b> los funcionarios de la Dirección y el Contador General de la Provincia deberán arbitrar los medios necesarios para corregir el uso de las cuentas contables de los fondos de terceros para el ejercicio 2.001 y en adelante. <b>Sueldos:</b> la Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las ordenes de pago de sueldos, las mismas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Rendiciones Incompletas:</b> la C.G.P. deberá disponer las medidas necesarias para que los Delegados responsables de cada unidad organizativa procedan a la intervención de los comprobantes justificativos de las erogaciones. <b>Servicios Públicos:</b> la Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios necesarios a fin de adjuntar a las ordenes de pago respectivas el original o copia autenticada de las facturas de los servicios públicos que se pagan. Los Responsables de la Dirección de Estadísticas deberán realizar el control de la imputación contable y la verificación de los comprobantes que justifican el gasto.</p>
13.844	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS	1.999			<p><b>Conciliación de Cuentas Corrientes. Movilidad a reintegrar a Recaudadores Fiscales. Fondos Contribuyentes a devolver. Gastos Causídicos. Multas</b></p>





FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>por omisiones formales:</b> los responsables de la Dirección General de Rentas y de la Contaduría General de la Provincia, en forma conjunta, deberán adoptar las medidas necesarias para regularizar el saldo de las cuentas citadas (II.2, II.3, II.4 y II.5). <b>Bienes del Estado:</b> el inventario físico de bienes, elaborado en cada ejercicio, debe ser conciliado con el registro contenido en el sistema contable (SI.D.I.CO.) y remitido oportunamente y en forma completa. Asimismo, se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que compruebe el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio en esta dependencia y coteje la información contable con la del acta pertinente, a los efectos de que, en el caso de existir diferencias, se tomen las medidas que permitan dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley N° 3799, artículo 60, en los Decretos N°s 2060/65 y 2732/99, y demás normas vigentes en la materia.</p> <p><b>Movimiento de Fondos y Valores - Fondos de Terceros - Titular de las Cuentas:</b> arbitrar los medios necesarios para que la titularidad de las cuentas recaudadoras esté a cargo de la Tesorería General de la Provincia, conforme lo prescribe la Ley N° 3799, artículo 57, y el Decreto 817/99, artículo 6° e imputar contablemente los gastos bancarios devengados en las cuentas recaudadoras durante el lapso 1999/2000. <b>Movimiento de Fondos y Valores - Fondos de Terceros, Conciliaciones:</b> imputar contablemente los referidos gastos. <b>Participación de Inspectores, Fondos de Terceros:</b> las autoridades de la Dirección deberán adoptar las medidas necesarias para facilitar la identificación del pago en el Sistema de Administración Tributaria que a la fecha están implementando (TAX).</p>
13.845	228-A	DCIÓN. GRAL. DE ESC.: ESC. ALVAREZ CONDARCO	2.000			
13.846	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD	1.999			<p><b>Bienes del Estado – Inventario:</b> dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 43 y 44 del Decreto N° 2.060/65. La Contaduría General de la Provincia en el futuro deberá comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de detectar diferencias, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley N° 3799 y artículos 43 y 44 del</p>



FALLO N°	EXPTÉ. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Decreto N° 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. <b>Subsidios pendientes de Rendición - Subsidios otorgados y pendientes de rendición:</b> dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por los Acuerdos Nros. 2.496 y 2.514. Subsidios pendientes de Rendición – Subsidios otorgados a Organismos controlados por el Tribunal: efectuar el ajuste contable correspondiente a los efectos de exponer el saldo real de este rubro. Asimismo, se deberá dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo N° 2.514, artículo 12. <b>PRESSAL - Bienes y Equipos:</b> Los responsables del Ministerio de Salud deberán emitir la norma de transferencia de los bienes a los organismos y comunicar esta resolución al Tribunal. <b>PRESSAL, Bienes y Equipos:</b> efectuar los ajustes correspondientes. <b>Sueldos:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las ordenes de pago de sueldos. Las mismas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Servicios Públicos:</b> La Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios necesarios a fin de adjuntar a las órdenes de pago respectivas el original o copia autenticada de las facturas de los servicios públicos que se pagan. Los Responsables del Ministerio de Desarrollo Social y Salud deberán realizar el control de la imputación contable y la verificación de los comprobantes que justifican el gasto. <b>Intervención de Facturas:</b> Los funcionarios delegados de la Contaduría General de la Provincia deben intervenir la totalidad de los comprobantes que integran las rendiciones. <b>PRESSAL:</b> dar cumplimiento en forma expresa a las tareas de control interno que le competen, según lo dispuesto en el artículo 2º, inciso h) de la Ley N° 5.806, dejar constancia de las mismas en la documentación intervenida e informar a este Tribunal sobre los procedimientos adoptados. Asimismo, deben intervenir la documentación respaldatoria original. la</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						que se encuentra en sede de la Unidad Ejecutora Provincial, antes de autorizarse cada pago por parte de la Provincia, a efectos de que dicha documentación no vuelva a ser presentada para su liquidación.
