



## ANEXO II - FALLOS DICTADOS POR EL TRIBUNAL EN EL AÑO 2.002

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.881	251-A	MUNICIPALIDAD DE LA CAPITAL	1.999			<b>Deudores Edificio Ciudad:</b> efectuar el ajuste contable correspondiente a los efectos de exponer el saldo real de este rubro. <b>Sistema de Contribuyentes:</b> adoptar las medidas necesarias a los fines de solucionar las deficiencias señaladas. <b>Presentación de la Cuenta General del Ejercicio:</b> los plazos legales para la presentación de la cuenta deben ser cumplidos estrictamente. <b>Normas de control Interno:</b> los responsables, en cumplimiento del Acuerdo N° 2988, deben remitir al inicio del ejercicio o en el momento en que se produzca una modificación, la normativa que aplica el ente en relación a su sistema de control interno. Asimismo, en los casos en que la comuna adhiera a reglamentaciones del ámbito provincial se deberá acompañar copia de la norma acreditativa de tal situación. <b>Convenio con TRAMEN – Facturación de los Servicios prestados a la Comuna:</b> dar estricto cumplimiento a la normativa nacional y provincial vigente en relación a este tema.
13.882	423-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA PROVINCIAL	2.001			<b>Conciliación Bancaria:</b> agilizar las tareas tendientes a corregir los conceptos involucrados en el importe observado.
13.883	224-A	UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL	1.999			<b>Sumas a Cobrar por Remesas de la Administración Central:</b> deberán dar estricto cumplimiento a lo prescripto por el art. 25 de la Ley N° 3799, el cual dispone el criterio de lo percibido para el tratamiento de los recursos. <b>Recursos Extrapresupuestarios. Ingresos Eventuales:</b> deberán incluir como ingresos extrapresupuestarios, los fondos recibidos de la UEP no previstos en la Ley de Presupuesto del ejercicio en curso. <b>Ejecución Presupuestaria. Recursos. Diferencia monto recaudado:</b> en lo sucesivo, los ajustes de carácter patrimonial que no impliquen un flujo real de fondos, deberán ser realizados en la contabilidad Patrimonial, evitando su incidencia en el Sistema de Fondos y Valores de la Contaduría General de la Provincia (SINDICO.), a efectos de no producir una distorsión en el resultado financiero del ejercicio. <b>Deuda con la Tesorería General de la Provincia:</b> deberán efectuar los ajustes pertinentes a fin de registrar el crédito que la UEP tiene con la Nación. <b>Bienes de Capital comprados para las</b>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>reparticiones:</b> respecto del importe observado los responsables deberán efectuar los ajustes necesarios para que tales gastos sean activados. <b>Justificación Patrimonial:</b> deberán efectuar los ajustes pertinentes a fin de capitalizar las erogaciones corrientes financiadas con recursos obtenidos como Uso del Crédito. <b>Catastros Municipales. Afectación Preventiva:</b> deberán registrar sus operaciones oportunamente, respetando las distintas etapas del gasto, de conformidad con las disposiciones establecidas por los artículos 14, 15 y 40 de la Ley Nº 3.799 y artículo 12 de la Ley Nº 5.806.</p>
13.884	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: GOBERNACIÓN	1.999			<p><b>Cuentas por Cobrar – Boletín Oficial:</b> a- <b>Registración Contable</b> y b- <b>Acciones de cobro:</b> realizar las gestiones necesarias a fin de efectuar la registración contable de los cánones impagos. <b>Bienes del Estado:</b> se instruye 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 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 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>Rendición y Registración de Subsidios:</b> se instruye a los responsables y al señor Contador General de la Provincia para que registren los subsidios omitidos en la contabilidad patrimonial y verifiquen el estado de rendición en el que se encuentran cada uno de los subsidios pendientes. <b>Rendición y Registración Subsidios - Rendiciones Pendientes – a) Club Deportivo Antonio Tomba \$50.000,00 y b) Viñateros del Este \$20.000,00:</b> se reitera la instrucción impartida en los fallos nros. 13.537, 13.544 y 13.661 correspondientes a los ejercicios 1.996/1.998, a fin de que los funcionarios responsables del organismo cuentadante continúen el seguimiento de dichos casos e informen sobre ello</p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>en la próxima rendición de cuentas que presenten. Además, en lo sucesivo, cumplimenten estrictamente lo establecido en el Acuerdo Nº 2514 del H.T.C., en la parte pertinente de la Ley Nº 3799 y demás normas vigentes en materia de otorgamiento y rendición de fondos entregados en concepto de subsidios.</p> <p><b>Rendición y Registración Subsidios – Rendiciones Pendientes-</b> p) <b>Biblioteca Popular de Chacras de Coria \$100.000,00:</b> en el futuro las rendiciones deben ser intervenidas oportunamente por las delegadas de Contaduría General de la Provincia. <b>Conciliación de Ingresos del Boletín Oficial:</b> arbitrar los medios necesarios para registrar todos los ingresos en forma oportuna. Contaduría General de la Provincia deberá tomar la intervención que le compete.</p> <p><b>Sueldos:</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 junto con las planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos. Archivar ordenadamente por repartición las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarios que se encuentren debidamente firmadas por los empleados, con las Planillas de Costos Salariales, para así verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la Partida Personal. 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> C.G.P. deberá arbitrar los medios necesarios a fin de adjuntar a las liquidaciones respectivas copia de las facturas de los servicios públicos que se pagan y el porcentaje de participación que corresponde a cada unidad organizativa. Los cuentadantes deberán realizar el control de la imputación contable y verificación de los comprobantes que justifican el</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>gasto en los servicios públicos en oportunidad de cada vencimiento. <b>Reconocimiento de Legítimo Abono:</b> C.G.P. deberá arbitrar los medios necesarios a fin de controlar oportunamente a los servicios administrativos para evitar el uso desmedido de Reconocimiento de Legítimo Abono y lograr la imputación del gasto conforme lo indica la legislación vigente. Los responsables de la repartición deberán utilizar el Reconocimiento de Legítimo Abono como procedimiento excepcional e imputar las distintas etapas del gasto conforme a la Ley Nº 5.806. <b>Rendiciones incompletas:</b> C.G.P. deberá disponer las medidas necesarias para que en el futuro las Delegadas responsables de cada unidad organizativa procedan a la intervención de los comprobantes justificativos de las erogaciones en forma oportuna.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Movimientos de Fondos y Valores: Faltante de fondos – Boletín Oficial</b></p>
13.885	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	1.999	\$ 200,00		<p><b>Ingresos no depositados en tiempo oportuno:</b> los responsables deberán solicitar al Banco Nación, mensualmente, información sobre los depósitos acreditados en las cuentas referidas a Multas-Ley Nº 4974 y transferir en forma inmediata a la Tesorería General de la Provincia dichos fondos, en cumplimiento de lo prescripto por la Ley Nº 3799, artículo 24. <b>Bienes del Estado:</b> a) realizar las gestiones que correspondan a fin de que, en el sistema contable (S.I.D.I.C.O.), el movimiento de bienes de la Subsecretaría –existencia inicial, altas, bajas, existencia final- se registre unificadamente bajo el código de la jurisdicción que corresponde (1.05.09). b) conciliar el inventario físico, que debe elaborarse en cada ejercicio, con el registro contenido en el sistema contable (S.I.D.I.C.O.) y remitir esta información documentada, conjuntamente con la rendición de cuentas anual. Se instruye a la C.G.P. 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 Nº 3799, artículo 60, en los Decretos Nros. 2060/65 y 2732/99, y demás normas</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>vigentes en la materia. <b>Falta de registración:</b> realizar las tramitaciones necesarias tendientes a concretar la devolución de fondos de terceros registrados en la cuenta Banco Mendoza Nº 200/081528-0. En caso de no poder regularizar dicho saldo, deberán aportar la documentación que respalde la tramitación aludida y girar los fondos, en calidad de "sobrantes", a la Tesorería General de la Provincia, en cumplimiento de lo prescripto en el segundo párrafo, última parte, del artículo 9º de la Ley Nº 3799. <b>Documentación Faltante:</b> a) <b>Fondos de Terceros:</b> llevar un Libro Especial en el cual se consignen por fecha los ingresos y egresos de fondos originados en la recepción de depósitos que efectúan los empleadores a la orden de los obreros, por cualquier concepto, y los pagos correspondientes, conforme lo establecido por la Ley Nº 4974, en el punto 5 del artículo 11. Dicho registro deberá, además, ser rubricado por este Tribunal de Cuentas, según las disposiciones contenidas en el Acuerdo Nº 2988. b) <b>Fondo Permanente:</b> arbitrar los medios que permitan regularizar el importe declarado como "pagado sin imputar" en el descargo presentado a las observaciones formuladas. <b>Falta de control interno en las cuentas por cobrar:</b> deberán informar sobre: a) los sistemas de control existentes respecto de la notificación de multas impuestas por la Subsecretaría y de las multas no cobradas que no se encuentran, aún, en la etapa de apremio; b) las acciones llevadas a cabo a efectos de cobrar todo lo que corresponde ingresar al erario provincial, correspondientes a los ejercicios 1997 y 1998, con el objeto de evitar la prescripción legal y c) la falta de correlación entre el número de Resolución de las Cuentas a Cobrar por Apremio, según el listado presentado por la Subsecretaría, con las fechas de dichas resoluciones (Resoluciones Nros. 1267, 1319 y 2792). Se instruye a los responsables para que arbitren los medios que permitan evitar falencias como las que fueron objeto de reparo y de que implementen un adecuado sistema de control interno para los ejercicios siguientes. <b>Falta de información al Tribunal de Cuentas:</b> en lo sucesivo, deberán dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Acuerdo Nº 1856, informando a este Tribunal, previamente a su uso, los comprobantes a utilizar en la percepción de ingresos, sin perjuicio de mantener a disposición de los auditores la documentación que permita verificar el movimiento de estos comprobantes operado durante el ejercicio en estudio conforme lo prescribe el Acuerdo Nº 2988, artículo 3º, punto B. <b>Intervención de Comprobantes:</b> Contaduría General deberá</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>intervenir los comprobantes de gastos que integran las rendiciones de fondos permanentes presentadas por los Servicios Administrativos, conforme las prescripciones impuestas por la Ley Nº 5806. <b>Gastos en Personal:</b> Los responsables de la subsecretaría de Trabajo 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 2º de la Ley Nº 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.</p> <p><b>Servicios Públicos:</b> Los responsables de la Subsecretaría de Trabajo deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la Partida de Servicios Públicos, correspondientes a la unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y las facturas respectivas. La 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, de tal modo que pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado.</p> <p><b>Cuentas por Cobrar:</b> La C.G.P. deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar a través del Sistema Integrado de Información Contable (S.I.D.I.C.O.) las cuentas por cobrar de la Subsecretaría de Trabajo, en especial las referidas a Multas aplicadas conforme a la Ley Nº 4974.</p>
13.886	259-A	MUNICIPALIDAD DE LUJAN	1.999			<p><b>Inconsistencia en la registración del movimiento de deudores:</b> a) Cobro por alumbrado y Limpieza, b) Cobro por Derecho de Comercio y c) Existencia de deudores <b>Ejercicio Vencido al 31/12/99:</b> se reitera las instrucciones vertidas sobre este aspecto en el fallo Nº 13642. <b>Retenciones Efectuadas a pagar:</b> arbitrar las medidas pertinentes a los efectos de subsanar a la brevedad la situación mencionada.</p>
13.887	210-A	ESCUELA EMILIO CIVIT	2.000			
13.888	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE GANADERIA	2.000			
13.889	441-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 370-A-98 PENITENCIARIA PROVINCIAL-	2.000			Rectifica Fallo Nº 13.870, por contener éste un error material.



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		FONDOS DE TERCEROS				
13.890	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CAMARA DE SENADORES	2.000			
13.891	264-A	MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN	1.999			<p><b>Rendición de viáticos y gastos vinculados:</b> en lo sucesivo deberá acreditarse fehacientemente la procedencia del monto liquidado por tal concepto, como así su efectiva rendición y/o reclamo. <b>Subsidios H.C.D. pendientes de rendir:</b> agotar las acciones tendientes al total recupero de los importes por los que son responsables los concejales Osvaldo Amoedo y Jorge Omar Jiménez. En el futuro deberán dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el H. Concejo Deliberante (en este caso, el descuento en la dieta, en lugar de la emisión de las boletas de deuda para su posterior cobro por vía de apremio).</p> <p><b>Conciliación de saldos patrimoniales por coparticipación con C.G.P.,</b> deberán tomar las medidas necesarias para conciliar dichos saldos, aportando la documentación respectiva conformada por la Contaduría Gral. De la Provincia. <b>Régimen de contrataciones:</b> en el futuro en caso de considerarse ofertas alternativas, éstas se encuentren explícita y adecuadamente previstas en el pliego de condiciones, sin que puedan significar un cambio en el objeto de contratación, y que –en su caso– se encuentre técnicamente fundamentada la adjudicación a una propuesta de mayor precio; todo lo cual para permitir una correcta comparación de ofertas y asegurar la igualdad entre los oferentes. <b>Rendición de Subsidios y/o transferencias:</b> adoptar las medidas necesarias para solucionar las deficiencias detectadas.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Rendición de subsidios y/o transferencias.</b></p>
13.892	243-A	HOSPITAL EUGENIO BUSTOS	1.997	\$ 500		<p><b>Falta de conciliaciones bancarias:</b> En lo sucesivo deberán acompañarse las conciliaciones de todas las cuentas bancarias. <b>Incorrecta registración de sueldos:</b> en el futuro se deberán extremar los recaudos para registrar integralmente los sueldos abonados. <b>Falta de registración contable:</b> adoptar las medidas tendientes a dejar debidamente registrados en la contabilidad los movimientos de las cuentas bancarias. <b>Falta de inventario de bienes:</b> dar estricto cumplimiento a la normativa vigente en cuanto a la obligación de inventariar los bienes de uso, existencias en farmacia, depósito de bienes, etc. (Ley N° 3799, arts. 39 inc. 2), 42, 44 inc. 2), 46 inc. 11) y 54; Decreto N° 2060/65). <b>Falta de armado de expedientes:</b> en lo sucesivo deberá darse acabado cumplimiento a las normas</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						vigentes respecto de la conformación de los expedientes de pago (Ley Nº 3799, art. 38; Ley Nº 3909, arts. 135/40). <b>Falta de firmas de los responsables y foliado en expedientes de pago:</b> deberá darse cabal cumplimiento en lo sucesivo, a lo normado por los arts. 128, 129, 137 y concordantes de la Ley Nº 3909 y art. 38 de la Ley Nº 3799. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Faltan comprobantes respaldatorios de pagos, Falta de facturación y débitos a las Obras Sociales, Transferencia de fondos sin comprobantes y Cobro indebido de cheques.</b>
13.893	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL USPALLATA	2.000			<b>Intervención de comprobantes:</b> se recomienda a C.G.P. efectuar la intervención de todas las facturas y/o recibos de las rendiciones del fondo permanente y rendiciones de recursos propios en cumplimiento de la Ley Nº 5806, <b>Servicios públicos:</b> a) <b>Responsables del Hospital:</b> Los responsables del Hospital Luis Chrabalowski 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 y b) <b>Contaduría General de la Provincia:</b> deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos quedan 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 por cobrar:</b> C.G.P. 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 Luis Chrabalowski, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio, <b>Bienes de consumo:</b> C.G.P. deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema Integrado de Información Contable (S.I.D.I.CO.) la existencia de los bienes de consumo en poder del Hospital Luis Chrabalowski al cierre de cada ejercicio, <b>Facturación obras sociales:</b> se recomienda a los responsables del Hospital que la facturación se efectúe con tres ejemplares (original, duplicado y triplicado) de manera que queda un ejemplar en el facturero para su posterior verificación y control Alternativamente se podrían utilizar dos ejemplares si se archiva en cada obra social fotocopia de la factura original y queda el duplicado en el facturero, <b>Constancia de recepción</b>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>de bienes o prestación del servicio:</b> se recomienda a los responsables dejar constancia de la recepción definitiva de conformidad de los bienes y servicios facturados como dispone el Artículo 5º del Decreto N° 66/82 <b>y Débitos en facturación a obras sociales:</b> se recomienda a los responsables efectuar documentadamente todas las gestiones necesarias para lograr cobrar la totalidad de lo facturado de acuerdo a lo dispuesto por el Decreto N° 867/98.
13.894	432-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-C-95 - CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SICOLI	1.999		\$ 20.324,30	
13.895	236-A	ESCUELA COLONIAS EDUCATIVAS	1.999			
13.896	440-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 371-A-98 PENITENCIARIA PROVINCIAL- LEY N° 4818- PROMOCION DEL TRABAJO CORRECCIONAL	2.000			Rectifica Fallo N° 13.878, por contener éste error numérico material.
13.897	401-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 225-A-97 INSTITUTO PROVINCIAL DE LA CULTURA	2.001			<b>Expedientes de subsidios rendidos en forma conjunta e incorrecta:</b> iniciar las acciones correspondientes a fin de obtener la restitución de la suma considerada sin justificar hasta la fecha.
13.898	322-A	ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO	2.000			
13.899	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL HECTOR GAILHAC	2.000			<b>Cta. Cte. Banco Nación N° 35600095/88 – Depósitos de Internados:</b> se instruye a los responsables del hospital y al señor Contador General de la Provincia a los efectos de regularizar la registración contable en el S.I.D.I.CO., como Fondos de Terceros, de los ingresos provenientes de depósitos de internados en la cuenta "Banco Nación N° 62802384/99 Dinero en Custodia Internados". Asimismo, los responsables del Hospital deberán comunicar al Area de Seguimiento de la Deuda Pública la baja de la cuenta corriente N° 35600095/88- Depósitos de Internados, si a la fecha no lo hubieran realizado.
13.900	229-A	FONDO VITIVINICOLA MENDOZA	1.999/00			<b>Fondo Fijo e Ingresos:</b> se reitera la instrucción del Fallo N° 13679 acerca de exponer en forma discriminada las contribuciones estatales y las provenientes del sector privado. <b>Depósito no contabilizado:</b> en lo sucesivo, extremar las medidas de control interno sobre los movimientos financieros y se efectúe su registración contable correctamente según el tipo y función. <b>Formación de expedientes de gastos y, Falta de documentación y/o comprobantes:</b> con la instrucción de que se detalle adecuadamente el concepto del gasto en los

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>comprobantes respaldatorios de erogaciones. Reiterar a los responsables cuentadantes las instrucciones formuladas en Fallo Nº 13.679: <b>Presupuesto:</b> el Presupuesto Anual de Recursos y Gastos, previo a su ejecución, deberá ser aprobado por el Poder Ejecutivo, todo ello conforme a lo prescripto por el Decreto Nº 305/95, artículo 2, inc. G). <b>Régimen Laboral:</b> Dictar su reglamento interno, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 2, inc. f) del Decreto Provincial Nº 305/95 o, en su defecto, celebrar contratos donde se establezcan claramente las funciones asignadas a los responsables y su relación vinculante con el ente. <b>Omisión de rendir cuentas en las entregas de fondos:</b> en lo sucesivo, deberán aportar 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. <b>Adelanto de la Provincia:</b> se reiteran las instrucciones impartidas al respecto en el Fallo Nº 13769. <b>Irregularidad en Documentación:</b> implementar un sistema de control que permita evitar falencias como las que fueron objeto de reparo y se cumplir estrictamente las normas vigentes en materia de formalidades que debe revestir la documentación respaldatoria de erogaciones.</p>
13.901	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LA PAZ	2.000	\$ 400,00		<p><b>Cuentas a Cobrar:</b> se recomienda a los responsables 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> Los responsables deberán implementar un sistema de stock que permita identificar los bienes de consumo que posea el Area, y C.G.P. Implementar un sistema que permita identificar a través del Sistema SI.D.I.C.O. los bienes de consumo del Area. <b>Imputación de sueldos:</b> Los responsables del Área 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> C.G.P. deberá poner a disposición del H. Tribunal la documentación referente a Servicios Públicos, en el Archivo Gral. de la Pcia., ordenado por repartición y Servicios Público liquidado. Los responsables del Area de Salud La Paz deberán controlar la coincidencia de los gastos por Servicios Públicos con la correspondiente imputación presupuestaria. <b>Fondo Permanente:</b> Los responsables deberán arbitrar los medios para acelerar la</p>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						restitución del fondo Permanente que le fuera asignado por la suma de \$ 1.000,00 a través de la Resolución N° 231-H-00 de fecha 21/07/00. <b>Sueldos:</b> Los responsables deberán solicitar, a quien corresponda, que se confeccionen las planillas de sueldos individualizadas por CUC, ya que los sueldos del Area de Salud La Paz se liquidan junto con los sueldos del hospital Illia. <b>Rendición de Gastos en el Ejercicio 2.001:</b> Los responsables deben efectuar y registrar todas las rendiciones de fondos, al cierre de cada ejercicio, correspondientes a todos los gastos pagados e imputados durante el mismo. <b>Fondos a Depositar:</b> Se recomienda a los responsables efectuar Acta de Arqueo de los fondos en efectivo, no depositados en la cta. cte. bancaria, al cierre del ejercicio.
13.902	421-PS	PZA. SEP DEL EXPTE. N° 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL DOMINGO SICOLI	2.001	\$ 400,00	\$ 1.055,83	
13.903	375-A	CONVENIO COLEGIO NOTARIAL DE MENDOZA SUPREMA CORTE DE JUSTICIA LEY N° 6279	2.000			El Tribunal recomienda a los responsables respecto de las normas de control interno que se formulen por escrito según los procedimientos existentes de fondos y valores, compras y gastos y liquidación y pago de sueldos. También deberán formular y aprobar el plan de trabajo anual concordante con el presupuesto aprobado por asamblea, de manera que pueda efectuarse el control de ejecución presupuestaria según la evaluación de avance del plan de trabajo anual.
13.904	220-A	HOSPITAL HUMBERTO NOTTI	2.000			<b>Demandas Judiciales:</b> Registrar contablemente mediante la utilización de cuentas de orden, la posibilidad eventual de tener que responder en caso de sentencias adversas. <b>Determinación errónea de la Retención de Ingresos Brutos:</b> dar estricto cumplimiento a la normativa vigente para agentes de retención y control del Impuesto sobre los Ingresos Brutos. <b>Contrataciones. Autorización llamado a Licitación:</b> realizar, en tiempo oportuno, las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Desarrollo Social y Salud a fin de adecuar el presupuesto del Hospital a la demanda real de servicios de salud y de garantizar su adecuada prestación, de modo tal de no tener que incurrir en procedimientos administrativos irregulares en la gestión presupuestaria. <b>Documentos en Garantía de Ofertas de Licitaciones:</b> verificar que la fecha de la certificación sea posterior a la de publicación del llamado a licitación o invitación. Asimismo, exigir a los oferentes la presentación del certificado de inscripción en el Registro Voluntario de Proveedores expedido por la dirección de compras y suministros (Decreto N° 1435/93, artículo 13) o, en su defecto, el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 21 del citado Decreto.

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Contrataciones: Autorización y Adjudicación, Resolución Director Ejecutivo:</b> dar cuenta al Directorio de toda Resolución de autorización y/o adjudicación en las contrataciones firmadas sólo por el Director Ejecutivo, a los fines de que sean refrendadas. <b>Falta conformidad de la firma adjudicada:</b> dejar constancia en el expediente de la conformidad expresa del proveedor ante un incremento en el monto adjudicado. <b>Locaciones de Servicios:</b> implementar un sistema de control que garantice la prestación efectiva del servicio y el cumplimiento de las obligaciones a cargo de los agentes contratados. <b>Sistema de Contabilidad Gerencial y Procedimientos de Auditoría Interna Operativa:</b> finalizar la implementación del sistema de control interno desarrollado durante el ejercicio bajo estudio. En particular, deberán tomarse las acciones correctivas necesarias para evitar la alta morosidad en las cuentas por cobrar, la falta de control de la efectiva prestación de los servicios contratados y de los servicios contratados y de los servicios públicos consumidos y la falta de respaldo documental suficiente de las bajas de insumos de farmacia.</p>
13.905	408-PS	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE ESTADÍSTICAS E INVESTIGACIONES ECONOMICAS	2.001			<p><b>Procedimiento administrativo irregular:</b> Se instruye a los responsables a efectos de que presenten oportunamente las conciliaciones bancarias y que las mismas sean efectuadas partiendo de los saldos del S.I.D.I.CO. <b>Erogaciones sin justificar:</b> Se instruye al organismo cuentadante para que en las rendiciones de cuentas, incluyan comprobantes originales que cumplan con las formalidades establecidas por la A.F.I.P. y la D.G.R. y demás normas vigentes en materia de facturación.</p>
13.906	252-A	MUNICIPALIDAD DE GENERAL ALVEAR	1.999			<p><b>Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios y Cuadro de Disponibilidades:</b> se reitera las instrucciones impartidas en ejercicios anteriores. <b>Altas de Bienes:</b> se reitera las instrucciones impartidas. <b>Inconsistencia entre los Movimientos de las Cuentas Patrimoniales y las Cuentas Presupuestarias:</b> dar estricto cumplimiento al Clasificador Presupuestario de erogaciones aprobado para el ejercicio 2002 por el Acuerdo N° 3278 del 28/11/2.001. <b>Expediente N° 274-F-99:</b> en el futuro, no admitir facturas o recibos que no cumplan estrictamente con las normas de facturación vigentes.</p>
13.907	430-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 267-A-99 - MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN	2.001			<p><b>Festival Nacional de la Tonada- Egresos, Falta Rendición de Gastos:</b> tomar las medidas de control necesarias para evitar situaciones similares a futuro.</p>
13.908	266-A	MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA	1.999	\$ 200,00	\$ 3.701,04	<p><b>No se adjunta antecedentes de publicación:</b> dar estricto cumplimiento a la obligación de incorporar al expediente las</p>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						constancias de publicación de las licitaciones públicas. <b>Diferencia en Disponibilidades y Diferencia en el Patrimonio al 31/12/99:</b> efectuar los ajustes necesarios a los fines de salvar las diferencias apuntadas por la Revisión. <b>Falta de remisión del Estado de la Evolución de los Residuos Pasivos del ejercicio anterior:</b> dar estricto cumplimiento a lo normado por el Acuerdo N° 2988, artículo 1º, Cap. III, en relación a la documentación que debe integrar la Rendición de Cuentas. <b>Precisión de Movimientos Patrimoniales:</b> llevar a cabo las gestiones pertinentes para la obtención de la Resolución del H.C.D. no emitida por falta de comprobación de los elementos dados de baja en el expediente N° 2851-S-99. Asimismo, informar a este Tribunal a la brevedad sobre los movimientos no incluidos en dicho expediente.
13.909	413-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 201-A-97. ADMINISTRACIÓN PARQUES Y ZOOLOGICOS	2.001			<b>Bienes de Uso, Baja de Bienes de Uso y Inventario valorizado al 31/12/97 de Bienes de Uso:</b> Proceder conforme a lo instruido oportunamente en Fallo N° 13.861. <b>Cuentas sin movimiento, Deudores en Gestión Judicial \$ 51.138,56:</b> Respalidar documentadamente las ejecuciones judiciales y organizar un sistema de control sobre las mismas, con el fin de determinar los números de expediente, juzgados en los que se tramitan y estado procesal de las mismas.
13.910	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL	2.000			Se instruye a los responsables para que concilien las diferencias, detectadas por la Revisión, entre la ejecución presupuestaria y las planillas salariales. Se instruye a los actuales cuentadantes a fin de que: Verifiquen en lo sucesivo, la correcta imputación de los servicios públicos. Contaduría General de la Provincia deberá tomar las medidas necesarias para que las facturas se ordenen por repartición, con sus órdenes de pago, en el Archivo de la misma. Concilien la registración de los libros manuales con el SI.DI.CO., respecto a las cuentas 1.1.2.01.17.000 y 1.1.2.01.18.000. Informen en los próximos ejercicios las cuentas por cobrar y su acumulado, discriminando el estado en que se encuentren. Además, deberán adecuar y solicitar a Dirección General de Rentas y a Contaduría General de la Provincia, la incorporación en el Plan de Cuentas de Recursos las cuentas que reflejen el ingreso por multas, intereses y otros (una cuenta para cada repartición) y estampillas.
13.911	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MAIPÚ	2.000			<b>Documentación adulterada. Erogación sin justificar:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 13841. <b>Sueldos Documentación faltante:</b> implementar sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida Personal correspondientes a su unidad organizativa,

