

ANEXO II - FALLOS DICTADOS POR EL TRIBUNAL EN EL AÑO 2.004

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
14.249	429-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-01 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL GAILHAC	2.003			Documentación faltante- Rendiciones y expedientes de órdenes de pago: Rendiciones- Fondo Permanente: Instruye a los responsables del organismo cuentadante a fin de que remitan en forma oportuna a Cont. Gral. de la Pcia. los expedientes de antecedentes del gasto para que realice la intervención de los mismos y a Contaduría General para que remita éstos al Archivo General en tiempo. Asimismo, esta última deberá diseñar un sistema de registración que permita identificar todas las etapas de una rendición de fondos, a fin de exponer a través de las registraciones contables las rendiciones observadas, no registrando como rendidos gastos no aprobados.
14.250	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA	2.001	\$ 400,00		Pagado sin Rendir – Documentación Faltante, Fondo Permanente Cta. Nº 1162010095: se instruye a los responsables a efectuar las rendiciones de fondos en el ejercicio respectivo. Sueldos – Diferencias – Documentación Faltante: se instruye a los actuales responsables del Servicio Administrativo para que organicen 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. La Cont. Gral. de la Pcia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Por otra parte, se recomienda 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



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>partida Personal. Conciliación Bancaria Bco. Nación Cta. Cte. Nº 63300045/05 – Recursos Propios: Depósitos no contabilizados por \$ 2.191,13: se instruye a efectuar el ajuste de dicho importe en virtud de lo expresado en las contestaciones. Pagado por Reconocimiento de Legítimo Abono: instruye a los responsables a efectuar las registraciones de las etapas del gasto en tiempo y forma, tal como indica la Ley Nº 3799.</p> <p>El Tribunal instruye a los responsables del modo que se indica a continuación: Registración de las Cuentas por Cobrar en el SI.DI.CO: la Cont. Gral. de la Pcia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SIDICO las cuentas por cobrar del hospital Arturo Illía, 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. Según lo informado por los responsables en distintas ocasiones existe una diferencia de \$ 119.290,78 que los mismos deberán proceder a explicar y efectuar los ajustes que correspondan. Contratos de Comodato sobre Inmuebles: los responsables deberán tramitar y obtener el acto administrativo expreso que autorice la ocupación, efectuada por un empleado del Hospital, sobre un inmueble de propiedad de éste. Bienes del Estado: deberán presentar un Inventario valorizado y certificando sus Bienes de Uso, los que deberán coincidir con lo registrado en el SIDICO Para ello se acatará el Decreto Nº 2610/01. Conciliación bancaria Bco. Nación Cta. Cte. Nº 63300044/02- Fondo Permanente: deberán explicar y ajustar la siguiente partida: -Cheque en extracto no registrado en Libro Banco: \$ 41,47. Acreditación Viáticos: deberán agregar en las rendiciones de viáticos la documentación correspondiente que acredite fecha y hora de inicio y de finalización de las comisiones, según lo establecido por el Decreto Nº 369/92, art. 2º, último párrafo. Instrucciones de ejercicios anteriores no cumplidas: los responsables deberán cumplimentar las instrucciones impartidas por los Fallos Nros. 13671 y 13966 que se encuentran pendientes a la fecha.</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Conciliación Bancaria Bco. Nación Cta. Cte. Nº 63300045/05 – Recursos Propios: Cheques en extracto no ingresados en Libro Banco por \$ 5.871,06 y Pagado sin Rendir – Documentación Faltante, Recursos Propios Cta. Nº 1162020095.
14.251	267-A	MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN	2.001	\$ 300,00		Sistema de contribuyentes: conciliar las diferencias existentes entre el Sistema de contribuyentes y los registros contables, y efectuar los ajustes patrimoniales que indica la Revisión. Expediente Nº 211/01-Fortalecimiento institucional: deberán indicar el período que se abona en cada pago que se realice. Liquidación de viáticos: efectuar las liquidaciones de viáticos en tiempo y forma. También deberán agregar en las rendiciones de viáticos la documentación correspondiente que acredite fecha y hora de inicio y de finalización de las comisiones, según lo establece el Decreto Nº 369/92, art. 2º, último párrafo. Festival Nacional de la Tonada, Sellado de los contratos de actuación: dar acabado cumplimiento a las disposiciones legales que regulan el régimen de contrataciones. Falta de documentación en expedientes de contrataciones, Licitaciones Públicas, Expediente Nº 1445-5-0/2.001 y Expediente Nº 2419-3/2.001: en lo sucesivo deberán a) incorporar las actuaciones a las piezas administrativas al momento de su ocurrencia, según Acuerdo Nº 3023 de este H. Tribunal; b) agregar el pliego licitatorio aprobado estipulando las condiciones de la contratación (técnicas, legales, de pago, calidad exigida, plazos de obra, etc.), y determinar las responsabilidades por defectos, establecer garantías y especificar los entes fiscalizadores, según la Ley Nº 4416; c) adoptar las medidas conducentes a que los co-contratantes abonen el impuesto de sellos, bajo su responsabilidad, en razón de la solidaridad dispuesta por los artículos 209 y 210 del Código Fiscal de la Provincia y d) dar cumplimiento a la Ley de Procedimiento Administrativo, arts. 35, 41 y



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>45 inc. a). También se instruye al H. Concejo Deliberante a dar cumplimiento con la Ley Nº 1079, art. 76, el que se refiere a la constitución de Comisiones especiales para controlar Obras Públicas.</p> <p>Subsidios no rendidos, Expediente Nº 135/01 – Fondos créditos culturales FOCART: efectuar las acciones tendientes a obtener la devolución y/o la prestación debida por los beneficiarios de subsidios.</p> <p>Dar cumplimiento a las siguientes recomendaciones: Fondos recibidos por coparticipación en Lecop (Ley Prov. Nº 6944 y Dtos. Prov. Nros. 2187 y 2427: efectuar los ajustes pertinentes, a fin de una correcta registración de los fondos mencionados. Nomenclador Presupuestario: dar cumplimiento al Acuerdo Nº 3278 relativo al Clasificador de Recursos y Erogaciones, para el diseño del Plan de Cuentas. Sistema Contable: dar estricto cumplimiento al Acuerdo Nº 2989. Residuos Pasivos: incluir en el presupuesto la estimación del crédito pertinente destinado a la cancelación de la deuda exigible del ejercicio anterior. Banco de Mendoza: Exponer los saldos positivos de cuentas corrientes del ex Banco Mendoza en el rubro Créditos.</p> <p>Cumplimiento de requisitos formales (Ley Nº 1079, art. 132): intervenir la totalidad de la documentación respaldatoria de los egresos efectuados.</p> <p>Compromisos que afectan créditos de ejercicios futuros (Anexo VI – art. 46, inc. 4 de la Ley Nº 3799): en el futuro integrar correctamente el Anexo VI – Del movimiento de las cuentas a que se refiere el art. 17 de dicha ley, en virtud de la existencia de compromisos de la comuna que se encuentran afectando créditos de ejercicios futuros. Normas de control interno: presentar por escrito los respectivos manuales de cuentas, organigramas, cursogramas, manual de cuentas, en base al plan de cuentas contables, según lo indicado por el Acuerdo Nº 2988. Registración de erogaciones: implementar un sistema que permita la correlación entre la documentación respaldatoria de pagos y la correspondiente registración contable.</p> <p>Instrucciones de ejercicios anteriores no cumplidas: cumplimentar las instrucciones impartidas por los Fallos</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Nros. 13819 y 13986, que se encuentren pendientes a la fecha.
14.252	410-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. 351-A-00 CENTRO DE CONGRESOS Y EXPOSICIONES	2.002			
14.253	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SERVICIO DE EMERGENCIA COORDINADO	2.002			Cuentas por cobrar: deberán registrar la totalidad de las mismas, cualquiera fuera la antigüedad y su estado. Asimismo dar cumplimiento a los requisitos establecidos por el Acuerdo Nº 3328. Servicios Públicos: controlar la coincidencia en la imputación de estos gastos con sus respectivos conceptos. Cuentas Bancarias: la cta. cte. Nº 628052584/4 Banco Nación LECOP Presupuesto, debido a que no es utilizada, y con el objeto de evitar gastos, deberá cerrarse. Cont. Gral. de la Pcia. deberá dar de baja en el SIDICO a las cuentas bancarias del Banco Mendoza que, según lo informado por los responsables, no tienen saldo.
14.254	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MAIPÚ	2.002			Se instruye a los responsables sobre los siguientes aspectos: Servicios Públicos: las facturas de servicios públicos deberán encontrarse en el Archivo General de la Provincia ordenadas por Repartición y por tipo de servicios para que permita verificar la documentación respaldatoria y su imputación. Inventario de Bienes de Uso y de Consumo: deberán practicarse los inventarios físicos y ajustarse los saldos iniciales y finales a efectos de registrar en el SIDICO las existencias reales de ambos. Donaciones de Cooperadoras: deberán ser registradas y describirse la metodología que utilizará, debiendo ponerse en conocimiento del Ministerio de Desarrollo Social y Salud.
14.255	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD MALARGÜE	2.002			Se instruye a los responsables sobre los siguientes aspectos: Cuentas por Cobrar: reiterar la instrucción impartida en el Fallo Nº 14141, respecto a la implementación de un sistema de recaudación y registración. Registración: ajustar los cheques no ingresados al banco con una antigüedad mayor a seis meses
14.256	233-A	HOSPITAL ANTONIO SCARAVELLI	2.001			Anticipos Financieros: efectuar los ajustes patrimoniales correspondientes a efectos de una



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						correcta exposición del saldo pendiente de devolución en el Balance de Mayor del sistema contable. Estado de Situación Patrimonial al 31/12/01 , Acreedores Varios Presupuestarios \$ 447.943,67: registrar en el sistema contable (SIDICO) los ajustes de la cuenta Acreedores Varios del ejercicio 2.000, a los efectos de exponer correctamente el pasivo del Hospital, si a la fecha dicho ajuste no hubiera sido regularizado. Pagos de Servicios Públicos efectuados por Cont. Gral. de la Pcia.: en lo sucesivo deberán conciliar integralmente las etapas de la Cuenta Subvención, cotejando los pagos efectuados y registrados por la Cont. Gral. de la Pcia. con los comprobantes recibidos en el Hospital, que constituyen el respaldo de la ejecución presupuestaria del pago de dichos gastos. Contratos de Locación de Servicios: arbitrar los medios que permitan cumplir estrictamente los procedimientos de contratación establecidos por la normativa vigente y respaldarlos con la documentación pertinente. Ejecución Presupuestaria, Con relación a los Créditos, Movimiento de Fondos y Valores al 31/12/01, Egresos presupuestarios: registrar adecuadamente los ajustes aceptados por la Cont. Revisora y, en futuros ejercicios, conciliar las diferencias producidas en el mismo concepto según surja de distintas fuentes (anexos, listados, etc.). Gastos Extrapresupuestarios, Combustibles, repuestos; reparaciones, Viajes y; traslados diversos y Servicios telefónico celular: en lo sucesivo canalizar estas erogaciones por presupuesto y adoptar los procedimientos adecuados para que queden debidamente autorizadas, rendidas y registradas. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Estado de Situación Patrimonial al 31/12/01. Gastos Extrapresupuestarios, Refrigerio.
14.257	405-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 353-A-00 CONT. GRAL. DE LA PCIA: MINISTERIO DE GOBIERNO Y DIRECCIÓN REGISTRO CIVIL	2.003			Fondos de Terceros: con la instrucción a los responsables para que, en cumplimiento de lo prescripto en los Acuerdos Nros. 2988 y 3328: a) Presenten – conjuntamente con la documentación que integra la



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						próxima rendición anual- el estado de las Cuentas por Cobrar; b) Realicen la correspondiente registración de la información relativa a estas cuentas en el SIDICO y c) Efectúen mensualmente la rendición de estos fondos; Conciliación Bancaria de la cuenta Nº 60600170/30, Depósitos no tomados por el Banco y Facturas sin imputar: rendir la totalidad de los gastos al cierre del ejercicio, imputando los gastos –en forma oportuna– conforme a las etapas de ejecución presupuestaria. Pagados sin rendir, Cuentas 1162010034 y 116202.0034: se instruye a los responsables para que arbitren los medios a fin de cumplimentar integralmente los procedimientos establecidos por la normativa vigente.
14.258	234-A	HOSPITAL GENERAL ALVEAR	2.002			Se instruye a las autoridades responsables para que den cumplimiento a las recomendaciones efectuadas en el Fallo Nº 14147, respecto a la implementación de las figuras del Contador General y Tesorero de la repartición, conforme lo establece la Ley de contabilidad, para garantizar un adecuado control de los fondos. Asimismo deberán establecer rutinas tendientes a detectar y posteriormente facturar las atenciones de urgencias provenientes de accidentes de tránsito y trabajo, para las cuales generalmente existe un seguro o A.R.T., que cubre dicho riesgo.
14.259	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: TRIBUNAL DE CUENTAS	2.002			El Tribunal decide instruir a los responsables respecto de los aspectos que se detallan en autos.
14.260	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA	2.001			Rectifica Fallo Nº 14.207.
14.261	418-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 353-A-00 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: GOBERNACION	2.002		\$ 2.716,79	
14.262	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL EVA PERON	2.002			El Tribunal reitera a los responsables el cumplimiento de las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 13756, 13913 y 14086, referentes a los temas que seguidamente se indican: -Deberán implementar los 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



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						las facturas respectivas. –Deberán realizar, según lo dispuesto por el art. 42 de la Ley Nº 3799, el inventario permanente de los bienes de consumo en el SIDICO Asimismo, se reiteran las instrucciones impartidas en los fallos mencionados a Cont. Gral. de la Pcia, a efectos de que: a) Efectúe la intervención de los comprobantes de gastos en las rendiciones de Fondo Permanente y de Recursos Propios, en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley Nº 5806; b) Tome las medidas necesarias a fin de que las facturas de servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones a través de las que se efectúa el pago, y así poder verificar la correcta imputación del importe facturado; c) Adopte los recaudos para que se contemple en el Sistema Integrado de información Contable la existencia de los bienes de consumo en poder del Hospital al cierre de cada ejercicio, como así también las Cuentas por Cobrar, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio y d) Organice 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.
14.263	333-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA PASCUAL IACCARINI	2.002			Dar cumplimiento a la recomendación formulada por la Revisión, respecto a la diferencia de saldo de \$ 904,14 correspondiente a la situación patrimonial, por la que deberán realizar los ajustes pertinentes.
14.264	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUPUNGATO	2.002			Servicios Públicos: Cont. Gral. de la Pcia deberá ordenar en el Archivo General de la Provincia las facturas de servicios públicos a fin de que puedan ser verificadas por la Revisión. Además, los responsables del Area deberán controlar la coincidencia de los gastos de luz, gas y teléfono con la correspondiente imputación presupuestaria. Inventario de Bienes de Uso y bienes de Consumo: Los responsables deberán efectuar el inventario de existencia física de bienes y registrarlo en el SIDICO, conciliando las diferencias que surjan entre