13.847	257-A	MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS	1.999			<p><b>Estado de Ejecución de erogaciones, Estado de Ejecución de Recursos, Estado de Compromisos Futuros y Estado de Disponibilidades:</b> en lo sucesivo incluir todas sus cuentas bancarias en las rendiciones de cuentas.</p> <p><b>Ajustes al Sistema de información contable:</b> atento a las deficiencias detectadas referidas al Plan de Cuentas y a la registración, los responsables en lo sucesivo deberán dar estricto cumplimiento a lo establecido en los arts. 38/45 de la Ley Nº 3799 de Contabilidad, evitando asimismo no reiterar los errores contables cometidos en este ejercicio.</p> <p><b>Rendición de erogaciones por Tesorería:</b> deberán arbitrar los medios para modificar el sistema de rendición de órdenes de pago y su registración, como así también la oportunidad de esta última, de acuerdo a lo sugerido por la Revisión.</p> <p><b>Cuenta “Anticipos Jubilatorios”:</b> deberán continuar las gestiones hasta dejar regularizada la situación observada.</p> <p><b>Cancelación de deudas en forma no presupuestaria:</b> deberán adoptar las medidas necesarias para que en lo sucesivo las cancelaciones de deuda y/o los ajustes del mismo carácter se reflejen presupuestariamente en la respectiva partida de Amortización de la Deuda.</p> <p><b>Rendición de Bomberos Voluntarios:</b> en lo sucesivo los responsables deberán reflejar contablemente el saldo pendiente de rendición, a través de cuentas de orden.</p> <p><b>Cuenta “Retenciones O.S.E.P.”:</b> deberán informar los ajustes practicados en la próxima rendición de cuentas que presenten.</p> <p><b>Cuenta “Retenciones Proveedores”:</b> deberán tomar las medidas necesarias para recuperar o compensar los montos abonados en más en concepto de retenciones.</p> <p><b>Movimientos y saldos a cobrar a contribuyentes:</b> deberán continuar con las medidas tendientes a que los débitos y créditos registrados contablemente en las cuentas de Deudores por Tasas, Derechos de Comercio y Reembolsos tengan un reporte del sistema de cómputos que permita validarlos con los movimientos producidos en las cuentas corrientes de los contribuyentes durante el ejercicio y, por ende, con los saldos al final de éste.</p>



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.848	206-A	DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN	1.998			<p>Convenios de Préstamos: Presupuesto - Programa de saneamiento financiero y económico de las provincias argentinas – Pmo. N° 3280 AR – BIRF – BID; Convenios de Préstamos: Contabilización - Programa de saneamiento financiero y económico de las provincias argentinas – Pmo. N° 3280 AR – BIRF – BID; Convenios de Préstamos: presupuesto - Fondo Transformación y Crecimiento; Convenios de Préstamos: contabilización – Fondo de Transformación y Crecimiento; Convenios de Préstamos: contabilización - PROSAP – Pmo. N° 3280 AR, BIRF N° 4150 – AR Montecaseros, BID N° 899/OC – AR Constitución, BIRF complementario del N° 4150 – AR Resto del programa de riego de la provincia de Mendoza; Convenios de Préstamos: presupuesto – Plan Provincial de Trabajos Públicos, se reiteran las instrucciones impartidas en el Fallo N° 13.773, se instruye a las autoridades cuentadantes para que se dé estricto cumplimiento a la Ley N° 3.799, artículos 2° y 38°, en relación a la inclusión en el presupuesto de la totalidad de las autorizaciones para gastar y la registración contable de los montos de intereses y comisiones devengados e impagos, por lo que se reitera en esta oportunidad dicha decisión.</p> <p><b>Presupuesto: Inclusión de partidas y Partidas Extrapresupuestarias:</b> Exceso del Gasto, incluir en el presupuesto los ingresos y egresos que sean previsibles y cuantificables.</p> <p><b>Ingresos: Fondos de Obras Ley N° 6.088/93 y 16. Ley N° 6088/93:</b> reiterar la instrucción impartida oportunamente en los siguientes términos: "... atento a que no se ha efectuado un uso alternativo de los fondos y a que se ha ajustado y reclasificado contablemente en el ejercicio ... 