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales. <b>Inventario de Bienes de Uso:</b> efectuar el inventario físico de bienes y su compulsas con los registros del SI.D.I.CO.. de conformidad con las disposiciones legales vigentes.
13.912	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD CAPITAL	2.000			Se instruye a los responsables para que se adopten las medidas de control internos necesarias tendientes a que no se reiteren en ejercicios futuros diferencias entre las planillas de liquidación de costos salariales y las órdenes de pago de sueldos, o bien se expliquen documentadamente. Se formulan las siguientes instrucciones: Registrar la totalidad de las Cuentas por cobrar que tiene la repartición, ya sea la proveniente de facturación a obras sociales o por cualquier otro concepto. Además, deberán efectuar las gestiones necesarias para el cobro posterior al ANSSAL. Contaduría General de la Provincia deberá implementar la registración en el SI.DI.CO. de dichos créditos. 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 planillas de sueldos identificadas por repartición, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Por otra parte, se sugiere ordenar por repartición las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias, que se encuentren debidamente firmadas por los empleados, con las planillas de costos salariales, para así verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la partida Personal. Deberán controlar la coincidencia de los gastos por servicios públicos con las imputaciones realizadas por el mismo concepto. Asimismo, Contaduría General de la Provincia deberá ordenar las facturas de teléfono del ejercicio 2.000. Se deberá adoptar los recaudos necesarios tendientes a cobrar todo lo que corresponda en concepto de recursos propios, según lo autorizado por ley. Deberán dar cumplimiento a la realización del inventario físico de bienes de uso al cierre de cada ejercicio, de acuerdo a las normas legales vigentes. Deberán realizar un control entre lo imputado presupuestariamente y los bienes recibidos, por las compras realizadas a través de Contaduría General de la Provincia.
13.913	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL EVA PERON	2.000			El Tribunal recomienda a los responsables para el cumplimiento de lo expresado por la Revisión en el Capítulo XI "Consideraciones Generales y Recomendaciones": Implementar, según lo dispuesto en el art. 42 de la Ley Nº



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						3799, el inventario permanente de los bienes de consumo en el sistema SI.DI.CO. C.G.P. deberá organizar el Archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldo, ya que estas 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. Los gastos de Servicios Públicos y Sueldos deberán ser revisados por las autoridades de la repartición a fin de verificar la coincidencia de estos con la imputación que se realiza de los mismos.
13.914	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LUJAN	2.000			<b>Documentación faltante. Sueldos.</b> el Tribunal instruye para que los procedimientos sean corregidos en la presentación de la cuenta del ejercicio 2.001. Se instruye a los cuentadantes para que: envíen al Archivo de Contaduría General de la Provincia todas aquellas Ordenes de Pago que se encuentren en estado "Anulado", a fin de que puedan ser constatadas por la Revisión en los momentos en que se crea oportuno y no sean consideradas como documentación faltante. Implementen, según lo dispuesto en el art. 42 de la Ley N° 3799, el inventario permanente de los bienes de consumo en el sistema SI.DI.CO. Asimismo, la Contaduría General de la Provincia deberá proceder de acuerdo a lo previsto en el Decreto Provincial N° 2060/65, arts. 43 y 44 y registrar las diferencias.
13.915	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD JUNIN	2.000			Se instruye a los responsables para que se adopten las medidas de control interno necesarias tendientes a que no se reiteren en ejercicios futuros diferencias entre las planillas de liquidación de costos salariales y las órdenes de pago de sueldos, o bien se expliquen documentalmente.
13.916	250-A	FONDO FIDUCIARIO PARA OBRAS PUBLICAS	1.999			<b>Proyecto Potrerillos – Empresa CEMPPSA:</b> proceder a efectuar la debida inscripción en la Dirección de Personas Jurídicas, de los aumentos de capital por parte del Estado Provincial a la empresa CEMPPSA referidos a los certificados N° 21, 22 y 23 correspondientes a los meses de agosto, septiembre y octubre del año 2.000. <b>Resultado Financiero:</b> se reitera las instrucciones impartidas al respecto en el Fallo N° 13657. El Tribunal formula en cada uno de los casos, instrucciones que los responsables deberán cumplimentar: <b>Ejecución del Presupuesto de Gastos:</b> presentar una composición detallada de la información relativa a los gastos reappropriados del ejercicio. <b>Análisis de la Ejecución de las partidas presupuestarias de Gastos, ap. 2.3 y Movimiento de Fondos y Valores, ap. 5.1:</b> conciliar las cifras y, en su caso, ajustar las cifras consignadas en los Estados Contables



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						elaborados por el Fondo con los importes que arroja el sistema contable de la Contaduría General de la Provincia (SI.DI.CO.). <b>Residuos Pasivos y Acreedores Varios:</b> conciliar y, en caso de que corresponda, ajustar las diferencias observadas entre la información referida a las cuentas contables señaladas que surge de las registraciones del Fondo y la que se consigna en el sistema contable de la Contaduría General. <b>Patrimonio:</b> Remitir con la cuenta general del ejercicio 2.001 la documentación que permita identificar fehacientemente la cancelación por parte del Gobierno de la Provincia del crédito referido en la observación 8.1. Registrar en cuentas de Activo el importe de \$ 1.599.827,74, correspondiente a la participación en acciones clase B y C de EDESTESA e implementar mecanismos de control que permitan evitar falencias de registración como la que ha sido de reparo. Aportar, conjuntamente con los elementos correspondientes a la cuenta general del ejercicio 2.001, la conciliación requerida por la Revisión respecto del saldo de la cuenta Ds. Vs. -FTYC- Excepto Disponibilidades al 31/12/99.
13.917	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LAS HERAS	2.000			<b>Pagado sin Rendir al 31/12/00 (Fondo Permanente y Recursos Propios):</b> Instruir a las actuales autoridades cuentadantes para que en lo sucesivo efectúen, en tiempo oportuno, la registración de la totalidad de sus operaciones, así como la rendición de los gastos pagados durante el ejercicio. <b>Sueldos, Documentación Faltante y Diferencias Salariales:</b> El Tribunal instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que en lo sucesivo se fortalezcan las medidas de control interno tendientes a evitar que se produzcan este tipo de deficiencias. El Tribunal instruye a los responsables en relación a los siguientes aspectos: Remitir al Archivo de Contaduría General de la Provincia todas aquellas Ordenes de Pago que se encuentren en estado "Anulado", a fin de que la Revisión pueda verificarlas en el momento en que crea oportuno y no sean tomadas como documentación faltante. Regularizar las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias al cierre del ejercicio. Fortalecer su sistema de control interno, en lo referido a normas que delimitan las funciones de cada sector, individualización de los responsables de las mismas y uso de comprobantes que faciliten el control interno. La Contaduría General de la Provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema SI.DI.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que oportunamente el Cuentadante informe en





FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SI.DI.CO. las cuentas por cobrar del Area Departamental de Salud Las Heras, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio.
13.918	268-A	MUNICIPALIDAD DE TUPUNGATO	2.000			<b>Hotel Turismo Tupungato:</b> definir y formalizar las actividades relacionadas con la explotación del Hotel de Tupungato. <b>Origen de otros créditos:</b> efectuar la búsqueda de los antecedentes que permitan determinar el origen del crédito y realizar las gestiones de cobranza que correspondan, aportando la documentación aprobatoria de las mismas.
13.919	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN MARTÍN	2.000	\$ 150,00		<b>Conciliación Bancaria Banco Nación Cta. Cte. N° 28000187/58 – Recursos Propios:</b> El Tribunal instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que efectúen los ajustes contables pertinentes tendientes a regularizar las diferencias observadas, toda vez que las mismas no implican un daño patrimonial para la hacienda pública sino correcciones a deficiencias en la registración contable. <b>Sueldos – Diferencia a explicar:</b> El Tribunal instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que, en lo sucesivo, implementen 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. El Tribunal instruye a los responsables en relación a los siguientes aspectos: La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SI.DI.CO. las cuentas por cobrar del Area Departamental de Salud San Martín, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio. Los responsables del Area y C.G:P. Deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período. La Contaduría General de la Provincia deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en el Archivo General de la Provincia en forma ordenada, diferenciando Reparticiones y tipo de servicio público abonado.
13.920	440-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 371-A-98 PENITENCIARIA PROVINCIAL – LEY N° 4818- PROMOCION DEL	2.000			Rectifica Fallo 13878 Deja sin efecto Fallo 13896



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		TRABAJO CORRECCIONAL				
13.921	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LA PAZ	2.000			
13.922	236-A	DCION. GRAL. DE ESCUELAS: COLONIAS EDUCATIVAS	2.000			
13.923	209-A	ESCUELA JUAN B. ALBERDI	2.000			
13.924	219-A	HOSPITAL CENTRAL	2.000			<b>Diferencia en el Patrimonio Neto:</b> efectuar los ajustes necesarios tendientes a determinar correctamente el Patrimonio Neto del Hospital. <b>Recepción de Mercaderías con fecha anterior a la Resolución de adjudicación:</b> ajustar, los procedimientos y la documentación respaldatoria de las distintas etapas del proceso licitatorio, a las disposiciones legales vigentes.
13.925	332-A	ESCUELA MARTÍN GÜEMES	2.000			
13.926	237-A	INSTITUTO DE SANIDAD Y CALIDAD AGROPECUARIA MENDOZA	2.000			
13.927	245-H	HOSPITAL REGIONAL MALARGÜE	1.998			<b>Inventario de Bienes de Uso, Farmacia y depósito:</b> subsanar la deficiencia
13.928	424-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-98-CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO COORDINADO DE EMERGENCIA	2.001			<b>Pagado sin imputar. Documentación faltante:</b> en el futuro imputar los gastos en forma oportuna.
13.929	427-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SANTA ROSA	2.001			
13.930	426-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-97 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO COORODINADO DE EMERGENCIA	2.001			<b>Documentación faltante:</b> El Tribunal instruye a los actuales responsables a los efectos de que en el futuro obtengan la debida conformidad de Contaduría General de la Provincia previo a presentar sus rendiciones al Tribunal y revisen el sistema de control interno del Organismo a los efectos de que se realicen oportunamente los pagos que correspondan en materia de Impuesto de Sellos.
13.931	355-A	DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS (RECURSOS)	1.999			<b>Total ingresado al Tesoro, Total registrado en las cuentas del Cálculo de Recursos, Comisiones de cobranza:</b> Se reiteran las instrucciones impartidas en ejercicios anteriores, a los responsables de la Dirección General de Rentas y de la Contaduría General de la Provincia, a los efectos de implementar satisfactoriamente los programas de conciliación desarrollados con la colaboración del Centro de Apoyo rectificativos. Deberán verificar, además que el nuevo sistema operativo para la recaudación y control implementado esté integrado al SI.DI.CO. <b>Descargo observaciones evolución de las cuentas</b>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>corrientes – Nueva información: Evolución de las cuentas corrientes de los contribuyentes al cierre del ejercicio:</b> El Tribunal recomienda a las autoridades responsables para que adopten las medidas necesarias a efectos de corregir las deficiencias detectadas.
13.932	422-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPARTAMENTAL DE SALUD LAVALLE	2.001			<b>Movimientos de Fondos:</b> a) <b>Fondo Permanente (\$ 578,52):</b> Se instruye a los responsables que efectúen los ajustes contables por los conceptos involucrados que continúan apareciendo en las conciliaciones de ejercicios posteriores. b) <b>Recursos Propios (\$ 299,52) y Conciliación Bancaria,</b> a) <b>Cuenta Banco Nación N° 33000029/96 – Recursos Propios y</b> b) <b>Cuenta Banco Nación N° 33300030/78 – Fondo Permanente (\$ 159,67),</b> el Tribunal instruye a los responsables a fin de que efectúen las devoluciones mencionadas. Asimismo con relación a la segunda observación se instruye a los responsables a fin de que efectúen en tiempo y forma las conciliaciones bancarias correspondientes.
13.933	244-A	HOSPITAL GENERAL LAS HERAS	1.999			<b>Resoluciones del Director Ejecutivo del Hospital – Conformación del Directorio del hospital:</b> tener un adecuado resguardo de los libros de uso obligatorio. <b>Autorización y Aprobación de Erogaciones:</b> dictar el reglamento interno que dé cumplimiento a las disposiciones de las Leyes Nros. 3.909, 5.806 y 3.799 en cuanto a la intervención que cada integrante de la estructura organizativa tiene en las distintas etapas de ejecución de las erogaciones. <b>Insuficiente Control de los Movimientos de Medicamentos e Insumos – Falta de Registración de las Existencias Finales:</b> dictar el reglamento interno que organice y asigne responsabilidades en la recepción, custodia, distribución, consumo y registro de inventario permanente de estos insumos. <b>Ajuste del Resultado del Ejercicio 1998:</b> ajustar a la normativa vigente.
13.934	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GODOY CRUZ	2.000			<b>Recaudación Recursos Propios:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que en lo sucesivo confeccionen los boletos de ingreso en el ejercicio en que se produce la recaudación a efectos de dar acabado cumplimiento a lo dispuesto en las Leyes Nros. 3799 (artículos 25 y 38) y 5806 (artículo 2°). <b>Sueldos, Diferencias Salariales:</b> el Tribunal instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que, en lo sucesivo, implementen 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>Prestación del Servicio – Mayor Horario:</b>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>se instruye a las actuales autoridades para que den estricto cumplimiento a la normativa vigente referida a este tema.</p> <p>El Tribunal considera oportuno instruir a los responsables en relación a los siguientes aspectos: La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SI.DI.CO. las cuentas por cobrar del Area Dptal. De Salud Godoy Cruz, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. La Contaduría General de la Provincia deberá mantener las Ordenes de Pago anuladas en el Archivo General de la Provincia en forma ordenada y diferenciando Reparticiones, a los fines de que puedan ser constatadas por la Revisión. La C.G.P. 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. La C.G.P. deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de consumo a través del sistema SI.DI.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que oportunamente el Cuentadante informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes.</p>
13.935	232-A	HOSPITAL EL SAUCE	2.000			<p><b>Omissiones y/o deficiencias en documentación del nosocomio- Falta de Control Interno:</b> Se reiteran las instrucciones impartidas a fin de que "... efectúen una correcta confección y archivo de las Resoluciones del Directorio y del Director Ejecutivo, debiendo los Contadores Revisores de los ejercicios siguientes informar sobre este tema ..."</p> <p><b>Depósito de la Recaudación de Recursos Propios:</b> en relación a los depósitos de los referidos fondos se realizar oportunamente de conformidad con las disposiciones legales vigentes.</p> <p><b>Falta de licitación pública. Adquisición tuvo de gas:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13873 por análogo reparo, en el sentido de dar cumplimiento a los procedimientos establecidos por la legislación vigente en materia de contrataciones.</p> <p><b>Libros Contables:</b> dar cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 2989, artículos 3º, 4º y 5º.</p> <p><b>Amortización Deuda Flotante Ejercicio 1.999: B) Ejecución Presupuestaria:</b> en cumplimiento de lo dispuesto en los Anexos III y IV del Acuerdo Nº 2989, exponer el Financiamiento de la Amortización de la deuda del ejercicio anterior en forma discriminada, a efectos de una correcta determinación del</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>resultado financiero del ejercicio. <b>Sistema contable:</b> Se instruye a la C.G.P., a efectos de que la registración de las erogaciones en las distintas etapas del gasto sea efectuada oportunamente, conforme lo dispuesto por la normativa vigente (Ley Nº 3799 y Ley Nº 5806) y, a los responsables del Hospital, para que realicen la conciliación de los saldos de las distintas partidas de gastos según el Sistema Contable de la Repartición, con los consignados en la Ejecución Presupuestaria del Sistema de Información Contable de Contaduría General de la Provincia. <b>Sistema de cuenta corriente de Obras Sociales:</b> integrarlo al Sistema contable de la repartición, en cumplimiento de lo dispuesto por el art. 4º del Acuerdo NC 2988 y cumplir los requisitos del Acuerdo NC 3328. <b>Compras Directas:</b> dar cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo NC 2988, art. 3º, punto II. A.5. <b>Reposición Fondo Fijo:</b> los fondos denominados “de Caja Chica” constituidos en los términos del artículo 23 de la Ley NC 3799, deben estar sujetos en cuanto a su rendición, a los plazos establecidos por la normativa vigente. <b>Licitaciones Públicas realizadas por el Ministerio de Desarrollo Social y Salud:</b> en lo sucesivo, para casos similares y en virtud de las facultades atribuidas a los entes autárquicos, adoptar oportunamente las medidas que correspondan, a efectos de que la registración presupuestaria refleje la ejecución real de las erogaciones en todas sus etapas para su debido y oportuno control (Leyes Nros. 3799 y 5806). <b>Sistema contable:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13873.</p>
13.936	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ALFREDO METRAUX	2.000	\$ 200,00		<p><b>Documentación faltante – Sueldos:</b> los responsables deberán corregir las planillas de costos salariales, a efectos de que se expongan en el Hospital Metraux todos los empleados que prestan servicios en el mismo. <b>Guardias médicas:</b> los cuentadantes deberán dejar constancia de las compensaciones de horarios de asistencia que realiza el plantel profesional, acreditando el mes, días y horarios que han sido autorizados a compensar. <b>Bienes del Estado:</b> se reitera las instrucciones dictadas en el Fallo Nº 13736.</p>
13.937	402-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS	2.002			<p><b>Documentación Faltante – Rendiciones de Fondo Permanente:</b> Se instruye al Contador General de la Provincia para que fortalezca las medidas de control interno en relación a las medidas de seguridad física tomadas en el Archivo de la Contaduría General de la Provincia.</p>
13.938	433-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE DESARROLLO	2.001			<p><b>Compra e instalación de equipos de oxígeno (LPI Nº 3 EQ – Mza.):</b> en operaciones similares exigir adecuadamente las certificaciones.</p>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		SOCIAL Y SALUD				
13.939	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA	1.999	\$ 500,00		<b>Bienes del Estado:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 13771. <b>Pagos a Inspectores Delegados Dirección de compras y Suministros:</b> El Tribunal instruye a los responsables para que –armonizando lo dispuesto en los dos primeros párrafos del art. 6° de la Ley N° 24241 con razones de economía y simplicidad administrativa en cuanto al procedimiento de liquidación y pago- promuevan el dictado de la norma correspondiente, con características de generalidad, por parte del poder Ejecutivo, como está previsto en el art. 8°, último párrafo, del Decreto-Acuerdo N° 369/92. A tales efectos dicha norma debería prever que el pago sólo procederá –en cada caso- previa acreditación (con la documentación pertinente) de haber incurrido en los gastos a resarcir.
13.940	333-A	ESCUELA PASCUAL IACCARINI	2.000			
13.941	201-A	ADMINISTRACIÓN DE PARQUES Y ZOOLOGICOS	2.000	\$ 300,00		<b>Deficiencias en el Manejo de Fondos fijos:</b> dar cumplimiento a la norma dictada por la cuentadante, a fin de corregir las irregularidades señaladas por este tribunal, respecto al manejo de los fondos fijos. <b>Entrega de Indumentaria al personal:</b> deberán tener en cuenta la imposibilidad legal, respecto a la libre disposición de los bienes que reciban en concepto de contraprestación compensatoria por la realización de eventos dentro del predio del Parque General San Martín. <b>Falta de firma en órdenes de pago:</b> verificar, previo al pago de las órdenes de pago, la firma de los responsables, adjuntando en cada expediente copia de las mismas. <b>Falta constancia de pago de Impuesto a los Sellos:</b> deberán efectuar mayor control de la documentación que contienen los expedientes correspondientes, dejando debida constancia del pago del impuesto de referencia. <b>Diferencias de Inventario:</b> efectuar los ajustes indicados por la Revisión. <b>Omisión de mayorización del asiento de cierre del ejercicio:</b> deberán tomar los recaudos a fin de evitar, en las futuras rendiciones, la falta de mayorización en las cuentas patrimoniales del asiento de cierre de ejercicio. <b>Diferencias en Acreedores Varios y Residuos Pasivos:</b> en el futuro deberán conciliar las diferencias existentes entre los registros presentados en la rendición y la certificación expedida por Contaduría General de la Provincia. <b>Falta de oportunidad en la Fijación de Canon:</b> el Tribunal instruye a los responsables respecto a que deben fijar el canon en forma oportuna.
13.942	351-A	CENTRO DE CONGRESOS Y EXPOSICIONES	2.000			<b>Registración contable de aranceles no cobrados: De Ejercicios Anteriores:</b> el Tribunal reitera las instrucciones

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>oportunamente formuladas, tanto a los responsables del organismo cuentadante como al Contador General de la Provincia para que registren los cánones impagos por alquiler del buffet y den estricto cumplimiento al Acuerdo Nº 3328.</p> <p><b>Servicios Públicos pagados en exceso – Energía Eléctrica:</b> El Tribunal resuelve reiterar la instrucción a los responsables a los efectos de que concreten las gestiones tendientes a la instalación de un medidor de energía eléctrica distinto para el sector del Buffet.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Aranceles no cobrados.</b></p>
13.943	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN CARLOS	2.000			<p>Se instruye a los responsables para que: Adopten las medidas de control interno necesarias tendientes a que no se reiteren en ejercicios futuros diferencias entre las planillas de liquidación de costos salariales y las órdenes de pago de sueldos, o bien se expliquen documentalmente. Tomen los recaudos necesarios a fin de que los recibos de ingresos varios sigan una correlatividad que evite errores u omisiones en las rendiciones. Envíen al Archivo de Contaduría General de la Provincia todos los expedientes, a fin de que puedan ser constatadas por la Revisión y no sean consideradas como documentación faltante.</p>
13944	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GUAYMALLEN	2.000			<p><b>Sueldos – Diferencia e Explicar:</b> El Tribunal instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que, en lo sucesivo, implementen 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.</p> <p>El Tribunal instruye a los responsables en relación a los siguientes aspectos: La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SI.DI.CO. las cuentas por cobrar del Area Departamental de Salud Guaymallén, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. La Contaduría General de la Provincia deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en el Archivo General de la Provincia en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado.. Los responsables del Area Departamental y el Contador General de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						e imputados durante el período. La 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. La Contaduría General de la provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de consumo a través del sistema SI.DI.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que oportunamente el Area Departamental informe en oportunidad de la realización del inventario de bienes.
13.945	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MALARGÜE	2.000			Se Instruye a los responsables para que: Adopten las medidas necesarias a fin de que la ejecución presupuestaria refleje el gasto real en personal que tiene la repartición. Implementen el Sistema de Recaudación y registren la totalidad de las Cuentas por Cobrar que tiene la repartición, ya sea la proveniente de facturación a Obras Sociales adeudadas por las mismas, gestiones realizadas para el cobro posterior al ANSSAL, o por cualquier otro concepto. Organicen el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben 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. Por otra parte, se sugiere ordenar por Repartición las Planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias que se encuentren debidamente firmadas por los empleados, con las planillas de Costos Salariales, para así verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la partida Personal. 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. Controlen la coincidencia de los gastos por Servicios Públicos con la imputación realizada por el mismo concepto de servicio público. Contaduría General de la Provincia deberá ordenar la documentación a efectos de que pueda ser verificada durante la etapa de fiscalización. Envíen al Archivo de contaduría General de la provincia todas las órdenes de pago que se encuentren anuladas, a efectos de que las revisiones no determinen documentación faltante y la requieran, cuando en realidad se traten de órdenes de pago anuladas. Controlen



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						existencias tanto de depósito como de farmacia ya que, si bien se llevan fichas de stock, no se controlan periódicamente estos registros con las existencias ni se concilian con los registros contables, por lo que la información surgida de los subsistemas de inventarios es insuficiente ya que faltan controles diarios permanentes. Controlen el inventario físico con las registraciones contables del SI.DI.CO. (art. 2º Ley 5806). Dejen constancia fehaciente en el expediente de la recepción de los bienes en el área departamental. Ajusten la conciliación bancaria del Banco Nación de la Cta. Cte. Nº 34800025-36 en la que aparecen créditos internos por un total de \$ 83,00.
13.946	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TURISMO	2.000			
13.947	414-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 235-A-97 - HOSPITAL ALFREDO PERRUPATO	2.001	\$ 1.200,00	\$ 9.659,82	
13.948	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. HOSPITAL DOMINGO SICOLI	2.000	\$ 200,00		<p><b>Conciliación Bancaria, uenta Corriente Banco Nación Nº 33300028/93 – Recursos Propios y Cuenta corriente Banco Nación Nº 33300027/0 – Fondo Permanente:</b> realizar las conciliaciones pendientes y producir los ajustes contables que correspondan.</p> <p><b>Sueldos – Diferencias a explicar y Control de la Imputación Presupuestaria de Sueldos:</b> se instruye a los actuales responsables y al señor Contador Gral. de la Provincia para que en lo sucesivo extremen las medidas de control interno tendientes a evitar que se produzcan las diferencias señaladas.</p> <p>Se instruye a los responsables del Hospital y a la Contaduría General de la Provincia para que adopten las siguientes medidas: <b>Cuentas a Cobrar:</b> deberán 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, en concordancia con lo dispuesto en el Acuerdo Nº 3328. <b>Registración de Facturas:</b> se recomienda a los responsables registrar todas las etapas del gasto, según lo dispuesto por la Ley Nº 5806, art. 12. <b>Bienes de Consumo:</b> se recomienda a Contaduría General de la Provincia que implemente un sistema que permita el registro e inventario permanente (Ley Nº 3799, art. 42 y 54) a través del Sistema SI.DI.CO. de los bienes de consumo del Hospital. <b>Servicios Públicos:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá ordenar en su Archivo Gral. las facturas de teléfono, a fin de que puedan ser verificadas por este Tribunal. Además, los responsables del Hospital deberán controlar la coincidencia de los gastos de energía eléctrica y teléfono, con la correspondiente imputación</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						presupuestaria. <b>Movimiento de Fondos: Fondo Permanente y Recursos Propios:</b> del Movimiento de Fondos, surgen diferencias entre los saldos contables y los saldos del del Libro Banco del Sistema. Dichas diferencias provienen de ejercicios anteriores y, en consecuencia, no fueron observadas en el presente ejercicio. Se instruye a los actuales responsables el ajuste de las mismas. <b>Cta. Cte. Banco Mendoza Nº 018/090095:</b> los responsables deberán efectuar los ajustes correspondientes a fin de cancelar el saldo de la cuenta de referencia en el Libro Banco del Sistema.
13.949	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL NESTOR LENCINAS	2.000			<b>Pagado sin imputar: Cuenta Corriente Nº 62802388-11 Banco Nación y Cuenta Corriente Nº 62802389-14 Banco Nación:</b> Los responsables deberán efectuar la registración contable del importe observado por la Revisión expuesto en la conciliación de la Cuenta corriente Nº 62802389-14 y no contabilizado. <b>Débitos en facturación a Obras Sociales:</b> Los responsables del Hospital deberán efectuar las gestiones ante la O.S.E.P., tendientes a cobrar la deuda que el mencionado organismo mantiene con el hospital, correspondiente al ejercicio 2.000. Asimismo, se los instruye a fin de que den cumplimiento al Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal. Con relación a la Contaduría General de la Provincia, se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13849 del 31/10/2.001, a efectos de que adopte "... las medidas necesarias para reflejar a través del Sistema Integrado de Información Contable (SI.DI.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>Contratos locación de servicios:</b> La Contaduría General de la Provincia, al momento de instrumentar nuevos programas en el SI.DI.CO., deberá prever los controles informáticos necesarios para evitar que se cometan errores e irregularidades. <b>Diferencia en recaudación:</b> Se instruye para que realicen las acciones necesarias tendientes a la recuperación de las sumas no percibidas por el Hospital. <b>Documentación faltante- Sueldos:</b> El Tribunal reitera las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 13849, a efectos de que implementen sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la Partida Personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales, conforme las prescripciones contenidas en el art. 2º de la Ley Provincial Nº 5806. Asimismo se instruye al Contador General de la provincia para que dé cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 60 de la Ley Nº 3799, en cuando al