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>ambas informaciones y dando cumplimiento a la presentación de acuerdo con las instrucciones oportunamente emitidas por Cont. Gral. de la Pcia. Asimismo, esta última deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema, registrando y analizando las diferencias que la repartición informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. Cobros a las Obras Sociales: Los responsables deberán individualizar los débitos, facturas a las que corresponden y pagos efectuados por las Obras Sociales. Diferencia en el Movimiento de Fondos y Valores: Deberán transferir los fondos de la cuenta bancaria de Fondo Permanente a la de Recursos Propios, por un importe de \$ 174,44. Gastos pagados sin rendir: Los responsables de la repartición y el C.G.P. deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos pagados e imputados durante el período. Control Interno: Cont. Gral. de la Pcia. deberá efectuar, 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). Cuentas por Cobrar: Cont. Gral. de la Pcia. debe registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328, discriminando los deudores de acuerdo a su estado de gestión de cobranzas. Gastos pagados sin imputar – Banco Nación cta. cte. Nº 30537557/54: Los responsables deberán imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Asimismo, el C.G.P. debe, al detectar importes pagados sin imputar, ejecutar las medidas tendientes a la regularización y registración de los mismos, por imperio de lo prescripto en el artículo 60 de la Ley Nº 3799. No sólo debe limitarse a informar sobre su existencia, sino que debe iniciar las medidas</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						que le competen según lo establecido en el Capítulo VIII de dicha ley. Rendición de la cuenta: Los responsables deben presentar la información correspondiente al artículo 17 de la Ley Nº 3799 con la rendición de la cuenta (Ley Nº 3799, artículo 46, inciso 4).
14.265	260-A	MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ	2.002			Saldos de las cuentas Créditos y Deudas desde ejercicio 1998: analizar y elevar un informe indicando si corresponde su mantenimiento, con motivo de la antigüedad y de su nulo movimiento. Movimiento de las cuentas a que se refiere el Art. 9º de la Ley Nº 3799: presentar en un cuadro separado los "Gastos por trabajos de terceros, pagados con fondos de terceros" y que incluya las donaciones con cargo, para cumplir con lo dispuesto por dicha norma.
14.266	428-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. 353-A-01 CONT. GRAL DE LA PCIA.: HOSPITAL LENCINAS	2.003			
14.267	406-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. Nº 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: GOBERNACIÓN	2.002		\$ 11.705,22	
14.268	212-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA GALILEO VITALI	2.002			Se instruye a los responsables para que den cumplimiento a las recomendaciones efectuadas en el Fallo Nº 13970. Asimismo, sobre los siguientes puntos: Bienes de Uso: Las adquisiciones de bienes de Capital deberán activarse dentro del rubro Bienes de Uso hasta tanto se obtenga de la Dción. Gral. de Escuelas la constancia de haber sido incorporados al Patrimonio del Organismo. Comprobantes de Ingresos y Egresos: Deberán solicitar la habilitación de los comprobantes de ingresos, previamente a ser utilizados, ante el Dpto. financiero de la Dción. Gral. de Escuelas, conforme al Art. 9º del Reglamento de Inversión de los fondos de las Escuelas Regionales Técnicas de oficio. Respecto a los comprobantes de gastos se deberán ajustar a las exigencias de los organismos recaudadores provinciales y nacionales (DGR y AFIP).
14.269	209-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA JUAN BAUTISTA ALBERDI	2.002			
14.270	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.:	2.002			Se formulan a los responsables las siguientes



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		CAMARA DE DIPUTADOS				<p>instrucciones: Pagado sin Rendir: Deberán efectuar y registrar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio correspondientes a todos los gastos pagados e imputados durante el mismo. Acreditación Viáticos: Deberán acompañar en las rendiciones de viáticos la documentación respaldatoria que acredite la hora y fecha de inicio y finalización de las comisiones, en cumplimiento de lo dispuesto por artículo 2º del Decreto 369/92 y 4º de la Resolución 4/96 S.H. Conciliaciones Bancarias – Cheques antiguos (más de 6 meses): Deberán cumplimentar lo solicitado en las instrucciones de cierre formuladas por la C.G.P. en el punto “C” apartado 17 (depuración de cheques no cobrados con más de 6 meses de antigüedad) para las siguientes Cuentas Corrientes del Banco Nación: Cuentas Nros. 62802379/05, 62802380/87 y 628049505/5 LECOP. Contratos de Locación de servicios Profesionales – Archivo de la documentación: Se deberá incluir en la carpeta de Registro de cada persona contratada, los siguientes elementos, debido a que se encuentran archivados en forma separada: norma legal que apruebe el contrato, constancia de pago de cada período (factura o recibo) y certificación de la prestación del servicio. Licitaciones Públicas: Deberán adjuntar a los expedientes de Licitaciones Públicas, en cumplimiento del Acuerdo Nº 3023 del Tribunal de Cuentas, los siguientes elementos: garantías de adjudicación y de oferta, recorte del periódico o su fotocopia certificada del llamado a licitación, copia firmada del pliego de condiciones generales e inscripción en el registro de proveedores del Estado o constancia de inscripción en D.G.R. y D.G.I. Foliación de Expedientes: Deberán realizar la foliatura de los expedientes de erogaciones en tiempo y forma, como lo establece de Ley Nº 3909 de Procedimiento Administrativo en sus artículos 136 y 137. Asimismo, se reitera a los responsables las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14080, respecto a: Bienes de Consumo: Cont. Gral. de la Pcia deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema Integrado de Información Contable (SIDICO) la existencia de los Bienes de consumo en poder de la</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Cámara de diputados. Inventario Físico de bienes informáticos: Deberá realizarse el cargo del bien a la persona u oficina que realmente lo posee, para poder determinar la ubicación física de los mismos y los responsables de su custodia. (Decreto Nº 2060/65 y Ley Nº 3799 – Artículos 69 y 70).
14.271	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PODER JUDICIAL	2.002			Se instruye a los responsables sobre los siguientes aspectos: Contratos de Locación de Servicios Profesionales: Deberán adjuntar al expediente de cada contratado, la documentación establecida por Decreto Nº 143/02. Pagado sin Rendir: Deberán efectuar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio, correspondientes a los gastos pagados e imputados durante el mismo. Acreditación Viáticos: Deberán acompañar en las rendiciones de viáticos, la documentación respaldatoria que acredite la hora y fecha de inicio y finalización de las comisiones de servicios, conforme lo establecen las normas vigentes.
14.272	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GODOY CRUZ	2.002			Se formulan a los responsables las siguientes instrucciones: Conciliación Bancaria: Debido a que en la cta. cte. Banco Nación Nº 330913/17, Fondo Permanente, aparecen conceptos sin registrar en el Libro Banco por un importe de \$ 183,26, los responsables deberán realizar los ajustes correspondientes. Control de Hoja de Ruta: Deberán incorporar, respecto a viajes, en la Hoja de ruta, la firma de quién lo autorizó, la carga de combustible y la justificación de los mismos. Además, deberán confeccionar los informes mensuales respecto a la movilidad y remitirse al Ministerio de Desarrollo Social y Salud conforme lo establece la Resolución Nº 850/95. Asimismo, se reitera a los responsables las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14093 respecto a: Bienes de Consumo: Cont. Gral. de la Pcia. deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema Integrado de Información Contable (SI.DI.CO) la existencia de los Bienes de consumo. Rodados: Realizar los actos útiles para regularizar la inscripción de los vehículos. Servicios Públicos: Las facturas de servicios públicos deberán encontrarse en el Archivo



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Gral. de la Provincia ordenadas por Repartición y por tipo de servicio, de modo tal que permita la verificación de la documentación respaldatoria y su imputación.
14.273	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD RIVADAVIA	2.002			Se reitera a los responsables el cumplimiento de las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 13766 y 14150, que seguidamente se indican: Verificación física de bienes: La Cont. Gral de la Pcia. debe comprobar el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio de esta dependencia y el cotejo de la información contable con la del acta pertinente. Contratos de comodato sobre inmuebles: Regularizar la situación de los inmuebles del Área cedidos en uso a personal de plante y/o contratado, celebrando el correspondiente contrato de comodato, a los fines de establecer en forma clara y delimitada las condiciones de uso de tales inmuebles. Asimismo, deberá ponerse en conocimiento del Ministerio de Desarrollo Social y Salud la existencia de tales contratos. Bienes de Consumo: Los responsables deberán registrar y exponer en el Sistema de Información Contable (SIDICO) la existencia de los bienes de consumo en poder de esta repartición al cierre de cada ejercicio. Bienes del Estado: Los responsables deberán presentar un Inventario valorizado, certificando la existencia de bienes de uso y de consumo, el que deberá coincidir –tanto en unidades como en valores- con los reportes emitidos por el SIDICO
14.274	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN MARTÍN	2.002			Registración de las Cuentas por Cobrar: La Cont. Gral de la Pcia. deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO. las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. Cuenta Bancaria – Banco Nación Nº 28000186/55 – Fondo Permanente – Pagado sin imputar / Documentación faltante: Los responsables deberán proceder a ajustar la diferencia detectada por la Revisión Cuenta Bancaria – Banco Nación Nº 28000187/58 – Recursos Propios- Documentación faltante: Los responsables deberán proceder a ajustar la diferencia detectada por la Revisión .



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Asimismo, se reitera a los responsables las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14128, respecto a: Bienes del Estado: Ajustar los valores de Inventario de Bienes del Estado, dando cumplimiento a las instrucciones oportunamente emitidas por Cont. Gral de la Pcia. Contratos de Locación de Servicios: Los delegados de Cont. Gral de la Pcia. deben intervenir la documentación respaldatoria de gastos contenida en los expedientes (Ley Nº 5806, artículo 8º). Asimismo, los responsables del Área deben dar estricto cumplimiento a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes según lo disponen la Ley Nº 3909 y el Acuerdo Nº 3023. Contratos de Comodato sobre Inmuebles: Estipular claramente, mediante la celebración de un contrato de comodato, las condiciones de uso de los inmuebles y las limitaciones respecto de la utilización de los distintos servicios. Asimismo, esta situación deberá exponerse al Ministerio de Desarrollo Social y Salud. Bienes de Consumo: La Cont. Gral de la Pcia. deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema SIDICO., registrando y analizando las diferencias que la repartición informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes. Servicios Públicos: Cont. Gral de la Pcia. deberá ordenar en el Archivo General de la Provincia las facturas de servicios públicos a fin de que puedan ser verificadas por la Revisión. Además, los responsables del Área deberán controlar la coincidencia de los gastos de luz, gas y teléfono con la correspondiente imputación presupuestaria. Control Interno: Cont. Gral de la Pcia. deberá efectuar, 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). Gastos Pagados sin rendir al cierre de ejercicio: Los responsables de la repartición y el C.G.P. deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, al cierre de cada ejercicio, de los gastos</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						pagados e imputados durante el período.
14.275	443-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 223-A-98 OBRA SOCIAL DE EMPLEADOS PUBLICOS	2.001			Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley 1003 por Factura del Círculo Odontológico de Mendoza por prestaciones Sistema libre elección .
14.276	416-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-00 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CENTRO DE CONGRESOS Y EXPOSICIONES	2.003			Estado de Situación Patrimonial al 31/12/00 Ente Descentralizado: se instruye a los responsables de concretar en el SIDICO el cierre de las cuentas patrimoniales y las cuentas bancarias referidas por el Contador Revisor en su informe. Remesas de la Administración Central (Subvención), Expediente Nº 385-D-01: Subsiste la observación por la suma de \$ 205,98 con la instrucción a Cont. Gral de la Pcia. de realizar –en el sistema contable- el ajuste que regularice la diferencia señalada.
14.277	230-A	HOSPITAL DIEGO PAROISSIEN	2.002			Falta de depuración en conciliaciones bancarias: continuar con las gestiones y acciones para concluir con la depuración de las conciliaciones bancarias. Altas no registradas en Bienes de Uso: debido a que en el ejercicio en curso se produjo la habilitación total de inmueble donde el Hospital Diego Paroissien presta sus servicios, y dado que dicho bien se encuentra registrado en el Patrimonio de la Provincia y regularmente inscripto en el Registro de la Propiedad Raíz, se instruye al Ministerio de Desarrollo Social y Salud a instrumentar la transferencia (dominio, uso y goce) del inmueble mencionado al Hospital, a fin de definir los responsables de la guarda, conservación o administración del bien, en concordancia a lo establecido en el art. 69 de la Ley Nº 3799. Contrataciones – Adjudicación a mayor precio: formular los pliegos respectivos y/o bases de condiciones de las contrataciones con total claridad y precisión, a fin de evitar disímiles interpretaciones y garantizar la igualdad de participación de los oferentes. Reiterar las siguientes instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14233: Fortalecer el sistema de facturación y cobranza a entidades de seguridad social e implementar un sistema de control interno cruzado con el sector contable. Reforzar los controles físicos de los bienes de uso, realizar una toma real de inventario, valorizar los bienes y exponerlos en el Inventario. Implementar un



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						sistema de inventario permanente valorizado para los bienes de cambio, incorporar las existencias de insumos biomédicos y bienes en depósito a los registros contables. Profundizar los controles en el sistema de asistencia de personal y adecuar los contratos de locación a la normativa legal vigente para cada año. Reformular el plan de cuentas del Organismo, a efectos de corregir la clasificación del Patrimonio Neto que actualmente se encuentra dentro del Pasivo.
14.278	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE ESTADÍSTICAS E INVESTIGACIONES ECONOMICAS	2.002			<p>Convenios: Falta de acreditación fehaciente del cumplimiento de su objeto: se instruye a los responsables para que agreguen en los expedientes de rendición los informes que acrediten el cumplimiento del objeto de cada convenio.</p> <p>Ajustes de registración en CUC 025: Cta. Banco Galicia Nº 4150/2081/1 – 025- Saldo al 31/12/2.002 \$ 77.743,15: Cont. Gral de la Pcia. deberá efectuar la baja de la cuenta indicada, como consecuencia del cambio de CUC del organismo. Saldo cuenta Mayor 116102.0025 \$ (130,43): El Servicio Administrativo deberá gestionar ante la Dirección General de Rentas a fin de que ésta efectúe el ajuste correspondiente.</p> <p>Depósito de la recaudación: los responsables deberán, en caso necesario, gestionar ante el Poder Ejecutivo la emisión de la norma que autorice la ampliación del plazo de depósito de los recursos percibidos, según la excepción reglada por el art. 24 de la Ley Nº 3799.</p> <p>El Tribunal instruye a los responsables para: Control Interno: remitir la descripción del sistema de control interno, contemplando la estructura organizativa y normas de procedimientos de la Dirección, según lo establece el Acuerdo Nº 2988. Acreditación Viáticos: agregar en las rendiciones de viáticos la documentación correspondiente que acredite fehacientemente la fecha y hora de inicio y de finalización de las comisiones, según lo establecido por el Decreto Nº 369/92, art. 2º, último párrafo. Gastos pagados sin rendir al cierre del ejercicio: efectuar y registrar todas las rendiciones de gastos, pagados e imputados durante el ejercicio, al</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						cierre del mismo. Banco Galicia Cta. Cte. Nº 41502081/1: arbitrar los medios a fin de conciliar la cuenta de referencia a través del SIDICO Inventario de Bienes de Uso: llevar a cabo las acciones correctivas necesarias a fin de corregir las siguientes deficiencias detectadas: -Codificación de carácter alfanumérico: no respeta las instrucciones impartidas por Cont. Gral de la Pcia -Los bienes recibidos en préstamo del Ministerio de Economía no se encuentran identificados ni segregados en los registros de bienes de propiedad de la Dirección. -No existe asignación formal de responsabilidad para la custodia y guarda de los bienes a los sectores usuarios. Intervención de facturas: Cont. Gral de la Pcia. deberá proceder a la intervención de las facturas de rendición y liquidaciones de pago del Fondo Permanente. Instrucciones de ejercicios anteriores no cumplidas: Los responsables de la repartición y de la Cont. Gral de la Pcia. deberán cumplimentar las instrucciones impartidas por los Fallos Nros. 13971 y 14175, que se encuentren pendientes a la fecha.
14.279	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LAS HERAS	2.002			Contratos de comodato sobre inmuebles: El Ministerio de Desarrollo Social y Salud debe regularizar la situación de los inmuebles del Área cedidos en uso a personal de planta y/o contratado, celebrando el correspondiente contrato de comodato, a los fines de establecer en forma clara y delimitada las condiciones y responsables del uso de tales inmuebles. Pagado sin rendir – Fondo Permanente: Deberán cumplimentar lo dispuesto por el art. 8º del Dto. Provincial 420/99, en lo referido a la oportunidad de la rendición Fondos Permanentes. Conciliación bancaria: Deberán efectuar los ajustes correspondientes, respecto de los ítems incluidos en las conciliaciones bancarias, por conceptos mal registrados. Asimismo, se reiteran a los responsables las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14125 respecto a: Bienes de Consumo: Cont. Gral de la Pcia. deberá arbitrar los medios necesarios para identificar en el SIDICO los bienes de consumo que la repartición posee.



