

V. JUICIO DE CUENTAS Y ACTIVIDADES DE FISCALIZACION

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

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

La primera, que fue objeto de cuidadosa incorporación y conceptualización constitucional (art. 181 y siguientes de la Constitución de la Provincia de Mendoza), recibe la denominación de “Función Jurisdiccional”, que se despliega en el juicio de cuentas, cuyo proceso ha sido regulado por la Ley N° 1.003. Sobre la actuación del Tribunal de Cuentas, durante el año 2.001, en ejercicio de esta competencia institucional puede consultarse el gráfico de la pág. 12 en el que se detallan las distintas etapas procesales, con mención del órgano interviniente. Fueron objeto de pronunciamiento del Tribunal durante el año indicado 193 cuentas rendidas.

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

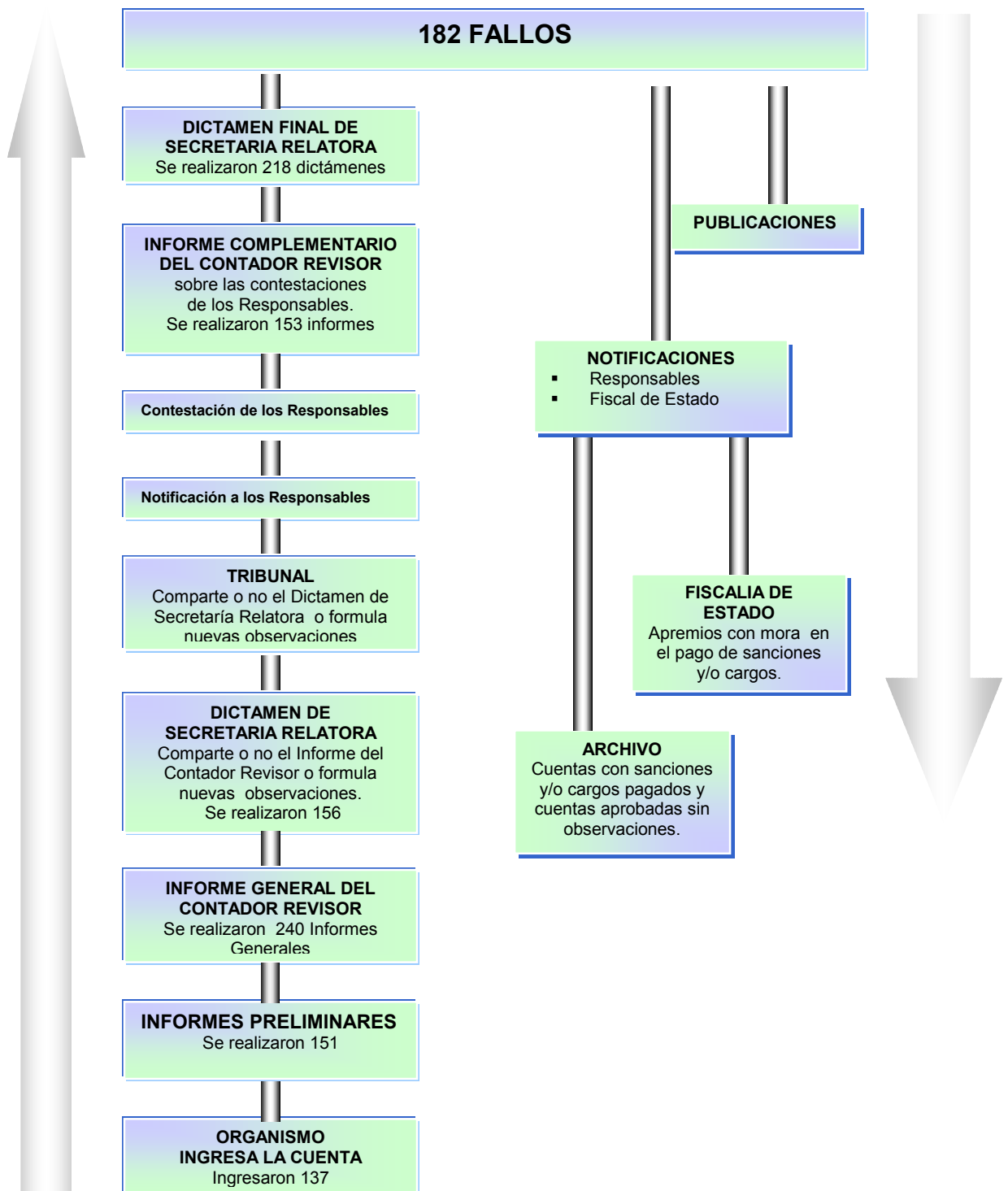
Como acaeció en los ejercicios anteriores a partir de 1999, durante el 2002 se continuó enfatizando el acercamiento de las funciones de fiscalización en el espacio y en el tiempo. El Tribunal, en la búsqueda de una optimización ha requerido que el plazo de presentación de cuentas, fijado en la Ley 3799 al 30 de junio, sea anticipado al 30 de abril de cada año mediante una modificación de la norma de que se trata. Asimismo se ha propuesto que, en tanto los elementos de rendición sean íntegramente presentados, las cuentas se revisen y fallen en un término no mayor a ocho meses.