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						ejercicio de control interno que le compete.
13.950	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE CATASTRO	2.000			<b>Cuentas Corrientes Bancarias – c) Cuentas Corrientes Bancarias del ex Banco de Mendoza:</b> Los responsables deberán efectuar los ajustes puntualizados por la Revisión, para que los saldos contables reflejen adecuadamente la realidad del ente. Contaduría General deberá tomar la intervención que le compete. <b>Pagado sin rendir:</b> Los responsables deberán presentar oportunamente las rendiciones. <b>Estado de Fondos afectados (financiamiento 2):</b> En el futuro Contaduría Gral. de la Pcia. y la Dirección General de Catastro, deberán exponer en el Estado de Fondos Afectados (financiamiento 2) la real ejecución presupuestaria de recursos y gastos por este concepto. El Tribunal instruye a los actuales responsables para que: Integren la registración de cuentas por cobrar al SI.DI.CO.. Verifiquen que las facturas de los proveedores no posean el CAI vencido, Verifiquen y firmen la conformidad en la entrega de todos los bienes que la Dirección de Catastro recibe. Expongan por separado el movimiento de fondos por financiamiento 00 y financiamiento 02. Efectúen y registren todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio, no debiendo quedar gastos sin rendir.
13.951	401-PS	OBRA SOCIAL DE EMPLEADOS PUBLICOS	2.000		\$ 8.276,45	
13.952	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PODER JUDICIAL	2.000			<b>Sueldos: Contaduría Gral. de la Pcia.:</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 efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Por otra parte, se sugiere archivar ordenadamente por repartición las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias que se encuentren debidamente firmadas por los empleados, con las planillas de costos salariales, para así verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la partida Personal. Esto ya fue recomendado en Fallo N° 13754. <b>Responsables del Poder Judicial:</b> 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 (Ley N° 5806). <b>Rendiciones incompletas: Contaduría Gral. de la Pcia.:</b> C.G.P. deberá disponer las



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>medidas necesarias para que las Delegadas responsables de cada unidad organizativa procedan a la intervención de los comprobantes justificativos de las erogaciones. Esto ya fue recomendado en Fallo Nº 13754. <b>Servicios Públicos: Contaduría Gral. de la Pcia.:</b> C.G.P. Deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos o copia de ellas queden agregadas a las liquidaciones en las que se efectúa el pago, a fin que pueda verificarse la correcta imputación del gasto. Esto ya fue recomendado en Fallo Nº 13754. <b>Responsables del Poder Judicial:</b> Los responsables del Poder Judicial 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 los comprobantes respectivos. <b>Exposiciones Ecuación Presupuestaria y Financiera Fondo Permanente. Responsables del Poder Judicial:</b> Los responsables del Poder Judicial deberán tomar las medidas necesarias para exponer en forma correcta el saldo final en la ecuación financiera al cierre del ejercicio, considerando que el mismo debe reflejar el saldo contable del libro Banco y valores en poder de la Habilitación, no como se expuso con el valor de las rendiciones repuestas efectivamente en el ejercicio siguiente. Las mismas deben exponerse en el rubro Ingresos por parte interno. <b>Bienes del Estado: Bienes de Uso.</b> Conforme se constató en 3º Informe Trimestral sobre inventario, no hay coincidencia entre el Inventario físico y el que surge del sistema de información contable. Sobre el particular se recomienda el cumplimiento de lo establecido en la legislación vigente sobre la función de registrar la gestión patrimonial a los efectos de mantener actualizado el inventario de su área e informar a Contaduría General de la Provincia sobre las altas, bajas y las existencias al cierre del Ejercicio, a efectos de que cumpla con lo dispuesto por el Decreto Nº 2638/00. Esto ya fue recomendado en el 3er. Informe Trimestral. <b>Bienes de Consumo:</b> Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema de Información Contable la existencia de bienes de consumo correspondiente al poder Judicial al cierre de cada ejercicio. <b>Bienes de Cambio:</b> Los responsables del Poder Judicial y Contaduría General de la Provincia deberán implementar las medidas necesarias para exponer en el SI.DI.CO. la existencia de publicaciones que posee la Dirección de Fallos Judiciales al cierre de cada ejercicio. Esto ya fue</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						recomendado en el Fallo Nº 13754. <b>Cuentas Corrientes Banco de la Nación Argentina:</b> Los funcionarios del poder Judicial y el Contador General deberán realizar las gestiones necesarias para cerrar en el SI.DI.CO. las siguientes ctas. Ctes. Del Banco Nación Argentina que han sido dadas de baja: Nº 35000952/56 (Pagadora SI.DI.CO.) y Nº 35000953/59 (Recaudadora SI.DI.CO.).
13.953	208-D	DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS	1.996	\$ 1.000,00		<b>Falta contrato alquiler vigente y Contratos de alquiler donde no se ha seguido el procedimiento para efectuar contrataciones:</b> en lo sucesivo instrumentar adecuadamente, en lo formal, sus relaciones locativas, como así también la fundamentación de las excepciones al régimen general de contrataciones. <b>Falta sellado en contratos de locación de servicios:</b> deberán hacer cumplir a los cocontratantes las obligaciones tributarias que surjan de los actos en que intervengan. <b>Subsidios:</b> continuar los trámites necesarios para concretar la emisión de la norma que fije el monto a abonar a la U.N.C. en carácter de subsidio, de acuerdo al Convenio entre ambos entes. <b>Fondo Programa Generación de Empleo:</b> En lo sucesivo y para situaciones similares (uso transitorio de fondos, de acuerdo al art. 12 de la Ley Nº 3799; transferencias directas a Municipios; cumplimiento de requisitos legales en materia de contrataciones) deberá tramitarse y obtenerse el dictado de las normas correspondientes y con su debida fundamentación. <b>Falta normativa legal y utilización errónea de fondos en cuenta Repartición de Escuelas:</b> adoptar los recaudos necesarios para no omitir la emisión de las órdenes de pago en todos los casos de salida de fondos correspondientes a esta cuenta y tramitar, en su caso, el dictado de las normas que autoricen el uso transitorio de estos fondos. <b>Incumplimiento procedimientos de compras en gastos de herencias vacantes:</b> deberán acreditar fehacientemente las razones que motiven el apartamiento de los procedimientos generales de contratación previstos en las normas vigentes. <b>Ordenes de pago que faltan en el listado. Ordenes de pago imputadas a más de un expediente. Error en la carga de los pagos (emisión de cheques) a la orden de pago. Pago de expediente cuya orden de pago figura anulada o con saldo cero y Cuenta Seguros Escolares:</b> adoptar las medidas de control interno tendientes a evitar la reiteración de las deficiencias y errores observados por la Revisión, tanto de carácter informático como humano, todos referidos al manejo

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>de órdenes de pago. <b>Libro Imputaciones:</b> tomar los recaudos necesarios para asegurar que los Cuadros de Ejecución Presupuestaria que se presenten en el futuro sean consistentes con el Libro de Imputaciones, efectuando -en su caso- las conciliaciones correspondientes. <b>Omisión de consignar Acreedores Varios. Omisión de registración de valor en inmuebles. Gastos omitidos de contabilizar y Falta detalle Acreedores Varios:</b> ajustar las registraciones contables vinculadas en estas observaciones, incorporando la información faltante. <b>Documentación faltante de pagos varios:</b> Tratándose en realidad de errores en la información suministrada respecto a números de órdenes de pago y expedientes, y no de documentación faltante, se instruye para que las autoridades responsables mejoren el sistema de control interno para no reiterar este tipo de deficiencias administrativas. <b>Faltan cuadro analíticos:</b> adoptar los recaudos necesarios a fin de que los estados contables a que se refiere el art. 46 de la Ley de Contabilidad sean presentados íntegramente, debidamente completados y consistentes con las registraciones contables.</p> <p><b>Falta de contrato y/o resolución en Subsidios Colegios Privados:</b> en lo sucesivo se instrumentar debidamente (resolución y/o contrato) el otorgamiento y, en su caso, la modificación de los subsidios a dichas entidades de enseñanza.</p> <p><b>Falta normativa legal, falta sellado y utilización errónea de fondos nacionales. Transferencias entre partidas presupuestarias y Manejo de fondos nacionales:</b> Se instruye a las actuales autoridades de la D.G.E. para que continúen adoptando las medidas necesarias para evitar la reiteración de los procedimientos irregulares antes mencionados.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Falta de documentación de pagos.</b></p>
13.954	231-A	HOSPITAL CARLOS PEREYRA	2.000			<p><b>Rubro Créditos: O.S.E.P. – Deuda de ejercicios anteriores:</b> realizar los ajustes contables necesarios para reflejar el saldo real de la deuda que mantiene la OSEP con el Hospital, independientemente de las negociaciones que se realicen para lograr su recupero. <b>Rubro Créditos: O.S.E.P.- Deuda del ejercicio 2.000:</b> ejercer las acciones necesarias para el recupero del crédito. <b>Diferencia en el monto de los recursos:</b> exponer en el Anexo de Movimiento de Fondos y Valores los ingresos y egresos reales. <b>Diferencia en el monto</b></p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>de deuda del ejercicio 2.000 y Diferencia en el monto del Pagado del ejercicio 2.000:</b> realizar conciliaciones de los registros contables de la repartición con las registraciones del SI.DI.CO. <b>Productividad – Anticipos Financieros:</b> verificar si han quedado montos pendientes de liquidación por este concepto a la fecha y realizar su registración contable. <b>Prestaciones de servicio sin suscripción de contrato:</b> deberán prever en tiempo oportuno el personal necesario para casos similares. <b>Omisión de registración contable de los documentos de terceros recibidos en garantía:</b> realizar la registración contable de los documentos recibidos en garantía, de acuerdo a la normativa vigente (Art. 38, Ley Nº 3799). <b>Productividad mes de octubre – Diferencia de Liquidación:</b> la cuentadante deberá registrar contablemente la deuda por este concepto. <b>Falta de médico auditor:</b> prever en lo sucesivo una auditoría médica para verificar los débitos de las Obras Sociales.</p> <p><b>Rubro Créditos: RAM-PAMI:</b> efectuar los actos útiles necesarios a la recuperación de los créditos como también para evitar la prescripción de los mismos. <b>Rubro Créditos: F.A.C.A.P.:</b> proceder a emitir y registrar contablemente los comprobantes de notas de créditos y facturas en función de la realidad de las prestaciones realizadas. <b>Bienes de Cambio-Falta de Inventario:</b> formalizar el listado remitido como inventario, transcribirlo al libro correspondiente y conciliar la diferencia respecto del saldo contable. <b>Falta de constitución de garantías de adjudicación:</b> deberán observar estrictamente las disposiciones relativas a la constitución de garantías de adjudicación. <b>Diferencia en el monto de acreedores varios al inicio del ejercicio:</b> exponer los saldos según los registros contables, relacionando los datos informados en los Anexos X y XII del Acuerdo 2988. <b>Bienes de Cambio- Sistema de registración y control:</b> adoptar un registro contable permanente de las existencias de insumos y medicamentos que posibilite ejercer el control interno de sus existencias y valuación. <b>Omisión registración deuda Productividad año 1997:</b> registrar contablemente la deuda.</p>
13.955	245-A	HOSPITAL REGIONAL MALARGÜE	1.999			<b>Inventario de Bienes de Uso, Farmacia y depósito:</b> reiterar las instrucciones impartidas en el Fallo 13927.
13.956	254-A	MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN	1.999			<p><b>Falta documentación respaldatoria en legal forma: Festejos vendimiales – Expte. Nº 378866-E-99:</b> adoptar las medidas de control interno que eviten el desglose incorrecto de los expedientes. <b>Licitaciones públicas y privadas: Expte. Nº 369.791-DM-98:</b> licitación pública para pavimentación y</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>reencarpetado de calles varias del Bº Santa Ana, Expte. Nº 360.457-V-98: licitación pública por “Contratación de mano de obra, equipos y herramientas para red de agua”, Expte. Nº 378.391-DM-99_ licitación pública para compra de asfalto; Falta alta en el inventario; Valores Fiscales y Estampillas; Deudores por: Cementerio, Inspección Comercio e Industria, Derechos de Loteos, Servicios Municipales, Obras Varias, TOG, BID, Obras privadas, Regularización Loteos Clandestinos y Derechos de Transferencias: La normativa que justifica las “Otras Bajas” indicadas en los Anexos 4, 5, y 6. indicar separadamente los importes aforados de aquellos que son sólo importes de cuadratura numérica, de forma tal que el sistema de contribuyentes facilite las tareas de auditoría interna y externa. <b>Padrones sin movimientos:</b> intensificar las medidas de control interno respecto de la corrección de datos que provengan de fichas manuales. <b>Libro “Copiador de Inventario” – “Años impares”:</b> en los ejercicios siguientes utilizar las misma denominación de rubros y cuentas en el Subsistema de Inventario y en la contabilidad; y, también, no incluir en el Activo los bienes a ingresar como si los mismos ya hubieran sido recibidos.</p> <p><b>Licitaciones públicas y privadas, a. Expte. Nº 369.246-DEV-98:</b> en los ejercicios sucesivos dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por Ley 4.416 arts. 23, 29 y 64, en los casos que el contrato licitatorio así lo prevea y de la normativa legal vigente en materia de procesos licitatorios. <b>Deudores por: Cementerio, Inspección Comercio e Industria, Derechos de Loteos, Servicios Municipales, obras Varias, TOG, BID, Obras Privadas, Regularización Loteos Clandestinos y Derechos de Transferencias: Padrones anónimos (Anexo 10):</b> mantener actualizadas las bases de datos de contribuyentes, extremando las medidas de control interno para evitar la generación de créditos inexistentes. <b>Documentación Faltante. Expte. Nº 384.311-DEV-99 y Expte. Nº 384.312-DEV-99:</b> en el futuro prestar especial atención a estos aspectos.</p> <p><b>Documentación Faltante: Expte. Nº 378.707-DAL-99:</b> efectuar los ajustes en su organización administrativa, de tal manera que al cierre de ejercicio queden debidamente registrados todos los pasivos. <b>Análisis de cuentas de Activo y Pasivo:</b> desarrollar, un Manual de Cuentas, en el curso del ejercicio 2002, si no lo hubieran realizado a la fecha.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y</p>





FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Falta documentación respaldatoria en legal forma: Pago de certificados de obra del “Programa lucha contra Dengue”, Festejos conmemorativos de la Revolución de Mayo, Licitación pública para la construcción de núcleos sanitarios del B°. Lihué (\$ 58.635,88), Licitación pública para la contratación de mano de obra y materiales del rubro obras menores. Deudores por: Cementerio, Inspección Comercio e Industria, Derechos de Loteos, Servicios Municipales, Obras Varias, TOG, BID, Obras Privadas. Regularización Loteos clandestinos y Derechos de Transferencias: Padrones a nombre de la Municipalidad, La base normativa y documental de los casos de aforo indicados en el Anexo 11, Ingresos a Tesorería del 05/04/99. Documentación Faltante: Expte. N° 379.631-SH-99, Expte. N° 392.207-SG-99 y Expte. N° 375.972-DEV-98 y Cuentas Extrapresupuestarias: Deudores por Fondo Fijo Cajeros y Deudores por Fondo Fijo Emergencia Climática.</b>
13.957	225-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE LA CULTURA	1.998			<b>Existencias Y Ventas de entradas del Teatro Independencia:</b> dictar normas de procedimiento escritas que determinen los circuitos, controles internos y responsables que intervienen en el proceso de ventas de entradas del Teatro Independencia.
13.958	207-A	DCION. GRAL. DE ESCUELAS: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA II	2.000			<b>Cargos patrimoniales por ejecución presupuestaria – partida 5-1-2-01-:</b> documentar la entrega definitiva a las escuelas de las obras realizadas. <b>Evolución de la deuda flotante correspondiente al Ejercicio Anterior – 1.a) Acreedores Varios y Residuos Pasivos Perimidos:</b> efectuar a la mayor brevedad las registraciones que permitan restituir al Pasivo los importes detraídos, de modo tal que el mismo refleje la real situación de endeudamiento del Ente.
13959	241-A	DCIÓN. GRAL. DE ESCUELAS: PROGRAMA PRISE	2.000			<b>Cargos patrimoniales por ejecución presupuestaria – partida 5-1-2-01:</b> documentar la entrega definitiva a las escuelas de las obras realizadas. <b>Evolución de la deuda flotante correspondiente al ejercicio anterior: Acreedores Varios y Residuos Pasivos Perimidos:</b> efectuar a la mayor brevedad las registraciones que permitan restituir al Pasivo los importes detraídos, de modo tal que el mismo refleje la real situación de endeudamiento del Ente., en su caso, registrarlos en el Pasivo de la Dirección General de Escuelas si a la fecha estuvieran impagos e instruir también a los responsables de que eviten, en futuros ejercicios de este programa u otros de la misma naturaleza, reiterar el error de procedimiento que fuera objeto del reparo. <b>Evolución de la</b>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>deuda flotante correspondiente al ejercicio anterior:</b> arbitrar los medios tendientes a evitar, en lo sucesivo, errores de imputación como el que ha sido objeto del reparo.
13.960	238-A	DICIÓN. GRAL. DE ESCUELAS: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA I	2.000			<b>Cargos patrimoniales por ejecución presupuestaria – partida 5-1-2-01:</b> documentar la entrega definitiva a las escuelas de las obras realizadas. <b>Evolución de la deuda flotante correspondiente al Ejercicio Anterior – Acreedores Varios y Residuos Pasivos Perimidos:</b> evitar, en futuros ejercicios de este programa u otros de la misma naturaleza, reiterar el error de procedimiento que fuera objeto del reparo.
13.961	440-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-99 – CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	2.001			Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1.003 por <b>Convenio A.CO.RE.NA.</b>
13.962	428-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 208-A-97 – DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS	2.001			
13.963	323-A	DPTO. GENERAL DE IRRIGACIÓN: INSPECCION DE CAUCES	1.998			<b>Resolución Nº 36 del H.T.A. del 27/02/98 y Resolución Nº 48 del H.T.A del 09/12/98:</b> realizar todos los controles impuestos por las Resoluciones citadas y verificar estricto cumplimiento de las mismas. <b>Resolución Nº 41 del H.T.A. del 27/02/98:</b> recomendar la reglamentación por parte del H. Tribunal Administrativo de la exposición y contenido de los estados previstos por la ley de Contabilidad, incluyendo la cuenta Fondos en Custodia. <b>Presentación de documentación al inicio:</b> Adoptar las medidas necesarias para la adecuada constitución de domicilios, según lo estipulado por el art. 36 de la Ley Nº 1003, la Ley de Procedimiento Administrativo y el Código Procesal Civil de la Pcia. Mendoza. <b>Presentación de las rendiciones de cuentas:</b> Adoptar las medidas necesarias para la presentación y aprobación de las rendiciones de las Inspecciones y Asociaciones de Cauces en tiempo y forma, según lo establecido por el Acuerdo Nº 2531 del Tribunal de Cuentas. <b>Consideración de las cuentas como “presentadas”, “documentación a disposición” y “resultado de los controles”:</b> Instrumentar los procedimientos necesarios para cumplir en tiempo y forma con las obligaciones ante el Tribunal de Cuentas referidos a la consideración como cuentas presentadas, documentación a disposiciones y el resultado de los controles, según lo establecido por el Acuerdo Nº 2531 de este Tribunal.
13.964	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA	1995			<b>Cierre de Ejercicio. Fondos sin Rendir:</b> el Tribunal instruye a



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		DPTAL. DE SALUD LA PAZ				la Contaduría General de la Provincia para que ante casos similares de reconocimiento de gastos arbitre los medios necesarios tendientes a la resolución de los mismos.
13.965	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS	2.000			<p><b>Fondos de Terceros – Comisiones para Prevención de Heladas:</b> se reitera la instrucción impartida a las autoridades responsables por el Fallo Nº 13799, del ejercicio anterior.</p> <p><b>Fondos de Terceros – Registro de Cuentas por Cobrar:</b> se resuelve instruir a las actuales autoridades cuentadantes y a la Contaduría General de la Provincia para que se dé estricto cumplimiento al Acuerdo Nº 3328, en relación al registro de las cuentas por cobrar.</p> <p><b>Reembolso de Préstamos:</b> se instruye a las autoridades responsables a efectos de que implementen procedimientos de control cruzados a efectos de conciliar la información de la dirección General de Rentas con lo remitido por las comisiones de los Oasis, asegurando así, un sistema de control interno que impida eventuales perjuicios al Fisco.</p> <p><b>Registro de Cuenta “15002.00000: Autorización para retiro de combustible” – Decreto 1612/98:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que efectúen el ajuste contable correspondiente. La Contaduría General de la Provincia deberá dictar la reglamentación para ajustar al cierre del ejercicio la partida presupuestaria Nº 52202.</p> <p>Se instruye a los responsables en los siguientes aspectos: - Regularizar las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias al cierre de cada ejercicio. –La Contaduría Gral. de la Provincia deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en su Archivo General en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado. –La Contaduría Gral. de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SI.DI.CO. las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. –La Contaduría Gral. de la Provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema SI.DI.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que oportunamente la Dirección informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. –La Contaduría Gral. 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</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						de la Dirección y el Contador Gral. de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período.
13.966	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA	2.000			<p><b>Sueldos – Diferencia a Explicar:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que, en lo sucesivo, implementen 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.</p> <p>El Tribunal instruye a los responsables en relación a los siguientes aspectos: -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SI.DI.CO las cuentas por cobrar del Hospital Arturo Illia, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. –Deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema SI.DI.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que oportunamente el Hospital informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. –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. –Deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en el Archivo General de la Provincia en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado. –Los responsables del Hospital deberán emitir su facturación por triplicado, a fin de que pueda ser controlada la correlatividad y comprobantes anulados en los talonarios correspondientes. –Los responsables del hospital y el Contador Gral. de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: -<b>Documentación Faltante:</b> a) <b>Nómina de responsables y períodos de actuación con fijación de sus domicilios reales y legales,</b> b) <b>Inventario de Bienes de Uso</b></p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						y de Bienes de Consumo al 31/12/2.000, c) Conciliaciones de las cuentas corrientes bancarias: Banco Mendoza Nros. 90217-6 y 90214-1 y Banco Nación Nros. 63300044-2. 63300045-5. 317000042-15 y 31700043-18 y d) Cuadro de las autorizaciones por aplicación del artículo 17 de la Ley Nº 3799. –Conciliaciones Bancarias, Banco Nación cta. cte. Nº 63300044-2 (Fondo Permanente) y Banco Nación cta. cte. Nº 63300045-5 (Recursos Propios). –Fondos a Depositar y Contrataciones: Compra Mayores.
13.967	234-A	HOSPITAL GENERAL ALVEAR	2.000			<p><b>Pagado sin Imputar:</b> se reitera la instrucción formulada en el Fallo Nº 13862 a los responsables, para que registren la totalidad de sus operaciones en tiempo oportuno, es decir, dando 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.</p> <p><b>Retenciones de impuestos:</b> se reitera la instrucción a los actuales responsables para que den estricto cumplimiento a la normativa vigente para agentes de retención y control del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.</p> <p><b>Contrataciones Directas:</b> se reitera la instrucción a las actuales autoridades cuentadantes para que, en los casos en que medien razones de urgencia, caso fortuito, no previsibles 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.</p> <p>Se reitera lo instruido en el ejercicio anterior a los responsables, en el siguiente aspecto: Deficiencias en el Sistema Administrativo-Contable: Arbitrar las medidas tendientes a subsanar las dificultades existentes y a lograr un sistema de información integral e integrado.</p>
13.968	413-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-97 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GENERAL ALVEAR	2.000			
13.969	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FISCALIA DE ESTADO	2.000			<p>Efectuar y registrar las rendiciones al cierre de cada ejercicio correspondientes a todos los gastos pagados e imputados durante el mismo, no debiendo quedar gastos pagados sin rendir. –Establecer procedimientos conjuntos con los organismos descentralizados a efectos de: a) Registrar las deudas originadas por juicios que serán cancelados con partidas de Fiscalía de Estado y b) Registrar los pagos (dar de baja las deudas originadas por juicios ya cancelados por la</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Fiscalía). –Realizar las conciliaciones con el saldo del Libro Banco ya que la presentada está efectuada con un saldo anterior. –Contaduría Gral. de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a sueldos, archivándola con las planillas respectivas, a efectos de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos. –Contaduría Gral. de la Provincia deberá poner a disposición en el Archivo, en forma ordenada, la documentación referida a servicios públicos. 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>
13.970	212-A	ESCUELA GALILEO VITALI	2.001			-Implementar en el año 2002 el registro de los bienes producidos al final del ejercicio valuados por su precio fijado de venta. –Registrar las deudas con los proveedores al final del ejercicio. –Reformular el Plan de Cuentas presentado y utilizado por la Escuela, adecuándolo a las normas contables vigentes. –Aclarar en el Libro de Existencia de Productos los egresos que no sean por la venta de los mismos sino por consumo de la propia escuela y/u otros destinos, los que deberán estar autorizados por resolución de la Dirección.
13.971	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE ESTADISTICAS E INVESTIGACIONES ECONOMICAS	2.000			<b>Movimiento de fondos y Valores: Banco Mendoza Cta. Cte. Nº 001-94483-5 – Sueldos:</b> Se instruye al Contador Gral. de la Provincia para que ajuste dicho saldo en el SI.DI.CO. conforme el extracto bancario con saldo cero presentado por la Dirección de Estadísticas. Se instruye a las actuales autoridades cuentadantes como se indica en cada caso: <b>Banco Mendoza Cta. Cte. Nº 001-92629-2 – C.U.C. 025:</b> efectuar el correspondiente ajuste contable con el objeto de cerrar la cuenta Nº 1161010025 y la cuenta corriente Banco Mendoza Nº 001-92629-2. <b>Banco Galicia Cta. Cte. Nº 4150-2081-1 – C.U.C. 025:</b> efectuar el correspondiente ajuste contable de modo de cerrar la cuenta corriente Banco Galicia Nº 4150-2081-1. <b>Movimientos de Fondos y Valores: Cuentas Corrientes no Declaradas:</b> se instruye a los responsables para que incrementen sus procedimientos de control respecto de la apertura, administración y cierre de cuentas corrientes oficiales. El Tribunal considera oportuno instruir a los responsables en los siguientes aspectos: <b>Sueldos:</b> Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que estas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>registrações presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Por otra parte, se sugiere archivar ordenadamente por repartición las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias que se encuentren debidamente firmadas por los empleados, con las Planillas de Costos Salariales, para así verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de la partida Personal. Los responsables de las reparticiones 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.</p> <p><b>Rendiciones Incompletas:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá disponer las medidas necesarias para que las Delegadas responsables de cada unidad organizativa procedan a la intervención de todos los comprobantes justificativos de las erogaciones. <b>Movimiento de Fondos y Valores. Banco de Mendoza. Cta. Cte. Nº 001/94484/3 y Banco Previsión Social Cta. Cte. Nº 200/81541/6:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá proceder al ajuste de estas cuentas en la forma instruida en el Fallo Nº 13843. <b>Servicios Públicos. Servicio de Agua y Teléfono:</b> Los funcionarios de la Dirección de Estadísticas deberán informar sobre la falta de imputación del gasto del servicio de agua y teléfono de la repartición, correspondiente al edificio de Casa de Gobierno. <b>Bienes del Estado:</b> Los responsables deberán registrar la gestión patrimonial a los efectos de mantener actualizado el inventario de su área e informar a Contaduría Gral. de la Provincia sobre las altas, bajas y las existencias al cierre del ejercicio, a efectos de que cumpla con lo dispuesto por Decreto Nº 2638/00.</p>
13.972	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: GOBERNACIÓN	2.000			<p>El Tribunal instruye al Contador Gral. de la Provincia como se indica en cada caso: <b>Movimiento de Fondos y Valores. Banco Mendoza:</b> depurar de la contabilidad las cuentas corrientes con saldo cero al cierre, las cuales provienen de antigua data. <b>Bienes del Estado:</b> efectuar el ajuste contable a los saldos iniciales sugerido por la Revisión.</p> <p><b>Cuentas por Cobrar – boletín Oficial: Registración Contable y Acciones de Cobro:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que den estricto cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 3328, procediendo a presentar el inventario de las cuentas por cobrar en oportunidad de la rendición de cuentas y efectuando la registración contable de los cánones impagos. Asimismo, deberán realizar las acciones tendientes a</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>lograr el recupero de los créditos que posee el ente.</p> <p><b>Rendición y Registración Subsidios: Registración de Subsidios:</b> se instruye a los responsables y al Contador General de la Provincia para que registren los subsidios los subsidios pendientes de rendición en la contabilidad patrimonial (Acuerdo Nº 2514, artículo 4º), de modo tal de dejar expresado el cargo que surge como consecuencia de la falta de rendición de estos subsidios por parte de sus beneficiarios.</p> <p>Se reitera las instrucciones impartidas en el ejercicio anterior a los responsables en los siguientes puntos: <b>Club Deportivo Antonio Tomba y Viñateros del Este:</b> Continuar con el seguimiento de las causas judiciales entabladas. <b>Facultad de ciencias Económicas – U.N.C.:</b> habiendo realizado los responsables los actos útiles para la obtención de la rendición, continuar las gestiones ante la Asesoría de gobierno tendientes a lograr la rendición de tales subsidios.</p> <p>El Tribunal instruye a los responsables en los siguientes aspectos: <b>Sueldos:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que estas 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. Por otra parte, se sugiere archivar ordenadamente por repartición las planillas de liquidación de sueldos mensuales y suplementarias, que se encuentren debidamente firmadas por los empleados, con las Planillas de Costos Salariales, para así verificar la razonabilidad de las imputaciones presupuestarias de partida Personal. 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> Contaduría Gral. de la Provincia deberá disponer las medidas necesarias para que las Delegadas responsables de cada unidad organizativa procedan a la intervención de todos los comprobantes justificativos de las erogaciones. <b>Servicios Públicos:</b> la Contaduría Gral. de la Provincia deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos o copia de ellas queden agregadas a las liquidaciones en las que se efectúa el pago a fin que pueda verificarse la correcta imputación del gasto. Los responsables de Gobernación deberán implementar los</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida servicios públicos correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones emitidas por Tesorería y los comprobantes respectivos. <b>Reconocimiento de Legítimo Abono:</b> La Contaduría Gral. de la Provincia deberá arbitrar los medios necesarios a fin de controlar los servicios administrativos para evitar el uso indebido del procedimiento de "Reconocimiento de Legítimo Abono" y lograr la imputación del gasto conforme lo indica la legislación vigente. Los responsables de la Gobernación deberán utilizar este procedimiento como método excepcional e imputar las distintas etapas del gasto conforme a la Ley Nº 5806.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Ingresos no rendidos y Conciliación Ingresos del Boletín Oficial.</b></p>
13.973	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SANTA ROSA	2.000			<p><b>Recaudación Recursos Propios – Documentación Faltante:</b> se instruye a los responsables cuentadantes para que arbitren los medios que les permitan cumplimentar el requisito de correlatividad en el uso de boletos de ingresos.</p> <p><b>Sueldos:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que, en lo sucesivo, intensifiquen las medidas de control interno con el objeto de evitar o, en su caso, conciliar diferencias como la cuestionada.</p> <p><b>Los responsables del Area de Salud deberán:</b> Elaborar y presentar, con la rendición de cuentas de cada ejercicio, el estado demostrativo indicado en el art. 46, inc. "4", de la Ley Nº 3799, referido a los casos en que la norma permite comprometer erogaciones susceptibles de traducirse en afectaciones de créditos para ejercicios futuros. Registrar contablemente las cuentas por cobrar de esta unidad organizativa. Simultáneamente la contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas que permitan efectuar la registración de estos conceptos en el Sistema Integrado de Información Contable (S.I.D.I.CO.). 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 (Acuerdo Nº 2988, art. 3º). Arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						relativa a servicios públicos en el Archivo General, organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de no obstaculizar la tarea de revisión (Acuerdo Nº 2988, art. 3º). Realizar la intervención de los comprobantes de gastos que integran las rendiciones de fondos permanentes presentadas por los Servicios Administrativos, conforme las prescripciones impuestas por la Ley Nº 5806. Cumplimentar estrictamente lo dispuesto en el art. 8º del Decreto Provincial Nº 420/99 en lo referido a la oportunidad de rendición de los fondos permanentes.
13.974	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.000			<p><b>Recursos afectados- División Promoción Artesanal: 3. Movimiento de fondos:</b> Respecto de los importes que conforman la cuenta Deudores por Ventas, detallados en el Movimiento de Fondos relativo a Recursos Afectados, se recomienda a los responsables efectuar los ajustes pertinentes, a efectos de exponer correctamente el saldo de dicha cuenta.</p> <p><b>Recursos afectados- División Promoción Artesanal: 3. Movimiento de Fondos:</b> Respecto de la cuenta Gastos Varios expuesta en el Movimiento de Fondos relativo a Recursos Afectados, se recomienda su desagregación en los ejercicios siguientes.</p> <p><b>Recursos afectados- División Promoción Artesanal: 4. falta de determinación en las "Cuentas por Cobrar":</b> Se instruye a los responsables para que den estricto cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Acuerdo Nº 3328 del Tribunal de Cuentas; Asimismo la contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas tendientes a registrar a través del S.I.D.I.CO. las Cuentas por Cobrar del Organismo al cierre del ejercicio, en función de lo prescripto por el citado Acuerdo.</p> <p><b>Omisión de registración, y/o registración defectuosa o incompleta de la gestión patrimonial (Inventario de piezas artesanales- Dirección de gestión patrimonial (Inventario de piezas artesanales- Dirección de Promoción Artesanal):</b> Se instruye a los responsables del organismo a fin de que efectúen el inventario físico de bienes y su compulsa con los registros del S.I.D.I.CO. , de conformidad con las disposiciones legales vigentes; como así también, se instruye al Contador General de la Provincia para que dé cumplimiento a lo dispuesto por 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.</p> <p><b>Diferencias de sueldos:</b> el Tribunal instruye a efectos de que implementen sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la Partida Personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales, conforme las prescripciones establecidas en el art. 2º de la Ley Nº 5806. Asimismo, instruye al Contador General de la Provincia para que dé cumplimiento a lo dispuesto por el art. 60 de la Ley Nº 3799, en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. <b>Recursos Afectados- División promoción Artesanal: 2. Arqueo de Caja- Faltante de Fondos:</b> los responsables deberán, tal como lo sugiere la Revisión en función de lo recomendado por la Asesoría Letrada del F.I.D.E.S., iniciar el sumario administrativo pertinente.
13.975	215-A	DIRECCIÓN PROVINCIAL DE VIALIDAD	2.000			<b>Diferencia en la etapa del “Pagado” entre el cuadro de Ejecución Presupuestaria presentado por la repartición y el S.I.D.I.CO. (art. 46 inc. 1):</b> presentar la ejecución presupuestaria del S.I.D.I.CO. conciliada con los registros contables. <b>Inventario:</b> se reitera la instrucción impartida a los cuentadantes en el Fallo Nº 13772 de fecha 29/06/2.001 “... para que realice los ajustes contables pertinentes a fin de exponer correctamente el Patrimonio”. <b>Falta de control en el peaje Corredor vial Tramo Mendoza- Túnel Internacional Cristo Redentor:</b> se recomienda al organismo cuentadante para que efectúe los controles que son de su competencia. <b>Sumarios:</b> el Tribunal instruye al organismo cuentadante a fin de que instrumente un procedimiento contable que informe qué bienes están en esas condiciones y exponga en el balance claramente esa situación. <b>Reembolsos de Obras:</b> El Tribunal reitera a los responsables la instrucción impartida en el Considerando VI del Fallo Nº 13448. Además se instruye la estricta aplicación del Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal, como así también poner esta situación en conocimiento de las comisiones de Hacienda y Presupuesto de ambas Cámaras Legislativas.
13.976	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL DE SALUD LAVALLE	2.000			<b>Conciliación Bancaria: a) Cta. Cte. Banco Nación Nº 33300029/96- Recursos Propios: Depósito no correspondiente a la cuenta Bancaria:</b> se instruye a los responsables para que concluyan con la entidad bancaria el trámite que les permitirá la depuración de la conciliación. <b>c) Fondos a Depositar:</b> se instruye a los responsables para que procedan a la restitución del mismo y se efectúen los ajustes pertinentes. <b>Movimientos de fondos: a) Fondo Permanente:</b> se instruye para que el organismo cuentadante efectúe el ajuste contable pertinente y proceda, en caso de corresponder, a la devolución del importe depositado dos veces por la contaduría Gral. de la Provincia. <b>Pagado sin rendir:</b> se instruye a los responsables a fin de que cumplan en forma