2000 la cuenta de Reserva Fondo Ley, ... los responsables deberán efectuar correctamente las registraciones del citado fondo".</p> <p><b>Convenios de Préstamos: reembolsos de obras - Programa de saneamiento financiero y económico de las provincias argentinas – Pmo. N° 3280 AR – BIRF – BID. Convenios de Préstamos: reembolso de obras - Fondo Transformación y Crecimiento. Convenios de Préstamos: reembolso de obras - PROSAP – Pmo. N° 3280 AR, BIRF N° 4150 - AR Montecaseros, BID N° 899/OC – AR Constitución, BIRF complementario del N° 4150 – AR Resto del programa de riego de la provincia de Mendoza.</b></p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Convenios de Préstamos: reembolso de obras - Plan Provincial de Trabajos Públicos:</b> en el futuro remitir esta información en forma completa y oportuna, a fin de permitir su adecuado control.</p> <p><b>Presupuesto: Modificaciones – Emergencia Hídrica:</b> intensificar sus procedimientos de control a los fines de evitar que se produzcan este tipo de errores, los que dificultan a este organismo verificar eficazmente el movimiento presupuestario y contable de los fondos.</p> <p><b>Contrataciones - Expedientes de pago:</b> arbitrar los medios necesarios a los fines de que los comprobantes de las prestaciones sean confeccionados en legal forma.</p> <p><b>Bienes de Uso - registración contable:</b> generar una norma reglamentaria en este sentido.</p>
13.849	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA: HOSPITAL JOSE NESTOR LENCINAS	1.999		\$ 197,64	<p><b>Diferencia de Recaudación:</b> adoptar los recaudos del caso a los efectos de mejorar el sistema de control en materia de recaudación, de modo tal que no se reiteren hechos como el que se ha analizado en el presente Considerando. <b>Gastos en Personal:</b> deberán implementar sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la Partida de Personal, correspondiente a la unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales, conforme las prescripciones contenidas en el artículo 2° de la Ley Provincial N° 5806. La Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, acompañando las mismas con las planillas de sueldos identificadas por repartición, a los efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. <b>Servicios Públicos:</b> deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la Partida de Servicios Públicos, correspondiente a la unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las facturas respectivas. La Contaduría General de la Provincia deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago, de tal modo que pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado. <b>Bienes de Consumo:</b> la Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Sistema Integrado de Información Contable (S.I.D.I.CO) la existencia de los bienes de consumo en poder del Hospital al cierre de cada ejercicio. <b>Cuentas por Cobrar:</b> la Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar a través del Sistema Integrado de Información Contable (S.I.D.I.CO.) las cuentas por cobrar del Hospital, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio. <b>Movimiento de fondos y valores – Conciliación bancaria cta. cte. Nº 35600059-64 Banco Nación:</b> los responsables del Hospital deberán depurar los débitos y créditos internos por la suma de \$ 275,71 registrados en la citada cuenta corriente, que fueran oportunamente observados por la Contaduría General de la Provincia. <b>Movimiento de fondos y valores - Conciliación bancaria cta. cte. Nº 35600058-61 Banco Nación:</b> Los responsables del Hospital deberán ajustar un depósito en extracto no registrado en libro Banco de \$ 60,19, acreditado con fecha 31/05/99, que figura en la conciliación de la referida cuenta bancaria al 31/05/99.