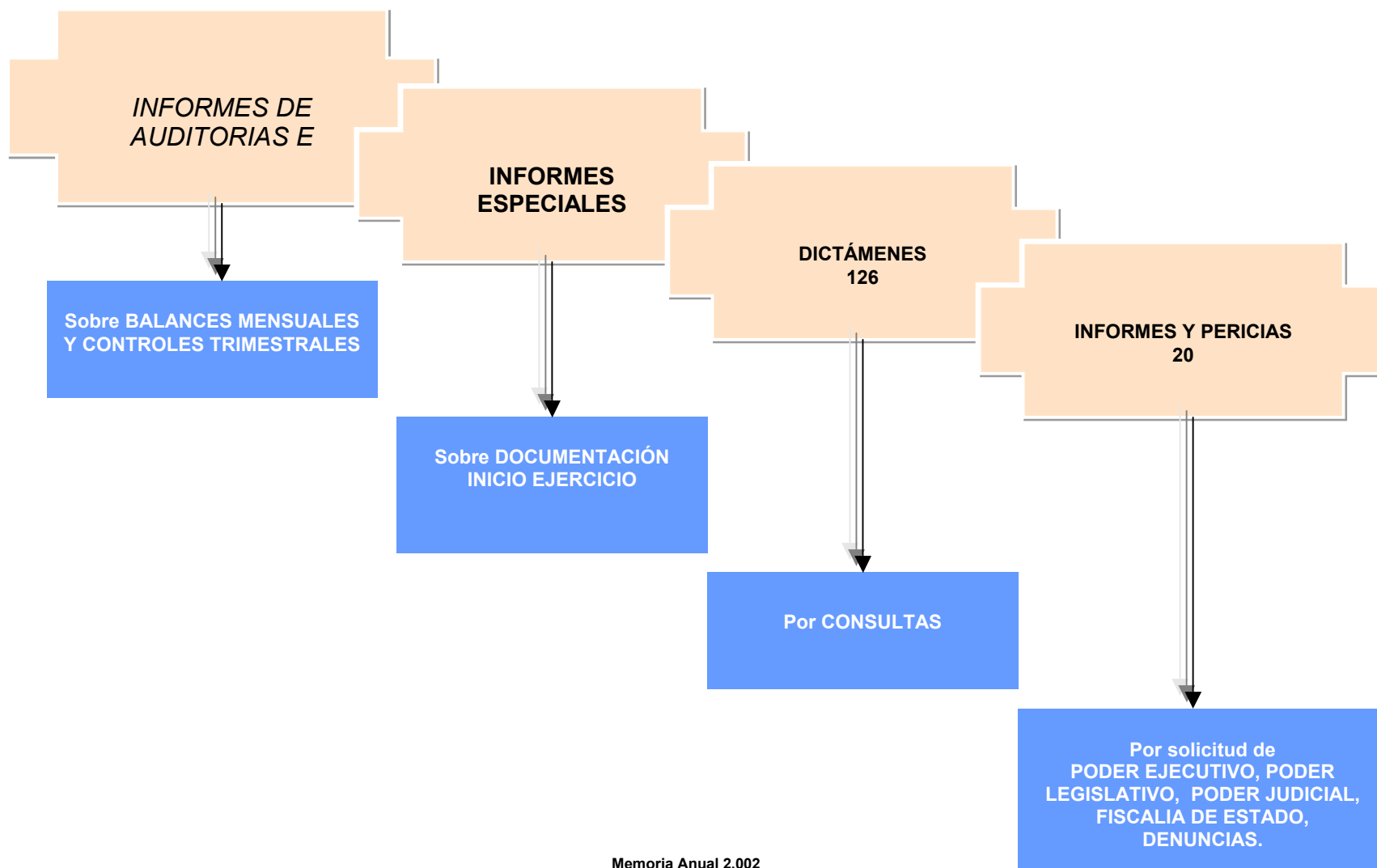
Dentro de esta competencia en la fiscalización de los actos que le son sometidos por ley, también se señala la intervención del Tribunal en la satisfacción de consultas de contenido genérico sobre cuestiones de difícil interpretación, certificación de movimientos financieros, etc.

El gráfico de la pág. 13 cuantifica las intervenciones del Tribunal en los procesos que son consecuencia de la función de fiscalización referida.