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>oportuna con las disposiciones del Acuerdo Nº 2988 y con lo previsto por el art. 68 de la Ley Nº 3799.</p> <p>Se instruye a los responsables para que den cumplimiento a las siguientes recomendaciones: <b>Cuentas a Cobrar:</b> deberán 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 al cierre de ejercicio (Acuerdo 3328). <b>Bienes de Consumo:</b> deberán implementar un sistema que permita identificar a través del S.I.D.I.CO. los bienes de consumo del Hospital. Contaduría Gral. de la Provincia deberán tomar la intervención que le compete. <b>Control de Imputación Presupuestaria de Sueldos:</b> deberán controlar la coincidencia entre la imputación presupuestaria en la partida de sueldos y el costo salarial que surge de las planillas mensuales respectivas. <b>Intervención de facturas:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá cumplir con el requisito previsto en el art. 8º de la Ley 5806. <b>Servicios Públicos:</b> deberán ordenar en el Archivo de la Contaduría Gral. de la Provincia las facturas de servicios públicos a fin de que puedan ser verificadas por el Tribunal. Asimismo. Los responsables del Area de Salud Lavalle deberán controlar la coincidencia de los gastos de energía eléctrica y teléfono con la correspondiente imputación presupuestaria. <b>Documentación faltante:</b> deberán enviar, con la documentación referida a cada cierre de ejercicio, el listado de Inventario Físico de Bienes de Uso al cierre y el Cuadro de autorizaciones por aplicación del art. 17 Ley Nº 3799, conforme lo solicita contaduría Gral. de la Provincia en las instrucciones de Cierre de Ejercicio.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Conciliación Bancaria: Cta. Cte. Banco Nación Nº 33300029/96 – Recursos Propios, pagado sin imputar \$ 2.410,00 y Cta. Cte. Banco Nación Nº 33300030/78 – Fondo Permanente \$ 1.351,17 y Movimientos de Fondos: Recursos Propios.</b></p>
13.977	208-A	DIRECCIÓN GENERAL DE ESCUELAS	1.998			<p><b>Falta de firmas en el Libro de Inventarios y Balances:</b> proceder a la presentación del Libro Inventarios y Balances cumplimentando las formalidades exigidas por el art. 5º del Acuerdo Nº 2427. <b>Expedientes de contrataciones – Alquileres:</b> en lo sucesivo, concretar lo dispuesto por Decreto Nº 1435/93, en cuando al control de la calidad de inscripto actualizado en el Registro de Proveedores, para con sus oferentes y contratistas o, en su caso, verifiquen el cumplimiento de los requisitos establecidos en el art. 21 del</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Decreto Provincial mencionado.</p> <p><b>Deficiencias en la Sección Tesorería, Deficiencias en la Sección Compras, Deficiencias en la Sección Patrimonio, Deficiencias en la Sección Bienes Inmuebles, Deficiencias en la Dirección de educación Privada y Deficiencias en el Servicios Educativo de Origen Social (SEOS):</b> normalizar la situación de control de estos sectores.</p> <p><b>Falta de inclusión de cuentas corrientes bancarias:</b> en el ejercicio 2002, incluir las cuentas corrientes correspondientes a los programas nombrados, si hasta la fecha no lo hubieran realizado.</p> <p><b>Composición de los Acreedores Varios Perimidos al cierre de ejercicio:</b> terminar de depurar el saldo de la cuenta mencionada y cambiar el criterio de registración de forma que los saldos expuestos reflejen adecuadamente los acreedores perimidos.</p> <p><b>Falta de registración dominial de inmuebles e Inmuebles en situación irregular:</b> en los ejercicios sucesivos, proceder de conformidad a la normativa citada, efectuando las registraciones dominiales pertinentes, recuperando los bienes inmuebles que se hayan ocupado, ejecutando las acciones útiles y necesarias para ello (administrativas y/o judiciales) evitando la concreción de la usucapión u procediendo a evaluar la posibilidad de la venta de los mismos, en los casos que corresponda.</p> <p><b>Tramitación del Expte. Nº 15749-D-98:</b> adoptar los recaudos necesarios a fin de prever en tiempo y forma los procesos administrativos oportunos que permitan dar cumplimiento acabado de los principios constitucionales en materia de compras.</p> <p><b>Servicios de duplicaciones y Fotocopiado:</b> extremar los recaudos tendientes a la adecuada formalización de sus actos administrativos y el contralor del cumplimiento de todos los requisitos establecidos en los pliegos licitatorios. <b>Expedientes de contrataciones – rendiciones de reparaciones de escuelas:</b> Expte. Nº 12780 – Esc. Nº 4-103 \$ 189,60, Expte. Nº 2379-D-98, Escuela Nº 0-011- \$ 150- Ampliación Obra, Escuela Nº 1-520 - \$ 2500, Escuela Nº 0-019 - \$ 7.500, Escuela Nº 6-027 - \$ 1.500, Escuela Nº 4-033 - \$ 2.100, Escuela Nº 0-014 - \$ 3.000, Escuela Nº 1-585 - \$ 2.500, Expte. Nº 2373-D-98, Escuela Nº 2-015 - \$ 2.176, Escuela Nº 1358 - \$ 425, Escuela Nº 1-003 - \$ 2.150, Escuela Nº 4-086 - \$ 4.500, Escuela Nº 1-145 - \$ 4.000, Escuela Nº 1-012 - \$ 7.720, Escuela Nº 4-041 - \$ 1.000 Escuela Nº 1-121 - \$</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>1.700, Escuela Nº 1-166 - \$ 1.200, Escuela Nº 1-239 - \$ 5.000, Escuela Nº 9-033 - \$ 295,24, Escuela Nº 1-186 - \$ 2.800, Escuela Nº 1-291 - \$ 2.500, Escuela Nº 1-075 - \$ 2.000, Escuela Nº 1-337 - \$ 1.200, Escuela Nº 4-020 - \$ 3.500,87 y Expte. Nº 1788-D-98, Escuela Nº 1-666, Escuela Nº 1-113 (Expte. Nº 1788 \$ 6.000 y Expte. Nº 1478 \$ 3.200), Escuela Nº 3-010 - \$ 2.500, Escuela Nº 6-202 - \$ 5.800, Escuela Nº 3-415 - \$ 2.214, Escuela Nº 1-519 - \$ 4.715, Escuela Nº 3-118 - \$ 650, Escuela Nº 1-011 - \$ 6.050, Escuela Nº 1-223 - \$ 5.000, Escuela Nº 4-120 - \$ 7.300, Escuela Nº 1-564 - \$ 800. El Tribunal reitera las instrucciones impartidas en Fallo Nº 13953 del 26/6/02, Considerandos I, II y III, en lo relativo a la fundamentación de las excepciones al régimen de contrataciones, tramitación y dictado de normas relativas al uso transitorio de fondos y cumplimiento del Impuesto de sellos. Se instruye también a los actuales responsables a los efectos de que mejoren el sistema de control interno de este tipo de contrataciones.</p> <p><b>Falta de liquidaciones de gastos en el Servicios Educativo de Origen Social (SEOS):</b> exigir las rendiciones pendientes según detalle del citado anexo.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Falta de inclusión de cuentas corrientes bancarias, Deficiencias en la Unidad Coordinadora Provincial del Pacto Federal. Expedientes de contrataciones – Licitaciones Públicas: 22.1. Exp. Nº 10805-D-97 – Lic. Pública Nº 007/97 – Construcción Esc. Raquel Pavón.</b></p>
13.978	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	2.000			<p><b>Documentación faltante: Erogaciones no comprobadas:</b></p> <p><b>Ordenes de Pago:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que efectúen la correspondiente anulación de la Orden de Pago en el S.I.D.I.CO.</p> <p><b>Incumplimiento de la Normativa de contrataciones:</b></p> <p><b>Desdoblamiento de Facturas:</b> dar estricto cumplimiento al Decreto Nº 642.</p> <p><b>Incumplimiento de la Normativa de Contrataciones: Error de Imputación:</b> efectuar el ajuste contable pertinente tendiente a regularizar las diferencias observadas, toda vez que las mismas no implican un daño patrimonial para la hacienda pública sino correcciones a deficiencias en la registración contable.</p> <p><b>Incumplimiento de la Normativa de Contrataciones: Facturas enmendadas – CAI vencido y Ordenamiento de Expedientes:</b> arbitrar los medios necesarios a los fines de que los comprobantes recibidos por</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>parte de los proveedores sean confeccionados en legal forma. La Contaduría Gral. de la Provincia deberá mantener las órdenes de Pago anuladas en el Archivo General de la Provincia en forma ordenada y diferenciadas por Reparticiones, a los fines de que puedan ser constatadas por la Revisión. En relación a los Bienes de la Repartición, se recomienda a los Responsables cumplir con lo dispuesto en el Fallo HTC Nº 13818 y el Decreto Provincial Nº 2638/00. La Contaduría Gral. de la Provincia deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en su Archivo Gral. en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado. Los responsables deberán hacer constar, en los expedientes de contrataciones, el pedido de los bienes o servicios por parte del departamento correspondiente, detallando cantidades, monto estimado, características y especificaciones. (Decreto Provincial Nº 7061/67). Asimismo, los delegados de Contaduría General de la Provincia deben intervenir la documentación respaldatoria de gastos contenida en los expedientes (Ley Provincial Nº 5806, art. 8). La Contaduría Gral. de la provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el S.I.D.I.CO. las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. La Contaduría Gral. de la Provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema S.I.D.I.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que oportunamente la Dirección informa en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. La Contaduría Gral. 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 Dirección y el Contador General de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Convenio con A.CO.RE.NA.</b> Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1003 por: <b>Convenio con A.CO.RE.NA.</b></p>
13.979	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SANTA ROSA	2.000			<b>Cuentas por Cobrar:</b> se instruye a los responsables a fin de dar estricto cumplimiento al Acuerdo Nº 3328 del Tribunal de

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Cuentas; asimismo deberán efectuar la conciliación de sus registros contables con los listados emitidos por el S.I.D.I.CO. Contaduría Gral. de la provincia deberá tomar la intervención que le compete (arts. 38 y 60 de la Ley 3799).
13.980	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GENERAL ALVEAR	2.000			<p><b>Cuentas Bancarias abiertas según Área Seguimiento Deuda Pública no declaradas por los responsables:</b> se recomienda a la repartición de que en el futuro sigan estrictamente el procedimiento vigente para la apertura y cierre de cuentas bancarias. <b>Documentación Faltante – Sueldos:</b> en el futuro se adopten los procedimientos para que las planillas de costos salariales expongan en el Área Dptal. De Salud todos los empleados que prestan servicios en la misma. <b>Intervención de Comprobantes:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá efectuar la intervención de las facturas y/o recibos de las rendiciones del fondo permanente y de recursos propios y en las liquidaciones de pago, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley Nº 5806. <b>Servicios públicos:</b> <b>Responsables del Área de salud General Alvear:</b> 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. <b>Contaduría Gral de la Provincia:</b> deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en su Archivo General en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado. <b>Bienes de consumo:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema de Información Contable (S.I.D.I.CO.) el inventario permanente de los bienes de consumo en poder del Área de Salud General Alvear. <b>Cuentas por Cobrar:</b> deberán 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, en cumplimiento del Acuerdo Nº 3328. <b>Constancia de recepción de bienes o prestaciones de servicios:</b> deberán dejar constancia de la recepción definitiva de conformidad de los bienes y servicios adquiridos, como dispone el Artículo 5º del Decreto Nº 66/82. <b>Débitos en facturación a obras sociales:</b> deberán documentar todas las gestiones realizadas para lograr cobrar la totalidad de lo facturado, de acuerdo a lo dispuesto por el Decreto Nº 867/98. <b>Gastos pagados sin rendir:</b> deberán efectuar y registrar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio, por todos los gastos pagados e imputados durante el mismo, no debiendo quedar</p>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						gastos pagados sin rendir al cierre del ejercicio. Asimismo, Contaduría Gral. de la Provincia deberán exigir en cada cierre anual la rendición de todos los gastos pagados durante cada ejercicio en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley N° 3799, artículos 2°, 4°, 46, 60, 62 inc. b), 63, 65, 66, 67, 68, y 69; y lo dispuesto por el Decreto N° 420/2.000 y Acuerdo N° 2988, artículo 3°, Capítulo II. B., último párrafo. <b>Declaración último cheque emitido:</b> deberán realizar correctamente la declaración jurada del último cheque emitido al final de cada mes, en cumplimiento de lo dispuesto por el Acuerdo N° 2988, Artículo 1° Capítulo II, Punto B.3. <b>Conciliación bancaria cuenta corriente N° 26600123-32 del Banco Nación:</b> deberán realizar los ajustes necesarios para conciliar el saldo de la citada cuenta.
13-981	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCION GENERAL DE RENTAS	2.000			<b>Erogaciones: Falta de documentación respaldatoria, Personal:</b> se instruye resuelve instruir a los actuales responsables y al señor Contador Gral. de la Provincia para que en lo sucesivo extremen las medidas de control interno tendientes a evitar que se produzcan diferencias. <b>Erogaciones: Falta de Intervención Ley N° 5806:</b> se instruye a las autoridades responsables en el sentido de que en futuro extiendan su intervención a las facturas y/o comprobantes que respalden las erogaciones, conforme lo establecido por el art. 8° de la Ley N° 5806 en concordancia con el art. 12 último párrafo y Anexo I de dicha ley. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Fondos de Terceros: Participación de Inspectores – Documentación respaldatoria.</b>
13.982	306-A	ENERGIA MENDOZA S.E. (En liquidación)	2.001	\$ 600,00	\$ 88.045,64	
13.983	225-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE LA CULTURA	1.999	\$ 100,00		<b>Diferencia en la composición del Saldo de Disponibilidades:</b> proceder a subsanar contablemente la diferencia apuntada. <b>Deficiencias en el control de los bienes de uso en Edificio Central y Museo Cornelio Moyano:</b> dar estricto cumplimiento a lo normado por el Decreto N° 2060/65, artículos 7, 42, 54 y 58. <b>Deficiencias en el sistema de control interno Teatro Independencia:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo N° 13957, correspondiente al ejercicio 1998.
13.984	305-A	EMPRESA PROVINCIAL DE TRANSPORTE	2.000			
13.985	223-A	OBRA SOCIAL DE EMPLEADOS PUBLICOS	2.000	\$ 2.900,00		<b>Contratos con ACLIPSA – Círculo Médico de Mendoza – Círculo Médico del Oeste:</b> deberán ajustar el sistema de

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>control interno para evitar la omisión de las obligaciones que le competen en relación al impuesto de Sellos. <b>Omisión del devengamiento de gastos:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13816, en el sentido de que los gastos devengados en cada ejercicio deben ser imputados oportunamente a los efectos de que los Estados Contables muestren la verdadera situación presupuestaria y patrimonial. <b>Contrato de locación:</b> deberán instrumentar la ratificación por parte del Directorio del contrato al que se refiere la presente observación. <b>Personal con contratos de locación:</b> deberán completar adecuadamente la documentación atinente a las personas contratadas bajo la modalidad de la locación, en especial la declaración jurada de cargos.</p> <p><b>Prórroga contrato de leasing equipo informático:</b> en el futuro, cuando planteen contrataciones de leasing se garanticen los principios de igualdad, concurrencia y transparencia propios del sistema licitatorio. Prever las contrataciones con la suficiente antelación para permitirles llevar a cabo los procesos de contratación en legal forma.</p> <p><b>Convenios con prestadores del Gran Mendoza:</b> en el futuro integrar las actuaciones sobre las que se expidan con toda la documentación tenida en cuenta para conformar la voluntad de la administración, y si por algún motivo desglosan parte de la misma dejen debida constancia en las actuaciones principales.</p>
13.986	267-A	MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN	2.000			<p><b>Liquidación de viáticos:</b> observar estrictamente las disposiciones de la Resolución Municipal Nº 189/96, en cuanto a la autorización previa que debe emitirse cuando se efectúa un viaje o misión.</p> <p><b>Liquidación de viáticos:</b> se reitera la instrucción de dar estricto cumplimiento a las formalidades que sobre la liquidación de viáticos están establecidas en el Decreto Provincial Nº 369/92 y en la Resolución Municipal 189/96.</p> <p><b>Festival Nacional de la tonada: Omisión de llamado a licitación:</b> dar acabado cumplimiento a las disposiciones legales que regulan el régimen de contrataciones.</p> <p><b>Retenciones sobre sueldos:</b> el Tribunal, compartiendo el criterio de Secretaría Relatora y teniendo en consideración lo dispuesto por el Fallo Nº 13871, aconseja instruir 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>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>Liquidación de viáticos:</b> adoptar los recaudos necesarios tendientes a un adecuado control de la liquidación de viáticos y de su justificación.
13.987	205-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE JUSGOS Y CASINOS	2.000			<b>Ingresos y Egresos:</b> exponer correctamente los ingresos y egresos del ejercicio, desagregando las cuentas de recursos de las cuentas de gastos o egresos, evitando las compensaciones. <b>Organigrama:</b> elaborar el correspondiente organigrama que defina la estructura y permita delimitar funciones y responsabilidades. <b>Manual de Cuentas:</b> confeccionar el Manual de Cuentas detallando nombre, concepto y significado del saldo de cada cuenta.
13.988	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE SALUD	2.000			<b>Sueldos – documentación faltante. Anticipos viáticos sin rendir al cierre de ejercicio y Locación de servicios:</b> se instruye a los responsables para que imputen correctamente los contratos de locación de los Coordinadores de las áreas Departamentales. <b>Control de Imputación Presupuestaria de sueldos:</b> Controlen la coincidencia entre las imputaciones presupuestarias en las partidas de personal correspondiente a su Unidad Organizativa y el costo salarial que surge de las planillas mensuales respectivas. <b>Servicios Públicos:</b> Contaduría Gral. de la Provincia deberá poner a disposición del H. Tribunal la documentación referente a servicios públicos en el Archivo, ordenado por repartición y servicio público liquidado. Además deberán controlar la coincidencia de los gastos por servicios públicos con la correspondiente imputación presupuestaria. <b>Gastos Pagados sin rendir al cierre de ejercicio:</b> efectúen y registren todas las rendiciones de Fondo Permanente, al cierre de cada ejercicio, correspondiente a los gastos pagados e imputados durante el mismo. <b>Fondos Nacionales: Financiamiento 95: Fondo Cólera y Diversas Patologías:</b> Diferencien, en distintos financiamientos, los fondos destinados a Vigilancia diversas Patologías y Cólera, ya que si se exponen en forma conjunta no se identifican los conceptos por los cuales ingresan los fondos nacionales, dificultando el control de los mismos.
13.989	233-A	HOSPITAL ANTONIO SCARAVELLI	1.999	\$ 550,00	\$ 353,52	<b>Residuos Pasivos: Diferencias aritméticas e inconsistencia en etapas del gasto en Acreedores Varios y Residuos Pasivos:</b> ajustar la contabilidad patrimonial del Hospital, si a la fecha no lo hubieran realizado y tomar las medidas necesarias para que a partir del cierre del ejercicio 2002 las registraciones y estado contables reflejen adecuadamente los Residuos Pasivos y los Acreedores Varios de la Repartición.