13.850	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE MINERIA E HIDROCARBUROS	1.999			<b>Aporte al Fondo O.F.E.P.HI.:</b> en el futuro dar adecuado cumplimiento a los actos administrativo-financieros relacionados con el tema: a) liquidación del monto del aporte, b) dictado de la resolución conjunta modificando el Cálculo de Recursos y Erogaciones del Presupuesto Provincial, cuando la Provincia perciba ingresos por regalías hidrocarburíferas, c) depósito en la cuenta corriente bancaria que indique la Organización Federal de Estados Productores de Hidrocarburos del importe correspondiente, cuando así lo disponga autoridad de aplicación y d) registración presupuestaria y patrimonial de dichas operaciones. <b>Cuentas por Cobrar – Contrato de arrendamiento de canteras:</b> documentar los circuitos de control interno y redactar sus normas reglamentarias en este sentido, según lo establecido en los Convenios suscriptos. <b>Sueldos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, las mismas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberá implementar los



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Ingresos por Servicios Requeridos y Cuentas por Cobrar:</b> solicitar la incorporación en el SI.DI.CO. de dichos conceptos e implementar un módulo que brinde información oportuna y suficiente respecto de las cuentas por cobrar y los créditos a favor del ente y, en consecuencia de la Provincia. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Servicios Requeridos.</b>
13.851	407-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. N° 353-A-98 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DOMINGO SICOLI	2.001	\$ 200	\$ 3.185,51	
13.852	263-A	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	1.999	\$ 200		<b>Bienes de Uso-Modificación de valores:</b> emitir las disposiciones pertinentes que den sustento a los ajustes efectuados en los Bienes de Uso. Entrega de vales a empleados municipales-Error imputación, el cupón de compras que se otorga a los empleados de la Comuna, debe imputarse contablemente a la Partida de Personal y efectuar los aportes y contribuciones exigidos por las disposiciones legales.
13.853	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CASA DE MENDOZA	2.000			
13.854	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CARCEL DETENIDOS DE SAN RAFAEL	2.000			Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 13.702 referente a dar cumplimiento a lo establecido en la ley N° 6513 y su Decreto Reglamentario 1166/98 en cuanto a Contratación de Seguros por Accidentes de Trabajo a los internos que desarrollan tareas en la cárcel.
13.855	334-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA REAL DEL PADRE	2.000			
13.856	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	1.999			<b>Recursos y Cuentas por Cobrar:</b> efectuar la registración oportuna de la totalidad de los activos y el seguimiento y recuperación de las Cuentas por Cobrar. <b>Bienes del Estado. Inventario:</b> se instruye al Contador General de la Provincia para que efectúe el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables de la repartición. en concordancia con lo dispuesto por el artículo



FALLO N°	EXpte. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						60 de la Ley N° 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto N° 2060/65, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Convenio A.CO.RE.NA.</b> Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1.003 por: <b>Convenio A.CO.RE.NA</b>
13.857	228-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESC. ALVAREZ CONDARCO	2.001			
13.858	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUPUNGATO	2.000			<b>Personal de Planta Permanente y Temporaria:</b> adoptar las medidas necesarias para dar solución a los problemas detectados, debiendo dictar las normas tendientes a regularizar los nombramientos ajustados a la real situación de prestación de servicio.
13.859	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS	1.999			<b>Plan Provincial de Residuos Sólidos. Zona Este y Zona Centro – Plazos Contractuales:</b> en el futuro dejar debidamente consignando en las actuaciones de la contratación los hechos y la decisión de otorgar extensión en los plazos de ejecución de las consultorías que se contraten en forma documentada. <b>Recursos – Multas:</b> se instruye a las autoridades cuentadantes y al Cont. Gral. de la Pcia para que implementen las medidas tendientes a lograr el diseño, realización y normatización conjunta de un proceso integral e integrado de gestión de estos recursos que brinde información contable con grado de seguridad razonable desde el origen del recurso, el ingreso, y/o seguimiento de deudores en su caso, con la pertinente delimitación de responsabilidades en cada una de sus etapas y de cada uno de los organismo intervinientes. <b>Bienes del Estado – Inventario:</b> efectuar el ajuste correspondiente a los saldos informados oportunamente por los responsables del organismo. La Cont. Gral. de la Pcia debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente, a efectos de que, en el caso de las diferencias detectadas, se tomen las medidas pertinentes en concordancia con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley N° 3799 y artículos 43 y 44 del Decreto N° 2060/65, en cuanto al ejercicio del control interno que le compete. <b>Sueldos:</b> Cont. Gral. de la Pcia. Deberá





FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos. Las mismas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Los responsables de la repartición deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sus empleados y sus costos salariales. <b>Piezas Administrativas:</b> deberán dar cumplimiento a la normativa vigente en relación a la confección de piezas administrativas en la que se tramitan obras públicas. <b>Bienes de Consumo:</b> Contaduría General de la Provincia: deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el S.I.D.I.CO la existencia de los bienes de consumo en poder de cada organismo de la Administración al cierre del ejercicio. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Documentación faltante – Rendiciones de Fondo Permanente.</b>
13.860	418-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL GAILHAC	2.001			
13.861	438-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 201-A-98 ADMINISTRACIÓN DE PARQUES Y ZOOLOGICOS	2.000			<b>Bajas de Bienes de Uso sin Resolución de Directorio:</b> emitir la Resolución de Directorio que autorice el ajuste propuesto en el rubro Bienes de Uso, conforme lo prescribe el art. 15 del Decreto Nº 2060/65 y para que den estricto cumplimiento a los dispuesto por el art. 42 del mencionado decreto.