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Asimismo, los responsables del Área de Salud deberán presentar en forma oportuna el inventario de insumos médicos conjuntamente con la documentación integrante del cierre de ejercicio. Cuentas por Cobrar: Cont. Gral de la Pcia. deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales y pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio. Bienes del Estado: los responsables deberán ajustar los valores del Inventario de Bienes del Estado, dando cumplimiento a las instrucciones oportunamente emitidas por Cont. Gral de la Pcia.
14.280	333-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA PASCUAL IACARINI	2.002			Rectifica Nº 14.263.
14.281	305-A	EMPRESA PROVINCIAL DE TRANSPORTE	2.002			Se reitera a los responsables el cumplimiento de la instrucción impartida en el Fallo Nº 14.077, por la que deberán adoptar las medidas tendientes a regularizar la situación jurídica de la tenencia de trolebuses y, consecuentemente, implementen los procedimientos necesarios para su registración contable y control. A su vez se los instruye para que en el próximo ejercicio presenten en forma correcta el Anexo V – De la aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos (Ley de Contabilidad, art. 46, inc. 3º).
14.282	436-PS-	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 219-A-01 HOSPITAL CENTRAL	2.003			Fondo sin Reposición: dictar una norma de procedimiento que establezca los controles necesarios para acreditar fehacientemente la efectiva prestación de servicios de este tipo.
14.283	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD – GASTOS RESERVADOS	2.003			
14.284	414-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-00 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FISCALIA DE ESTADO	2.002			
14.285	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SANTA ROSA	2.002			Sueldos - Documentación Faltante: organizar un sistema de control que permita establecer si las imputaciones presupuestarias en la partida de personal correspondiente a sus Unidades Organizativas



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>coinciden con las liquidaciones de sueldos de sus empleados. Pagado sin Imputar: deberán efectuar la registración contable de los conceptos de gastos incluidos en las conciliaciones bancarias por \$71,30 y \$30,94. Rendición de Fondos Permanentes: Contaduría General de la Provincia deberá realizar la intervención de los comprobantes de gastos que integran las rendiciones de los Fondos Permanentes presentados por los Servicios Administrativos, conforme a las prescripciones establecidas por la Ley Nº 5806. Asimismo, se reiteran a los responsables la instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14151, respecto a: Contratos de Locación de Servicios: los responsables deberán implementar un sistemas de control a fin de evitar que se produzcan falencias como las que se han detectado en los procedimientos: a) Pases de expedientes entre Organismos sin consignarse fecha cierta; b) Falta de intervención de la Cont. Gral de la Pcia; y c) Emisión de decretos con posterioridad a la fecha de prestación de los servicios autorizados, reconociéndose de legítimo abono -en dichos decretos- el pago por el lapso en que se desempeñaron servicios sin contrato. Contratos de Comodato sobre Inmuebles: los responsables deberán regularizar la situación de los inmuebles del Área cedidos en uso a personal de planta y/o contratado, celebrando el correspondiente contrato de comodato, a los fines de establecer en forma clara y delimitada las condiciones de uso de tales inmuebles. Asimismo, deberá ponerse en conocimiento del Ministerio de Desarrollo Social y Salud la existencia de dichos contratos. Servicios Públicos: deberán arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en el Archivo General de la Contaduría General de la Provincia, organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de no obstaculizar la tarea de revisión (Acuerdo Nº 2988, artículo 3º). Cuentas por Cobrar: la Contaduría General de la Provincia deberán adoptar las medidas que permitan reflejar en el Sistema de Información Contable (SI.DI.CO) las cuentas por cobrar del Área de</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Salud. Además de lo expuesto, deberán cumplimentar lo dispuesto, respecto del tema, por el Acuerdo N° 3328. Pagados sin Rendir: deberán cumplimentar lo dispuesto por el artículo 8° del Decreto Provincial N° 420/99 en lo referido a la oportunidad de la rendición de Fondos Permanentes.
14.286	261-A	MUNICIPALIDAD DE MALARGUE	2.001			Facturas Adulteradas: continuar con las correspondientes investigaciones a fin de determinar el o los responsables finales de estos actos. Deudores Matadero: agilizar las gestiones pertinentes a los efectos de cobrar la totalidad de las sumas adeudadas. Foliatura de expedientes: dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo N° 3023, especialmente en lo referido a tratamiento de expedientes de Licitaciones Públicas y Privadas. Saldos Acreedores en Cuentas Corrientes Bancarias: exponer correctamente los saldos acreedores en cuenta corriente bancaria al cierre del ejercicio, ya que las mismas constituyen un pasivo del ente. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Adquisición de paradas de colectivos y kioscos.
14.287	258-A	MUNICIPALIDAD DE LAVALLE	2.002			Irregularidades en el otorgamiento de Créditos: obtener las rendiciones que se encuentren pendientes a la fecha y tomar las medidas pertinentes para el recupero de los créditos otorgados en aquellos casos que el receptor haya incumplido con las cláusulas establecidas en los convenios firmados entre ambos. Falta registración Crédito con Cont. Gral de la Pcia : registrar correcta y oportunamente el crédito patrimonial con la Provincia por coparticipación de impuestos. Inconsistencia en la Base de Datos de Contribuyentes: Incrementar las medidas de control a fin de que los registros contables reflejen las deudas de los contribuyentes del Municipio. Asimismo, el diseño de las cuentas corrientes de los contribuyentes debe considerar la segregación de los intereses devengados durante el ejercicio y los descuentos otorgados, para permitir la visualización de todos los movimientos



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>efectuados en los padrones.</p> <p>Dar cumplimiento a lo normado por los Acuerdos Nros. 2988, artículo 4º (el sistema debe ser integral e integrado entre los distintos subsistemas de la contabilidad) y 3328 (registro de cuentas por cobrar); informen al Contador General todas las modificaciones que tenga cada padrón, estableciendo controles para que padrones que posean deudas no puedan ser dados de baja sin que exista un trámite administrativo que lo avale, o una Ordenanza o Decreto que lo autorice.</p> <p>Irregularidades en Contratos de Locación de Servicios Profesionales: en lo sucesivo ajustar sus procedimientos a las normas legales en vigencia.</p> <p>Inventario de Bienes de Uso: dar estricto cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 2989, en lo relativo a la utilización del Libro Inventario y Balances.</p> <p>Derechos de Bomberos: realizar los ajustes que correspondan a los Sistemas de Contribuyentes y Contable de la Comuna, a los fines de que la cuenta contable "Derechos de Servicios de Bomberos" refleje claramente lo recaudado por este concepto.</p> <p>Modificaciones Presupuestarias: en relación al tratamiento de modificaciones presupuestarias, el Contador General debe cumplir con la disposiciones de la Ley Nº 3799, artículos 7º y 16, como así también con las disposiciones de la Ley de Presupuesto del ejercicio que corresponda.</p> <p>Imputaciones Contables: realizar las modificaciones necesarias al sistema de imputaciones implementado, de modo que puedan individualizarse en forma detallada las distintas etapas del gasto.</p> <p>Liquidaciones de Sueldos: incrementar las medidas de control interno tendientes a que las liquidaciones de sueldos sean debidamente firmadas por todos los empleados del Municipio.</p> <p>Rendición de Cuentas: las rendiciones de cuentas de las inversiones realizadas por los beneficiarios del crédito deben ser aportadas en comprobantes originales adjuntos a una relación detallada de los mismos firmada por sus responsables. En los casos en que el receptor no pueda desprenderse de los comprobantes originales, lo cual debe quedar acreditado en el expediente de rendición, aportará</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>fotocopias certificadas por el responsable del ente receptor de la rendición. Es decir que la Comuna es la que debe certificar la autenticidad de las copias (Acuerdo Nº 2514, artículo 9º). Ordenes de Compra: Los responsables deben incluir en los expedientes de pago las Ordenes de Compra firmadas por el funcionario responsable y el representante de la firma proveedora, ya que, en general, las mismas no se encontraban firmadas por los proveedores. Viáticos: Dar cumplimiento a lo normado por el Decreto Nº 369/92, artículo 3º, inciso j), correspondiendo que la norma que autorice el gasto precise los motivos de la comisión a efectuar. Asimismo, todo agente que realizó una comisión deberá acompañar en las rendiciones de viáticos la documentación respaldatoria que acredite la fecha y hora de inicio y finalización de cada comisión de servicios, según lo dispone el Decreto Nº 369/92, artículo 2º. Además, deberán adecuarse los procedimientos administrativos para el pago de viáticos, especificándose la categoría del agente municipal que percibe tal asignación.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Falta de rendición pasajes y acreditación fehaciente de la Comisión de Servicios.</p>
14.288	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD JUNIN	2.002			<p>Cuenta Bancaria Banco Nación Nº 280000135/7 – Recursos Propios – Documentación Faltante: se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que imputen contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los recursos percibidos y de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes.</p> <p>Registración de las Cuentas por Cobrar: Cont. Gral de la Pcia deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales. Asimismo, los responsables deben realizar las gestiones necesarias a los efectos de</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>lograr el cobro de sus acreencias. Contratos de comodato sobre Inmuebles: el Ministerio de Desarrollo Social y Salud debe regularizar la situación de los inmuebles del Area cedidos en uso a personal de planta y/o contratado, celebrando el correspondiente contrato de comodato, a los fines de establecer en forma clara y delimitada las condiciones y responsables del uso de tales inmuebles. Conciliaciones Bancarias: los responsables deberán efectuar los ajustes correspondientes respecto de los items incluidos en las conciliaciones bancarias, por conceptos mal registrados. Pagado sin Rendir – Fondo Permanente: los responsables deberán cumplimentar lo dispuesto por el Decreto Nº 420/99. art. 8º en lo referido a la oportunidad de la rendición de fondos Permanentes. Bienes de Consumo: Cont. Gral de la Pcia. deberá arbitrar los medios necesarios para identificar en el SIDICO los Bienes de consumo que la repartición posee. Asimismo, los responsables del Área de Salud deberán presentar en forma oportuna el inventario de insumos médicos conjuntamente con la documentación integrante del cierre de ejercicio.</p> <p>Asimismo se reiteran a los responsables las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14146, respecto a: Bienes del Estado: los responsables deberán ajustar los valores del Inventario de Bienes del Estado, dando cumplimiento a las instrucciones oportunamente emitidas por Cont. Gral de la Pcia. Contratos de Locación de Servicios: los responsables deberán registrar y exponer el gasto presupuestario de los contratos que se transfieren de una unidad organizativa a otra.</p>
14.289	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS	2.001			<p>Contratación de Publicidad Ejercicio 1999 – Estado del Sumario solicitado por Fiscalía de Estado: con la recomendación a las autoridades del Ministerio de agilizar el trámite del referido sumario. Servicio Telefónico: con la instrucción a los responsables del Ministerio, de la Dirección de Comunicaciones y de Cont. Gral de la Pcia., de implementar un procedimiento de comunicación, actualización y control de las</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>titularidades en el sistema de control y tarificación del Sector de Servicios Telefónicos Oficiales, a fin de apropiar los gastos de facturación en las partidas presupuestarias correspondientes a los organismos usuarios del servicio. Cuentas por Cobrar: con la instrucción a los responsables del Ministerio de cumplimentar en sucesivos ejercicios las disposiciones contenidas en el Acuerdo Nº 3328 de este H.T.C. Contratos de Locación de Obra: los responsables del Ministerio y de la Cont. Gral. de la Pcia. –en oportunidad de contratar bajo el sistema de Locación de Obra– deberán: a) Fundamentar adecuadamente la imputación de las erogaciones que demande el cumplimiento de tales contratos, b) Cumplimentar los procedimientos establecidos en el Decreto Provincial Nº 2801/00, c) Extremar las medidas de control a fin de evitar que se tramiten expedientes sin su correspondiente foliatura y – en el caso de la Contaduría– d) Intervenir la documentación conforme lo prescribe la Ley Nº 5806 en sus arts. 6º y 8º, a los efectos de cumplir con lo dispuesto en la Ley de Contabilidad, arts. 20 y 60. Transferencias de ATN a Municipios: los responsables del Ministerio y de la Dirección de Recursos Naturales Renovables deberán, en lo sucesivo, atenerse a lo dispuesto por la Ley Nº 6099, arts. 9º, 13 y 14. Por su parte, se reitera lo instruido a la Cont. Gral de la Pcia. respecto de la intervención de comprobantes conforme lo establecen las normas legales en vigencia (Ley Nº 3799, arts. 20 y 60, y Ley Nº 5806, arts. 6º y 8º) Plan Anual de Obras Públicas: Ampliación, remodelación y refacción Teatro Independencia: las autoridades responsables deberán, en lo sucesivo, arbitrar los medios que permitan ajustarse estrictamente a las normas legales en vigencia (Ley Nº 4416 y sus modif.) y a las condiciones establecidas en el contrato, las cuales constituyen una obligaciones tanto para la Administración como para sus eventuales contrapartes. Reclamo de intereses por pago fuera de término no cancelados: los responsables del Ministerio deberán documentar las gestiones realizadas a efectos de proceder a la</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>liquidación de la deuda referida en este reparo por la Contadora Revisora. Por su parte, el C.G.P. deberá registrar patrimonialmente este pasivo. Acreedores Varios: se instruye al C.G.P. para que extreme los recaudos a fin de que, en futuros ejercicios, no se produzcan diferencias entre las cifras expuestas en los estados contables y las que se registran en el SIDICO, con el objeto de dar cumplimiento a lo dispuesto por el Tribunal .en el Acuerdo Nº 2988, en el cual se establece que los estados contables deben surgir de registraciones contables llevadas de acuerdo a la normativa vigente (Acuerdo Nº 2988, art. 1º, III, B.6).</p> <p>Gastos con Financiamiento 84 “Ingresos Brutos Afectados a Salubridad”: se instruye a los responsables cuentadantes para que, en lo sucesivo, aporten los requerimientos de documentación e información cursados oportunamente, a fin de permitir el desenvolvimiento de las tareas de auditoría conforme las normas legales vigentes (Ley Nº 3308, art. 25, modif.. por Ley Nº 4091, art. 2º). Deuda pública no cancelada: con la recomendación de que, en lo sucesivo, se contesten oportunamente los requerimientos de información que formule la Revisión, a fin de no obstaculizar las tareas de auditoría que realiza este organismo (Ley Nº 3308, art. 25, modif.. por Ley Nº 4091, art. 2º). Bienes del Estado – Trabajos Públicos en Proceso: instruir al C.G.P. para que arbitre los medios a fin de realizar el recuento físico de bienes, la correspondiente conciliación con los registros que surgen del sistema contable y el ajuste a la cuenta contable mencionada en el primer párrafo de este Considerando; dicha instrucción deberá ser cumplimentada en el término establecido en la parte resolutive de este pronunciamiento. Falta de documentación en el Archivo General de los antecedentes del gasto: se instruye a los responsables en los siguientes ejercicios: En las contrataciones que se realicen, deberán ajustarse en forma estricta a los pliegos de condiciones estipulados en las licitaciones; Seguir estrictamente los procedimientos establecidos para el pago de facturas; En los contratos de locación</p>

FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						de servicios, dar debido cumplimiento a todas sus cláusulas; En especial, los responsables de la Cont. Gral de la Pcia. deberán extremar los recaudos para mantener en su Archivo General, a disposiciones de los auditores del Tribunal, la documentación de erogaciones y recursos que integra la rendición de cuentas, a fin de permitir su verificación y estudio –conforme a las disposiciones contenidas en los Acuerdos Nros, 1833 y 2988- y no obstaculizar las tareas de fiscalización y auditoría (Ley Nº 3308, art. 25, modif. por Ley Nº 4091, art. 2º). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Falta de documentación en el Archivo General de los antecedentes del gasto; Falta de documentación en el Archivo General de las Ordenes de Pago y Publicidad Oficial.
14.290	241-A	DCION. GRAL. DE ESC.: PROGRAMA DE REFORMAS E INVERSIONES EN EL SECTOR EDUCACIÓN “P.R.I.S.E.”	2.002			Incumplimiento Ley Nº 6958: se instruye a las autoridades responsables de la Unidad Coordinadora Provincial de Programas con Financiamiento Externo, para que concluyan las gestiones necesarias que le permitan cumplir con las disposiciones de la Ley Nº 6958.
14.291	322-A	ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO	2.002			Control Interno: Resoluciones aprobatorias de las delaraciones juradas de las distribuidoras: efectuar la modificación de la reglamentación vigente para la aprobación de las declaraciones juradas presentadas por las distribuidoras, a la que aluden los responsables en su contestación. Otros - Comodato EPRE – MayOP – Fondo Provincial Compensador de Tarifas – Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar y Otros: Comodato EPRE – MayOP – Fondo Provincial Compensador de Tarifas – Déficit acumulado: informar al Ministerio de Ambiente y Obras Públicas, detallada y formalmente, el saldo de las Cuentas por Cobrar y por Pagar del Fondo Provincial Compensador de Tarifas, al tiempo de conclusión del Comodato (3/10/2.003). Asimismo se instruye al Ministerio de Ambiente y Obras Públicas, a fin de que las registraciones correspondientes al citado Fondo se



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						efectúen de acuerdo con lo establecido por la Ley Nº 3799. No obstante, se deja constancia que la registración omitida ha impedido conocer al Tribunal, si se ha cumplido o no con las previsiones del art. 56 de la Ley Nº 7045, en lo relativo a la no generación de déficit. Se instruye a los responsables del Ministerio de Ambiente y Obras Públicas de la Provincia a efectos de que realicen el alta patrimonial de los bienes entregados en comodato al EPRE desde al 1/1/2.002. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Otros: Comodato EPRE –MayOP- Fondo Provincial Compensador de Tarifas- Gastos autorizados por Ley de Presupuesto.
14.292	439-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 253-A-01 MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	2.003			Rendición Ingresos por Concesión Contrato 07/06/1999 – Publicidad Sarmiento S.A.: comunicar expresamente al Tribunal el ingreso de la Orden Nº 4 en el momento que se produzca.
14.293	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD TUNUYAN	2.002			Se instruye a los responsables del Servicio Administrativo y a la Cont. Gral. de la Pcia. en los siguientes aspectos: Servicios Públicos: Cont. Gral. de la Pcia. deberá ordenar en el Archivo General de la Provincia las facturas de servicios públicos a fin de que puedan ser verificadas por la Revisión. Además; los responsables del Área deberán controlar la coincidencia de los gastos de luz, gas y teléfono con la correspondiente imputación presupuestaria. Inventarios: en cuanto al Inventario de Bienes de Uso y Bienes de Consumo, deberán registrarse en el SIDICO las existencias reales de ambos rubros. Asimismo, los responsables del Área deben incluir los Rodados en el Inventario físico de la Repartición y contratar los respectivos seguros de los vehículos por responsabilidad contra terceros. Control de Existencias: en relación al control de existencias de Bienes de Consumo, se recomienda ejercer un mayor control en el Sector de Odontología y Laboratorio. Registración de las Cuentas por cobrar: Cont. Gral. de la Pcia. deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar al cierre



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo N° 3328, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales. Asimismo, los responsables deben realizar las gestiones necesarias a los efectos de lograr el cobro de sus acreencias y mantener actualizado su padrón de Obras Sociales. Pagado sin Rendir: los responsables deberán cumplimentar lo dispuesto por el Decreto N° 420/99, artículo 8°, en lo referido a la oportunidad de la rendición de Fondos Permanentes. Contratos de comodato sobre Inmuebles: el Ministerio de Desarrollo Social y Salud debe regularizar la situación de los inmuebles del Área cedidos en uso a personal de planta y/o contratado, celebrando el correspondiente contrato de comodato, a los fines de establecer en forma clara y delimitada las condiciones y responsables del uso de tales inmuebles. Ajustes: en relación a la diferencia en el Movimiento de Fondos y Valores, los responsables deberán transferir los fondos de la Cuenta Bancaria de fondo Permanente a la de Recursos Propios por un importe de \$ 9.200,00. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Documentación Faltante – Recursos Propios.
14.294	252-A	MUNICIPALIDAD DE GENERAL ALVEAR	2.001			Factura no Válida: en el futuro deberán tomar las medidas pertinentes a los fines de evitar que se produzcan este tipo de errores. Violación al Régimen Legal de Contratación: Expte. N° 62-B-01: dar cumplimiento a lo normado por la Ley N° 3799, artículo 29. Se instruye a las actuales autoridades cuentadantes respecto de: Cuentas por Cobrar: incrementar las medidas de control a fin de que los registros contables reflejen la realidad crediticia del Municipio. Asimismo, el diseño de las cuentas corrientes de los contribuyentes debe permitir la visualización de los movimientos efectuados en los padrones en forma clara. Corresponde, además, instruir a los responsables para que den cumplimiento a lo normado por los Acuerdos Nros. 2988, art. 4° (el sistema debe ser integral e



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						integrado entre los distintos subsistemas de la contabilidad) y 3328 (registro de cuentas por cobrar). Control Interno: el acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas, quienes están obligadas a rendir cuenta de su custodia y utilización. Asimismo, los responsables deberán registrar contablemente la totalidad de los montos entregados a funcionarios y agentes municipales, manteniendo a su cargo dichas sumas mientras la rendición se encuentre pendiente. También deben registrarse, mediante la utilización de cuentas de orden, los documentos de garantía de oferta. Facturas con CAI vencido: fortalecer el sistema de control interno, tomando las medidas pertinentes a los fines de evitar que se reciban este tipo de comprobantes. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Documentación Faltante: Movimiento de Cuentas Extrapresupuestarias.
14.295	207-A	DCION. GRAL. DE ESC.: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA PRODIMES II	2.002			Incumplimiento Ley 6958: se instruye a las autoridades responsables de la Unidad Coordinadora Provincial de Programas con Financiamiento Externo, para que concluyan las gestiones necesarias, que le permitan cumplir con las disposiciones de la Ley Nº 6958.
14.296	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN CARLOS	2.002			Servicios Públicos: deberán arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en el Archivo General de la Cont. Gral. de la Pcia., organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de permitir a la Revisión verificar la documentación respaldatoria y su imputación (Acuerdo Nº 2988, art. 3º). Bienes de Uso y de Consumo: reiterar la instrucción formulada en el Considerando III del Fallo Nº 13812. Pagados sin rendir: los responsables del Area de salud y de Cont. Gral. de la Pcia. deberán efectuar y registrar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio correspondientes a todos los gastos pagados e imputados durante el mismo.



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
14.297	237-A	INSTITUTO DE SANIDAD Y CALIDAD AGROPECUARIA MENDOZA	2.002			El Tribunal instruye a los responsables del organismo cuentadante, a efectos de que implementen un Sistema de Inventario Permanente respecto de los insumos, materiales y bienes de uso de la Bioplanta de Km. 8.
14.298	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD CAPITAL	2.002			<p>Servicios Públicos: deberán arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en el Archivo General de la provincia, organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de permitir a la revisión verificar la documentación respaldatoria y su imputación (Acuerdo Nº 2988, art. 3º).</p> <p>Bienes de Uso y de Consumo: Cont. Gral. de la Pcia. deberá adoptar las medidas necesarias para exponer en el Sistema Integrado de Información Contable (SIDICO) la existencia de estos bienes. A su vez los responsables del Area de salud, en relación a los Bienes de Consumo específicamente, deberán ejercer un mayor control en el Sector Odontología y Laboratorio.</p> <p>Padrones de Obras Sociales: los responsables deberán solicitar la pronta actualización de los mismos.</p> <p>Apoyo Técnico: los responsables del Area deberán solicitar al Departamento de Recursos Propios del Ministerio de Desarrollo Social y Salud apoyo técnico con el objeto de cobrar todo lo que le adeudan las Obras Sociales.</p> <p>Cuentas por Cobrar: los responsables deberán remitir las acciones realizadas por el Area a fin de cobrar los créditos vencidos de facturación a Obras Sociales y a Clientes Particulares de Salud.</p> <p>Conciliación bancaria: los responsables deberán realizar los ajustes pertinentes.</p> <p>Pagado sin rendir: no deberán quedar montos pagados sin rendir al cierre, en cumplimiento de lo dispuesto de las siguientes disposiciones legales: Ley 3799, arts. 2,4,46,60, 62 inc. b), 63, 65, 66, 68, 69; Acuerdo 2988, art. 3º, Capítulo II-B último párrafo y Decreto 420/99, art. 8.</p> <p>Contratos de Locación: los responsables del Area Departamental deberán tramitar oportunamente la norma que avale los mismos, como así también cumplimentar el Impuesto de Sellos respectivo. Los responsables del Ministerio de Desarrollo Social y Salud deberán emitir sin retraso la</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						norma que autorice o rescinda los contratos respectivos. Asimismo, se reiteran a los responsables la instrucción impartida en el Fallo Nº 14089, respecto a Bienes de consumo , por lo que los responsables deberán establecer el procedimiento para asignar a los bienes de consumo un número de identificación individual que posibilite ubicar las bajas y/o transferencias a otras unidades organizativas (Decreto Nº 2060/65).
14.299	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: OFICINA TÉCNICA PREVISIONAL	2.002			<p>Conciliación Bancaria: Cta. Banco Nación Nº 62801005/08 Fondos de Terceros: con la instrucción a los responsables de comunicar al Banco el importe acreditado por error en la cuenta de referencia y, en su caso, ajustar el saldo de la misma en el sistema contable; Registración de Deudas: con la instrucción de registrar los pasivos en el SIDICO en el ejercicio en que se generen. Inventario de Bienes de Uso: Falta de transferencia de Bienes: instruir a los responsables para que impulsen las tramitaciones iniciadas e informen al Tribunal en oportunidad del dictado de los decretos pertinentes. Cuentas a Cobrar: El Tribunal considera que, de acuerdo a la normativa legal vigente, es exigible la registración inmediata en el sistema contable de los saldos. Se instruye a los responsables en tal sentido. Además, se los instruye respecto de impulsar las gestiones de cobro acreditando las mismas o, en caso de producirse efectivamente la extinción de la deuda por confusión entre sujeto deudor y acreedor, aportar las pruebas documentales pertinentes. Fondos de Terceros: Se instruye a los responsables de informar al Contador Revisor, a cargo del estudio del ejercicio en curso, el código que identifique en el sistema contable la cuenta patrimonial Fondos de Terceros de Otras Reparticiones.</p> <p>Instruir a los responsables de la Oficina Técnica Previsional y al C.G.P. respecto de lo siguiente: a) Compensación de Créditos y Deudas: los responsables deberán reflejar contablemente, en cada ejercicio, el real estado de la situación patrimonial del organismo, efectuando para ello, previamente, las compensaciones de créditos y deudas con los entes que</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						menciona la Revisión. Deberán, además, informar – detallada y documentadamente- las acciones realizadas para el cobro de las acreencias y los resultados obtenidos de tales gestiones. b) Créditos Incobrables: respecto de aquellos créditos que, agotadas las gestiones pertinentes, resulten incobrables, los responsables deberán proceder conforme lo establecido por la Ley Nº 3799, en su art. 26 segundo párrafo, que dice: “Las sumas a cobrar por los órganos administrativos, que una vez agotadas las gestiones de recaudación se consideren incobrables, podrán así ser declaradas por el poder ejecutivo. Tal declaración no importará renunciar al derecho al cobro ni invalidará su exigibilidad conforme a las respectivas leyes”. Posteriormente, deberán efectuarse los ajustes correspondientes en el sistema contable.
14.300	309-A	OBRAS SANITARIAS MENDOZA S.E. (e.l.)	2.001			Previsión para créditos de dudoso Cobro y Previsión para Posibles Periodos Prescriptos: instruir al señor Ministro de Ambiente y Obras Públicas, tal como se hiciera en Fallo Nº 14242, el que textualmente dice “... tramitar la baja de los créditos incobrables ante el Poder Ejecutivo, tal como lo dispone el art. 26 de la Ley Nº 3799 ...”
14.301	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CARCEL DE DETENIDOS DE SAN RAFAEL	2.002			Cuentas Patrimoniales registradas erróneamente: instruyendo a los responsables para que subsanen, en conjunto con la Cont. Gral. de la Pcia., las citadas deficiencias y realicen el ajuste contable pertinente, brindando además, ésta última, la capacitación requerida a todos los agentes estatales que operen el sistema SIDICO Asimismo los responsables deben dar estricto cumplimiento a lo normado por la Ley Nº 6958, registrando contablemente todas las operaciones a través del SIDICO, incluyendo las correspondientes a Promoción del Trabajo Correccional Ley Nº 4859.
14.302	445-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-01 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LAVALLE	2.003			Movimiento de Fondos y Valores, Recursos Propios: se reitera lo instruido en el sentido de concluir con el estudio de las diferencias existentes (análisis de las diferencias de ejercicios anteriores y las tratadas en el expediente Nº 725-S-03-01071) y la realización de los ajustes contables pertinentes.