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Se instruye a los actuales responsables para que desarrollen un sistema de control interno que prevea una adecuada separación de responsabilidades funcionales, sistemáticos procedimientos de autorización y registración para un razonable control contable de los activos, compromisos, ingresos y gastos. Deberán desarrollar prácticas estrictas en el cumplimiento de las obligaciones y funciones de cada uno de los departamentos y un grado de capacitación del personal adecuado a sus responsabilidades.
13.990	209-A	ESCUELA JUAN BAUTISTA ALBERDI	2.001			
13.991	434-PS	PZA. SEP. HOSPITAL CARLOS SAPORITI	2.001			Se instruye a los responsables para que, simultáneamente con el ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley N° 6015, art. 6°, inc. E, en todos los casos que se presenten en lo sucesivo den cumplimiento estricto a las disposiciones contenidas en la Ley de Contabilidad sobre el Régimen de Contrataciones y, en consecuencia, acompañen los antecedentes que originen y fundamenten la necesidad de la celebración de tales acuerdos.
13.992	401-PS	PZA. SEP. CONT. GRAL. DE LA PCIA.: 353-A-99 DIRECCIÓN DE MINERIA E HIDROCARBUROS	2.002			
13.993	202-A	ADMINISTRADORA PCIAL. DEL FONDO PARA LA TRANSFORMACIÓN Y EL CRECIMIENTO	2.000			<b>Inventario:</b> se instruye a los responsables a efectos de que, en futuras rendiciones de cuentas, remitan el Inventario en forma completa. <b>Erogaciones: Incumplimiento Régimen de Contrataciones:</b> se recomienda a los responsables a fin de que, si fuere necesario realizar contrataciones directas, acrediten debidamente en el expediente los motivos para contratar por vía de excepción, en función de lo prescripto por la Resolución N° 60/95 de la Administradora del Fondo referida al Régimen de Contrataciones. <b>Erogaciones. Documentación faltante:</b> se instruye a los responsables a los efectos de que ajusten su sistema de control interno para evitar en el futuro irregularidades similares. <b>Remuneraciones, Rubro Antigüedad:</b> se instruye a los responsables del organismo cuentadante a los efectos de que instrumenten las acciones necesarias tendientes a la recuperación de los montos erogados indebidamente en concepto de adicional por antigüedad y los reintegran al patrimonio del ente, bajo apercibimiento de lo establecido por el art. 40 de la Ley N° 1003. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 Ley 1003 por: <b>Erogaciones. Documentación faltante</b>
13.994	204-A	CAJA DE SEGURO MUTUAL	2.001			

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
13.995	439-PS	PZA. SEP. DEL EXPE. Nº 201-A-98 ADMINISTRACIÓN DE PARQUES Y ZOOLOGICOS	2.000			<p><b>Otros deudores – Unidad de Servicio Nº 14 – Hostería El Cerro:</b> a) Falta de documentación, b) Elementos varios robados según constancia policial y d) Diferencia entre el monto del convenio y el anexo de bienes valorados: iniciar las gestiones tendientes a lograr la reconstrucción del expediente judicial desaparecido, lo cual tiene directa incidencia en la resolución del punto d) y también, con la instrucción de que deberán acreditar que la repartición debió hacerse cargo de los bienes sustraídos al concesionario, para lo cual deberán iniciar la reconstrucción del pertinente expediente extraviado. <b>Fallas de control interno:</b> en lo sucesivo extremar los recaudos pertinentes, a efectos de evitar situaciones similares y ajusten su sistema de control interno en especial con relación al control del inventario de los Bienes de Uso.</p> <p><b>Deuda con entes públicos:</b> continuar con el reclamo por las vías administrativas y/o judiciales que correspondieren. Respecto del Patrimonio de la Repartición, se instruye a los responsables para que efectúen la registración contable de las obras realizadas con el financiamiento del Fondo de Transformación y Crecimiento por el monto devengado según las ejecuciones presupuestarias de los ejercicios 1994 y 1995, como así también registrar contablemente el resto de las obras públicas realizadas.</p>
13.996	221-A	HOSPITAL LUIS LAGOMAGGIORE	2.000	\$ 2.600,00	\$ 378,00	<p><b>Resoluciones de Directorio:</b> respetar la correlatividad en la numeración de los asientos contables. <b>Amortización Deuda Flotante – Ejercicio 1.999:</b> evitar las falencias detectadas respecto de la foliatura de los registros contables. <b>Diferencias en la Ejecución de Presupuesto:</b> cumplir los plazos establecidos por el Acuerdo Nº 2988 respecto de la rubricación de libros. <b>Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios, Disponibilidades e Irregularidades en Licitaciones Públicas y Privadas:</b> cumplimentar debidamente la publicación de llamados a licitaciones públicas (Ley Nº 3799), art. 33) y adjuntar en los expedientes licitatorios una copia de la constancia de la devolución de las garantías de oferta, con el objeto de que la pieza administrativa contenga la documentación respaldatoria de todos los actos producidos durante el proceso de licitación.</p> <p><b>Juicios en los cuales el Hospital es demandado:</b> los responsables deberán contabilizar la obligación generada en los juicios con sentencia firme, condenatoria para el Hospital, con cargo al Patrimonio; el pasivo será ajustado, también contra patrimonio, en la medida que el pago correspondiente se</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>haga efectivo por parte de la Fiscalía de Estado, todo ello a efectos de una correcta exposición en los Estados Contables de las obligaciones respecto de terceros. <b>Superposición de Funciones:</b> los responsables deberán implementar un sistema de control interno eficaz en las áreas de Facturación y Tesorería, a los efectos de evitar y, en su caso, detectar deficiencias como las que se han producido en este ejercicio y los anteriores. Asimismo, se recomienda asignar las mencionadas área a la conducción de responsables distintos y no reunirlos bajo la dirección de un mismo funcionario, debido a que, por su naturaleza, se trata de sectores que deben ejercer el control por oposición. Las funciones de tesorería deben ajustarse, por analogía y sin exceder, a las que la Ley Nº 3799 otorga al Tesorero Gral. de la Provincia. <b>Licitaciones Públicas realizadas por el Ministerio de Desarrollo Social y Salud:</b> los responsables deberán arbitrar los medios para que en el sistema contable se registre adecuadamente la recepción de insumos, reflejándose oportunamente el incremento producido en la existencia de los mismos, de modo de llevar un inventario permanente (Ley Nº 3799, art. 42 y 54). <b>Ingresos Varios:</b> los responsables deberán establecer un sistema de control sobre las Planillas de Recaudación de Mutuales que permita evitar la reiteración de errores formales, tales como los observados por la Revisión (omisión de firma o de identificación del agente responsable de la confección o, en su caso, de control). <b>Ingresos por Donación Voluntaria:</b> adoptar las medidas necesarias para que, en lo sucesivo, tanto en los recibos de ingresos por donación voluntaria como en las planillas correspondientes a estos ingresos, se consignen claramente los importes en letras y en números. También deberán identificarse los agentes intervinientes en las etapas de percepción y registración (cajero, agente o sector a cargo del control, etc.) y, asimismo, el donante. <b>Licitaciones Públicas y Privadas:</b> se instruye a los responsables y al organismo cuentadante para que en lo sucesivo eliminen del pliego de condiciones la cláusula analizada en este Considerando y ajusten estrictamente su proceder a las normas jurídicas vigentes (art. 28, 32 – aplicable por analogía al caso y conc. De la Ley Nº 3799, art. 45 del Decreto acuerdo Nº 7061/67 y decretos reglamentarios del "ritmo del gasto"). <b>Juicios en los cuales el Hospital es actor:</b> instruir a la cuentadante para que inicie sumario administrativo con el objeto de determinar la responsabilidad de los profesionales y</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						funcionarios intervinientes en los hechos analizados; poner este Considerando en conocimiento de la Fiscalía de Estado para que tome intervención, de acuerdo a lo previsto por la Ley Nº 4418, artículo 12; como así también para que, conforme lo establecido por la Ley Nº 728, en el caso de que, en definitiva, se determine la existencia de daños causados al Patrimonio del Estado, persiga su resarcimiento. Respecto al rubro <b>Patrimonio</b> : debido a que la cuentadante debe efectuar una nueva determinación de su patrimonio, teniendo en cuenta todos los ajustes indicados por auditorías del Tribunal en ejercicios anteriores, que surgen de los fallos e informe respectivos. Se la instruye en tal sentido.
13.997	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE MINERIA E HIDROCARBUROS	2.000			<b>Omisión de registración y/o registración defectuosa o incompleta de la gestión patrimonial- Bienes del Estado:</b> se reitera a los responsables del organismo cuentadante y a la Contaduría Gral. de la Provincia la instrucción impartida en el Fallo Nº 13850, correspondiente al ejercicio 1.999. <b>Fondo O.F.E.P.H.I.:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13645, correspondiente al ejercicio 1998. <b>Cuenta Bancaria Servicios Requeridos: Cta. Cte. Nº 628/02086/4 Banco Nación y Cuenta Bancaria Fondo O.F.E.P.H.I. Cta. Cte. Nº 628/02085/81 Banco Nación</b> registrar en el S.I.D.I.CO. los movimientos correspondientes a las citadas cuentas bancarias, solicitando a Contaduría Gral. de la Provincia las instrucciones necesarias a tal efecto. <b>Documentación faltante: Rendiciones de Fondo Permanente:</b> en lo sucesivo, adjunten a la documentación respaldatoria que integra las rendiciones del Fondo, explicación y justificación de acuerdo al destino del gasto que señala la Ley 4.968/84 en el artículo 4º, como así también para que verifiquen que el pago de los viáticos se ajuste a las normas vigentes. <b>Fondo Provincial de Minería:</b> se reitera la instrucción ya impartida en el Fallo Nº 13645, a los responsables y especialmente a Contaduría Gral. de la Provincia, para que integren en su totalidad el Fondo Minero correspondiente al ejercicio y eviten en el futuro el incumplimiento de lo establecido por la legislación relativa al mencionado Fondo. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Cuentas Corrientes Bancarias ex Banco Mendoza, Rendición Subsidios Otorgados. Acuerdo 2514 y Pagado sin rendir.</b>
13.998	306-A	ENERGIA MENDOZA S. E. (En	2.000	\$ 1.400,00		Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		liquidación)				responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Gastos Pagados.</b>
13.999	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD - ANEXO 35.31.61/01	2.001			<p>El Tribunal reitera la instrucción impartida en el fallo correspondiente al ejercicio anterior, de que en lo sucesivo los responsables se ajusten 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. Asimismo, se instruye a los responsables para que en el futuro los recibos que se emitan guarden adecuada relación temporal con las respectivas órdenes de compra.</p> <p>Con respecto a la utilización transitoria de fondos dispuesta en este ejercicio por las autoridades responsables en uso de las facultades conferidas por el art. 12 de la Ley Nº 3799, se instruye a los responsables para que, en lo sucesivo, esta tramitación sea iniciada y concluida en forma oportuna.</p>
14.000	260-A	MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ	2.000			<p><b>Sistema Informático:</b> dar estricto cumplimiento a lo establecido por el Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal.</p> <p><b>Adquisición de Inmueble – Incumplimiento al Régimen de Contrataciones:</b> en lo sucesivo proceder en debida forma, es decir, las probanzas y fundamentos de toda contratación que eximan el principio de licitación deben ser previos al dictado del acto administrativo y obrar en el expediente de trámite.</p> <p><b>Pago de Honorarios en violación a las disposiciones del Código Fiscal:</b> no utilizar la figura de la novación de la deuda de los contribuyentes en los sucesivos planes de facilidades que se otorguen o, en caso de hacerlo, adoptar simultáneamente las medidas complementarias necesarias para cumplimentar la normativa aplicable vigente y que impidan la posibilidad de pagos indebidos que redunden en futuros perjuicios para la hacienda municipal.</p> <p><b>Estado de la Situación del Tesoro:</b> analizar el cuadro respectivo para la próxima rendición de la Cuenta General del Ejercicio 2002, ya que se han incluido cuentas tanto de débitos como de créditos que podrían ser de realización a largo plazo. La inclusión de cuentas que no son de realización a corto plazo altera el sentido de la información que se pretende analizar a través del mencionado Estado.</p> <p><b>Fondos Fijos:</b> emitir nuevas normas que incluyan todas las condiciones bajo las cuales deben manejarse los mencionados fondos.</p> <p><b>Altas de Inventario:</b> evitar la comisión de errores en la transcripción de cifras al Libro Copiador. Asimismo, deberán ajustarse los valores de cierre de ejercicio.</p> <p><b>Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios:</b> exponer en el Cuadro de Ingresos y</p>





FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Egresos Extrapresupuestarios las cifras que corresponden a ajustes en una columna aparte, identificándolos del movimiento real de disponibilidades del ejercicio. <b>Cuadro de Ejecución presupuestaria:</b> remitir la información de este Cuadro, incluyendo subtotales, es decir, determinando los saldos a nivel de partida principal. <b>Plan de Cuentas:</b> elaborar un Plan de Cuentas unificado para los distintos subsistemas contables. <b>Rendición de Subsidios:</b> dar estricto cumplimiento a la normativa vigente dictada por el Tribunal en este aspecto (Acuerdos Nros. 2496 y 2514). <b>Determinación del Resultado del ejercicio:</b> definir el criterio a seguir en la determinación de resultados, utilizando una única cuenta para su determinación o, en caso de utilizar más de una cuenta, determinar el resultado en forma independiente del Patrimonio. <b>Acreditación de Entrega de Subsidios – Fichas de Beneficiarios:</b> efectuar los ajustes necesarios mediante el diseño de un sistema de stock que identifique el ingreso de los bienes con los expedientes de compra, y a su vez, su egreso con los legajos sociales, brindando así toda la información necesaria para el área de Acción Social y simplificando la rendición de estas erogaciones. <b>Sistema de Deudores:</b> dar estricto cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 3328. <b>Expedientes de Gastos – Fallas en el Sistema de Control Interno:</b> dar cumplimiento a las formalidades de los actos administrativos y foliatura de expedientes según lo dispone la Ley Nº 3909. Asimismo, deberá cumplirse con lo normado por el Acuerdo Nº 3023. <b>Plazos Contractuales:</b> arbitrar los medios necesarios a efectos de que se respeten estrictamente los plazos contractuales. Asimismo, tener presente el Acuerdo N 3023, en relación al ordenamiento de la documentación de inversiones y gastos.
14.001	255-A	MUNICIPALIDAD DE JUNIN	2.000			<b>Registración deuda no presupuestaria:</b> adoptar los recaudos necesarios para que, en ejercicios futuros, las erogaciones no presupuestarias pendientes de pago al cierre del ejercicio, queden reflejadas contablemente de conformidad con las disposiciones establecidas por la Ley Nº 3799. <b>Cancelación de deuda no presupuestaria:</b> en cuanto al tratamiento de los pagos efectuados a fin de cancelar la deuda originada en Residuos Pasivos y otras deudas de ejercicios anteriores, los responsables deberán dar cumplimiento a las disposiciones establecidas por el Acuerdo Nº 3278 del Tribunal de Cuentas.
14.003	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA PROVINCIAL	2.000		\$ 6.082,44	Los responsables deberán: <b>Fondo Permanente, A. Cuentas Corrientes Bancarias, A.1. Cuentas Corrientes Bancarias</b>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>del CUC 57 con saldo: tomar los recaudos necesarios para que deje de utilizarse el CUC 57. <b>Colonia y Granja Penal. A. Cuentas Corrientes Bancarias, A.2. Falta de conciliación Bancaria y 3. Ley Nº 4818 "Promoción del Trabajo Correccional", A. Cuentas Corrientes Bancarias, A.3. Falta de Conciliación Bancaria:</b> poner en práctica los controles y efectuar la capacitación necesaria, a fin de evitar la comisión de errores en la confección de conciliaciones bancarias. <b>Ley Nº 4818 "Promoción del Trabajo Correccional", A. Cuentas Corrientes Bancarias, A.1. Cuenta Corriente Bancaria del CUC 317 con saldo: Cuenta Corriente del Banco Mendoza Nº 001/092619/5:</b> efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período. <b>Ley Nº 4818 "Promoción del Trabajo Correccional", A. Cuentas Corrientes Bancarias, A.2. Diferencia a explicar: Cuenta Corriente del Banco Nación Nº 330902/05:</b> efectuar los ajustes contables que correspondan. <b>Ley Nº 4818 "Promoción del Trabajo Correccional", B. Cuentas a Cobrar, B.1. Acciones de Cobro:</b> dar estricto cumplimiento a lo establecido por el Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal. <b>Fondo de Terceros, A. Falta de justificación del gasto, A.1. Fondo Disponible – Diferencia a explicar y A.2. Fondo Ahorro – Diferencia a explicar:</b> registrar contablemente todas las operaciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos devengados durante el mismo. <b>Fondo Permanente – Régimen de Compras: Desdoblamiento de Facturas:</b> cumplir adecuadamente con la normativa vigente. <b>Fondo Permanente: Bienes de Uso: Unificación de los CUC 57 y 117:</b> se instruye a las autoridades del organismo cuentadante para que actualicen el Inventario de Bienes de Uso y se coteje el mismo con el correspondiente recuento físico de bienes a los efectos de determinar su veracidad, llevando a cabo la registración contable del mismo; todo ello, de conformidad a la normativa vigente. <b>Fondo de Terceros: Individualización de Saldos de los Titulares de Fondos:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo 13655 correspondiente al ejercicio 1997.</p> <p>Se instruye a los actuales responsables cuentadantes en los siguientes aspectos: -Dejar constancia de la recepción definitiva de conformidad de los bienes y servicios facturados, como dispone el artículo 5º del Decreto Nº 66/82. Asimismo, deberán hacer constar, en los expedientes de contrataciones, el pedido de los bienes o servicios por parte del departamento correspondiente, detallando cantidades, monto estimado,</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>características y especificaciones (Decreto Provincial Nº 7061/67). –Agilizar los trámites para que en un tiempo prudencial se registren en el S.I.D.I.CO. las operaciones que se realizan por Fondos de Terceros, Promoción del Trabajo Correccional y Colonia y Granja Penal, incluyendo las conciliaciones bancarias. –Detallar con precisión en todos los formularios que se utilizan para la cuenta Fondo de Terceros, los distintos conceptos de pago, ya sean Anticipos de Ahorro, Fondo Ahorro o transferencias. –Emitir las facturas de venta de bienes de Promoción del Trabajo Correccional, así como en la Colonia y Granja Penal, detallando si son al contado o en cuenta corriente. –Presentar las conciliaciones bancarias comparando los saldos obtenidos del S.I.D.I.CO. y los provenientes de los extractos bancarios correspondientes. – Confeccionar un Manual de Funciones y Procedimientos que se ajuste a los cargos de jefaturas y operatoria real.</p> <p>Se resuelve instruir al Contador Gral. de la Provincia y a los actuales responsables cuentadantes, según los siguientes puntos: –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. –Mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en su Archivo General en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado. –Adoptar las medidas necesarias para registrar en el S.I.D.I.CO. las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. –Mantener las Ordenes de Pago anuladas en el Archivo Gral. de la Provincia en forma ordenada y diferenciando Reparticiones, a los fines de que puedan ser constatadas por la Revisión. –Depurar del S.I.D.I.CO. las cuentas bancarias de antigua data, las cuales ya no tienen movimiento y que aún permanecen abiertas. –Los delegados de Contaduría Gral. de la Provincia deben intervenir la documentación respaldatoria de gastos contenida en los expedientes (Ley Provincial Nº 5806, artículo 8º). –La Contaduría Gral. de la Provincia y el Servicios Administrativo deberán implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del S.I.D.I.CO. Asimismo, deberán registrar y analizar las diferencias que la repartición informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. –La Contaduría Gral. de la Provincia deberá efectuar,</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						en tiempo y forma, el control interno a que hace referencia el artículo 60 de la Ley Nº 3799. En este mismo sentido, la repartición deberá presentar en forma documentada los procedimientos de control interno que posee tendientes a evitar posibles desvíos de fondos (Acuerdo Nº 2988, cap. I, punto E).
14.004	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA	2.000			<p><b>Pagos a los Inspectores Delegados de Dirección de compras y Suministros:</b> se instruye a los responsables del organismo cuentadante para que efectúen el seguimiento del dictado por parte del poder Ejecutivo de una norma específica, tal como está previsto en el art. 8º, último párrafo, del Decreto-Acuerdo Nº 369/92.</p> <p><b>Falta de foliación en los expedientes de rendición:</b> en ejercicios futuros corregir el procedimiento aplicado y se ajusten a la normativa vigente (Ley Nº 3909 y Acuerdo del Tribunal Nº 1833).</p> <p><b>Contratación del sistema Informático de Gestión Tributaria (D.G.R.):</b> se instruye a los responsables para que exijan el mantenimiento de las garantías de cumplimiento de contrato previstas en el pliego de condiciones</p> <p>Se sugiere a los responsables que con respecto a la rendición de los subsidios otorgados, ésta sea exigida dentro de los plazos establecidos en las disposiciones legales vigentes. Se recomienda a los responsables que, tramiten el sumario administrativo dispuesto por Resolución Nº 1-H-00, a efectos de determinar las responsabilidades que correspondan. Se sugiere instrumentar el procedimiento a aplicar en los casos de entrega de Bienes de Uso a otras Reparticiones. Se recomienda valorizar el inventario de los Bienes de Uso a fin de cumplir con la legislación vigente y poder comparar esta información con lo registrado en el S.I.D.I.CO. Se deben solicitar instrucciones expresas a Contaduría Gral. de la Provincia a efectos de conciliar la información. Los responsables deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de Personal y de Servicios Públicos, correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados y sus costos salariales (Ley Nº 5806). Deberán evitar recepcionar en las rendiciones, comprobantes que carecen de validez, como por ejemplo que tengan el CAI, vencido o que su fecha sea anterior a la fecha de impresión del comprobante (Res. Nº 3419 AFIP). A efectos de evitar observaciones en ejercicios futuros, se instruye a los responsables sobre el procedimiento de contrataciones de bienes y servicios vigente en el Estado Provincial, en cuanto el</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						mismo debe realizarse con la debida anticipación.
14.005	436-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA	2.001	\$ 200,00		<b>Faltantes en la Rendición de Cuentas del ejercicio 1.999:</b> se instruye a los responsables y a Contaduría Gral. de la Provincia de que en lo sucesivo se observe estrictamente la necesidad de imputar los gastos en los ejercicios en que los mismos se efectúan. <b>Conciliaciones Bancarias:</b> Bco. Nación Cta. Cte. Nº 63300044/2 (Fondo Permanente) y Bco. Nación Cta. Cte. Nº 63300045/5 (Recursos Propios): se instruye a las autoridades responsables a efectos de que ajusten las conciliaciones bancarias.
14.006	246-A	DIRECCIÓN DE NIÑEZ ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA	1.999	\$ 600,00		Reestructurar el Plan de Cuentas, efectuando las registraciones de conformidad a las cuentas incluidas en el mismo y/o efectuar las modificaciones necesarias; elaborar el manual de Cuentas e informar al Tribunal las modificaciones introducidas en cumplimiento de las disposiciones del Acuerdo Nº 2988. Registrar cada una de las modificaciones presupuestarias individualmente y en el momento en que se producen las mismas, a los efectos de lograr un adecuado control presupuestario. La Contaduría Gral. de la Provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de consumo a través del sistema S.I.D.I.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que la repartición informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. Implementar un Sistema contable integral e integrado, respetando el principio contable fundamental de la partida doble. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Conciliaciones Bancarias y Convenio con Federación de Jubilados Mendocinos (FE.JU.MEN.).</b>
14.007	230-A	HOSPITAL DIEGO PAROISSIEN	2.000			<b>Falta de instrumentación de norma legal para regularizar situación con Población a Cargo – Falta de registración contable:</b> los responsables deberán arbitrar los medios para asegurar el dictado de una norma legal que solucione en forma integral el problema detectado, y las autoridades del hospital procedan a registrar contablemente la compensación a la que se refiere la observación. <b>Omisión de compensación de partidas entre dependencias prestadoras de salud del Ministerio de Desarrollo Social y Salud – Resolución Nº 606 de fecha 27/03/00- Falta de registración contable:</b> realizar los trámites destinados a efectuar las compensaciones de

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						partidas correspondientes, en el marco de las facultades propias del poder Ejecutivo y de los Directorios de los entes autárquicos. <b>Contrataciones: Licitaciones públicas y privadas:</b> en lo sucesivo observar estrictamente el cumplimiento de los requisitos legales en materia de licitaciones públicas y privadas. <b>Transferencia de Bienes de Uso:</b> en ejercicios futuros, previo a transferir bienes fuera de uso, dictar la respectiva declaración de dicha condición. <b>Contrataciones directas: Falta de presupuestos – Procedimiento incorrecto:</b> deberán acreditar en forma previa, fundada y documentadamente las razones que autoricen el apartamiento de la normativa que rige la licitación. <b>Tratamiento contable de la cuenta Recursos a Percibir 311.02.001:</b> ajustar sus registros contables de acuerdo al criterio por ellos propuesto, el que sería aplicado al cierre del ejercicio 2.001. <b>Falta de registración de la deuda con FUESMEN:</b> conciliar y registrar contablemente la deuda mantenida con FUESMEN. <b>Registración de resultados:</b> en sucesivos ejercicios, registrar en el Patrimonio Neto los resultados acumulados. <b>Bienes de Cambio:</b> incorporar a sus registros contables las existencias de insumos biomédicos y bienes de depósitos y, además, implementar un sistema de inventario permanente. <b>Compras directas – Expedientes:</b> deberán observar que las facturas que se abonan reúnan los requisitos legales vigentes en materia de facturación. <b>Licitación privada Nº 1901-H-00:</b> deberá observarse adecuadamente la cronología de los actos preparatorios del proceso licitatorio. <b>Recursos Propios – Sistema de la seguridad social:</b> el área contable deberá implementar un sistema que permita el cruzamiento de información con el sector que emite los comprobantes (Facturación).
14.008	240-A	MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD – SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL – PROGRAMA POBLACIÓN A CARGO	2.000			<b>Sistema de registración contable – Débitos sobre cápitales no registradas:</b> deberán tomar los recaudos necesarios para que se registren los gastos e ingresos sin efectuar compensaciones entre los mismos. <b>Sistema de registración contable – Compensación de facturas de proveedores con notas de débito emitidas – Registración y entrega:</b> implementar efectivamente las acciones correctivas a las que se refieren en su descargo. <b>Sistema contable – Correlación del Libro Diario con Libro Mayor:</b> extremar los cuidados a efectos de asegurar la correlación entre los mencionados registros. <b>Entrega de bienes en comodato:</b> deberán llevar a cabo los ajustes y correcciones informados en su descargo, tendientes a identificar los mencionados bienes. <b>Deficiencias</b>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>en las etapas del gasto y aspectos formales de expedientes y Fondos a depositar al 31/12/00: a) Cierre del fondo Fijo y b) Rendición de gastos expediente Nº 1363-F-00: asegurar el cumplimiento cronológico de las etapas del gasto y la correcta formación de expedientes (Ley Nº 3909, arts. 135/143). <b>Servicios médicos domiciliarios y Servicios de cuidadoras domiciliarias:</b> controlar adecuadamente el cumplimiento de las funciones de supervisión, implementación y reglamentación de estas modalidades operativas. <b>Entrega de insumos al Ministerio de Acción Social:</b> cuando por razones operativas y de necesidad, el organismo proceda a entregar y recibir medicamentos de otros organismos, dichas operaciones o prestaciones recíprocas deberán registrarse y exponerse en los estados contables. <b>Robo de bienes de uso:</b> emitir resolución del jefe de la repartición por la que se ordene la baja de los bienes en cuestión. <b>Contrataciones: locación de inmueble:</b> tramitar la habilitación municipal correspondiente, cuando la normativa vigente lo establezca, aún cuando las actividades se realicen en inmuebles alquilados. <b>Ayuda social directa – Entregas al sector privado superiores a \$ 200,00 y Ayuda social directa – Entregas al sector privado inferiores a \$ 200,00:</b> en lo sucesivo deberán dar estricto cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo Nº 2514 de este Tribunal. <b>Falta de instrumentación de norma legal para regularizar situación con Hospitales Pereyra y Paroissien:</b> deberán continuar la tramitación que han iniciado en expediente Nº 400-S-00, tendiente a la regularización de la situación señalada. <b>Omisión de compensación de partidas entre dependencias prestadoras de salud del Ministerio de Desarrollo Social y Salud – Resolución Nº 606 de fecha 27/03/00 – Falta de registración contable:</b> en el futuro, cuando se afecten partidas presupuestarias del organismo deberán tramitar los ajustes que correspondan y registrarlos. <b>Contabilidad Presupuestaria y Bienes de cambio – Falta de registración:</b> se reitera las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 13698 y 13805 correspondientes a los ejercicios 1998 y 1.999 respectivamente. <b>Bienes de uso – Compra de elementos informáticos y Procedimientos de contratación – Servicios de internación:</b> en el futuro se atenerse estrictamente a las disposiciones vigentes en materia de contratación. Deberán dejar constancia expresa, fundada y oportuna de las excepciones el principio de licitación pública en las actuaciones en las que existan esas</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						circunstancias.
14.009	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN RAFAEL	2.000	\$ 200,00		<p><b>Banco Nación Cta. Cte. Nº 48500038/56- Fondo Permanente – Cheques no cobrados;</b> teniendo en cuenta la escasa significatividad del importe observado se instruye al Organismo Cuentadante para que proceda a la anulación de los cheques.</p> <p><b>Banco Nación Cta. Cte. Nº 48500039/59 – Recursos Propios – Depósitos no registrados;</b> ; se instruye al Organismo Cuentadante para que efectúe la corrección por ellos aludida.</p> <p><b>Banco Nación Cta. Cte. Nº 48500039/59 – Recursos Propios – Cheques no cobrados:</b> se instruye al Organismo Cuentadante para que proceda a la anulación de los cheques.</p> <p><b>Recursos Propios – Falta de registración</b> se instruye a los cuentadantes para que efectúen los ajustes pertinentes a través de la registraciones adecuadas. <b>Sueldos, Diferencias salariales:</b> se recomienda a las autoridades responsables a los fines de que implementen las medidas adecuadas para que, en ejercicios futuros, se eviten tales diferencias.</p> <p><b>Sueldos, documentación faltante:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que, en lo sucesivo, intensifiquen las medidas de control interno con el objeto de evitar o, en su caso, conciliar diferencias como la cuestionada.</p> <p><b>Desdoblamiento de Factura:</b> se instruye expresamente a los responsables a fin de que cumplan con el régimen de contrataciones estipulado en la Ley Nº 3799 arts. 28 y 29 y procedan a regularizar las registraciones contables de las cuentas corrientes bancarias.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Pagados Sin Rendir – Fondo Permanente y Documentación faltante, Erogaciones sin justificar: rendición Fondo Permanente y Recursos Propios.</b></p>
14.010	253-A	MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	2.000	\$ 300,00		<p><b>Saludos a cobrar a contribuyentes:</b> realizar los actos útiles tendientes a lograr la integración de las registraciones presupuestarias y patrimoniales a través de un sistema integral e integrado (Acuerdo Nº 2988).</p> <p><b>Gestión Multas de Tránsito Ley Nº 6082:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13623 correspondiente al ejercicio 1998, la que expresa “ ... realizar un análisis profundo de la problemática relacionada con el control, cobranza y registración de las multas de tránsito en la comuna e implementar las medidas necesarias para solucionarlo. También se instruye la aplicación estricta del Acuerdo Nº 3328.</p> <p><b>Cuentas bancarias Bando de Mendoza S.A.:</b> se reitera la</p>





FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>instrucción impartida en el Fallo Nº 13743 correspondiente al ejercicio 1997, a fin de que las actuales autoridades del Municipio efectúen la registración de los créditos respectivos ante el Banco de Mendoza S.A. en su actual situación jurídica y justifiquen documentadamente sus gestiones. También se le recuerda a la cuentadante la instrucción que sobre el tema “conciliaciones bancarias” se formuló en el Fallo Nº 13130 correspondiente al ejercicio 1995, a los efectos de que en las mismas cada concepto pendiente sea analizado en forma individual y no por una compensación global de débitos y créditos que podría implicar un perjuicio patrimonial para la comuna.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Licitación Pública Nº 19- “Poda de arbolado Público” – Expte. Nº 17504/5/2.000 y Subsidios H.C.D. pendientes de rendir.</b></p>
14.011	256-A	MUNICIPALIDAD DE LA PAZ	1.999			<p><b>Incumplimiento régimen de contrataciones, Alquiler máquina sulfatadora y tractor:</b> en el futuro, en caso de presentarse probadas razones de urgencia, como las aludidas en el descargo, exponer las mismas en el acto administrativo mediante el cual se autoriza la contratación directa y adjuntar al expediente de la contratación la documentación que acredite la excepción invocada. <b>Inventario: Altas de Trabajos Públicos:</b> realizar una adecuada exposición cuando las obras sean financiadas con fondos de terceros y, por ende, se les haya dado tratamiento extrapresupuestario. <b>Préstamo Banco Río:</b> incluir en el Anexo de Fondos Afectados aquellos fondos que se reciban con un destino específico, a fin de permitir la verificación del cumplimiento del destino para el cual fueron otorgados dichos fondos.</p> <p><b>Subsidios y FIDES:</b> implementar un sistema que comprenda la registración y rendición de subsidios, compuesto por subsistemas de responsables, de stock y de beneficiarios.</p> <p><b>Identificación de los servicios prestados:</b> en oportunidad de celebrar contratos de locación de servicios definir expresamente los servicios que constituyan el objeto del contrato.</p> <p><b>Incumplimiento régimen de contrataciones:</b> en lo sucesivo, dar estricto cumplimiento a las normas que constituyen el citado Régimen de Contrataciones del Estado Provincial. En este régimen se establece que la licitación pública es el procedimiento por el cual se hará todo contrato del cual se deriven gastos (Ley Nº 3799, art. 28); no obstante, se</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						contempla la existencia de una serie de excepciones, enumeradas expresamente (Ley Nº 3799, art. 29), las cuales deberán ser fundamentadas y debidamente acreditadas, adjuntándose la documentación respaldatoria pertinente en los expedientes en que se tramitan dichas contrataciones. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Promoción La Paz.</b>
14.012	226-A	ENTE PROVINCIAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO	2.000			<b>Registros presupuestarios y Modificaciones presupuestarias:</b> para futuros ejercicios, registrar correctamente la apertura del presupuesto anual, incluyendo el Presupuesto Provincial y el propio del ente, y remitir la información requerida por el Acuerdo Nº 2988, de conformidad con dichos registros, como así también adoptar los recaudos necesarios a fin de exponer correctamente la información requerida por el Anexo III del mencionado Acuerdo. <b>Altas de Bienes de Uso:</b> registrar oportunamente las altas de bienes de Uso. <b>Utilización de partidas que excedan el monto presupuestado:</b> se los instruye para que en lo sucesivo tramiten oportunamente las modificaciones presupuestarias correspondientes. <b>Contrataciones:</b> dar estricto cumplimiento al régimen de contrataciones que establece la legislación vigente.
14.013	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE DEPORTES Y DESARROLLO COMUNITARIO	2.000			El Tribunal instruye a los responsables como se imparte en cada caso: <b>Registración en Cuenta de Recaudación:</b> tramitar ante la Subdirección Ingresos de la contaduría Gral. de la Provincia la habilitación de la cuenta 1120505 "Recursos Corrientes- De Origen Provincial- No Tributarios- Otros ingresos- Arrendamiento y Uso Bienes del Estado", con el financiamiento 127 "Fondo Dirección Provincial de Deportes" u otro si el destino es distinto de los que ingresan de la Nación, para registrar allí los recursos provenientes del alquiler de las instalaciones del Estadio Provincial, para así diferenciarlos de los provenientes de la Nación. <b>Movimiento de Fondos y Valores:</b> registrar correctamente las retenciones impositivas y, en caso de error, realizar los ajustes correspondientes a los efectos de dejar contabilizado adecuadamente el rubro. <b>Pagado sin Imputar:</b> los fondos no utilizados deben devolverse inmediatamente a las cuentas bancarias del Estado provincial. <b>Acreedores Varios Ejercicio 1.999:</b> dar cumplimiento a las formalidades de los actos administrativos y foliatura de expedientes según lo dispone la Ley Nº 3909. <b>Cuentas Patrimoniales de ejercicios Anteriores con saldo</b>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>al 31/12/00:</b> el Tribunal instruye al Contador Gral. de la Provincia para que, en función del control interno que le corresponde solicite el cierre de las cuentas patrimoniales a la Dirección de Deportes.</p> <p>Se instruye a los responsables según lo expuesto a continuación: <b>Locación de Servicios:</b> extremar, en lo sucesivo, los recaudos tendientes a evitar las irregularidades expuestas por la Revisión. <b>Contratos enmendados:</b> disponer expresamente, en los contratos futuros, las tareas a realizar y la cantidad de horas mensuales que debe cumplir el contratado. Asimismo, cuando existan enmiendas, salvarlas debidamente. <b>Subsidios:</b> dar estricto cumplimiento a lo previsto por la Ley Nº 5806, artículo 8º, respecto de la intervención en los volantes de imputación definitiva. Respecto de la intervención en las rendiciones de los subsidios, según lo dispone el Acuerdo Nº 2514, la misma debe ser efectuada por el organismo que confiere el subsidio. <b>Pagado sin Rendir del Ejercicio 2.000- Documentación Faltante:</b> presentar en tiempo y forma las rendiciones dando cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 2988. Asimismo, la contaduría Gral. de la Provincia debe efectuar, en tiempo y forma, el control interno a que hace referencia el artículo 60 de la Ley Nº 3799.</p> <p><b>Ejecución Presupuestaria carácter 02-08-30:</b> en los ejercicios sucesivos los gastos deberán ajustarse estrictamente a las partidas presupuestadas y, en el caso de los gastos por servicios públicos imprescindibles y necesarios para el funcionamiento del organismo, reasignar las partidas presupuestarias con crédito disponible para cubrir las partidas insuficientes. <b>Cuentas Bancarias ex Banco de Mendoza con saldo al 31/12/00 y Cuentas Bancarias Ejercicio 1.999:</b> efectuar los ajustes indicados por la Revisión. <b>Conciliaciones Bancarias Provisorias:</b> confeccionar las conciliaciones bancarias definitivas en forma detallada por cada cuenta bancaria indicada por la Revisión, señalando cada movimiento que integra la conciliación, hacienda identificables todos los ítems incluidos. <b>Falta de Registración de las Cuentas por Cobrar:</b> registrar contablemente como crédito a cobrar, el saldo de \$ 2.000,00 correspondiente al evento de Joan Manuel Serrat. <b>Bienes de Uso:</b> se instruye a las autoridades del organismo cuentadante para que actualicen el Inventario de Bienes de Uso y se coteje el mismo con el correspondiente recuento físico de bienes a los efectos de determinar su veracidad, llevando a cabo la registración contable del mismo; todo ello, de conformidad a la normativa vigente.</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>El Tribunal considera oportuno instruir a los responsables en los siguientes aspectos: -Los responsables deberán hacer constar, en los expedientes de contrataciones, el pedido de los bienes o servicios por parte del departamento correspondiente, detallando cantidades, monto estimado, características y especificaciones (Decreto provincial Nº 7061/67). Asimismo, los delegados de contaduría Gral. de la Provincia deben intervenir la documentación respaldatoria de gastos contenida en los expedientes (Ley Provincial Nº 5806, artículo 8º). -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en su Archivo General en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado. -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de consumo a través del sistema S.I.D.I.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que la repartición informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes.</p> <p>-Los responsables de la Dirección deberán dejar constancia de la recepción definitiva de conformidad de los bienes y servicios facturados, como dispone el artículo 5º del Decreto Nº 66/82. - Los responsables de la repartición y el Contador General de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período. -Los responsables deberán realizar la declaración jurada del último cheque emitido al final de cada mes, en cumplimiento de lo dispuesto por el Acuerdo Nº 2988, artículo 1º, Capítulo III. -Los responsables deberán dar cumplimiento a la instrucción impartida en el Fallo Nº 13715 (28/3/2.001), correspondiente a la rendición de cuentas por el ejercicio 1998, en relación a la gestión de normas reglamentarias que contemplen que la relación jurídica que vincula al cuentadante con los usuarios de las instalaciones del estadio provincial, es propia de un contrato innominado, debiendo descartarse la figura de contrato de comodato, ya que el elemento esencial para ese contrato es la gratuidad, requisito ausente en la contratación citada. -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá requerir a los responsables las rendiciones de los fondos sin reposición e intervenir las mismas en tiempo oportuno. -Los responsables deberán adecuar su sistema de control interno, en relación a la administración de personal y a la prestación de servicios. -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el S.I.D.I.CO. las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio.</p>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						según lo establece el Acuerdo N° 3328. –La Contaduría Gral. 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. –La Contaduría Gral. de la provincia deberá mantener las órdenes de pago anuladas en el Archivo Gral. de la provincia en forma ordenada y diferenciando Reparticiones, a fin de que puedan ser constatadas por la Revisión.
14.014	412-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 265-A-97 MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL	2.000	\$ 200,00	\$ 695,19	<b>Rendiciones Pendientes sin registración patrimonial, Pago de gastos de protocolo H.C.D., (rendiciones pendientes correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 1997):</b> fortalecer su sistema de control interno en lo referido a movimiento de expedientes y rendición de subsidios y gastos.
14.015	211-A	ESCUELA LOS CORRALITOS	2.001			
14.016	258-A	MUNICIPALIDAD DE LAVALLE	2.000			<b>Expedientes imputados a Transferencias Corrientes y corresponde a Transferencias de Capital (que no tiene autorización por Presupuesto), Expediente imputado a Transferencias Corrientes y corresponde a un préstamo otorgado por la Comuna, Diferencia en alta de Trabajos Públicos:</b> con la instrucción a los responsables respecto de la oportunidad en que deben ser dados de alta los bienes del Municipio, que es desde el momento de su recepción. <b>Utilización de la cuenta Patrimonio dentro del Movimiento de Cuentas Extrapresupuestarias:</b> a partir del ejercicio 2002 registrar correctamente la intervención de su agente financiero en las operaciones de préstamos y que no utilicen la cuenta Patrimonio como cuenta puente de las variaciones cualitativas de las cuentas patrimoniales. Tomar los recaudos a los efectos que en cada expediente de entrega de fondos o materiales por los programas del FIDES se adjunte un acuse de recibo del beneficiario por los elementos recibidos (Acuerdos Nros. 2496 y 2514). Cumplir con el Acuerdo N° 2988. –Registrar correctamente el Movimiento de Fondos de Terceros.
14.017	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA	2.000			<b>Ley N° 23877- Programa de Innovación Tecnológica- a) Remanentes del ejercicio anterior-a1):</b> se los instruye a los responsables para que efectúen el seguimiento de estos fondos afectados y se cumpla estrictamente con la finalidad de la Ley N° 23877. Respecto de la observación <b>Ley N° 23877- Programa de Innovación Tecnológica- a) Remanentes del ejercicio anterior-a2):</b> se recomienda a la Contaduría Gral. de



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>la Provincia de que efectúe el seguimiento de los fondos afectados.</p> <p>Se instruye a la contaduría General para que, en el futuro, cuando se disponga la utilización transitoria de fondos de cuentas especiales, solicite al poder Ejecutivo o a los funcionarios autorizados al efecto, la emisión de normas expresas en esta materia. Asimismo, se instruye a las autoridades del Ministerio de Economía para que adopten los recaudos necesarios para mejorar sus sistemas de controles internos para evitar la reiteración de las omisiones señaladas por la Revisión. Se resuelve también poner en conocimiento del poder Ejecutivo, por intermedio del Ministerio de Hacienda, la presente instrucción.</p> <p>Los responsables deberán tener en cuenta las consideraciones y recomendaciones que se les hicieron conocer en el Capítulo XI. Consideraciones Generales y Recomendaciones del Informe General, que se les notificara oportunamente, y adoptar las medidas correctivas.</p>
14.018	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS	2.000			<p><b>Documentación faltante-Sueldos, Documentación faltante-Contratos de Locación de Servicios y Ejecución de Recursos-ETOM:</b> los responsables deberán: a) concluir con la tramitación de adscripciones mediante expediente 1184/02 y b) regularizar la situación del personal reubicado, a efectos de demostrar la correcta ejecución presupuestaria.</p> <p><b>Seguimiento de Fallos y Recomendaciones de Ejercicios Anteriores – Obras Públicas en proceso:</b> se reiteran las instrucciones formuladas en los Fallos Nros. 13.586, 13.757 y 13.859, a fin de que realicen un recuento físico de bienes, lo concilien con el sistema contable de Contaduría y efectúen el ajuste correspondiente de la cuenta tratada, lo que a la fecha no se ha consumado.</p> <p><b>Rendición Subsidios Otorgados. Acuerdo Nº 2514:</b> 1. <b>Fundación Instituto Argentino de Ferrocarriles \$ 25.000,00, Fundación Universidad Tecnológica Regional Mendoza \$ 3.816,00 y Fundación Universidad Nacional de Cuyo \$ 5.088,00:</b> el Tribunal instruye al organismo cuentadante para que, de acuerdo a lo previsto en los artículos 63, 65, 66 y concordantes de la Ley Nº 3799 y lo dispuesto en el Acuerdo Nº 2514 de este Tribunal, gestione su debida rendición y, en caso de que los beneficiarios no la presenten o completen, continúe o promueva las acciones legales correspondientes a fin de obtener la devolución de los importes por los subsidios otorgados y no rendidos, acreditando el cumplimiento de dichas instrucciones en la rendición de cuentas del ejercicio 2002, sin</p>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						perjuicio de que las referidas obligaciones pendientes queden registradas contablemente.
14.019	368-A	SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	2.000			<p><b>Cuentas de Fondo Permanente: CUC 39, Movimiento de Fondos y Valores: Diferencia en el saldo inicial, Diferencia en el saldo final y Diferencia entre saldos contable y del Libro Banco, Mayores de las cuentas 1161030139 y 1162020139 y Faltante de documentación:</b> continuar con los trámites tendientes a registrar los reconocimientos de gastos pendientes de rendición, a que hacen alusión los responsables en sus contestaciones y ajustando a valor cero los saldos de los Mayores del CUC 39. <b>Cuenta Bancaria: Banco Mendoza N° 200-081682-3:</b> efectuar los ajustes contables pertinentes. <b>Ingresos no depositados en tiempo:</b> reiterar la instrucción impartida en el Fallo N° 13885, a fin de que depositen los montos percibidos en concepto de Multas-Ley N° 4974 en el plazo previsto por el art. 24 de la Ley N° 3799.</p> <p><b>Cuentas por Cobrar:</b> se reitera la instrucción oportunamente impartida en el Fallo N° 13885, correspondiente al ejercicio 1.999, a fin de que Contaduría Gral. de la Provincia adopte las medidas necesarias para reflejar a través del Sistema Integrado de Información Contable S.I.D.I.CO.) las cuentas por Cobrar de la Subsecretaría de Trabajo, en especial las referidas a multas aplicadas conforme a la Ley N° 4974; como así también se los instruye para que den estricto cumplimiento, tanto esta última como los responsables del organismo cuentadante, al Acuerdo N° 3328.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Fondos de Terceros: Indemnizaciones por Despidos.</b></p>
14.020	221-A	HOSPITAL LUIS LAGOMAGGIORE	1.999	\$ 1400,00		<p><b>De la Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos (art. 46. inc. 1):</b> efectuar, en la contabilidad del Hospital, los ajustes mencionados en el descargo presentado y expuestos por la Revisión en su informe complementario, con el objeto de corregir el saldo de la cuenta Acreedores Varios al cierre del ejercicio conforme la cifra que surge del S.I.D.I.CO. Asimismo, deberá presentarse la documentación que justifique la realización de dichos ajustes. <b>Del Resultado Financiero del Ejercicio por comparación entre los compromisos contraídos y las sumas recaudadas (art. 46 inc. 6):</b> Deberán, en lo sucesivo, dar cumplimiento en materia de registración a las disposiciones contenidas en la Ley Provincial N° 6958. <b>Del movimiento de fondos y valores operado durante el ejercicio en el cual se incluirá lo pagado por</b></p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>presupuesto (art. 46 inc. 7):</b> En futuros ejercicios, deberán adoptar los criterios sugeridos por la Revisión para la determinación del monto recaudado y del monto pagado por ejecución del presupuesto, a fin de que no se produzcan distorsiones en la composición de las disponibilidades y, por ende, en la elaboración del Estado exigido en el art. 46, inc. 7, de la Ley de Contabilidad. <b>De la evolución de los acreedores varios correspondientes al ejercicio anterior (art. 46 inc. 8):</b> realizar en el SI.D.I.CO. los ajustes a los que se hace referencia en el descargo presentado. <b>De la situación del tesoro, indicando los valores activos y pasivos y el saldo (art. 46 inc. 9).</b> <b>De la deuda pública clasificada en consolidada y flotante al comienzo y cierre del ejercicio (art. 46 inc. 10):</b> realizar en el sistema contable los ajustes aludidos en su descargo. <b>Deficiencias Técnico-Contables - Orden por Fact.:</b> realizar el ajuste referido por la Revisión y adoptar el criterio técnico, fundamentado en el informe complementario, respecto de la correcta imputación de las cuentas reguladoras de activo y de pasivo. <b>Cuentas presupuestarias:</b> contabilizar los asientos de clausura de ejercicio financiero teniendo en cuenta que, según las normas vigentes (Ley Nº 3799, art. 13, segundo párrafo), las autorizaciones para gastar constituyen créditos que en el caso de no ser afectados por compromisos caducan al cierre del ejercicio. <b>Productividad, Retenciones e Ingreso de Contribución Vales Alimentarios:</b> arbitrar los medios tendientes a subsanar los errores observados respecto de la utilización correcta de los formularios que respaldan el ingreso a la AFIP de la contribución por vales alimentarios dispuesta en la Ley Nº 24.700, art. 4º; esto con el objeto de regularizar la situación del Hospital con el organismo recaudador. <b>Licitaciones Públicas - Garantías de Adjudicación realizadas por menos del 5% de la oferta:</b> implementar mecanismos de control interno que aseguren el cumplimiento, en la totalidad de los casos, del aporte completo en concepto de garantía de adjudicación. <b>El Acta de Preadjudicación es de fecha 5 de Marzo siendo que el día de Apertura de sobres fue el 24 de Marzo. Expte. Nº 405-C-90:</b> arbitrar los medios a fin de implementar un sistema de control interno que permita evitar o, en su caso, subsanar deficiencias como la observada.</p> <p>Efectuar nueva determinación de las disponibilidades y el patrimonio teniendo en cuenta todos los ajustes indicados por auditorías del Tribunal en ejercicios anteriores y en el presente.</p>





FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Documentación Faltante, Expedientes Nros. 4661-C-99 y 3069-C-99).</b>
14.021	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA	1.999	\$ 150,00		Se modifica el artículo 5° del Fallo N° 13939.
14.022	322-A	ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO	2.001			
14.023	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD	2.000			<p><b>Sueldos: Diferencias a explicar y Control de imputaciones en sueldos:</b> se instruye al responsable del Servicio Administrativo para que organice un sistema de control que permita establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a sus Unidades Organizativas coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados.</p> <p><b>Subsidios: Subsidios otorgados y pendientes de rendición:</b> se resuelve, instruir a los actuales responsables para que insten la resolución definitiva de las actuaciones N° 5622-D-99 y que en el futuro cumplan estrictamente con el Acuerdo N° 2514.</p> <p><b>Cuentas a cobrar:</b> se instruye a los actuales autoridades para que completen los sistemas de registración y control de gestión sobre facturación y cobro con el dictado de normas expresas que establezcan los procedimientos en todas las áreas del Ministerio oque operen cuentas por cobrar, todo ello ajustado a lo dispuesto en el Acuerdo N° 3328.</p> <p>El Tribunal considera oportuno instruir a los responsables en los siguientes aspectos: <b>Imputación de erogaciones:</b> el Ministerio deberá establecer un procedimiento para efectuar la imputación de los gastos incurridos por servicios, alquileres, locación de servicios y licitaciones de monodrogas correspondientes a las distintas unidades organizativas, de manera que les permita realizar las registraciones pertinentes de los gastos del Fondo Permanente en tiempo oportuno.</p> <p><b>Servicios Públicos:</b> la Contaduría Gral. de la Provincia deberá ordenar en el Archivo Gral. de la Provincia las facturas de servicios públicos a fin de que puedan ser verificadas por la Revisión. Además, los responsables del ministerio deberán controlar la coincidencia de los gastos de luz, gas y teléfono con la correspondiente imputación presupuestaria.</p> <p><b>Bienes de Consumo:</b> los responsables del ministerio de Salud deberán presentar en forma oportuna el inventario de insumos médicos ubicados en los depósitos que posee el Ministerio de Salud, conjuntamente con la documentación integrante del cierre de</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						ejercicio. Asimismo, deberán arbitrar los medios necesarios para integrar dicho inventario al S.I.D.I.CO. <b>Intervención del jefe del Servicio Administrativo:</b> el Director de Administración del Ministerio de Salud deberá firmar la documentación correspondiente a balances mensuales y rendiciones anuales, de acuerdo a las funciones asignadas por las Leyes Nros. 5806 y 1003, artículo 20. <b>Gastos Pagados sin rendir al cierre de ejercicio:</b> los responsables de la repartición y el Contador Gral. de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período. <b>Subsidios otorgados a Organismos controlados por el Tribunal pendientes de rendición:</b> Debido a que no se efectuó el descargo del Sistema de Responsables del S.I.D.I.CO. al cierre del ejercicio 2.000, correspondiente a la Municipalidad de La Paz, los responsables deberán, reiterando la instrucción impartida en el Fallo Nº 13846 por el ejercicio 1.999, 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 Nº 2514, artículo 12.
14.024	429-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DEPTAL. DE SALUD SAN RAFAEL	2.001			
14.025	365-A	ESCRIBANÍA GENERAL DE GOBIERNO	2.001			
14.026	403-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 253-A-99 MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	2.002		\$ 184,92	
14.027	402-PS	PZA. SEP. DEL EXPE. Nº 246-A-97 DIRECCIÓN DE NIÑEZ, ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA	2.001			<b>Pago licencias no gozadas agente Nara de Aguilera, Hortensia:</b> se instruye a los cuentadantes respecto de sus deberes de fundamentación de las resoluciones denegatorias de licencias ordinarias.
14.028	403-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 206-A-97 DPTO. GRAL. DE IRRIGACIÓN	2.000			Realizar las gestiones necesarias a fin de obtener la restitución de las sumas abonadas indebidamente.
14.029	251-A	MUNICIPALIDAD DE LA CAPITAL	2.000			<b>Oportunidad de la registración:</b> arbitrar los medios necesarios a efectos de lograr la integración del Subsistema de Ingresos al Sistema de Contabilidad General del Municipio. <b>Contenido del Sistema de Contribuyentes:</b> dar estricto cumplimiento a lo establecido por los Acuerdos Nros. 3278 y 3328 de este Tribunal, reiterando lo instruido en este aspecto en Fallos anteriores. <b>Denominación de los recursos:</b> dar estricto cumplimiento a lo normado según el Acuerdo Nº 3278 respecto de la aplicación del nuevo nomenclador para los Municipios de la Provincia. <b>Contratación de servicios:</b>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Antecedentes curriculares de los contratados:</b> dar estricto cumplimiento al Régimen de Contrataciones contenido en la Ley Nº 3799 y sus modificatorias. <b>Libro Inventario y Balance – Años Pares:</b> dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 2989, artículo 7º, en relación a la referenciación de los datos sintéticos contenidos en los Estados Contables respecto de planillas o listados anexos con información de detalle.</p> <p><b>Viáticos:</b> adecuar los procedimientos administrativos para el pago de viáticos dando cumplimiento a los requisitos impuestos por el Decreto Nº 369/92.</p> <p><b>Modificación Presupuestaria:</b> respetar lo normado por el artículo 7º de la Ley Nº 3799 en lo relativo a la facultad del Departamento Ejecutivo de incrementar el presupuesto de gastos cuando la recaudación (recursos genuinos) supere el cálculo de recursos de Rentas Generales.</p> <p><b>Otros Créditos.</b> Realizar todas las gestiones necesarias tendientes a evitar la prescripción de los créditos del Municipio.</p> <p><b>Sistema de contribuyentes:</b> la Comuna registra en dos cuentas distintas un mismo concepto de recurso por infracciones viales: Multas de Tránsito y Tránsito. La primera de las cuentas se identifica con el Nº de documento y la otra por el dominio del vehículo, ya que se trata, generalmente, de infracciones por estacionamiento indebido en que no se identifica al conductor al momento de confeccionar el acta de infracción. Este procedimiento debería corregirse, ya que al momento de cargar el acta de infracción en el "Movimiento de cuenta" se conoce al titular del vehículo, por lo que puede crearse la cuenta con el número de documento o el C.U.I.T., evitando de este modo que una misma persona tenga dos cuentas, simplificando la emisión de certificado de libre deuda o la gestión de cobranza.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Integración de Créditos del Ejercicio, Baja de créditos, Información sobre la Recaudación: su discrepancia y Notas de Crédito, Cargos administrativos, Falta de publicación en Licitación Pública, Contratación de servicios: erogación sin Justificar, Licitación Pública – falta garantía de adjudicación, Licitación Privada – falta garantía de oferta y diferencia en garantía de adjudicación, Falta de Facturación, Procedimiento Administrativo Irregular en Proceso Licitatorio-, Documentación que no cumple con requisitos legales, Estado de Fondos Afectados, Recibos TRA.MEN.S.A. y Falta de registración</b></p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						del devengado al cierre.
14.030	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUNUYAN	2.000			Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Banco Nación Cta. Cte. Nº 530000042/68- Recursos propios – Pagado sin imputar y Documentación faltante: Rendición de Fondos Permanentes y Recursos Propios faltantes y Ordenes de pago faltantes.</b>
14.031	410-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 266-A-98 MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA	2.001	\$ 2.400,00		<b>Diferencia en el Patrimonio:</b> en el futuro proceder a cuadrar los asientos de cierre, tomando debida nota de la mayorización de los mismos. Deberán además depurar la cuenta Patrimonio. <b>Fondos Fijos pendientes de rendición:</b> agotar las instancias, y así lo acreditarlo ante el Tribunal, a fin de que se rindan legalmente los fondos a los que se refiere la observación. <b>Diferencia en Disponibilidades Finales y Falta de comprobantes en erogaciones imputadas en transferencias corrientes:</b> dar estricto cumplimiento a las normas reglamentarias en esta materia. (Acuerdos Nros. 2496 y 2514).
14.032	419-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 6218-C-92 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE EMERGENCIA SOCIAL	1.998		\$ 852.529,64	
14.033	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO DE EMERGENCIA COORDINADO	2.000	\$ 750,00		El Tribunal instruye a los responsables como se indica en cada observación: <b>Cuenta Bancaria 001-094528-9 Banco Mendoza:</b> depurar del S.I.D.I.CO. esta cuenta bancaria de antigua data, la cual ya no tiene movimiento y que aún permanece abierta. <b>Estado de fondos Afectados:</b> dar estricto cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 2988 respecto de la confección de los Cuadros Anexos, debiendo corresponderse a la información del S.I.D.I.CO. <b>Sueldos – Documentación Faltante:</b> 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 de Recursos Propios faltantes:</b> deberán ser rendidas en tiempo oportuno. <b>Conciliación Bancaria Banco Nación Cta. Cte. 62802400-22:</b> el Tribunal instruye a los actuales responsables para que efectúen los ajustes contables pertinentes, a los efectos de conciliar la diferencia subsistente y dejar el rubro valuado correctamente. <b>Conciliación Bancaria Banco Nación Cta. Cte. 62802399-23 – Pagado sin Imputar:</b> el Tribunal instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que efectúen los ajustes