13.862	234-A	HOSPITAL GENERAL ALVEAR	1.999			<b>Retenciones de impuestos:</b> dar estricto cumplimiento a la normativa vigente para agentes de retención y control de Impuesto sobre los Ingresos Brutos. <b>Documentación faltante</b> en el futuro las contrataciones deberán realizarse dando cumplimiento a los requisitos previstos en las Leyes Nros 3799 y 3909. <b>Deuda Ejercicio 1.998 no Imputada – Pagad sin imputar:</b> registrar la totalidad de sus operaciones e tiempo oportuno, es decir, dando estricto cumplimiento a cada una de las etapas que conforman la dinámica del gasto



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						autorizando las erogaciones previo a su ejecución efectuando la imputación de las mismas al presupuesto de ejercicio en que se produzcan. Asimismo, se instruye al Contador General de la Provincia para que, al detectar importes pagados sin imputar, ejecute las medidas tendientes a la regularización y registración de los mismos, por imperio de lo prescripto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799. Es decir, no sólo debe limitarse a informar sobre su existencia, sino que debe iniciar las medidas que le competen según lo establecido en el Capítulo VIII de dicha ley. <b>Contrataciones Directas:</b> en los casos en que medien razones de urgencia, caso fortuito no previsible o no sea posible la licitación, o su realización resienta seriamente el servicio, las mismas sean debidamente acreditadas en el expediente y no solamente invocadas. <b>Deficiencias en el Sistema Administrativo-Contable:</b> arbitrar las medidas tendientes a subsanar las dificultades existentes y a lograr un sistema de información integral integrado. <b>Contaduría y Tesorería:</b> implementar las figuras de Contador y Tesorero en la repartición, ya que las mismas no han sido previstas hasta la actualidad.
13.863	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FISCALIA DE ESTADO	1.999			<b>Fondos Afectados – Financiamiento 122 – Aporte EMSE Decreto 1025/99 – Fiscalía de Estado:</b> efectuar los ajustes necesarios a fin de subsanar las deficiencias observadas, si es que a la fecha no lo hubieron realizado. Implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. Implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de servicios públicos correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las facturas respectivas. Contaduría General de la Provincia deberá: Efectuar la intervención de todos los comprobantes de gastos en las rendiciones del fondo permanente. Organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos identificadas por repartición. Las planillas de liquidación de sueldos mensuales



FALLO N°	EXPT. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						y suplementarias deberán encontrarse debidamente firmadas por los empleados. Tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago, para poder verificar la correcta imputación del importe facturado. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Caja de ahorro no declarada.</b>
13.864	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: TRIBUNAL DE CUENTAS	2.000			
13.865	303-A	BODEGAS Y VIÑEDOS GIOL E.E.I.C.	1.999/00			<b>Falta de registración sobre embargos realizados por la AFIP:</b> continuar con el trámite judicial, hasta el efectivo levantamiento de los embargos. <b>Impuestos sin depositar:</b> realizar cuando corresponda, las gestiones tendientes a lograr el instrumento jurídico que autorice la confusión entre débitos y créditos con el Gobierno de la Provincia de Mendoza; demostrar fehacientemente la prescripción de las deudas y realizar las gestiones tendientes a dar de baja las mismas, como así también, efectuar los trámites necesarios a fin de obtener la resolución del Expte. N° 4737-B-96, el cual se encuentra en la Dirección de Administración del Ministerio de Economía.
13.866	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CAMARA DE DIPUTADOS	2.000			
13.867	232-A	HOSPITAL EL SAUCE	1.998	\$ 1.200		<b>Deficiencias en los sistemas de control interno – Erogaciones:</b> efectuar una correcta confección y archivo de las Resoluciones del Directorio/o Director Ejecutivo. <b>Deficiencias en los sistemas de control interno - Pagos:</b> adjuntar los recibos de pagos a los respectivos expedientes. <b>Gastos no imputados en el ejercicio:</b> imputar los gastos cuando se devenguen. <b>Diferencia a depositar en Banco:</b> depurar los errores de imputación. Se dispone formar pieza separada en beneficio de los responsables y para mejor resolver para analizar la observación: Disponibilidades.