JUICIO DE CUENTAS



ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN



ACTIVIDADES DE FISCALIZACION DEL TRIBUNAL AUDITORÍAS ESPECIALES

Los equipos de auditoría, conformados por profesionales especialistas en distintas disciplinas (contadores, arquitectos, ingenieros civiles, ingenieros en sistemas y licenciados en administración) realizaron auditorías enfocadas fundamentalmente a temas específicos, considerados críticos desde el punto de vista del control de la hacienda pública, como así también a temas que ordinariamente son objeto de control. De acuerdo a lo planificado se priorizó la revisión del ejercicio vigente, a efectos de posibilitar la corrección de deficiencias y omisiones detectadas por la auditoría en forma oportuna y ordenar administrativamente al cuentadante.

Asimismo, se puso especial énfasis en el relevamiento y evaluación del sistema de control interno implementado por los cuentadantes, respecto a liquidación de haberes, recepción de bienes e inventario permanente, efectuando las recomendaciones y sugerencias que se consideraron necesarias para lograr una mayor eficiencia y eficacia en los controles.

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

Auditoría de Obras Públicas

Constatar el avance físico de la obra con lo efectivamente certificado y pagado, y el cumplimiento de exigencias y plazos contractuales.

Auditoría de Compras y Suministros

Controlar que las compras realizadas coincidan con lo requerido y que lo recepcionado se ajuste a lo adquirido.

Evaluar el sistema de control interno del área de compras.

Auditoría de Personal

Controlar incompatibilidades de cargos y extensión horaria.

Controlar legajos de personal.

Evaluar el sistema de control interno del área de personal

Constatar liquidaciones de haberes.

Auditoría de Sistemas

Evaluar las normas de seguridad implementadas en las áreas de sistemas de los organismos cuentadantes.

Evaluar la aplicación informática utilizada en cualquier área de la organización, en cuanto al mantenimiento de la integridad y veracidad de los datos que procesan.

Auditoría Administrativo – Contable

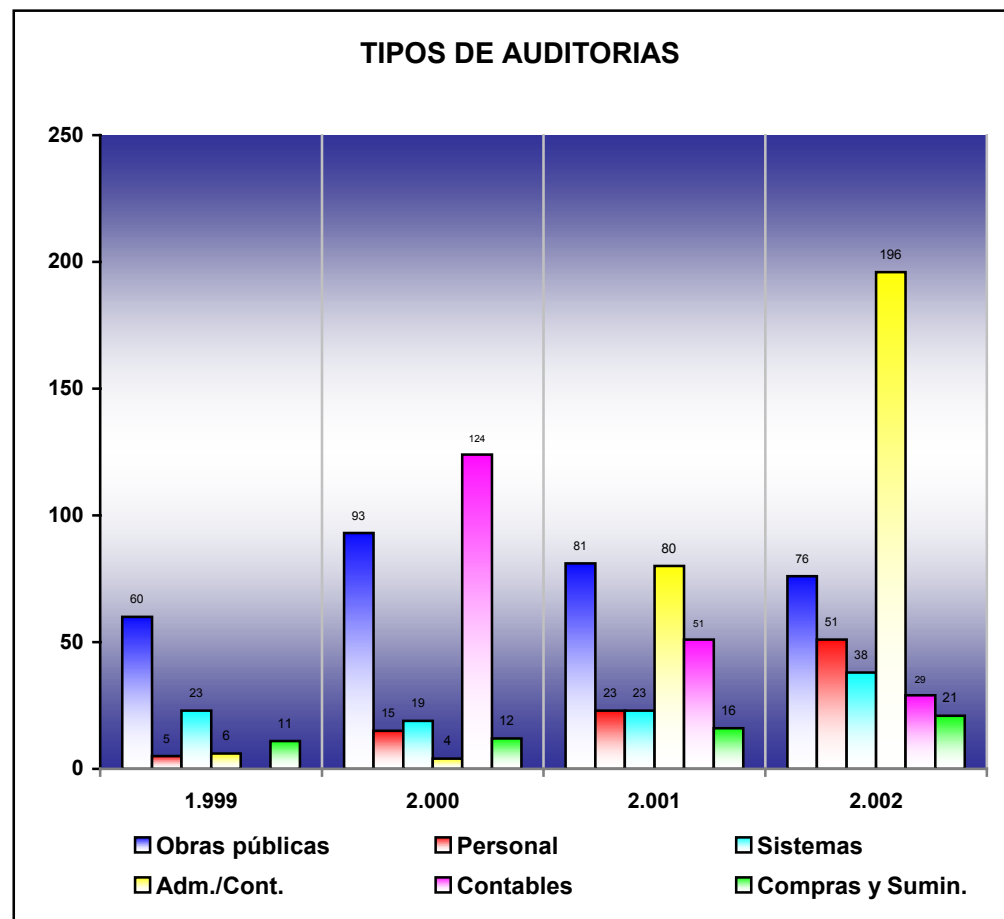
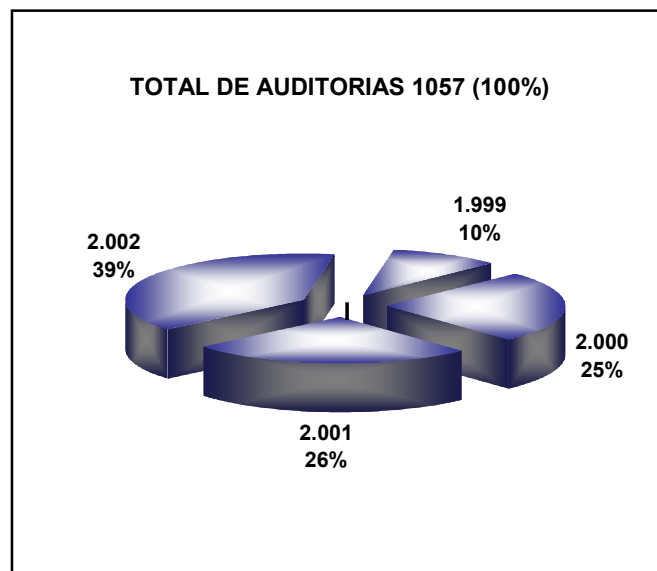
Realizar auditorías administrativo-contables de acuerdo a los requerimientos recepcionados o necesidades detectadas.