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>contables correspondientes a los importes de los cheques mencionados.</p> <p><b>Conciliación Bancaria Banco Nación Cta. Cte. 62802399-23</b></p> <p><b>– Depósitos no contabilizados:</b> el Tribunal instruye a las actuales autoridades de la Repartición para que efectúen los correspondientes ajustes contables a los fines de exponer correctamente el rubro disponibilidades al cierre del ejercicio y sancionar a los responsables, en la medida de su intervención. El Tribunal considera oportuno instruir a los responsables en los siguientes aspectos: -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el S.I.D.I.CO. las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. -La Contaduría Gral. 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. -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá mantener la documentación respaldatoria referida a servicios públicos en su Archivo General en forma ordenada, diferenciando reparticiones y tipo de servicio público abonado. -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá mantener las Ordenes de Pago anuladas en el Archivo General de la Provincia en forma ordenada y diferenciando Reparticiones, a los fines de que puedan ser constatadas por la Revisión. -En relación a los Bienes de la Repartición, se recomienda a los Responsables cumplir con lo resuelto en el Fallo HTC Nº 13818 y el Decreto Provincial Nº 2638/00. -Los responsables deberán hacer constar, en los expedientes de contrataciones, el pedido de los bienes o servicios por parte del departamento correspondiente, detallando cantidades, monto estimado, características y especificaciones (Decreto provincial Nº 7061/67). Asimismo, los delegados de Contaduría Gral. de la Provincia deben intervenir la documentación respaldatoria de gastos contenida en los expedientes (Ley Provincial Nº 5806, Art. 8). -La Contaduría Gral. de la Provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema S.I.D.I.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que la repartición informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. -Los responsables de la repartición y el Contador Gral. de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada</p>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el periodo. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Pagado sin rendir, Recursos Propios.</b>
14.034	261-A	MUNICIPALIDAD DE MALARGÜE	2.000			<b>Cuentas Extrapresupuestarias:</b> instrumentar las medidas tendientes a adaptar su Plan de Cuentas según lo establecido en el Acuerdo N° 2988. <b>Matadero Municipal:</b> se instruye a los responsables, refacturar las diferencias de impuestos determinadas y presentar las DDJJ rectificativas. A su vez confeccionar y aprobar un reglamento interno para el uso de la instalaciones del matadero por los matarifes que aportan su propia mano de obra, contemplando en éste, específicamente, la forma de ejercer el control por parte del Municipio y deslindar las responsabilidades de cada parte. El Tribunal considera oportuno instruir a los responsables en los siguientes aspectos: -Adecuar los controles para que los expedientes se encuentren debidamente cumplimentados en todos sus aspectos formales (foliados, resoluciones aprobatorias, firmas de responsables, etc.). -Los documentos de garantía de oferta y adjudicación sean devueltos en las oportunidades correspondientes, dejando constancia de ello - Mejorar el control interno en el caso del pago de los viáticos, indicando categoría del agente, rendiciones, comprobantes de pasajes, etc.
14.035	420-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 206-A-99 DPTO. GRAL. DE IRRIGACIÓN	2.001			
14.036	242-A	HOSPITAL CARLOS SAPORITI	2.000			<b>Estado de Ejecución Presupuestaria:</b> en ejercicios sucesivos efectuar la conciliación de la información que surge de las registraciones del S.I.D.I.CO. y la que surge de la contabilidad de la repartición.
14.037	206-A	DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACIÓN	2.000			<b>Compra de artículos de librería en exceso:</b> en lo sucesivo los responsables deberán dar estricto cumplimiento a la Resolución N° 552/98 del Honorable Tribunal Administrativo, teniendo presente que las necesidades operativas son previsibles. <b>Expedientes foliados parcialmente:</b> se deberá dar cabal cumplimiento a lo prescripto por el art. 137 de la Ley N° 3909.
14.038	431-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO	2.001			<b>Fondo de Terceros: Caja de ahorro Banco de San Juan N° 04-279-2:</b> se instruye a los actuales responsables del organismo para que: a) Gestionen la incorporación y registración en el S.I.D.I.CO. del movimiento de dicha cuenta, incluidos sus intereses y capitalizaciones; y b) En lo sucesivo,

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						presenten mensual y anualmente la rendición del movimiento de fondos de la mencionada cuenta. <b>Conciliación Bancaria – Cta. Banco Mendoza Nº 001-091058-2:</b> b) Depósitos no tomados por el Banco y d) Cheques en extracto no ingresados en el Libro Banco: se instruye a los responsables del ente cuentadante para que en lo sucesivo imputen todos los pagos realizados en el ejercicio al cual correspondan.
14.039	437-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 306-A-99 - ENERGIA MENDOZA S.E.	2.001	\$ 3.000,00		
14.040	335-A	HOSPITAL TEODORO J. SCHESTAKOW	2.000			<b>Diferencia Resultado del Ejercicio:</b> gestionar ante la Contaduría Gral. de la Provincia la realización de los ajustes correspondientes, o solicitar que se les permita su realización desde la terminal del S.I.D.I.CO. del nosocomio. <b>Evolución de la deuda Ejercicio Anterior:</b> Documentación Faltante y <b>Duplicación de Pasivos Ejercicio Anterior:</b> adecuar la registración y la exposición de los pasivos del ente en los Estados contables al cierre del ejercicio. <b>Ingresos Presupuestarios:</b> Remesas para sueldos: realizar mensualmente la conciliación de sus cifras con las del S.I.D.I.CO. y registrar las diferencias contablemente de forma tal de llegar al cierre del ejercicio con un Estado de Ingresos y Egresos conciliado que permita formular claramente el Cuadro de Disponibilidades. <b>Débitos de Obras Sociales:</b> implementar un sistema que permita individualizar claramente los débitos, factura a la que corresponden y, ante pagos efectuados por una Obra Social, identificar a que factura pertenecen. <b>Diferencia Patrimonio:</b> instaurar un minucioso control de los saldos por remesas de la Tesorería General de la Provincia y registrar oportunamente los créditos o pasivos que puedan surgir. <b>Incumplimiento Régimen de Contratación:</b> dar estricto cumplimiento al Régimen de Contrataciones previsto en la Ley Nº 3799. <b>Contaduría:</b> se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que den estricto cumplimiento a lo ordenado por la Ley Nº 3799, artículo 75. <b>Retenciones:</b> en la determinación de las retenciones de impuestos que pudieran corresponder, instruir a las personas encargadas de realizar las mismas en la correcta aplicación de las normas que rigen cada caso en particular. <b>Recepción de bienes de conformidad:</b> dejar constancia de la recepción definitiva de conformidad de los bienes y servicios facturados como dispone el artículo 5º del Decreto Nº 66/82. Asimismo, deberán hacer constar, en los expedientes de contrataciones,

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						el pedido de los bienes o servicios por parte del departamento correspondiente, detallando cantidades, monto estimado, características y especificaciones (Decreto Provincial N° 7061/67). <b>Afectación de Partidas Presupuestarias:</b> la contaduría Gral. de la provincia deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema S.I.D.I.CO. Asimismo, deberá registrar y analizar las diferencias que la repartición informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. <b>Control Interno:</b> la Contaduría Gral. de la Provincia deberá efectuar, en tiempo y forma, el control interno a que hace referencia el artículo 60 de la Ley N° 3799. En este mismo sentido, la repartición deberá presentar en forma documentada los procedimientos de control interno que posee tendientes a evitar posibles desvíos de fondos (Acuerdo N° 2988, cap. I, punto E).
14.041	421-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 253-G-96 MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	1998			<b>Adelanto Fondos con Cargo de Rendir Cuenta:</b> dar estricto cumplimiento del plazo aludido.
14.042	321-A	ENTE DE FONDOS RESIDUALES DE LOS BANCOS DE MENDOZA S.A. Y DE PREVISIÓN SOCIAL S.A. (E.FO.R.)	2.000	\$ 900,00		<b>Falta de previsión por pago de retribución fija a contratista, Falta de demanda judicial por mora en la cobranza de créditos refinanciados e Irregularidades procesales en la información sobre los 500 principales deudores:</b> se reiteran las instrucciones impartidas en el Fallo N° 13823, respecto de las observaciones mencionadas. <b>Expedientes Judiciales con pagos no registrados.</b> Se reitera lo instruido oportunamente en los Fallos Nros. 13633 y 13823, correspondientes a los ejercicios 1998 y 1999. Se dispone formar piezas separadas, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Operaciones de crédito con caducidad de plazos y Pago Comisión por Honorarios Profesionales Cerecred S.A.</b>
14.043	246-A	DIRECCIÓN DE NIÑEZ, ADOLESCENCIA, ANCIANIDAD, DISCAPACIDAD Y FAMILIA	2.000	\$ 800,00		<b>Nómina de Responsables y Régimen de Descentralización Municipal de Servicios sociales. Norma Legal:</b> en futuros ejercicios dar estricto cumplimiento a lo previsto por el art. 36 de la Ley 1003 y Acuerdo N° 2988 e integrar las rendiciones de cuentas con toda la documentación pertinente. <b>Control Interno:</b> completar el desarrollo de los circuitos administrativos reflejando adecuadamente los niveles de control y generar las normas de procedimiento relativas al control interno de la gestión de los fondos públicos y su correspondiente registración. Asimismo, extremar las medidas de seguridad en el sistema contable e implementar la auditoría interna del ente. <b>Deuda Perimida:</b> realizar los ajustes pertinentes y mostrar tales deudas como pasivos. <b>Régimen de</b>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><b>Descentralización Municipal de Servicios Sociales. Pagos:</b> se deberá tener especial cuidado al conformar los expedientes de pago. El Tesorero de la repartición no deberá realizar pagos sin que exista, en la Orden de Pago, la firma de los responsables de ordenar y controlar el mismo, como así también la foliatura y los sellos aclaratorios. <b>Inventario Permanente de bienes de consumo y farmacia:</b> se deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema SI.DI.CO. a fin de llevar en forma sistematizada un control de las existencias y poder efectuar controles y recuentos periódicos sobre los mismos (Ley Nº 3799, artículos 38, 42 y 54; Ley Nº 5806, artículo 2 inc. c) y h) y Decreto Acuerdo Nº 2060/65).</p> <p>Se reitera la instrucción al ente cuentadante para que en el ejercicio 2002 se procure la determinación de la Situación Patrimonial del Organismo y, en su caso, determine las responsabilidades emergentes por diferencias patrimoniales no justificadas que pudieren surgir de su análisis.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Disponibilidades, Consentimiento Previo de Contaduría General de la Provincia, Deuda Flotante, Estado de ejecución Presupuestaria de Gastos con relación a los créditos, Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios y Resultado Financiero del Ejercicio.</b></p>
14.044	252-A	MUNICIPALIDAD DE GENERAL ALVEAR	2.000			<p><b>Movimiento de Fondos y Valores (Anexo IX):</b> determinar el origen de la diferencia detectada (\$ 407,14) que surge de la comparación entre las disponibilidades determinadas por la Revisión y las conciliadas. <b>Expte. Nº 1607-S-99:</b> dar cumplimiento al art. 19 de la Ley Nº 3799. <b>Expte. Nº 2641-S-00</b> tomar los recaudos necesarios para efectuar las contrataciones en tiempo y forma oportunos.</p> <p>-Cumplir con el Acuerdo Nº 2988 siguiendo sus modelos, fundamentalmente en el Anexo IX (Movimiento de fondos y Valores) -Evitar la recepción de facturas con el CAI vencido. – Imputar correctamente las erogaciones diferenciando las de capital de las corrientes.</p>
14.045	224-A	UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL	2.000			<p><b>Deficiencias de Control Interno:</b> tomar las medidas tendientes a superar las fallas de control interno detectadas oportunamente por la Revisión. <b>Anexo XII: Deuda Pública y Contabilización de Créditos y Deudas:</b> efectuar el seguimiento y correcta contabilización de las deudas y créditos, incluyendo los intereses correspondientes y amortizaciones, en tiempo oportuno. <b>Inventario. Rubro Bienes de Uso:</b> realizar</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						las transferencias de los bienes, en el momento de la recepción de los mismos, a las distintas reparticiones. <b>Trabajos Públicos en Proceso:</b> realizar la registración contable de las obras terminadas y su posterior transferencia a la repartición correspondiente. <b>Sistema contable SI.DI.CO.</b> solicitar instrucciones a la contaduría General de la Provincia para adecuar el Plan de Cuentas y la registración en el SI.DI.CO.
14.046	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. FONDO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL	2.000			<p><b>Programa Empleo:</b> se recomienda a la Tesorería del F.I.DE.S. que en futuros ejercicio agilice las gestiones ante el Banco de la Nación Argentina, para obtener en forma oportuna la información bancaria que permita conciliar los importes entregados al Banco citado, con los pagos efectuados a beneficiarios del Programa Empleo, a fin de concluir las rendiciones del mencionado programa a la fecha de presentación de la rendición anual de cada ejercicio.</p> <p><b>Existencia de fondos negativa:</b> Se recomienda a los responsables que en las cuentas contables Nros. 01-116101086, 01-1161020186 y 01-1162010186, se registren sólo los movimientos inherentes al fondo permanente. <b>Uso transitorio de fondos:</b> Se instruye a los responsables para que cuando realicen transferencias de fondos entre la cuenta corriente del fondo permanente y las cuentas corrientes relativas a otros financiamientos, en virtud de lo establecido por el art. 12 de la Ley Nº 3799, la voluntad administrativa de los funcionarios autorizados a disponer transitoriamente de los fondos se documente por escrito con sus fundamentos y contenga la firma del funcionario autorizado por el Poder Ejecutivo, conforme lo prescribe la Ley Nº 3909.</p> <p><b>Comprobantes de rendición: a) No cumplimiento formalidades impositivas:</b> Se instruye a los responsables del FIDES que verifiquen el cumplimiento de las formalidades establecida en las disposiciones legales en materia impositiva, al momento de recepcionar los comprobantes de inversión de subsidios otorgados. <b>Subsidios pendientes de rendir:</b> Se instruye para que, en ejercicios futuros, en el libro inventario se incluya el listado de todos los subsidios pendientes de rendir al 31/12.</p> <p><b>Comprobantes de rendición: b) No intervenidos por F.I.DE.S. y Locaciones de servicio: a) Falta intervención de C.G.P.:</b> C.G.P. debe intervenir en tiempo y forma la documentación que respalda las distintas etapas del gasto.</p> <p><b>Documentación faltante-Sueldos:</b> Los responsables del F.I.DE.S. deberán implementar los sistemas de control que permitan establecer si las imputaciones presupuestarias en la</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Partida de personal correspondientes a su unidad organizativa, coinciden con las liquidaciones de sueldos y sus costos salariales (Ley Nº 5806. <b>Tratamiento de los fondos al cierre del ejercicio:</b> reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13436, en cuanto a que deberán evitar en ejercicios futuros el tratamiento conjunto de los fondos de distinta naturaleza, tanto en sus registraciones como en sus rendiciones de cuentas. <b>Subsidios de ayuda social directa:</b> la rendición de subsidios de ayuda social directa cuyos montos no superen el importe de \$ 200,00 deberá estar respaldada por la disposición que autorizó el gasto emanada de autoridad competente, de conformidad con lo establecido por el Acuerdo Nº 2496 del Tribunal de Cuentas. <b>Cuentas bancarias ex – Banco Mendoza:</b> C.G.P. deberá realizar los ajustes pertinentes en el Si.D.I.CO., tendientes a depurar el saldo contable de las Cuentas Corrientes nros. 210-080063-9, 210-080064-3 y 210-080065-8, las que deberían tener saldo cero como consecuencia del cierre del Banco Mendoza.</p> <p><b>Pagado sin rendir Ejercicio 2.000:</b> implementar los mecanismos tendientes a que, por los subsidios imputados en un ejercicio y luego dejados sin efecto, la anulación y la correspondiente devolución del saldo no utilizado a la partida correspondiente se produzca dentro del mismo ejercicio, de forma tal de no distorsionar la información de la ejecución presupuestaria.</p> <p><b>Falta de orden en Archivo Contaduría General de la Provincia:</b> se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13838, a fin de que adopte 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 subsidios en forma rápida.</p> <p>Se instruye a los responsables respecto de los temas indicados a continuación: <b>-Servicios públicos:</b> los responsables del F.I.DE.S. 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. C.G.P. deberá clasificar la totalidad de las facturas de los servicios públicos, ordenadas por jurisdicción y unidad organizativa dentro de cada vencimiento y servicio. <b>-Bienes de Consumo:</b> C.G.P. Deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema de</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Información Contable SI.DI.CO., la existencia de los bienes de consumo en poder del Fondo de Inversión y Desarrollo Social al cierre de cada ejercicio. Los responsables del F.I.DE.S. deberán dejar constancia de la recepción definitiva de bienes y servicios facturados, de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 5º del Decreto Nº 66/82. <b>–Listado de subsidios:</b> Los responsables del F.I.DE.S. deberán incluir en el cierre anual, un listado de expedientes de inversión de subsidios, que permita vincular la entrega de fondos con el o los expedientes de rendición de la inversión del mismo. Este listado además debe contener número de rendición, número de expedientes de rendición de inversión de subsidios y su monto. <b>–En el reporte (rDis5003) “Consulta Movimientos de una Cuenta de Fondos y Valores”</b> de la cuenta patrimonial Nº 01-1161030186, C.G.P. deberá procurar que las rendiciones de gastos se reflejen en el haber y que por diferencia con el debe se determine el saldo de la cuenta. <b>–La Contaduría General de la Provincia deberá efectuar en tiempo y forma, el control interno al que hace referencia el artículo 60 de la Ley Nº 3799.</b> En igual sentido, la repartición deberá presentar en forma documentada los procedimientos de control interno que tiene implementados, tendientes a evitar posibles desvíos de fondos (Acuerdo Nº 2988, cap. I, punto E). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Falta de rendición VALE MAS- Pago a comercios mayoristas.</b>
14.047	264-A	MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN	2.000			<b>Cuentas sin movimientos: cta. 2208 Deuda IPV:</b> los actuales responsables del Municipio deberán realizar las acciones necesarias ante las Uniones Vecinales correspondientes, tendientes a obtener el reintegro de los importes entregados para las obras de red de agua potable. <b>Entrega de fondos gastos protocolares Sr. Intendente Municipal:</b> en lo sucesivo, los actuales responsables deberán especificar el destino del gasto en los comprobantes de rendiciones. <b>Erogaciones sin justificar: Contratación de vehículos tipo Traffic- Expte. Nº 879-D-00 \$ 1.806,90:</b> ajustar su sistema de control interno, a efectos de contar con toda la documentación que justifique las prestaciones de servicios. <b>Gastos pendientes de rendir por \$ 1.690,09- Expte. Nº 2100-T-00 \$ 931,09 y Expte. Nº 9490-T-00 \$ 759:</b> respecto de las formalidades de los comprobantes, dar estricto cumplimiento a los requisitos establecidos en las normas impositivas, como así también cumplir estrictamente con el procedimiento establecido

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						por el art. 132 de la Ley Nº 1079. <b>Sistema Contable:</b> concluir con las modificaciones a las que hacen alusión, adaptando su sistema contable a lo prescripto por el Acuerdo Nº 2989 (texto ordenado por Acuerdo Nº 3319). I
14.048	262-A	MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA	1.999			<b>Ordenes de pago duplicadas:</b> El organismo cuentadante deberá extremar las medidas de control interno a fin de evitar en lo sucesivo la emisión de dos órdenes de pago con igual número identificador y fecha, debiéndose aclarar si es original o copia, y si su importe es total o parcial. <b>Cumplimiento Acuerdos Nros. 2496 y 2514:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13717, en el sentido de que debe darse estricto cumplimiento a las previsiones contenidas en dichos Acuerdos. <b>Cuadro de Fondos Afectados:</b> Los responsables deberán tener especial cuidado de presentar el Anexo V del Acuerdo Nº 2988 (De las aplicaciones de los recursos al destino para el que fueron instituidos) debidamente integrado, identificando Ordenes de Pago y Partida de cada una de las inversiones realizadas con esos fondos. <b>Libro Inventario:</b> Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13717, en cuanto a que se deberá dar estricto cumplimiento al art. 5º del Acuerdo Nº 2427 del Tribunal y demás normativa vigente respecto a la forma con que deben efectuarse las registraciones en este Libro contable. <b>Plan de Cuentas:</b> El organismo cuentadante deberá adoptar los recaudos necesarios para asegurar que las imputaciones presupuestarias realizadas se correspondan con el Nomenclador Presupuestario vigente. <b>Incorrecta determinación del Pasivo:</b> adoptar en el futuro el Clasificador Presupuestario aprobado por el Acuerdo Nº 3278. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Incorrecta determinación del Pasivo, Pago de Viáticos, Conciliación de ingresos por coparticipación y Expedientes Faltantes.</b>
14.049	268-A	MUNICIPALIDAD DE TUPUNGATO	2.001			<b>Saldos patrimoniales no contabilizados:</b> contabilizar patrimonialmente los anticipos percibidos en concepto de coparticipación, así como los saldos a cobrar liquidados por Contaduría Gral. de la Pcia. <b>Deudores por utilización de espacios públicos:</b> el Archivo Municipal debe encontrarse organizado de modo tal que los legajos de deudores contengan la totalidad de la documentación correspondiente a los respectivos créditos. Asimismo, los responsables deben realizar todas las gestiones necesarias tendientes a evitar la prescripción de los créditos de la Comuna y cumplir, respecto de todas sus cuentas por cobrar, con el Acuerdo Nº 3328 de



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>este Tribunal. <b>Libro Inventario y Balances:</b> dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 2989, artículo 7º, en relación a la referenciación de los datos sintéticos contenidos en los Estados Contables respecto de planillas o listados anexos con información de detalle. <b>Sistema computarizado:</b> establecer un sistema de claves de acceso, mediante un análisis del perfil de cada usuario, el cual debe ser efectuado por cada Jefe de Área y enviado a Cómputos mediante nota firmada. Además, debe autorizarse el ingreso a los distintos módulos del Sistema sólo al personal del área correspondiente (Rentas, Catastro, Comercios, etc.); pudiendo el resto acceder solamente para realizar consultas. Debe implementarse un archivo auditor que contenga como mínimo: fecha y hora, base de datos, tabla y campo afectado por la modificación, identificación de usuario, operación realizada (alta, baja o modificación), imagen anterior y posterior, etc. Este archivo debe estar protegido contra pérdidas accidentales o intencionales por medio de backup y contra consultas no autorizadas mediante una asignación adecuada de claves de acceso. En los casos en que los archivos se actualicen directamente, se debe producir una imagen anterior y una posterior del registro que se está actualizando, debiendo producirse mensajes de seguimiento y reportar regularmente el estado de las transacciones corregidas. Los datos rechazados deben ser grabados automáticamente en los archivos de asuntos pendientes y clasificados por operación. <b>Sistema de Rentas:</b> efectuar el aforo en base a los datos fijos reales, es decir, los que determina la Dirección de Catastro, permaneciendo estos datos inalterados y haciendo posible auditar el aforo que se liquida. Los comprobantes anulados deben quedar registrados como tales, no pudiendo su número ser asignado a otro documento. Cuando fuere necesario realizar un recálculo del aforo, el sistema debe identificar al boleto que ha quedado sin efecto y marcarlo como anulado, generando otro boleto con un nuevo número. <b>Deuda de la comuna según Contaduría Gral. de la Pcia.:</b> efectuar los trámites correspondientes a fin de confirmar la existencia de este pasivo, en cuyo caso deberá proceder a su registración o, en su defecto, gestionar su depuración en la Contaduría Gral. de la Pcia. <b>Subsistema de Contribuyentes:</b> en el caso de expedientes donde se tramita división de padrones o desglose de propiedad, debe constar el cumplimiento de la normativa que autoriza el ajuste. La base de datos del Subsistema de Contribuyentes no debe contener padrones anónimos. <b>Tesorería – Sistema de Cargos y</b></p>

FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>Descargos:</b> debe existir un cuerpo ordenado de normas vigentes para el funcionamiento de Tesorería, incluyendo aspectos tales como: asignación de funciones y responsabilidad, registración adecuada y oportuna de actos y operaciones, acceso a los recursos informáticos, activos, registros y comprobantes, rendiciones a Contaduría y devoluciones de fondos con cargo de rendir cuentas. Las Actas de Arqueo deben incluir en forma detallada los valores existentes en Tesorería, agrupados por conceptos y conciliados con los registros de la Contabilidad General.
14.050	412-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N° 221-A-98 HOSPITAL LUIS LAGOMAGGIORE	2.001	\$ 300,00		<b>Documentación faltante- 2do. Cuerpo Expte. N° 4648-T-98:</b> en lo sucesivo, remitir en los plazos previstos por la normativa vigente, la totalidad de los elementos de juicio que fueren requeridos. <b>Diferencia en Liquidaciones:</b> a) <b>Diferencia en el cálculo del 40% del recaudado para la formación del fondo a distribuir y del 14% de contribución patronal por el pago con vales alimentarios:</b> ajustar la liquidación de la parte del "Fondo Hospital Público" destinada al personal a los lineamientos expuestos precedentemente y Gestionen la devolución de los montos percibidos indebidamente por los agentes involucrados, de acuerdo a las siguientes pautas: 1. Agentes activos en la Administración Pública Provincial, mediante descuento en los haberes futuros. y 2. Personas que hayan dejado de pertenecer a la Administración Pública Provincia, mediante las acciones administrativas y judiciales que correspondan. b) <b>Errores en la determinación de la contribución patronal por el pago con vales alimentarios, en cuanto al concepto, período y formulario de AFIP-DGI utilizado:</b> arbitrar los medios tendientes a subsanar los errores observados, a fin de regularizar la situación del Hospital con el organismo recaudador. <b>Personal de Planta y Contratado:</b> formular instrucción a los responsables del Hospital para que instauren métodos de control que permitan verificar, en forma eficiente, el cumplimiento de horarios y acreditar la efectiva prestación de servicios.
14.051	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO Y DIRECCIÓN REGISTRO CIVIL	2.000			<b>Diferencias de saldos en el movimiento de fondos y valores:</b> Cont. Gral. de la Pcia. deberá ajustar, si a la fecha no lo hubiere hecho, el saldo de la cuenta contable N° 1161030034 por \$ 50.810,52, dándolo de baja ya que dicho importe corresponde a la cuenta de Fondo de Terceros de la Dirección de Personas Jurídicas. <b>Conciliación bancaria de la cuenta N° 6280253/48:</b> Los responsables deberán producir los



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>ajustes indicados por la Revisión: <b>Cheques no tomados por el Banco (\$ 1.020,00); Depósitos no tomados por el Banco (\$ 92,00), D) Débitos bancarios por acreditación de haberes (\$ 340,00); E) Débitos bancarios (\$ 2.651,48); Depósitos en extracto no contabilizados en Libro Banco (\$ 2.011,00); Cheques ingresados y anulados (\$ 770,00); Cheques registrados mal imputados (\$ 1.020,00).</b> Asimismo deberán evitar incurrir nuevamente en el procedimiento administrativo irregular consistente en imputar en el ejercicio siguiente montos correspondientes al ejercicio corriente. <b>Conciliación Bancaria de la cuenta Nº 60600170/30:</b> con respecto a <b>cheques en extracto no ingresados en Libro Banco</b>, los responsables deberán evitar reiterar el procedimiento administrativo irregular consistente en imputar en el ejercicio siguiente montos que corresponden al ejercicio corriente; y con relación a <b>Depósitos en extracto no contabilizados en Libro Banco</b>, deberán dejar debidamente contabilizados las boletas de depósitos que indica la revisión. <b>Diferencia en el movimiento de fondos de las Leyes Nº 17671 – Fondos de Terceros y Recursos Afectados y Nº 6368 – Ley de Matrimonios:</b> Con respecto al punto A) referido a la Ley Nº 17671, los responsables deberán efectuar el ajuste de la suma de \$ 200,00 mediante la orden de pago patrimonial con cargo a la cuenta 1161030034, a fin de que la Tesorería General de la provincia pueda realizar el depósito correspondiente; y, con relación al punto B) referido a la Ley Nº 6368, deberá regularizarse la situación emergente de la imputación errónea de la suma de \$ 14,00 correspondiente a la orden de compra Nº 2962, registrada incorrectamente en el Financiamiento 120 en lugar del Financiamiento 117, ambos correspondientes al Registro Civil.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones:</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Fondos de Terceros. Conciliación Bancaria de la cuenta Nº 606001/30 –Depósitos no tomados por el Banco. Facturas sin imputar. Pagados sin rendir – Cuenta 1162010034 y 1162020034</b></p>
14.052	229-A	FONDO VITIVINICOLA MENDOZA	2.000/01			<p><b>Fondo Fijo:</b> reglamentar la entrega de fondos con cargo de rendir cuentas. <b>Contratos – Incumplimiento Instrucción Fallo Nº 13769 :</b> incluir a los miembros del Comité Ejecutivo en la nómina de autoridades responsables ante el Tribunal, dadas las facultades ejecutorias y de disposición de fondos que posee</p>