13.868	219-A	HOSPITAL CENTRAL	1.999			<b>Deudas con la Asociación de prestadores privados de hemodiálisis:</b> en lo sucesivo contabilizar regularmente las deudas de manera que sean imputadas al presupuesto del ejercicio en que se efectuaron efectivamente los gastos. <b>Pago de Acreedores Varios:</b> en el futuro contabilizar



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						presupuestariamente estos ingresos y egresos. <b>Remesas pendientes – Rentas Generales:</b> gestionar ante Contaduría General de la Provincia el reconocimiento de estas acreencias en el ejercicio 2.001, o en su defecto, de no corresponder las mismas, efectuar el ajuste respectivo en la cuenta señalada. <b>Diferencias con el pagado:</b> arbitrar los medios que permitan evitar errores de imputación como los que han sido objeto del presente reparo y conciliar adecuadamente la información que surge de los sistemas contables utilizados.
13.869	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD RIVADAVIA	2.000			
13.870	441-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 370-A-98 PENITENCIARIA PROVINCIAL – FONDOS DE TERCEROS	2.000		\$ 60.870,57	
13.871	256-A	MUNICIPALIDAD DE LA PAZ	1998	\$ 900		<b>Viáticos:</b> dictar una norma expresa de adhesión al Decreto 369/92 o una norma propia sobre el régimen de viáticos y oportunamente lo informe. <b>Préstamo Yutcanen, A cobrar por la Comuna (Cta.1-2-3-12-00):</b> enviar copia de nota elevada a Asesoría Letrada de la Comuna, a fin de que viabilice la gestión de cobro. <b>Incumplimiento Régimen de contrataciones:</b> Alquiler Guardería Infantil: poner en conocimiento de la Dirección General de Rentas la falta de sellado del contrato correspondiente, como así también de su renovación. <b>Constancias de gestiones de cobro:</b> <b>Deudores por Núcleos Húmedos:</b> se deberá dar parte a la Dirección General de Rentas por los contratos carentes de sellado. <b>Constancias de gestiones de cobro:</b> d) <b>Otros Créditos:</b> en la mayoría de los créditos involucrados en la observación deberá efectuarse su ajuste patrimonial, salvo los casos de <b>Deudores por Banco de Materiales</b> , en que se instruye a la Comuna para que notifique las deudas (tal como lo manifiesta en su contestación), y de la <b>ANSES. Egresos en exceso y Saldos de Fondos de Terceros:</b> Los responsables deberán regularizar la contabilización del otorgamiento de subsidios y de los programas sociales correspondientes. <b>Fondos con cargo de rendir cuentas:</b> deberán dejar reflejado contablemente la entrega de los fondos para gastos con cargo de rendir, en una cuenta patrimonial activa e imputar contra la misma los gastos ante la rendición de comprobantes. <b>Programa de Asistencia a</b>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Puesteros,</b> exigir comprobantes con las formalidades que establece la A.F.I.P. y la D.G.R.</p> <p>Se instruye a los responsables para que los saldos acreedores de bancos sean expuestos como pasivos y no disminuyendo los saldos de disponibilidades. Asimismo, se los instruye para que efectúen los ajustes contables al Patrimonio, derivados de: Diferencia no ajustada al inicio de ejercicio 1.997 \$ 13.138,23; Coparticipación recibida en exceso no registrada \$ (1.217,80); Coparticipación adeudada a la Provincia no registrada \$ 57,16; Diferencia en cuenta corriente Nº 90.220/6 por \$ (27,43) y Ajuste \$ (8,56); todo ello según detalle obrante a fs. 689 en informe complementario de la Revisión. <b>Retenciones no depositadas en término - Sobre sueldos (cta. 2.1.4.01.00) - Sobre Ingresos Brutos (cta. 2.1.4.03.00) - De sellado (cta. 2.1.4.04.00) - Otras retenciones:</b> se instruye expresamente a los responsables a efectos de que regularicen el pago de las sumas retenidas, conforme a su destino y, en caso de resultar imposible tal regularización en función de la realidad patrimonial del ente, registren adecuadamente su situación deficitaria, conformando la documentación a la realidad de la hacienda.</p>