Evaluar el sistema de control interno del área inventario.

Auditoría de Seguimiento

Efectuar el seguimiento de las falencias y recomendaciones, como así también de las respuestas a las mismas.

EVOLUCION DE LAS AUDITORIAS ESPECIALES Desde 1.999 hasta 2.002



RELEVAMIENTO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - CATEGORIZACION DE LOS ORGANISMOS

Uno de los aspectos considerados por el Tribunal de Cuentas como fundamentales a evaluar durante las auditorías in situ, enmarcadas dentro de la etapa de fiscalización, fue la temática referida al Control Interno de los Organismos cuentadantes. En función de la importancia de este tema, se diseñaron cuestionarios a efectos de realizar el relevamiento y evaluación del sistema de control interno, ya que éste fomenta la eficiencia, y ayuda a garantizar la fiabilidad de los estados contables y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

Durante el ejercicio 2002 se realizaron los relevamientos a través de cuestionarios en 89 organismos controlados por el Tribunal, los que una vez evaluados y cuantificados permitieron categorizar los distintos organismos en función del control interno imperante en los mismos, se comunicaron las debilidades detectadas a través de informes que se remitieron a las máximas autoridades de los entes.

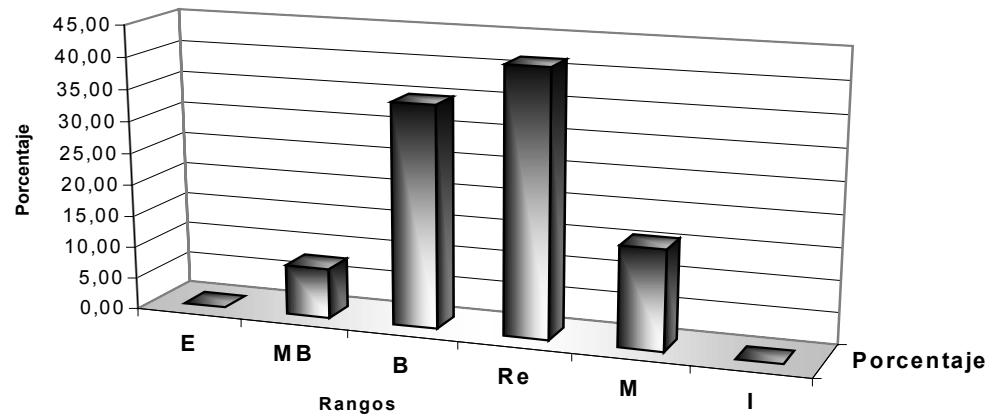
De esta forma el Tribunal de Cuentas de Mendoza posee un diagnóstico cierto respecto del funcionamiento de los controles internos en la actividad gubernamental provincial y municipal.

A continuación se exponen los resultados obtenidos respecto de la Categorización de los organismos.

Categorización de organismos controlados en función de sus sistemas de control interno

Código: IT-IND-CI-01

Rangos	Valores	Total	%
1	E	0	0,00
0,99 a 0,50	MB	7	7,87
0,49 a 0	B	31	34,83
-0,01 a -0,49	Re	37	41,57
-0,50 a -0,99	M	14	15,73
-1	I	0	0,00
Total	-	89	100



	E	MB	B	Re	M	I
Porcentaje	0,00	7,87	34,83	41,57	15,73	0,00

E: excelente
MB: muy bueno
B: bueno
Re: regular
M: malo
I: insuficiente