FALLO Nº	EXPT. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>este órgano.</p> <p><b>Cuentas a Cobrar:</b> reiterar lo instruido en los Fallos Nros. 13769 y 13900, correspondientes a los ejercicios 1.998/99 y 1.999/00, en los siguientes términos: los ingresos del ejercicio en concepto de contribución estatal o provenientes del sector privado deben ser expuestos discriminada y claramente en la rendición de cuentas. Asimismo, los créditos deben incorporarse como activo al sistema contable y exponerse como tal en la rendición anual, dando estricto cumplimiento a lo establecido por el Acuerdo Nº 3328.</p> <p><b>Registros Contables:</b> en los ejercicios siguientes adecuar su sistema de control interno y efectúen la totalidad de las registraciones contables oportunamente.</p> <p><b>Gastos a Pagar – Saldo Inicial:</b> el registro de las operaciones debe tener el respaldo suficiente que permita identificar el origen de las operaciones registradas y los comprobantes que las justifican.</p> <p><b>Gastos autorizados con posterioridad a la realización de los mismos:</b> en el futuro, aportar la documentación necesaria y suficiente que respalde oportunamente la adjudicación de beneficios, en cumplimiento con lo establecido por el Decreto Nº 305/95, artículo 2º, inciso e). Asimismo, deberán dar estricto cumplimiento al Reglamento Interno del ente en lo atinente al régimen de contrataciones vigente.</p> <p><b>Gastos sin Rendir:</b> en lo sucesivo documenten todas las partidas que componen la rendición de cuentas, dando cumplimiento así, a lo normado por el Código de Comercio, artículos 68 y 70.</p>
14.053		PENDIENTE				
14.054	233-A	HOSPITAL ANTONIO J. SCARAVELLI	2.000			<p><b>Duplicidad de beneficiarios en contratos de Locación de Servicios:</b> los responsables deberán revisar los procedimientos de Control Interno implementados en lo relativo a contratación de personal. Asimismo, se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 13989 de fecha 4/9/2002 correspondiente al ejercicio 1.999, a fin de que "... desarrollen un sistema de control interno que prevea una adecuada separación de responsabilidades funcionales, sistemáticos procedimientos de autorización y registración para suministrar un razonable control contable de los activos, compromisos, ingresos y gastos. Deberán desarrollar prácticas estrictas en el cumplimiento de las obligaciones y funciones de cada uno de los departamentos y un grado de capacitación del personal adecuado a sus responsabilidades".</p> <p><b>Incorrecta incorporación de bienes:</b> las autoridades responsables deberán efectuar el</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						ajuste de \$ 3.289,02 en el SI.DI.CO., a fin de reflejar correctamente en el Patrimonio el importe de los bienes transferidos al hospital, pertenecientes a la Unidad Ejecutora Provincial del proyecto de desarrollo del Sector Salud en las Provincias (PRESSAL) en virtud de lo dispuesto por el Decreto Provincial Nº 706.
14.055	256-A	MUNICIPALIDAD DE LA PAZ	2.000			El organismo cuentadante deberá dar cumplimiento a las instrucciones que seguidamente se indican: -Contabilizar la totalidad de los Pasivos. -Una vez devuelta la documentación por parte del Tribunal, regularizar el pago del impuesto de Sellos del Convenio firmado con Obras Sanitarias Mza. S. A. - Cumplir con lo establecido por el Acuerdo Nº 3328. -Extremar las medidas de control interno a fin de que las Bases de Datos de contribuyentes se encuentren actualizadas y completas.
14.057	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD	2.000	\$ 600,00	\$ 116,18	<b>Viáticos:</b> liquidar los viáticos en la persona que realmente los percibe. <b>Cuentas Gastos Administrativos: Transferencias de fondos entre cuentas:</b> arbitrar los medios que permitan integrar los fondos en la cuenta Gastos Administrativos y afectarlos al destino para el cual fueron creados, de conformidad con lo previsto por el art. 12 de la Ley Nº 3799. <b>d) Cheques Rechazados sin Registrar:</b> dar cumplimiento al Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal. <b>Anticipos al Personal Policial según Res. Nº 70-J-97:</b> registrar las cuentas por cobrar y depurar las mismas. <b>Fondos del RE.P.AR.:</b> regularizar la situación del Acta-Acuerdo del 14/4/99 firmada con el Registro Nacional de Armas, no ratificada por el P.E., como así también de adoptar las medidas necesarias para evitar salidas de fondos que no cumplan con el objeto de dicho instrumento. <b>Liquidación de Haberes:</b> Los responsables deberán: a) Cotejar y, si surgieran diferencias, conciliar las novedades recibidas en el Ministerio de Justicia y Seguridad con la información obrante en las dependencias donde se generaron dichas novedades, b) Organizar y archivar debidamente la documentación que acredite el cumplimiento efectivo por parte del personal de cada uno de los ítems liquidados, c) Reflejar en los correspondientes bonos de sueldos los pagos de salarios caídos del personal (por enfermedad o accidente, y los pagos realizados por la Administradora de Riesgos de Trabajo, conforme lo establecido en el art. 5º de la Res. Nº 237 de la Superintendencia de Riesgos de Trabajo). <b>Foliatuara:</b> arbitrar los medios que permitan cumplir estrictamente con lo prescripto por la Ley Nº 3909, en sus artículos 137/139, referidos al ordenamiento y foliatuara de las actuaciones que integran piezas



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						administrativas. <b>Cuentas Gastos administrativos:</b> <b>Subsidios:</b> observar los procedimientos previstos en el art. 1º de la Res. 70/97 del MJS para la entrega de subsidios, cumplimentando simultáneamente las disposiciones contenidas al respecto en el Acuerdo Nº 2514 de este H. Tribunal. <b>Cuentas Gastos Administrativos: Saldo Final en Caja:</b> gestionar la restitución de los fondos correspondientes al cheque Nº 136364262, emitido con cargo a la cuenta Nº 001/94094/5- Servicios Extraordinarios del Ex Banco Mendoza, por un importe de \$ 2.577,00. <b>Conciliaciones Bancarias: Banco Nación –Cta. Nº 28500055/63- Servicios Extraordinarios, ap. b) Cheques emitidos y no cobrados:</b> depurar las conciliaciones y registrar en cuentas de pasivo los importes de los cheques cuyo plazo de vigencia hubiese vencido. <b>Bienes de Uso y Consumo:</b> registrar la gestión patrimonial a los efectos de mantener actualizado el inventario de su área, realizando recuentos físicos de la totalidad de los bienes e informando a la Contaduría General de la Provincia, cuando corresponda, sobre las altas y bajas y las existencias al cierre del ejercicio. <b>Recursos Afectados – Servicios Extraordinarios:</b> adoptar las medidas que permitan cumplimentar el procedimiento establecido en el art. 6º de la Res. Nº 233/93 del Ministerio de Justicia y Seguridad, o si la misma resulta inadecuada, según informan los responsables, proceder a su modificación. <b>Conciliaciones Bancarias: Banco Nación –Cta. 28500055/63- Servicios Extraordinarios, ap. a) Depósitos no contabilizados en Libro:</b> registrar debidamente en la contabilidad del organismo el importe señalado por la Revisión.
14.058	262-A	MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA	2.000			<b>Cumplimiento de Acuerdos Nros. 2496 y 2514:</b> dar estricto cumplimiento a las previsiones contenidas en dichos Acuerdos. <b>Libro Inventario:</b> dar estricto cumplimiento al art. 5º del Acuerdo Nº 2427 del Tribunal y demás normativa vigente respecto a la forma con que deben efectuarse las registraciones en este Libro contable. <b>Residuos Pasivos</b> adoptar las medidas necesarias para regularizar el adecuado manejo de los "Fondos Fijos" del H.C.D., tanto en el aspecto administrativo como en el contable. <b>Libro de Caja Ingresos y Egresos:</b> completar la implementación del sistema contable que asegure la debida relación de los comprobantes internos y externos con las registraciones contables. <b>Plan de Cuentas:</b> adoptar los recaudos necesarios para asegurar que las imputaciones presupuestarias realizadas se correspondan con el Nomenclador Presupuestario vigente. <b>Registración</b>



FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<b>contable Decreto 269/2000:</b> en lo sucesivo los responsables deberán abstenerse de compensar ingresos y egresos, debiéndose exponer cada uno de ellos en forma diferenciada. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Fondo Fijo – Caja Chica, Saldos de Deudores y Conciliación de Ingresos por Coparticipación.</b>
14.059	353-A	CONTADURÍA GRAL. DE LA PROVINCIA: ADMINISTRACIÓN CENTRAL	2.000	\$ 1.600,00	\$ 7.211,00	<p>C.G.P. deberá, en el futuro, adecuar la Nómina de Responsables presentada con la cuenta general de ejercicio, conforme al modelo dispuesto en Acuerdo 2988 que rige para rendiciones anuales a partir del ejercicio 2.000. <b>Control de la Planta de personal votada:</b> C.G.P. y la Dirección de Finanzas de la Provincia de Mendoza deberán adecuar los registros a efectos de que, una vez aprobada la Ley de Presupuesto de cada ejercicio, se determinen las modificaciones que se producen entre la fecha de corte para elevación del presupuesto y el 31 de diciembre de dicho ejercicio, emitiéndose los listados definitivos que expongan la Planta de Personal aprobada y ajustada al 31 de diciembre de cada ejercicio. Los listados confeccionados deberán emitirse con la misma estructura con que se encuentra expuesta la planta de personal en la Ley de Presupuesto correspondiente. <b>Documentación referida a sueldos en el archivo de C.G.P.:</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 salariales. 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. Asimismo C.G.P. deberá controlar al momento del ingreso de la Orden de Pago sueldos al Archivo, que las mismas se encuentren con las respectivas Planillas de Liquidación de Sueldos mensuales, suplementarias y anulaciones. <b>Modificaciones presupuestarias:</b> C.G.P. deberá organizar con el Ministerio de Hacienda el procedimiento necesario para que las modificaciones de remanentes de ejercicios anteriores, coincidan con lo realmente recaudado en las mismas cuentas 746, respecto a la emisión de normas para que éstas respondan a las certificaciones</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>realizadas por la misma Contaduría General de la Provincia.</p> <p><b>Fondos remitidos a Municipalidades:</b> se recomienda a los responsables que realicen los ajustes que se acordaron en la presentación de la cuenta del ejercicio 2.001, a fin de evitar reiterar las observaciones en relación a este punto.</p> <p><b>Gastos en personal y locación de servicios:</b> C.G.P. deberá realizar la planificación que incluya un cronograma de visitas a las distintas reparticiones a efectos de controlar la actualización de los legajos de Personal de las distintas reparticiones, y la documentación respaldatoria de los contratados por locación de servicios y obra, en función de lo establecido en Decreto Nº 1612/00.</p> <p><b>Movimientos patrimoniales:</b> en relación al cuadro de Movimientos Patrimoniales se sugiere: a) Que se incluyan todos los movimientos, aún los de cierre. b) Que se presente tanto las altas como las bajas con sus valores totales, sin compensar importes, ni exponiendo saldos.</p> <p><b>Situación de los Bienes del Estado:</b> Se recomienda que C.G.P. presente, con la rendición de cuenta, los Inventarios completos con toda la información referida a la contabilidad de bienes del Estado Provincia, incluida la Jurisdicción 1 00 "Administración Centralizada" donde se registran los inmuebles del Estado Provincial.</p> <p><b>Modificaciones presupuestarias. Falta de coincidencia entre modificaciones de remanentes y lo recaudado:</b> Reiterando lo recomendado en el ejercicio 1.999 y anteriores, a C.G.P. Para que organice con el Ministerio de Hacienda el procedimiento respecto de la emisión de normas para que éstas respondan a las certificaciones realizadas por la misma Contaduría General de la Provincia.</p> <p><b>Arqueo de Tesorería al 31-12-2.000:</b> Con la recomendación de que en ejercicios futuros se realicen los controles necesarios a fin de controlar los ingresos de los fondos en garantía.</p> <p><b>Deudores en gestión judicial y administrativa:</b> Con la recomendación de que el tema sea tenido en cuenta por la Revisión en próximos ejercicios.</p> <p><b>Identificación de Estados Contables no presentados:</b> a C.G.P. que determine los procedimientos que le permitan cumplir con la presentación de dicho Estado en un todo de acuerdo con la legislación vigente.</p> <p><b>Libro Inventario y Balances, no presentación:</b> dar estricto cumplimiento del Acuerdo Nº 2988.</p> <p><b>Modificaciones presupuestarias. Diferencias entre Libro de Modificaciones Presupuestarias y Ejecución presupuestaria:</b> evitar incurrir en las anomalías e incongruencias detectadas por la Revisión en cuanto a que se</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>emiten modificaciones presupuestarias de un presupuesto aún no vigente. <b>Anulaciones y Modificaciones de comprobantes originales y Desprolijidades en normas sobre modificaciones presupuestarias:</b> a C.G.P. que emita la norma de procedimiento sobre anulaciones o modificaciones presupuestarias que evite la corrección de comprobantes ya emitidos, por errores de sumas o cuentas erróneas, dado que se está incurriendo en violación de la normativa vigente. Además, la Dirección de Finanzas deberá dictar el manual de procedimientos a efectos de lograr el debido control de los funcionarios autorizados y de la existencia del crédito respectivo al efectuar las modificaciones presupuestarias.</p> <p><b>Gastos por servicios públicos. Archivo de comprobantes:</b> C.G.P. de que los responsables deberán dar cumplimiento a lo dispuesto en el art. 3º del Decreto Nº 1655/92 y con las normas sobre ordenamiento de documentación establecida por el Acuerdo Nº 1833, a fin de hacer factible su verificación.</p> <p><b>Gastos en personal. Registro centralizado:</b> a C.G.P. para que, a fin de poder cumplir lo establecido en el Decreto 4547/91, establezca el sistema y circuito administrativo necesarios para efectuar el control de este ítem. Instruir al responsable de la Dirección de Informática y Cómputos para que mantenga operativo el Registro Centralizado del Personal según lo establece el Decreto 4547/91 en su art. 3º.</p> <p><b>Transferencias Municipalidades. Diferencias en ejecución presupuestaria, Falta de registro de la situación de cada comuna al cierre del ejercicio, Diferencias participación y adelantos, Exposición incorrecta del importe participable, No se respeta el piso de la coparticipación. Saldos negativos en comunas:</b> a raíz del dictado de la Ley Nº 6871 (10/01/01), se instruye para que en ejercicios futuros se dé estricto cumplimiento a las normas citadas. <b>Subsidios pagados por Contaduría Gral. de la Provincia: Saldos pendientes de rendir:</b> deberán los responsables acelerar la tramitación de los ajustes correspondientes a los subsidios rendidos. <b>Cargos al Tesorero que no se rinden:</b> deberá ajustarse el sistema de registración para resolver los problemas citados por la Revisión, esto es, efectuar los descargos. <b>Distintos números a un mismo proveedor:</b> deberá organizarse un sistema único de referencia de proveedor, el cual deberá basarse en el número de CUIL/CUIT o Nº documento. <b>Cargos a municipios como subsidios:</b> se deberán extremar las precauciones para no imputar como subsidios conceptos que no lo son (préstamos y otros); a su</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						vez, en caso de ser realmente subsidios a municipios, deberá efectuarse el descargo del mismo al momento de efectivizar el pago. Esto es porque dichos fondos deben ser rendidos directamente por el Municipio a este Tribunal de Cuentas. <b>C.G.P. no ha intervenido las rendiciones de la inversión:</b> en este caso C.G.P. deberá ejercer el control sobre dichas inversiones según el Acuerdo Nº 2514 y Circular 2/97 de este Tribunal. <b>Amortización de la deuda. Falta de coincidencia entre la información del Area Seguimiento de la Deuda Pública y la contable:</b> registrar en tiempo y forma las variaciones cualitativas y cuantitativas de la Deuda Pública en base a la información documentada del Area del Seguimiento de la Deuda Pública. <b>Partida de Intereses y Gastos agrupada:</b> C.G.P. deberá solicitar el ajuste del plan de cuentas de las erogaciones y abrir el clasificador económico, a efectos de poder registrar en forma separada los intereses y los otros costos de las operaciones. <b>Recaudación Nacional. Falta de conciliación en tiempo oportuno con la Nación:</b> a C.G.P. que solicite oportunamente la planilla relativa a las transferencias y retenciones diarias que elabora la Nación, a los efectos de su conciliación, en tiempo real. <b>Exposición del Resultado Financiero. No contempla el reapropiamiento:</b> a C.G.P. que exponga el Resultado Financiero de conformidad a la normativa vigente. <b>Análisis de cuentas que componen los fondos al 31/12/2.000. Los cheques no cobrados no identifican fecha ni destinatario:</b> para que se implemente un sistema que permita identificar al beneficiario y la fecha de los cheques librados y no cobrados. C.G.P. deberá arbitrar los medios para identificar los titulares de cheques no cobrados y dar de baja a aquellos que por su antigüedad han caducado o prescripto, anulando las Ordenes de Pago pertinentes. <b>Autorización para girar en descubierto. Saldo Acreedor en cuentas bancarias:</b> a C.G.P. a los efectos de que en el futuro registre el fondo Unificado de manera que muestre claramente que, aunque el conjunto de las mismas tenga saldo a favor de la Provincia, existen también saldos negativos en algunas, que son deudas bancarias. <b>Razonabilidad de los convenios bancarios y gastos cobrados:</b> C.G.P. desde el ejercicio 2003 deberá describir el procedimiento de control a efectos de verificar la razonabilidad de los gastos debitados por el Banco de la Nación de conformidad al contrato de vinculación Decreto Nº 816/99. <b>Estado de situación del Tesoro. No Exposición de cuentas de imputación diferida Banco de New York y Cuentas por cobrar no registradas:</b> la información

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>extracontable emitida por el Area de Seguimiento de la Deuda Pública debe integrarse al SI.DI.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. <b>Acreeedores Varios. Diferencia As. Vs. En Erogaciones Figurativas:</b> corregir el problema de las diferencias de registración puesto de manifiesto por la Revisión. <b>Acreeedores Varios y Residuos Pasivos Perimidos aumentan. Falta de procedimiento de control de los saldos de la deuda flotante perimida y Procedimiento de baja de As. Vs. Y Residuos Pasivos:</b> elaborar el procedimiento adecuado de control de acuerdo a lo expuesto por la Revisión. <b>Deuda pública. Estado de la deuda. Exposición errónea de anticipos bancarios:</b> exponer el saldo negativo del Fondo Unificado en el estado de la deuda ya que se trata de una forma de financiación por endeudamiento del Estado (\$ 79.711.455,64). También deben exponerse y segregarse debidamente los Fondos de Terceros (\$ 38.781.020,11) y la Deuda Flotante Perimida (\$ 106.331.045,91). <b>Deudas relacionadas con la Ley Nº 5812:</b> analizar, en futuros ejercicios, la prescripción de estas deudas y, en su caso, se gestione la baja pertinente. <b>Análisis de las cuentas del Mayor que reflejan la deuda. Detalle de la deuda flotante perimida:</b> en el ejercicio 2002 incluir el detalle correspondiente, dada la significatividad de su monto (\$ 106.331.045,91), en forma específica. <b>Inventario por grandes rubros. Falta de exposición de los Inventarios físicos reales de cada repartición:</b> adecuar la información contable a los inventarios físicos elevados por las reparticiones, en un todo de acuerdo al Decreto Acuerdo Nº 2060/65. <b>Deudores del Estado. Códigos de vinculación:</b> facilitar la auditoría estableciendo un código o método de vinculación de los movimientos presupuestarios y patrimoniales, conforme lo requiere la Revisión. <b>Organismos que adeudan:</b> depurar estos saldos ya que existe, de hecho, confusión entre deudor y acreedor. <b>Falta de registración de Ctas. por Cobrar:</b> cumplimentar el procedimiento establecido en el Acuerdo Nº 3328/02. <b>Movimientos de ingresos y egresos extrapresupuestarios. Procedimiento para imputar ingresos y egresos extrapresupuestarios y Movimientos que no son extrapresupuestarios:</b> en el futuro adecuar sus registraciones a lo indicado por la Revisión, reiterando lo expuesto en Fallo Nº 13771 en los puntos N.1.a. y VII. <b>Pago Publicidad Oficial:</b> en ejercicios futuros, el reconocimiento de legítimo abono debe ser la excepción y no la regla seguida para</p>





FALLO N°	EXPTE. N°	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						este tipo de contrataciones. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: <b>Recursos de Capital. Reembolsos. Falta de conciliación; Cuenta 213002.0002- Sueldos, jornales, viáticos, alquileres liq. e impagos. Cuenta 2130020090-Fondo Unificado a Distribuir; Análisis de cuentas que componen los fondos al 31-12-2.000; Deudores en gestión judicial y administrativa; Diferencia de reclamos.</b> Se dispone formar otra pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Pago de Publicidad Oficial.</b>
14.060	323-A	DPTO. GRAL. DE IRRIGACIÓN: INSPECCION DE CAUCES	1.999			Se instruye a los responsables para que gestionen la implementación de las medidas necesarias para dar adecuada solución a los reparos formulados por la Revisión, a saber: a) Realizar todos los controles dispuestos por la Resolución N° 36 del H.T.A: y verificar el estricto cumplimiento de la misma. b) En relación al Acuerdo N° 41 del H.Tribunal Administrativo, gestionar la reglamentación sobre la exposición y contenido de los estados previstos en el art. 46 de la Ley de Contabilidad, incluyendo la cuenta Fondos en Custodia. c) Adoptar criterios de registración uniforme en los casos de préstamos otorgados por el Dpto. Gral. de Irrigación a las Inspecciones. D) Presentar un detalle de la composición de las cuentas por cobrar y a pagar, con copia firmada del Libro Inventario en su parte respectiva.
14.061	425-PS	PZA. SEP. DEL. EXPTE. N° 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUNUYAN	2.001		\$ 409,75	
14.062	265-A	MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL	1.999	\$ 500,00	\$16.116,73	<b>Falta de cumplimiento de obligaciones impositivas provinciales y falta de original de convenio:</b> adoptar las medidas tendientes a que los contratantes abonen la parte proporcional del Impuesto de Sellos, poniendo en conocimiento de la Dirección General de Rentas las infracciones detectadas. <b>Expedientes observados por el H.C. Deliberante según Decreto 3739/99: Entrega de fondos con rendiciones pendientes.</b> Evitar en el futuro otorgar fondos con cargo de rendir cuentas a personas que tengan rendiciones pendientes. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: <b>Anulación de pasivos.</b>
14.063	259-A	MUNICIPALIDAD DE LUJAN	2.000			<b>Inconsistencia en la registración del movimiento de deudores:</b> Se reitera lo instruido en los Fallos dictados por los

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>ejercicios 1997, 1998 y 1999, debiendo los responsables completar las tareas tendientes a lograr la integración del Sistema de Rentas con el Sistema Contable de la Comuna.</p> <p><b>Debilidades del control Interno: Área Catastro y Dirección de Rentas:</b> Se reitera lo instruido oportunamente en el Fallo Nº 13886, en los siguientes términos: "... se recomienda a las actuales autoridades tener presente y adoptar las medidas correctivas tendientes a solucionar las debilidades del sistema de contribuyentes y del sistema de control interno de los que da cuenta la Revisión ..."</p> <p>Se recomienda a las actuales autoridades cuentadantes en los siguientes aspectos: <b>Dirección de Rentas</b> debe rediseñarse el Sistema, con el objeto de permitir la creación de una cuenta corriente para cada padrón, que contenga toda la información referente al mismo. –Debe establecerse a la brevedad un sistema de claves y un análisis del perfil de cada usuario, otorgado por cada Jefe de Área y enviado a Cómputos mediante nota firmada. Además, debe autorizarse el ingreso a los distintos módulos del Sistema Sólo al personal del área correspondiente (Rentas, Catastro, Comercios, etc.); pudiendo el resto acceder solamente para realizar consultas. –Debe informarse al Área contable todas las modificaciones que tenga cada padrón. –Al suscribirse un plan de pagos, por ningún motivo debería darse de baja a la deuda original, de modo tal que al caducar un plan de se reconstruya sin problemas la deuda original. –Debe impedirse que padrones que posean deudas puedan ser dados de baja sin que eixsta un trámite administrativo que lo avale, o una Ordenanza o Decreto que lo autorice, informando luego al Área Contable para que realice los ajustes correspondientes. <b>Área de Catastro</b> -Debe implementarse un archivo auditor que contenga como mínimo: fecha y hora; base de datos, tabla y campo afectado por la modificación, identificación de usuario, operación realizada (alta, baja o modificación), imagen anterior y posterior, etc. –El archivo auditor debe estar protegido contra pérdidas accidentales o intencionales por medio de backup; y contra consultas no autorizadas mediante una asignación adecuada de claves de acceso (es esencial que sea de sólo lectura). –En los casos en que los archivos se actualicen directamente, se debe producir una imagen anterior y una imagen posterior del registro que se está actualizando –Los datos rechazados deben ser grabados automáticamente en los archivos de asuntos pendientes y clasificados por operación. Este archivo debe producir mensajes de seguimiento y reportar</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>regularmente el estado de las transacciones corregidas.</p> <p><b>Retenciones efectuadas a pagar:</b> Se reitera lo instruido en el Fallo Nº 13886 por el ejercicio 1999, debiendo los responsables arbitrar las medidas pertinentes a los efectos de subsanar la situación mencionada y realizar los ajustes contables pertinentes.</p> <p><b>Reapropiaciones al ejercicio 2001:</b> se instruye a las actuales autoridades en el sentido informado por la auditoría.</p> <p><b>Anticipos de Sueldos:</b> la registración de los adelantos de sueldos debe reflejar en el movimiento de fondos al momento de otorgarse los correspondientes adelantos, contra la cuenta de disponibilidades respectiva.</p> <p><b>Inmueble adquirido en \$ 280.000 por compra directa:</b> se los instruye expresamente respecto de la necesidad de probar expresa y documentadamente las excepciones al régimen general de la licitación pública establecido en el artículo 37 de la Constitución Provincial y demás normas complementarias.</p> <p><b>Altas de Bienes:</b> arbitrar los medios para efectuar una adecuada individualización de los bienes inventariados, a los efectos de facilitar el control. <b>Equipos de computación y Software:</b> llevar un inventario permanente y actualizado de los bienes informáticos, asignándose un número identificador individual y correlativo a todos los bienes adquiridos (inclusive licencias de software), detallando las características técnicas de los mismos. Asimismo, sería conveniente resguardar adecuadamente las Licencias adquiridas en archivos ordenados, bajo la custodia de un responsable, definiendo las medidas de seguridad necesarias. <b>Base de datos de los subsistemas de cuentas corrientes de contribuyentes, usuarios, reembolsos y otros; o la puesta en línea de esta información:</b> dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 2988, artículo 1º, capítulo II, punto 5, en relación a la presentación de esta documentación en forma mensual.</p> <p><b>Afectaciones Patrimoniales:</b> dar estricto cumplimiento a lo establecido por los Acuerdos Nros. 3278 y 3328 de este Tribunal. <b>Normas de Control Interno:</b> Los responsables, en cumplimiento del Acuerdo Nº 2988, deben remitir al inicio del ejercicio o en el momento en que se produzca una modificación, la normativa que aplica el ente en relación a su sistema de control interno. Asimismo, en los casos en que la comuna adhiera a reglamentaciones del ámbito provincial se deberá acompañar copia de la norma acreditativa de tal situación.</p>



- TOTAL MULTAS: \$ 27.300.-
- TOTAL CARGOS: \$ 1.015.550,75