13.872	416-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. Nº 268-A-97 MUNICIPALIDAD DE TUPUNGATO	1.999			<p><b>Contrataciones – Licitación de Servicios Cloacales, Documentación faltante – Licitación Pública Nº 3/97:</b> dar estricto cumplimiento a la normativa vigente en relación al Régimen de Contrataciones de la Provincia.</p>
13.873	232-A	HOSPITAL EL SAUCE	1.999			<p><b>Resoluciones:</b> reiterar lo instruido en el Fallo Nº 13.867.</p> <p><b>Falta de foliatura en expedientes:</b> cumplimentar las normas vigentes en materia de ordenamiento y foliatura de expedientes (Ley Nº 3909, artículos 135/143).</p> <p><b>Contratos de Locación de Servicios:</b> respetar lo prescripto en el artículo 1º del Acuerdo Nº 3023 dictado por este Tribunal, en materia de tramitaciones administrativas referidas a gastos o inversiones.</p> <p><b>Deudas. Cuenta Acreedores Varios:</b> Efectuar en la cuenta de referencia el ajuste indicado por el Contador Revisor. No se ha efectuado proceso licitatorio; en lo sucesivo, dar cumplimiento a los procedimientos establecidos por la legislación vigente en materia de contrataciones.</p> <p><b>Sistema Contable:</b> realizar al cierre de cada ejercicio un recuento físico valorizado, lo que permitiría incorporar los medicamentos al patrimonio de la entidad.</p> <p><b>Deudas:</b> en futuros ejercicios verifiquen que exista coincidencia en la</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						información registrada en el Mayor General, en el Libro Inventario y en el Estado de Situación Patrimonial, tal cual lo prescriben las normas vigentes en materia de registraciones contables y registren lo recaudado de acuerdo a lo efectivamente percibido, conforme lo dispone la Ley Nº 3799 en su artículo 25.
13.874	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD	2.000			<b>Erogaciones sin discriminar:</b> en lo sucesivo los responsables deberán ajustarse cabalmente a las exigencias de las normas citadas, máxime teniendo en cuenta la excepcionalidad con que deben ser administrados los fondos públicos que tienen el destino mencionado. En el futuro los recibos que se emitan deben guardar adecuada relación temporal con las respectivas órdenes de compra.
13.875	415-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 262-A-98 MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA	2.001			<b>Documentación Faltante – Expte. Nº 6173:</b> en lo sucesivo deberá rendir debidamente cuentas de lo viáticos otorgados, cumplimentado en forma completa los requisitos formales mínimos que permitan el adecuado control de la comisión encomendada.
13.876	419-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-98 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD CAPITAL	2.001			<b>Rendiciones no intervenidas por Contaduría General de la Provincia:</b> los cuentadantes y Cont. Gral. de la Pcia. en lo sucesivo den estricto cumplimiento a las previsiones contenidas en el art. 8 de la Ley Nº 5806 y art. 60 de la Ley Nº 3799
13.877	403-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 254-A-98 MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN	1.998			<b>Expte. No remitidos – Expte. Nº 358.923-CC-97:</b> implementar los mecanismos de control interno a efectos de que los pendientes de rendición proporcionen evidencias válidas y suficientes sobre la inversión de fondos. <b>Exptes. No remitidos – Expte. Nº 361.383-DM-98:</b> en lo sucesivo dar cabal cumplimiento a los requisitos que contienen sus propios pliegos de condiciones. Evaluar los procesos de informes internos de la Comuna estableciendo que la Dirección de Rentas debe informar expresamente antes de producir las adjudicaciones.