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
14.303	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA PROVINCIAL	2.002			<p>Fondo Permanente, Pagado sin imputar. Documentación faltante: deberán dejar debidamente registrado el importe de \$ 3.273,74 –el cual fue pagado a través de la cuenta corriente del Banco de la Nación N° 330899/00 pero no imputado en su oportunidad- a cuyo efecto gestionarán ante las autoridades del Ministerio y Justicia y Seguridad la regularización de la situación motivo del reparo. Fondo Permanente, Saldo negativo cuenta contable 116101: deberán efectuar el ajuste de las diferencias informadas por nota de fecha 11/12/03, de lo que resulta un importe de \$ 7.496,45 pendiente de regularizar.</p> <p>Se reiteran las instrucciones impartidas en los ejercicios precedentes: Fondo Permanente: los responsables de la repartición y de la Cont. Gral. de la Pcia. deberán proceder de inmediato al cierre de las partidas y rendiciones pendientes del CUC 117 y 57, ya que el actual es el CUC 116 (Ministerio de Justicia y Seguridad). Fondos de Terceros: a) se deberán agilizar los trámites para registrar la totalidad de las operaciones en el Sistema de Información Contable (SIDICO). b) Implementar y documentar un Sistema de control Interno eficiente respecto de la administración de estos fondos, procurando evitar el manejo de dinero en efectivo. c) presentar junto a la rendición de cuentas del ejercicio, las actas de arqueo de Caja al cierre del mismo. d) Cont. Gral. de la Pcia. deberá verificar, a efectos de cumplir con su función de control interno, la correspondencia entre lo informado por los responsables y la documentación respaldatoria. Promoción del Trabajo Correccional – Colonia y Granja Penal: a) en las facturas de venta se debe diferenciar las que corresponden a ventas de contado y en cuenta corriente. b) registrar contablemente la totalidad de las operaciones a través del SIDICO y emitir las conciliaciones bancarias a través del mismo sistema. Asimismo, debe registrarse en cuentas contables distintas la recaudación correspondiente a la Colonia y Granja Penal y la correspondiente a Trabajo Correccional. c) acompañar junto a la rendición del ejercicio, las actas de arqueo de Caja al cierre del</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>ejercicio. d) ajustar el saldo de las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio 2.001 (\$ 4.999,60), el que se mantiene al cierre del presente ejercicio. e) Cont. Gral. de la Pcia. deberá verificar, a efectos de cumplir con su función de control interno, la correspondencia entre lo informado por los responsables y la documentación respaldatoria.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Colonia y Granja Penal - Diferencia en Disponibilidades y Conciliaciones bancarias – Pagado sin imputar- Documentación faltante: Cuenta corriente Nº 305819-28.</p>
14.304	426-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 257-A-00 MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS	2.003			<p>Entrega y Rendición de subsidios: instruyendo a las actuales autoridades cuentadantes para que sigan el mismo criterio dado a la Orden de Pago Nº 4623, es decir, efectúen el cargo a quien cobró el cheque en los casos en los que el mismo sea endosado. Asimismo, para los casos en que se haya efectuado el cargo e imputado en la ficha de cuenta corriente, el rubro debe encontrarse debidamente identificado, por ejemplo, como "Deudores por Subsidios no rendidos".</p>
14.305	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL	2.002			<p>Régimen de compras: los responsables del organismo cuentadante deberán dar estricto cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 3023 de este Tribunal; en consecuencia y específicamente en relación a este reparo, dejar agregados en los expedientes que se encuentran en el Archivo de Cont. Gral. de la Pcia. los antecedentes de la contratación, como así también la constancia escrita y firmada de la recepción de bienes, a fin de facilitar el oportuno contralor del Tribunal.</p> <p>Contratos de locación de servicios. Falta cumplimiento de requisitos: agregar copia de los comprobantes de retenciones en los legajos correspondientes y, asimismo, de los certificados emitidos por la Subdirección de Cómputos de Cont. Gral. de la Pcia. en los que consten la apertura de las cajas de ahorro en el Banco de la Nación Argentina a nombre de los contratantes (Decreto Nº 143/02).</p> <p>Multas e intereses no identificadas por la</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>repartición: los responsables de Cont. Gral. de la Pcia. deberán concluir a la brevedad el análisis de carácter informático que están realizando para lograr que las cuentas contables permitan identificar la repartición que emite el boleto respectivo. Cuentas a cobrar: deberán tener presente que corresponde la registración de las multas desde su imposición, debiendo posteriormente subclasificarse las mismas según el estado de gestión de cobranzas y cumpliendo el requisito de integración al sistema contable. A tal efecto, deberán atenerse a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 3328 del Tribunal. Convenio entre la Provincia y el I.N.V. Falta informe objeto del Convenio: atento a que se encuentra tramitando un decreto por el cual se prorrogaría para el ejercicio 2.003 la rendición por parte del I.N.V. de la suma de \$ 200.000.-, se instruye a los responsables del organismo cuentadante para que informen oportunamente sobre su cumplimiento. Falta de ingresos en canon Zona Alcohólica y multas Ley 6955: deberán dar a las cuentas por cobrar el tratamiento previsto en el Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal. Recursos. Falta de coincidencia entre los libros manuales de registración (rendición presentada al Tribunal por la Dirección de fiscalización y Control) con lo registrado en el SIDICO y Bienes de uso. Falta inventario físico: en lo sucesivo, dicho estado contable se debe presentar en debida forma.</p>
14.306	208-A	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS	2001			<p>Falta de cumplimiento de Resolución vigente. Rendición de Fondos Fijos: dar estricto cumplimiento a lo establecido en la Resolución Nº 129/93 del Consejo Administrativo de la Enseñanza Pública en lo referido a los plazos de rendición, destino de los fondos y beneficiarios. Falta armado de expedientes de rendición de subsidios: dar cumplimiento, respecto del armado de expedientes, a lo establecido en la Ley Nº 3909 y en el art. 3º, II. A., del Acuerdo Nº 2988. Falta de presentación de recibos por subsidios otorgados: cumplir con lo dispuesto en el art. 8 inc. e) del Acuerdo 2514 , respecto de los subsidios otorgados a los</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Colegios Privados. Falta de cumplimiento de plazos para rendición de subsidios: dar cumplimiento a los plazos establecidos en el art. 11 del Decreto Nº 1757/96. Falta de comprobantes respaldatorios de gastos y diferencias entre recibos y órdenes de pago: Expte. Nº 4520-D-01 y Expte. Nº 2594-D-01 y 17. Irregularidades en anticipos con cargo a rendir cuentas: tomar medidas de control tendientes a verificar la exactitud de los recibos y facturas otorgados por los proveedores y la concordancia y correlación de sus fechas. Falta constancia de recepción de bienes: implementar los controles necesarios a fin de verificar la efectiva recepción de los bienes en los distintos sectores del organismo. Contratos de locación de servicios: acompañar en tiempo y forma la documentación respaldatoria de los contratos de locación de servicios. Irregularidades en Anticipos con cargo a rendir cuentas: exigir la rendición y en su caso el reintegro de los Anticipos con cargo a rendir cuentas, en el plazo previsto por el punto f) del Art. 3º del Decreto 369/92. Utilización de cuentas bancarias destinadas a fondos nacionales: registrar en su contabilidad y rendir al H.T.C. los fondos transferidos desde el Ministerio de Educación de la Nación a las Escuelas, destinados a Programas Pedagógicos, ya sea que éstos hayan sido girados en forma directa o a través de la DGE. Falta de registración de edificios escolares construidos durante el ejercicio y en ejercicios anteriores: adoptar las acciones tendientes a que los edificios escolares construidos o ampliados, tanto por el Programa Nacional de Infraestructura (con fondos provenientes de Nación), como los construidos por el P.A.C.E. (Programa para Ampliación y Construcción de Escuelas) dependiente del Ministerio de Ambiente y Obras Públicas, sean incorporados al Patrimonio por los montos reales de cada inversión. Documentación faltante: adoptar los recaudos necesarios para que toda la documentación integrante de la rendición de cuentas sea puesta a disposición de los auditores del Tribunal. Se reiteran las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14235 en relación a las siguientes observaciones:</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Diferencias entre cierre de ejercicio anterior y apertura del ejercicio auditado, Diferencias entre cierre de ejercicio 2000 y apertura del ejercicio 2001 en rubro Disponibilidades, Diferencias entre cierre de ejercicio 2000 y apertura del ejercicio 2001 en el Patrimonio Neto, Registración de ingresos por devolución de fondos, Cuenta Ingresos Eventuales. Composición de saldo al inicio y cierre de ejercicio de cuenta destinada a Fondos Nacionales, Falta de presentación del inventario del organismo, Diferencias detectadas en balances mensuales, Diferencia entre los montos consignados en el Cuadro de Ejecución del Presupuesto con relación a los créditos y el Mayor correspondiente, Diferencias entre importes mayorizados y Cuadro de Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos, Diferencia en evolución de los Residuos Pasivos correspondientes al ejercicio anterior, Diferencia entre montos recibidos por Ejecución del Presupuesto expuestos por el organismo y el consentimiento de Contaduría General de la Provincia, Diferencias en la cuenta Sumas a Cobrar por Remesas Administración Central del ejercicio con consentimiento de Contaduría General de la Provincia, Diferencia en Disponibilidades declaradas en Estado de Situación Patrimonial y Consentimiento de Contaduría General de la Provincia, Composición de la cuenta Egresos figurativos en Movimiento de Fondos y Valores. Composición de la cuenta Nº 21300200025 Pacto Federal, Composición de las cuentas Devengado a Proveedores y Servicios Administrativos, Composición de la cuenta Sumas devengadas de Imp. O. Pcas. y otros gtos. Liq. e imp, Composición de la cuenta Resultados acumulados, Falta inclusión de Fondos Nacionales en el Presupuesto, Deficiencias en el Cuadro de Situación del Tesoro, Diferencias en determinación del Patrimonio Neto, Saldo no utilizado de recursos con afectación específica.</p> <p>Intereses generados en cajas de ahorro</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>correspondientes a fondos nacionales: instrumentar un sistema de control interno que posibilite la correcta determinación, registración y utilización de los intereses devengados por fondos nacionales. Composición de saldo de cuentas de Fondos Permanentes: Los responsables, de tratarse de un error contable, deberán efectuar el ajuste pertinente o, de tratarse de un fondo sin reposición no rendido, efectuar las acciones necesarias tendientes a obtener la rendición del mismo o en su caso la devolución del monto erogado de \$ 6.000,00 y punto c).</p> <p>Falta resolución aprobatoria de bajas de inventario: Los responsables deberán dar estricto cumplimiento a lo previsto por la Resolución Nº 267-HCA-93 del Honorable Consejo Administrativo de Enseñanza Pública, respecto de las bajas de inventario.</p> <p>No obstante las instrucciones específicas impartidas y la reiteración de las dadas en el Fallo Nº 14235, el Tribunal instruye a las máximas autoridades de la Repartición Cuentadante en los aspectos administrativo-contables (Director General de Escuelas y Subsecretario de Gestión Institucional) para que adopten las medidas de control interno imprescindibles y necesarias tendientes a que los cuantiosos fondos públicos que manejan se encuentren debidamente registrados y controlados, de manera que los estados contables que elaboren, representen la real situación económica, financiera y patrimonial y la ejecución presupuestaria de la institución.</p> <p>Diferencia entre subsidios otorgados y rendición de los mismos, Rendición de subsidios sin identificación de la orden de pago correspondiente y Diferencias detectadas entre Declaración Jurada de descargo de aportes estatales y las planillas de sueldos correspondientes a jardines maternales: concluir el mentado proceso de reordenamiento administrativo, a los efectos de una correcta identificación de los subsidios con sus respectivas rendiciones y la documentación respaldatoria.</p> <p>Falta de inventario de las cuentas Cargos a responsables y Responsables por cargos a terceros</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>a rendir: efectuar una depuración de los saldos de las cuentas contables que reflejan los cargos a rendir, efectuando los ajustes correspondientes y, en su caso, determinen detalladamente la composición y anticuación de los cargos pendientes de rendir, como así también ejecuten las acciones pertinentes tendientes a obtener la rendición de los mismos.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Falta de rendición de fondos girados a escuelas. Falta rendición de subsidios a jardines maternales. Diferencia en liquidación de viáticos. Irregularidades en rendiciones de depósitos de retenciones efectuadas al Personal. Cuentas bancarias no declaradas. Falta de comprobantes respaldatorios de gastos y diferencias entre recibos y órdenes de pago – Expte. Nº 6802-D-01. Contratación directa y falta de comprobante respaldatorio del gasto. Seguros de Caja de Ahorro.</p>
14.307	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACIÓN CENTRAL	2.001			<p>Reiterar las recomendaciones que oportunamente se realizaron a los responsables en el Fallo Nº 14059.</p> <p>De la ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos - Subsidios pagados por Contaduría General de la Provincia: el Contador General de la Provincia deberá corregir los saldos de las Municipalidades de Guaymallén y Junín. Asimismo, en el futuro, la rendición de cuentas debe ser efectuada con informes definitivos, ya que la Contaduría General de la Provincia remitió listados provisorios en oportunidad de presentar la Memoria del ejercicio.</p> <p>De la Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos y Financiamiento - Cuenta de Recurso Rentas por Inversiones Financieras: en el futuro, la Contaduría General de la Provincia debe efectuar las registraciones de los gastos e ingresos producidos por los fondos depositados en el Banco de New York en el ejercicio que corresponda.</p> <p>Movimiento de Fondos y Valores - Movimientos del Ejercicio: los Cuadros y Anexos integrantes de la rendición de cuentas presentada por los responsables deben ser confeccionados con</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>posterioridad a la registraci3n contable de todos los asientos de ajuste. Análisis de cuentas que componen los fondos al 31/12/2.001 - Falta de Documentaci3n respaldatoria - Deficiencia en registraci3n: los ajustes contables de cierre de ejercicio deben ser realizados en forma oportuna. Deuda P3blica - Análisis de las Cuentas del Mayor que reflejan la Deuda - Cuentas Deuda Flotante Perimida: el Contador General de la Provincia deber3 presentar el listado de los acreedores y residuos pasivos perimidos detallando la fecha de vencimiento de aquellos que hubieren iniciado el tr3mite para la percepci3n de su acreencia. Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios, Análisis de Cuentas Extrapresupuestarias - Cuentas de Imputaci3n Diferida: la Direcci3n de Finanzas deber3 informar oportunamente a la Honorable Legislatura Provincial, atento a que debe preverse el cr3dito presupuestario para hacer frente a sentencias desfavorables, el saldo de la cuenta patrimonial "Embargos". Nuclear Mendoza S.E.: los responsables del Ministerio de Hacienda deber3n dar estricto cumplimiento al Decreto-Acuerdo N3 1945/92 (Procedimientos para Mesas de Entradas de la Administraci3n P3blica). Identificaci3n de Estados Contables no presentados. Contadur3a General de la Provincia deber3 determinar los procedimientos que le permitan cumplir con la presentaci3n del Estado en cuesti3n, seg3n lo dispuesto por la legislaci3n vigente. Libro Inventario y Balances, no presentaci3n: se instruye al responsable para que d3 estricto cumplimiento al Acuerdo N3 2989. De la Ejecuci3n del Presupuesto con relaci3n a los Cr3ditos - Modificaciones presupuestarias: la Direcci3n de Finanzas deber3 dictar el manual de procedimientos a efectos de lograr el debido control de los funcionarios autorizados y de la existencia del cr3dito respectivo al efectuar las modificaciones presupuestarias. Gastos por Servicios P3blicos: se instruye nuevamente al Contador General de la Provincia para que se d3 cumplimiento a lo dispuesto en el art3culo 33 del Decreto N3 1655/92 y con las normas sobre ordenamiento de</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>documentación establecidas por el Acuerdo Nº 1833, a fin de hacer factible su verificación. Subsidios pagados por Contaduría General de la Provincia: deberá organizarse un sistema único de referencia de proveedor, el cual deberá basarse en el número de CUIL/CUIT o Nº documento. Además, el Contador General de la Provincia deberá ejercer el control sobre las rendiciones de las inversiones según el Acuerdo Nº 2514 y Circular Nº 2/97 de este Tribunal. Amortización de la Deuda: el Contador General de la Provincia deberá disponer 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. Se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que la información incluida en la confección del Estado de la Deuda sea completa. De la Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos y Financiamiento - Regalías Petrolíferas y Gasíferas: la Contaduría General de la Provincia debe cumplimentar la conciliación entre lo registrado por estos conceptos a través del SIDICO y la información remitida al Tribunal por la Dirección de Minería e Hidrocarburos. Del Movimiento de las Cuentas al que se refiere el artículo 9 Cuenta 213002.0002 - Sueldos, jornales, viáticos, alquileres liq. e impagos. Cuenta 213002.0008 - Sumas devengadas de Impuestos, Obras Públicas y otros gastos liquid. e impagos. Cuenta 2130020090 - Fondo Unificado a Distribuir: El Contador General de la Provincia deberá enviar, en las rendiciones de cuentas que presente en el futuro, los inventarios respectivos; previamente, deberá efectuar las depuraciones correspondientes al mismo. Movimiento de Fondos y Valores - Autorización para girar en descubierto: A partir de la rendición de cuentas del ejercicio 2.003, el Contador y el Tesorero General de la Provincia deberán describir el procedimiento de control a efectos de verificar la procedencia de los gastos debitados por el Banco de la Nación de conformidad al contrato de vinculación (Decreto Nº 816/99). De la situación del Tesoro -</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Estado de Situación del Tesoro: se instruye a los responsables para que la información extracontable emitida por el Área de Seguimiento de la Deuda Pública sea integrada al SIDICO, a efectos de que surja una única información y que sea válida, para lo cual la Contaduría General de la Provincia y esa Área deberán coordinar sus actividades.</p> <p>Deuda Pública - Estado de la Deuda: el saldo negativo del Fondo Unificado debe exponerse en el estado de la deuda, ya que se trata de una forma de financiación por endeudamiento del Estado. También deben exponerse y segregarse debidamente los Fondos de Terceros y la Deuda Flotante Perimida.</p> <p>De la situación de los Bienes del Estado - Inventario por grandes rubros: se reitera la instrucción a la Contaduría General de adecuar la información contable a los inventarios físicos elevados por las reparticiones, en un todo de acuerdo al Decreto Provincial Nº 2060/65.</p> <p>Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2.001 - Deudores del Fisco: se instruye a Contaduría General de la Provincia y la Dirección General de Rentas para que coordinen los procedimientos necesarios para lograr registrar oportunamente los créditos del Estado.</p> <p>Aportes de Capital: se instruye a la Contaduría General de la Provincia para que revise el procedimiento seguido respecto de la registración de los aportes de capital a las Fundaciones, lo fundamente y comunique al Tribunal las conclusiones a las que arribe al respecto.</p> <p>De la Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos - Modificaciones presupuestarias: el Contador General de la Provincia deberá mejorar su sistema de control interno a los fines de evitar la repetición de los errores detectados por la Revisión.</p> <p>Gastos en Personal: el Contador General de la Provincia deberá documentar la existencia del Registro de Incompatibilidades Laborales de la Administración Pública Provincial. Se instruye a la Contaduría General de la Provincia y al Poder Ejecutivo, por intermedio del señor Ministro de Hacienda, para que en el ejercicio 2004 ordenen y sistematicen la información sobre recupero de salarios no percibidos por los agentes, en</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>los casos en que los mismos fueron solventados por la A.R.T. Subsidios pagados por Contaduría General de la Provincia: Se instruye al responsable para que practique los ajustes contables necesarios, según lo oportunamente informado por la Revisión. De la Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos y Financiamiento - Recaudación Presupuestaria: el Contador General de la Provincia debe poner a disposición oportunamente todos los convenios que respalden la contratación de servicios. Recaudación Presupuestaria - Recaudación a través de la D.G.R.: Se instruye al Contador General de la Provincia y al Director General de Rentas para que realicen todas las acciones útiles a los fines de que se registre la totalidad de la recaudación provincial en oportunidad y forma. Movimiento de Fondos y Valores, Análisis de cuentas que componen los fondos al 31/12/2.001. Falta de Documentación respaldatoria – Deficiencia en registración: Se reitera en esta oportunidad las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14229, correspondiente a la Dirección General de Rentas – Recursos, por el año 2.000. Recursos Figurativos - Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios - Cuentas de Imputación Diferida El Contador General de la Provincia debe dar cumplimiento a lo normado por la Ley Nº 3799, artículo 25, en cuanto a que los recursos deben registrarse en el momento de su efectiva percepción. De la Aplicación de los Recursos al destino al que fueron instituidos - Estado demostrativo: el Contador General de la Provincia, en cumplimiento de lo establecido por la Ley Nº 3799, artículo 60, debe realizar todos los controles previos que le competen antes de rendir la cuenta del ejercicio, evitando así la presencia de inconsistencias en la información expuesta, tales como los remanentes negativos de fondos afectados. Movimiento de Fondos y Valores - Análisis de cuentas que componen los fondos al 31/12/2.001. Falta de Documentación respaldatoria – Deficiencia en registración: el Contador y el Tesorero General de la Provincia deberán arbitrar los medios para regularizar las deficiencias</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>detectadas. Exposición de los Movimientos de Fondos de los Servicios Administrativos. El Contador General de la Provincia deberá tomar las medidas necesarias a fin de que la exposición de los movimientos de Fondos y Valores o ecuación presupuestaria de los distintos Servicios Administrativos se realice adecuadamente y en forma independiente para cada tipo de fondo administrado. Informe Art. 68 Ley 3799 de Cont. Gral de la Pcia.. El Contador General de la Provincia debe cumplir acabadamente con lo dispuesto por la Ley Nº 3799, artículo 68, en el sentido de expedirse a la mayor brevedad posible sobre toda cuenta a su cargo, elevándola al Tribunal para su análisis y aprobación. De la situación del Tesoro - Acreedores Varios: el Contador General de la Provincia deberá documentar el procedimiento de control que se efectúa respecto de los saldos de la deuda flotante perimida y los registros donde se encuentra individualizada la misma. Deuda Pública - Análisis de las Cuentas del Mayor que reflejan la Deuda. Otras Observaciones: el Ministro de Hacienda deberá llevar a cabo las gestiones necesarias a los efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Ley Nº 6873 y el Decreto Nº 2505/01, si a la fecha no lo hubiera realizado. Análisis de las Cuentas del Mayor que reflejan la Deuda. Otras Observaciones: En el futuro, el Ministro de Hacienda y el Subsecretario de Hacienda deberán tener presente la nueva modalidad de pago a la que se obliga la Provincia con la Nación por cada uno de los préstamos que se mencionan en el Decreto Nº 2422. De la situación de los Bienes del Estado - Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados: se instruye al Contador General de la Provincia para que, en lo sucesivo, aporte las aclaraciones requeridas por la Revisión en relación a la cuenta de recursos "Venta de Bienes de Uso". Asimismo, se instruye para que los inventarios se mantengan actualizados, debiendo aportarse la documentación que acredite las medidas de control adoptadas a efectos de determinar la razonabilidad de los saldos de Inventario registrados al cierre de cada</p>

FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>ejercicio, como parte de la función de control interno que le corresponde a la Contaduría General de la Provincia.</p> <p>Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2.001 - Deudores del Fisco. De la Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos y Financiamiento. Recaudación Presupuestaria. Deudores del Estado, (E.M.S.E. residual): el Contador General de la Provincia debe regularizar la cuenta Créditos a Cobrar por servicios O.S.M., para lo que deberá contar con el inventario detallado de los créditos, realizando las depuraciones que correspondan. Asimismo, la gestión de cobranza debe ser cumplimentada oportunamente por la Dirección General de Rentas.</p> <p>Deudores del Estado: El Contador General de la Provincia y el Subsecretario de Hacienda deben dar adecuado cumplimiento a la Ley Nº 3799, artículo 58 bis.</p> <p>Deudores del Estado: El Contador General de la Provincia deberá registrar contablemente el ajuste pertinente, a los efectos de reflejar la cancelación del crédito con Obras Sanitarias Mendoza, ya que dicha obligación se extinguió por confusión entre deudor y acreedor debido a que el ente residual de la empresa fue absorbido por la Administración Central. Asimismo, deberán practicarse los respectivos ajustes, en caso de corresponder, en las cuentas "Anticipo Mendobus Laboral" y "Anticipo de Sueldos", de modo de valorar y exponer el rubro correctamente.</p> <p>Dirección de Administración de Activos Ex - Bancos Oficiales: Contaduría General del Provincia debe efectuar los trámites administrativos contables necesarios para dar cumplimiento al Decreto Nº 2313/01, registrando los activos del E.F.O.R. a nombre de la Dirección de Administración de Activos de los Ex – Bancos Oficiales (D.A.A.B.O.).</p> <p>Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios - Análisis de Cuentas Extrapresupuestarias - Anticipos Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones: en lo sucesivo, el Contador General de la Provincia deberá informar los organismos que le adeudan a la Administración Central, indicando el importe de cada uno de ellos, a efectos de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>de Anticipos al Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones. Se instruye al Contador General de la Provincia para que: a) documente los convenios de compensación de deudas reciprocas entre la Administración Central y el resto de los Organismos, b) documente los procedimientos implementado para evitar que los saldos de las cuentas Nros. 122102.0024 y 1221039999 se incrementen de ejercicio en ejercicio. c) solicite a cada repartición la certificación del saldo de anticipos por S.I.J.P., a los efectos de identificar los depósitos a distribuir. Nuclear Mendoza S.E.: se instruye a los responsables para que en lo sucesivo contesten e informen adecuadamente sobre las observaciones que se formulen, a fin de que el Tribunal pueda contar con mayores elementos de juicio que le permitan resolver con mayor acierto sobre los temas planteados (Ley Nº 3308, artículo 25, modificado por el artículo 2º de la Ley Nº 4091). Otras</p> <p>Observaciones: los responsables dieron un tratamiento erróneo y registraron posteriormente fondos de origen provincial como Aportes del Tesoro Nacional, por lo que se instruye al Cont. Gral. de la Pcia. para que la registración de los recursos se realice atendiendo a su origen. Se instruye al Contador General de la Provincia para asegurar que la documentación de rendiciones de gastos se encuentre a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo General de la Provincia, debiendo documentar las medidas de seguridad existentes a efectos de verificar que no se cambien actuaciones administrativas una vez intervenidas por delegados de la Contaduría, cumpliendo con su deber de guarda de la documentación. De la situación del Tesoro - Acreedores Varios: se reitera lo oportunamente instruido en el Fallo 14.059 a los efectos de que se corrija el problema de las diferencias de registración, debiendo elaborarse un procedimiento adecuado de control de acuerdo a lo expuesto por la Revisión. De la Ejecución del Presupuesto con relación al Cálculo de Recursos y Financiamiento - Regalías Hidroeléctricas: la Contaduría General de la Provincia</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>debe, como organismo de control, documentar cuál es el organismo responsable de controlar que las regalías hidroeléctricas estén bien liquidadas en favor de la Provincia. Además, debe verificar la información documentada que sustenta lo que se registra por este concepto de recaudación. De las Autorizaciones por aplicación del Art. 17 Ley de Contabilidad - Exposición del Estado demostrativo. el Estado demostrativo de este concepto debe ser integral, exponiendo la totalidad de las obras públicas, las licitaciones, compras directas y los contratos de alquiler, y estar incorporados a las rendiciones de cada Cuenta anexa del Servicio Administrativo. Asimismo, las prórrogas que afecten a más de un ejercicio deberían ser expuestas en este Estado. Del Movimiento de las Cuentas al que se refiere el artículo 9 - Cuenta 213002.0002 - Sueldos, jornales, viáticos, alquileres liq. e impagos. Cuenta 213002.0008 - Sumas devengados de Impuestos, Obras Públicas y otros gastos liquid. e impagos. Cuenta 2130020090 - Fondo Unificado a Distribuir: el Contador General de la Provincia deberá enviar con cada rendición de cuentas los inventarios respectivos, efectuando previamente las depuraciones correspondientes al mismo. Fondos Nacionales. La Contaduría General de la Provincia debe adoptar los recaudos necesarios para que se registren contablemente todos los fondos de terceros en poder de los Habilitados, posibilitando la realización del estado integral referido a Recursos de Terceros. Movimiento de Fondos y Valores - Movimientos del Ejercicio: la Contaduría General de la Provincia debe verificar y registrar contablemente la información suministrada por el Área de Seguimiento de la Deuda Pública (conciliación extracontable de las cuentas del Banco de New York), integrando dicha información al SIDICO (registro presupuestario de los movimientos generados por amortizaciones, rentas, intereses y comisiones en cada ejercicio), a efectos de que surja una única información y que sea válida, para lo cual la Contaduría y esa Área deberán coordinar sus actividades. Asimismo, el Contador General y el</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Ministro de Hacienda deberán remitir la rendición de cuentas realizada por el Banco Río (fiduciario) respecto de las cuentas de New York, controladas previamente.</p> <p>De la Evolución de los Residuos Pasivos correspondientes al Ejercicio anterior: la Contaduría General de la Provincia debe presentar este Estado con la información que se le solicita, en virtud de lo normado por el Acuerdo Nº 2988, cumplimentando además con el artículo 38 de la Ley Nº 3799 (permitir la medición y juzgamiento a los terceros).</p> <p>De la situación de los Bienes del Estado - Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados: la Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar las medidas tendientes a efectuar los ajustes contables y las depuraciones que correspondan en relación a la cuenta Bienes con Liquidado Pendiente, por la cual solicitó a los organismos pertinentes el registro definitivo de los bienes provenientes de ejercicios anteriores. El responsable debe, además, exponer en el patrimonio del Estado Provincial los bienes de consumo de las distintas reparticiones.</p> <p>Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2.001 - Deudores del Estado: el Contador General de la Provincia debe registrar patrimonialmente todas las cuentas a cobrar del Estado Provincial, en virtud de lo normado por los Acuerdos Nros. 2988 y 3328. Asimismo, debe cumplir con lo establecido por el artículo 60 de la Ley Nº 3799, en relación al control que debe ejercer sobre la contabilidad de la Hacienda Pública. En otro aspecto, la Contaduría General y el Ministerio de Hacienda deberán, en el futuro, explicar en forma documentada a qué organismos corresponde cobrar los préstamos registrados en cada una de las cuentas contables del Rubro 1212 (Préstamos al Sector Privado) y las acciones realizadas a fin de cobrar dichas acreencias a favor del Estado Provincial.</p> <p>Ingresos y Egresos Extrapresupuestarios - Análisis de Cuentas Extrapresupuestarias - Cuentas de Imputación Diferida: el Contador General de la Provincia debe imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el periodo,</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes y acompañando la totalidad de la documentación respaldatoria que acredite dichos gastos. En relación a los embargos, la Dirección de Finanzas deberá mejorar el sistema de presupuestación de las deudas pendientes de pago por embargos. Los responsables, asimismo, deberán describir el procedimiento por el cual se imputan gastos a las cuentas de imputación diferida. Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2.001 - Dirección de Administración de Activos Ex - Bancos Oficiales - Reforma del Estado Ley Nº 6921 y Decreto Nº 1778/01: el Contador General de la Provincia (y el Director de Informática y Comunicaciones en cuanto a los artículos 29 y 30 de la Ley Nº 6921) debe dar estricto cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley Nº 6921 (reforma del Estado), como así también a la Ley Nº 3799, artículo 60. Cumplimiento Decreto Nº 1433/01. Presentación de Estructura. Los responsables de la Secretaría General de la Gobernación deberán mantener actualizada la información sobre las estructuras organizativas (Decretos Nros. 889/96 y 1433/01, artículo 1º).</p> <p>Se intruye nuevamente al Contador General de la Provincia y al Tesorero General de la Provincia, en los casos en que corresponda, en los siguientes aspectos:</p> <p>Subsidios: -Realizar un estudio integral del sistema de registración y de los procedimientos de rendición de subsidios otorgados por los distintos organismos de la Administración Central. -Gestionar ante el Poder Ejecutivo Provincial los proyectos de agilización, transparencia y precisión que requiere el tema “subsidios”, cuando la Contaduría no tenga las facultades de reglamentación que el caso requiera. - Continuar con la tarea de depuración de la registración de los subsidios pendientes de rendición y perseguir la rendición de los que a la fecha no se hayan rendido, prestando especial atención a los de montos más significativos, reclamando la intervención de la Asesoría de Gobierno en aquellos casos que resulte pertinente, de acuerdo a las normas legales y reglamentos</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>vigentes. -Depurar las cuentas de subsidios con saldos negativos. -Controlar la emisión de las órdenes de pago correspondientes a subsidios, a fin de que se registren correctamente los cargos que corresponda en el Listado de Responsables, descargando los subsidios rendidos, dando cumplimiento a lo prescripto en el Acuerdo Nº 2514. Movimiento de Fondos: - Implementar las medidas de control necesarias a fin de identificar los movimientos bancarios a través de la documentación respaldatoria de los mismos. Los ajustes deben registrarse en cuentas que identifiquen claramente el concepto de dicho ajuste. -Ajustar los procedimientos de control y las gestiones que se realizan por parte de la Tesorería y Contaduría General de la Provincia sobre todos los títulos y valores que pertenecen al Estado Provincial. -Explicitar en las conciliaciones bancarias la fecha de origen y descripción del beneficiario en cada partida conciliatoria, permitiendo así evaluar la antigüedad de las partidas y su razonabilidad. -Gestionar la emisión de una norma legal que clarifique la autorización para girar en descubierto, ya que los saldos en descubierto representan una deuda para la Administración Central, siendo que este mecanismo permitiría incrementar el endeudamiento sin la autorización correspondiente. -Adecuar los cargos que surgen del arqueo de Tesorería General con lo registrado contablemente en las cuentas corrientes bancarias expuestas en dicho arqueo. -Instrumentar la registración patrimonial de las estampillas y los boletos en existencia según el arqueo de la Tesorería. -Organizar el control interno respecto del seguimiento de los débitos y créditos de las cuentas bancarias y determinar, oportunamente, la correspondencia de los comprobantes debitados y acreditados por el Banco, en función de las pautas establecidas en el Decreto Nº 816/99 (Contrato de Vinculación con el Banco Nación). Continuar con las tareas de identificación y/o reclamo de los débitos correspondientes a la Cuenta 1240030014 - Banco Nación - Débitos no Conformes. Deudas por S.I.J.P.: -Conciliar con los Organismos Descentralizados los</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>saldos por el Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones. Asimismo, debe registrarse la deuda por este concepto de los Organismos Descentralizados con la Administración Central. -Adoptar las medidas necesarias para corregir las diferencias entre las declaraciones juradas y las registraciones contables. Ajustar los procedimientos de control respecto del seguimiento de los trámites de cobranza de estas acreencias. Sueldos: -Completar la documentación de los legajos de personal, ya que la auditoría detectó faltantes en distintas reparticiones. -Registrar contablemente en el Balance de Mayor los residuos pasivos por sueldos. Créditos del Estado: -Registrar patrimonialmente la totalidad de los créditos a favor del Estado Provincial, realizando las gestiones de cobro en tiempo oportuno, a efectos de evitar un perjuicio para el Estado por el solo hecho del transcurso del tiempo. -Revisar y ajustar contablemente los saldos deudores de cuentas por cobrar. Ejemplo de ello es la Cuenta 1240030004 (Administradora Prov. Fondo Transf. y Crecimiento), la cual figura como crédito en valores negativos, correspondiendo darle tratamiento de un pasivo. -Adecuar la contabilización de los adelantos al PRESSAL según lo dispuesto por el artículo 74 de la Ley Nº 3799. -Analizar el estado de los créditos correspondientes a las cuentas 124004001- Cámara de Senadores, 1240040804 Ministerio de Acción Social y 1240030099 – Varios, promoviendo las acciones que correspondan y conciliando oportunamente las mencionadas cuentas. -Concluir con la depuración de las cuentas a cobrar relacionadas con E.M.S.E. -Registrar todos los créditos a cobrar por parte de la Provincia surgidos del Convenio de Compensación con Agua y Energía de la Nación. Cuentas de Ingreso: -Unificar los criterios de utilización de la Cuenta Ingresos Eventuales, determinando los ajustes que deben registrarse en esa cuenta. La misma no debe utilizarse como una cuenta de ajuste, definiendo su correcto uso y presentando la descripción de la misma. -Implementar controles adecuados con el objetivo de efectuar un seguimiento y conciliación permanente de las</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>retenciones (descuentos) de la coparticipación federal y su correcta imputación contable. Registración Contable: -Presentar la información del SIDICO debidamente suscripta y conforme a lo detallado en el Acuerdo Nº 2989 y modificatorios. -En ejercicios futuros, verificar la información que se expone en la Memoria y Balance de cada ejercicio, con anterioridad a la presentación de la cuenta. -Remitir oportunamente los instructivos de la Subdirección de Cómputos que introduzcan modificaciones al SIDICO, debidamente firmados por el Contador General de la Provincia, a efectos de que se verifique la aprobación por parte del mismo y se deje constancia. -Adoptar un procedimiento que permita determinar y vincular las variaciones de patrimonio e indicar que existen códigos de vinculación entre los distintos subsistemas del SIDICO, a efectos de permitir relacionar un movimiento presupuestario con su respectivo movimiento patrimonial, en caso de corresponder. - Adoptar un procedimiento que garantice la determinación e identificación de los movimientos extrapresupuestarios, de manera tal de posibilitar su medición y juzgamiento. -Indicar claramente en el sistema contable los conceptos por los que se realiza cada asiento automático. Utilizar las columnas del "debe" y "haber" para registrar los importes que correspondan (no utilizar valores negativos ni debitar o acreditar cuentas que no fueron creadas con ese fin). - Realizar en tiempo oportuno las conciliaciones de las erogaciones figurativas. -Registrar adecuadamente en el SIDICO la existencia de Títulos Públicos y Acciones, adoptando los recaudos de resguardo necesarios. -Concluir con la depuración de los registros contables referidos a la transferencia de los Bancos Provinciales. Asimismo, debe completarse la información requerida respecto al Convenio realizado entre el ANSSAL y la Provincia para cancelación de deudas, ya que solamente se presentó la referida al Banco de Mendoza al momento del traspaso de los bancos al sector privado. -Promover las modificaciones legales pertinentes, a los efectos de integrar las registraciones contables de la Penitenciaría Provincial</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>(en lo referido a Colonia y Granja Penal) al sistema contable de la Provincia. -Revisar y ajustar los conceptos de antigua data registrados en las cuentas 213002.0002 (sueldos, viáticos y locaciones impagos) y 213002.0008 (gastos por Obras Públicas impagos), los que se encuentran prescriptos. Deuda Pública: - Implementar mecanismos de control internos adecuados para evitar que el endeudamiento exceda del límite autorizado por la normativa legal y para la adecuada verificación de las partidas de financiamiento, a los fines de una correcta exposición contable. -Implementar, en relación a la deuda pública (análisis de las cuentas de Mayor que reflejan deuda), medidas de control a efectos de identificar todas las compensaciones que se realicen entre la Nación y la Provincia de Mendoza, de modo tal que sean registradas las operaciones pertinentes. Fondo de Promoción Turística – Convenio Multilateral (Fallo Nº 14176 - Subsecretaría de Turismo 2.001): -Realizar las determinaciones y ajustes pertinentes en las registraciones contables, a los efectos que al cierre de cada ejercicio quede determinado con total claridad: a) Saldo del Fondo de Promoción Turística, b) Importes adeudados a la Subsecretaría de Turismo y c) Importes adeudados por el Gobierno Central a los Municipios. Diferencia en saldos de Mayor – Programas especiales (Fallo Nº 14175 - Dirección de Estadísticas e Investigaciones Económicas 2.001): -Efectuar el ajuste contable sugerido por la Revisión de dicho Anexo al saldo de la cuenta de Mayor señalada. Asimismo, deberá arbitrar los medios necesarios para corregir el uso de las cuentas contables de los fondos nacionales para los ejercicios sucesivos. Transferencia a Municipalidades: Se reitera lo instruido en el Fallo Nº 13771 debiendo el Contador General y el Director de Finanzas adoptar las medidas necesarias que garanticen la existencia de un registro que refleje la situación final de cada comuna con la Provincia y exponer las cuentas de Mayor de los Acreedores Varios con un criterio uniforme, a fin de evitar errores en la interpretación de los usuarios de los Estados Contables.</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	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: Movimiento de Fondos y Valores, Movimientos del Ejercicio. Análisis de cuentas que componen los fondos al 31/12/2.001. Falta de Documentación respaldatoria – Deficiencia en registración. Análisis de cuentas que componen los fondos al 31/12/2.001. Falta de Documentación respaldatoria – Deficiencia en registración – Autorización para girar en descubierto. Deuda Pública. Estado de la Deuda. Análisis de las Cuentas del Mayor que reflejan la Deuda. Otras Observaciones. Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2.001. Deudores en Gestión Judicial y Administrativa. Pagado sin Rendir. Análisis de las Cuentas del Mayor que reflejan la Deuda. Otras Observaciones
14.308	221-A	HOSPITAL LUIS LAGOMAGGIORE	2.002			Estado de Situación Patrimonial no coincidente con Registros Contables, Rubro Caja y Bancos – fondos a Depositar: Registrar contablemente los saldos iniciales de la cuenta Fondos a Depositar y generar una cuenta de fondos de Terceros para la registración y control de los sellados retenidos, de modo que exista un respaldo contable de la información presentada en los Anexos del Acuerdo Nº 2988. Estado de situación Patrimonial no coincidente con Registros Contables, Cuentas por Cobrar – Contaduría General de la Provincia y Deudas: registrar contablemente los ajustes pertinentes a los efectos de dejar valuados correctamente estos rubros. Estado de Situación Patrimonial no coincidente con Registros Contables, Bienes de consumo: deberán registrarse en el SIDICO las existencias reales de Bienes de Consumo, siguiendo las instrucciones que Cont. Gral. de la Pcia. imparta al respecto, y presentando en forma oportuna el inventario de insumos médicos conjuntamente con la documentación integrante del cierre de ejercicio. Diferencias entre lo expuesto por el Cuentadante y consentimiento de Contaduría: arbitrar los medios necesarios, conjuntamente con Cont. Gral. de la Pcia., a