13.878	440-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 371-A-98 PENITENCIARIA PROVINCIAL – PROMOCION DEL TRABAJO CORRECCIONAL	2.000		\$ 275,78	
13.879	353-C	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE CULTURA, CIENCIA Y TECNOLOGÍA	1.995			<b>Subsidios – Registración Patrimonial de Saldos pendientes al 31/12/94 y al 31/12/95:</b> al Cont. Gral. de la Pcia se instruye a fin que efectúe el correspondiente registro



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>en el sistema de cargos y descargos de los subsidios pendientes de rendición al cierre del ejercicio. <b>Subsidios – Evolución de Subsidios pendientes de rendición al 31/12/94:</b> Municipalidad de San Carlos \$ 13.600, Municipalidad de San Rafael \$ 335.000, Municipalidad de Tupungato \$ 55.950, Universidad Nacional de Cuyo \$ 3.000, Asociación Promoción Deportiva \$ 2.500, Coro Universitario \$ 3.000 Fundación Instituto Universitario \$ 248.391,97, Fundación García Lorca-Giovanelli \$ 8.500, Asociación Argentina Economía Agraria \$ 2.000, Massachusettes Institute (MIT) \$ 1.670.800, Estrella Carlos \$ 1.500, Facultad de Derecho \$ 4.301,64, CRICYT \$ 2.710,24, Fondos Comunitarios nuestros \$ 112.000, Fondo Escolar Comunitario Nuestra Escuela \$ 140.000, Facultad Filosofía y Letras \$ 95.000, Asociación Integreal al Menor \$ 12.600, Sociedad de Arquitectos \$ 6.000, Colegio de Agrimensura de Mendoza \$ 14.400, Asociación Cultural Sanmartiniana \$ 6.000, Facultad de Artes \$ 11.000, Colegio de Arquitectos de Mendoza \$ 6.000, Evolución de Subsidios otorgados en el ejercicio 1.995: Municipalidad de Luján de Cuyo \$ 80.000, Instituto San Bernardo de Claravat \$ 10.000, Junta de Estudios Históricos de Mendoza \$ 13.815, Telecable S.A. \$ 6.000.: instruir al Contador General de la Provincia para que una vez efectuada la registracion pertinente con cargo a la repartición que le haya sucedido o que por sus funciones le corresponda, verifique si a la fecha se mantienen en estado de “no rendidos” y emplace a su rendición según lo establecido en los Acodos. Nros. 2496 y 2514. <b>Fondos Nacionales – Subsidios sin Rendir:</b> Se instruye a los funcionarios responsables de los actuales Ministerio de Hacienda y de Economía para que aporten información documentada acerca del estado actual de los subsidios otorgados y no rendidos al cierre del ejercicio 1.995 o en su defecto, de las gestiones efectuadas con el fin de requerir las pertinentes rendiciones por parte de los beneficiarios. <b>Préstamos Ley Nº 23.877:</b> se instruye a Cont. Gral. de la Pcia. para que efectúe la registración de los créditos y sus respectivos recuperos. Pasantía otorgada: evitar en el futuro errores de imputación y registración contable como los señalados por la Revisión. Se dispone formar pieza separa en beneficio de los</p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						responsables y para mejor resolver para analizar la observación: <b>Cuentas Bancarias no Declaradas: Banco Mendoza, cuentas corrientes Nros. 001/91935/0, 0092522/9, 0094148/8, 062/90776/2, 160/90128/4 y Banco de Previsión Social S.A. cuenta corriente Nros. 200/81542/0. Documentación de Descargo faltante-Fondo Permanente, Documentación de descargo faltante – Subsidios. Antecedentes de Contrataciones.</b>
13.880	253-A	MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	1999			<b>Movimientos Patrimoniales en asientos del Libro Diario y Mayor sin explicación del origen de los mismos – Aumentos:</b> denominar adecuadamente las cuentas ya que se trata, en este caso, de “certificados” del plan canje. <b>Retenciones y aportes consignados en el Pasivo:</b> continuar con la depuración y ajuste de esos saldos. En relación a los <b>aportes y contribuciones previsionales no depositados oportunamente</b> y que corresponden al período enero/96 –diciembre/99, teniendo en cuenta que las actuales autoridades informan que se está en tratativas para incluir estos montos en un acuerdo Nación-Provincia por compensación de deudas, se recomienda la prosecución del trámite respectivo. <b>Falta de rendición de subsidios:</b> implementar las medidas tendientes a lograr la rendición de los fondos señalados como pendientes o, en su defecto, la devolución de los mismos por parte de los que los recibieron con cargo de rendir cuentas. Se dispone formar pieza separa en beneficio de los responsables y para mejor resolver para analizar la observación: <b>Falta de rendición de movilidad, Movimientos Patrimoniales en asientos del Libro diario y Mayor sin explicación del origen de los mismos, Desdoblamiento de compras, Erogaciones efectuadas sin haberse efectuado contratación y omitido el cumplimiento de imputación del gasto, Registraciones inconsistentes, Corte del ejercicio, Verificación tardía de créditos – Daño Patrimonial, División de padrones, Baja de Deudas, Controles Globales, Saldos a favor del contribuyente, Aforos en campo Archivo auditor, Falta de Control Interno, Cumplimiento Anexo II del Convenio. Aceptación, Determinación de la deuda, Pagos realizados y Deuda al cierre del ejercicio.</b>

- TOTAL MULTAS: \$ 20.460
- TOTAL CARGOS: \$ 284.907,77