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>fin de evitar que se produzcan diferencias de criterio en la registración y exposición de la información contable. Incumplimiento Acuerdo 3328 Cuentas por Cobrar: l Cont. Gral. de la Pcia deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328, en especial las provenientes de lo facturado a las distintas obras sociales. Asimismo, los responsables deben realizar las gestiones necesarias a los efectos de lograr el cobro de sus acreencias y mantener actualizado el padrón de Obras Sociales, procediendo, efectivamente, a la subclasificación de los créditos en la contabilidad del nosocomio según el estado de cobranzas. Faltan firmas y foliatura en Expedientes: dar estricto cumplimiento a las formalidades de los actos administrativos y ordenamiento de la documentación en expedientes, según lo disponen la Ley Nº 3909 y el Acuerdo Nº 3023. Estado de Situación Patrimonial no coincidente con Registros Contables, Bienes de Uso: se reitera lo instruido en el Fallo Nº 14157 a los responsables a fin de que realizaran los cargos de inventario a cada sector, relevando todos los bienes del organismo e identificando los bienes de terceros en sus instalaciones. Asimismo, debían registrar en el libro Inventario los bienes en desuso, conciliando los inventarios con los registros contables y dando cumplimiento a la normativa legal vigente sobre la materia (Decreto Nº 2060/65). Además deben los responsables,, ajustar los valores del inventario de Bienes del Estado, cumplimentando las instrucciones oportunamente emitidas por Cont. Gral. de la Pcia. Contratos de locación de Servicios que exceden el monto autorizado: se los instruye para que en lo sucesivo ajusten sus procedimientos a las normas legales en vigencia. Imputación de Compras en el año 2.003 efectuadas en el año 2.002: los responsables deberán imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Falta de Autorización para la compra: a las actuales autoridades cuentadantes</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>para que se aboquen a la redacción de un manual de procedimientos donde se contemple el cumplimiento y registración contable de todas las etapas del gasto, identificando claramente las operaciones que se registran, los comprobantes que las justifican y los funcionarios que deben intervenir en cada etapa. Instruir a los responsables del Servicio Administrativo y a Cont. Gral. de la Pcia ., según corresponda, en los siguientes aspectos: Servicios Públicos: Cont. Gral. de la Pcia. 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 nosocomio deberán controlar la coincidencia de los gastos de luz, gas y teléfono con la correspondiente imputación presupuestaria</p> <p>Asimismo se reitera a los responsables la instrucción impartida en el Fallo Nº 14157, respecto a: Créditos – Juicios en los cuales el Hospital es Parte Actora, Juicios observados en el ejercicio 2.000: iniciar sumario administrativo con el objeto de determinar la responsabilidad de los profesionales y funcionarios intervinientes en los hechos analizados oportunamente. Asimismo, deberán continuar con las tareas de auditoría (contable y jurídica), con el objeto de analizar cada caso concreto, a fin de determinar las obligaciones y responsabilidades que cabrían a cada uno de los funcionarios y profesionales intervinientes (responsables de la administración y gestión del Hospital, abogados y demás profesionales responsables de la gestión de cobro). Sobre la base de lo antedicho, corresponderá oportunamente determinar las irregularidades cometidas (falta de control interno, deficiencias en la registración contable, negligencias y/o irregular ejecución del servicios legal de los profesionales actuantes) y determinación de los daños producidos como consecuencia de tales irregularidades.</p> <p>De igual modo, reiterar las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 14020 y 13996, a saber: Productividad, Retenciones e Ingreso de Contribución Vales Alimentarios: deberán arbitrase los medios tendientes a subsanar los errores</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						observados respecto de la utilización correcta de los formularios que respaldan el ingreso a la AFIP de la contribución por vales alimentarios. Juicios en los cuales el Hospital es Demandado: contabilizar la obligación generada en los juicios con sentencia firme condenatoria para el hospital.
14.309	355-A	DIRECCION. GENERAL DE RENTAS - RECURSOS	2.001			Convenio Multilateral – Diferencias en Recaudación y Faltante de Registración: los responsables de la Dirección General de Rentas deberán concluir con los trámites tendientes a la regularización de la acreditación de \$ 1.098,09 por parte de la entidad recaudadora. De igual forma, gestionar ante el organismo recaudador (PROVINCANJE S.A.) la compensación monetaria por el transcurso del tiempo entre la fecha correspondiente (31/12/2.001) y la fecha real de acreditación (10/01/2.002) de la recaudación correspondiente al mes de diciembre de 2.001, cuyo monto total ascendió a \$ 1.289.923,53. Diferencias en la Registración Tributaria de la Recaudación en la D.G.R.: Los responsables de la Dirección General de Rentas deberán efectuar las modificaciones necesarias al sistema en lo relativo al proceso de emisión y captura de comprobantes de pago, a fin de eliminar las diferencias que se originan entre la recaudación registrada en TAX y la transmitida a Cont. Gral. de la Pcia. Diferencias en la Registración Tributaria de la Recaudación en la D.G.R.; Deficiencias y Diferencias en Registración Contable de la Recaudación y Gastos de Cobranzas – Gastos sin Imputar Presupuestariamente – Dirección General de Rentas: La Contaduría General de la Provincia deberá, en conjunto con la Dirección General de Rentas y la Tesorería General de la Provincia, revisar el proceso de recaudación, realizando los ajustes necesarios en la organización y en los sistemas informáticos, a fin de que la recaudación se contabilice en forma oportuna e integral. En especial, deberán verificar que se cumpla cabalmente con las funciones que la Ley Nº 3799 le asigna en el artículo 57 al Tesorero General de la Provincia. Los responsables de la Dirección General de Rentas, deberán incorporar



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>en el sistema de gestión y administración tributaria TAX los controles de aplicación que permitan verificar la correcta toma y traspaso de la información tributaria transmitida por la interfaz contable del TAX al SIDICO Asimismo, los responsables de la Contaduría General de la Provincia deberán incluir en el SIDICO los controles que permitan confirmar que la totalidad de la información transmitida por la interfaz contable fue recibida (integralidad). Impuesto Automotor: instruir a los responsables de la D.G.R. para que se dé estricto cumplimiento a los convenios celebrados con los respectivos Registros de Automotor y efectuar oportunamente los reclamos formales a éstos, por la vías legales, en los casos de omisiones de información que puedan dar lugar a un perjuicio patrimonial para el Estado. Caso contrario, serán responsables personalmente de estos perjuicios por omisión de recaudación. Así se resuelve.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Remitos no Rendidos por Entidades Recaudadoras. Remitos Abiertos - Ingreso al Tesoro y Registración Contable de las Notas de Crédito. Consolidación Ley 6253 -Rendición parcial – Falta de Aplicación – Faltante Conciliación Bancaria. Falta de Conciliación del Total rendido por las Entidades Recaudadoras con el Total Ingresado al Tesoro. Documentación faltante en el Archivo de la Contaduría - Ingreso al Tesoro. Deficiencias y Diferencias en Facturación Impuesto Inmobiliario – Facturación. Ingreso al Tesoro y Registración Contable de las Notas de Crédito. Gastos de Cobranzas – Gastos sin imputar Presupuestariamente – Dirección. Gral. de Rentas. Falta de Información Contable suficiente acerca de las Cuentas Corrientes de los Contribuyentes (Cuentas por Cobrar).</p>
14.310	368-A	SUBSECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	2.002			<p>Los responsables de la Subsecretaría y de la Contaduría General de la Provincia deberán proceder a efectuar el cierre de las cuentas del fondo permanente</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>correspondientes al CUC 39 y de la cuenta corriente N° 200-081682-3 del Ex Banco de Mendoza. Se deberá conciliar el saldo de la cuenta de recaudación N° 04-1120158000 (Tasas por Servicios prestados por la Subsecretaría de Trabajo) con el importe recaudado por la Dirección General de Rentas. Se deberá continuar con las tareas de realización de organigramas, manuales de funciones, cursogramas, normas de control interno y designación de responsables en las distintas áreas. Se deberán efectuar y registrar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio correspondiente a todos los gastos pagados e imputados durante el mismo. La Cont. Gral. de la Pcia. deberá ejercer sus funciones de control interno y verificar el cumplimiento de lo instruido.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Cuentas a Cobrar.</p>
14.311	232-A	HOSPITAL EL SAUCE	2.002			<p>Retenciones no incluidas en arqueo de fondos – Depósito fuera de término: los fondos ingresados por cualquier concepto deberán depositarse en los plazos previstos por las normas legales vigentes (Ley N° 3799, arts. 24 y 27). Bienes de Uso: determinar fehacientemente los bienes que generaron diferencias de inventario, realizar las bajas que sean pertinentes, dictar la normativa legal conforme a los valores de los bienes dados de baja y, en su caso, efectuar los ajustes contables correspondientes. Exponer en las resoluciones que dispongan altas de bienes de uso por donación un detalle de las características de dichos bienes, tal que se posible su individualización; también deberá incluirse el valor asignado a los mismos. Falta de rendición y reposición de fondos de Fondos Fijos al cierre del ejercicio: rendir oportunamente los fondos fijos que maneja el organismo, a fin de que las erogaciones sean imputadas al ejercicio en que se produzca su devengamiento. Cierre de Cuentas Patrimoniales: proceder, al final de cada ejercicio, a efectuar el cierre contable de las cuentas patrimoniales y realizar la apertura en el ejercicio siguiente. Falta de</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>transcripción de inventarios: efectuar, en los ejercicios siguientes, la completa transcripción en el libro respectivo de los inventarios de cada uno de los rubros que integran el Balance General. Falta de registración de pasivos: evitar, en lo sucesivo, omisiones de registración como las que fueron objeto de reparo en el presente ejercicio. Contratos de locación de servicios – Incumplimiento de requisitos: en futuros ejercicios, deben dar cumplimiento a las normas que rigen las contrataciones bajo la modalidad de locación de servicios. En especial: a) Designar formalmente a los funcionarios autorizantes; b) requerir la totalidad de las certificaciones que acrediten la condición de co-contratante respecto de posibles incompatibilidades, situación en el registro de deudores alimentarios morosos, etc. y c) elaborar y presentar los informes requeridos por el art. 3º, punto 14, del Decreto Nº 143/02, adjuntándolos a las actuaciones correspondientes. Contratación de raciones – Prórroga del contrato: cumplir estrictamente los procedimientos de contratación establecidos por la normativa legal vigente. Deficiencias en las contrataciones: en lo sucesivo, deben dar cumplimiento estricto a los procedimientos establecidos por la normativa legal vigente y, en caso de acontecer hechos que ameriten excepciones a dichos procedimientos, fundamentarlos y documentarlos suficientemente en los expedientes en que se hayan tramitado las contrataciones. Bienes de Uso: a) Cumplimentar lo dispuesto en el art. 15 del Decreto Provincial Nº 2193/02, respecto de la valuación de los bienes surgidos del censo e inventario dispuesto por el Decreto Nº 2732/99. b) Realizar un inventario físico de Bienes de Uso actualizado, en el cual se indiquen los responsables asignados para su custodia, conservación y mantenimiento. c) Agrupar los bienes que conforman el inventario del organismo de acuerdo con la clasificación del sistema contable utilizado. Cuentas por Cobrar: Desagregar los saldos iniciales de las cuentas referidas, a efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 3328 del HTC respecto de</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						la anticuación de partidas. Convenio OSEP: Informar al Tribunal en oportunidad de perfeccionarse el convenio de prestaciones médicas asistenciales psiquiátricas entre el Hospital y la Obra Social que, de acuerdo con lo informado por la Revisión estaría en vías de concretarse. Registros en el SI.DI.CO: a) Clasificar los pasivos conforme las cuentas asignadas en el Plan de Cuentas.. b) Regularizar las imputaciones de las cuentas de desarrollo. c) Ajustar en el rubro Disponibilidades la diferencia de \$ 27,22 (saldo final del ejercicio 1998), de acuerdo al saldo que surge del Fallo Nº 14082.
14.312	266-A	MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA	2.001	\$ 400		Subsidios otorgados con fondos provenientes de los Convenios de Descentralización, Plan Básico Habitacional SIMUVIS – Emergencia Climática (Subsidio a Unión Vecinal El Divisadero y Guardería Villa): dada la particularidad de la documentación respaldatoria (escrituras, facturas y recibos de los profesionales intervinientes), la misma se debe remitir como copia certificada, la remisión de la documentación correspondiente a la rendición de la remesa mencionada se debe remitir en forma completa y en originales. Se reitera la instrucción impartida en Fallo 14227 Subsidios, Otorgados con Fondos Propios del Municipio (Movilidad): definir claramente un procedimiento para la entrega de combustible, ya sea para consumo propio de la Comuna o para entrega en carácter de subsidio, dando cumplimiento a lo normado por los Acuerdos Nros. 2496 y 2514. Revisión de Ingresos y Créditos, Relevamiento del Sistema de Rentas y Catastro – Fallas en el Sistema de Control Interno y Revisión de la documentación: integrar el Sistema de Contribuyentes al Sistema Contable, dando estricto cumplimiento a lo establecido por los Acuerdos Nros. 2988 y 3328. Residuos Pasivos. Estado de la Deuda Pública: los estados demostrativos deben ser confeccionados de acuerdo con las formalidades establecidas por el Acuerdo Nº 2988 y contener información que surja de las registraciones contables, ajustándose a las prescripciones de la Ley Nº 3799.



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Estado de Situación Patrimonial de los Bienes del Estado: Los responsables deberán conciliar la información que surge de la Ejecución Presupuestaria en la Partida de Bienes de Capital con lo registrado en la Contabilidad Patrimonial, efectuando en su caso los ajustes pertinentes. Diferencia y omisión en Altas de Inventario: Se reitera lo indicado en el Fallo Nº 13908, en cuanto a que los responsables deben efectuar los ajustes contables aludidos oportunamente. Documentación Faltante: cumplir estrictamente con los preceptos del Acuerdo Nº 2988, en todo lo referido a la presentación de documentación integrante de la rendición de la cuenta. Falta de llamado a Licitación: Se observó la falta de llamado a Licitación Pública en las compras de combustibles efectuadas en forma directa durante el ejercicio, hecho respecto del cual los responsables no contestaron, debiendo los responsables respetar lo dispuesto por la Ley Nº 3799, artículos 28 y 29. Subsidios otorgados con fondos provenientes de los Convenios de Descentralización, Emergencia Social: Los responsables deben cumplir estrictamente con los Acuerdos Nros. 2496 y 2514. Fondos y Valores: reiterar la instrucción impartida en fallo 14227 (depurar las conciliaciones bancarias conceptos conciliatorios de antigua data, efectuar los ajustes contables pertinentes; adoptar las medidas tendientes a obtener la rendición de los fondos otorgados o, en su defecto, la devolución de los mismos). Sistema de Apremio: implementar un sistema de apremios que establezca los procedimientos para la cobranza de los créditos del Municipio, teniendo en cuenta lo dispuesto por el art. 26 de la Ley 3799 y el Acdo. 3328</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Viáticos. Subsidios – Subsidios otorgados con fondos provenientes de los Convenios de Descentralización, Emergencia Social, Plan Básico Habitacional SIMUVIS – Emergencia Climática. Fondos y Valores. Conciliación de Fondos remitidos por la Cont. Gral. de la Pcia..</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Ajustes al Patrimonio. Obras Red de Gas.
14.313	424-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 257-A-00 MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS	2.003			Documentación Faltante: Plan Canje de Deudas con Bienes y Servicios: efectuar las tareas necesarias a los efectos de que el Subsistema de Contribuyentes permita individualizar los casos en que las deudas se cancelan por el Sistema de Plan Canje, remitiendo al Tribunal las conclusiones definitivas de esta operatoria en cada uno de los casos, como así también, en oportunidad de cada rendición anual, presentar el Estado de Aplicación de los Recursos (bienes y servicios) al destino para el que se recibieron (cancelación de deudas por tasas y servicios), indicando números de parte, orden de pago y expediente, partida presupuestaria afectada, padrón y/o ficha de contribuyente que pretende la compensación de su deuda y el importe correspondiente.
14.314	425-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 257-A-00 MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS	2.003			Entrega y Rendición de subsidios): se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que los cargos que se efectúen e imputen en las fichas de Cuenta Corriente se encuentren debidamente identificados.
14.315	402-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 321-A-00 ENTE DE FDOS. RESIDUALES BCOS. MENDOZA S.A. Y PREVISIÓN SOCIAL S.A.	2.003			Pago Comisión por Honorarios Profesionales Cerecred S.A.: se instruye a los actuales responsables de la D.A.A.B.O. para que adopten las medidas tendientes a obtener la inscripción definitiva del inmueble a nombre de la Provincia.
14.316	255-A	MUNICIPALIDAD DE JUNIN	2.002			Relevamiento del Sistema de Liquidación de Haberes: deberán implementar un manual de funciones que por escrito defina las tareas de los empleados. Contratos de Locación de Servicios: los responsables de la Comuna deberán: -Implementar un registro que detalle las contrataciones por locaciones de servicios. - Verificar al momento de la contratación la existencia de situaciones de incompatibilidad, como por ejemplo: jubilados, empleos en otras Reparticiones del Estado, etc. -Solicitar las constancias de inscripción en los impuestos nacionales y provinciales antes de efectuar contratación. Fondos y Valores: los responsables deberán disponer instrucciones escritas sobre procedimientos administrativos referidos al movimiento de los valores y otros bienes que se utilizan como



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						medios de pago. Asimismo, deberán redactar un manual de funciones. Reembolso de Obras –Auditorías Especiales: -Control Interno del Sistema de Contribuyentes: -Los empleados del Centro de cómputos que realizan tareas de desarrollo tienen otorgados el acceso para modificar los datos fijos del archivo de Catastro; esto representa un grave problema de seguridad que deberá subsanarse. -No existe documentación por escrito que establezca normas mínimas de seguridad propias referidas al procesamiento de los datos por medios informáticos, por lo que los responsables deberán adoptar las medidas pertinentes. -Deberán planificarse y ejecutarse las tareas de elaboración de documentación referidas a seguridad que exige el Acuerdo Nº 2363. -No existe un manual escrito donde se describan funciones y responsabilidades del personal que toma parte en el proceso de captura y registro de los ingresos municipales, por lo que los responsables deberán adoptar las medidas pertinentes. -Deberá elaborarse documentación que describa las funciones, tareas y responsabilidades de los empleados municipales de forma que puedan independizarse las tareas de las personas que las llevan a cabo. -Verificación de incompatibilidades de cargos del personal: - Implementar un Manual de funciones que permita delimitar funciones y responsabilidades conforme a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 2988 (t.o. 3691). - Implementar normas de procedimiento y circuitos operativos para la administración de personal y liquidación de haberes del Municipio. -Realizar controles periódicos de carácter sorpresivo de asistencia y prestación de servicios del personal del municipio.
14.317	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCIÓN. DE PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS	2.002			Documentación Faltante en el Archivo General – Ordenes de Pago: los responsables de esa Dirección deberán enviar al Archivo General de Cont. Gral. de la Pcia. la documentación respaldatoria (órdenes de pago) de los partes de pago identificados “para ingresar” con la misma frecuencia que el resto de la documentación. Fondos de Terceros “Comisión Administradora



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Permanente de Defensa y Control Heladas Ley 6612”</p> <p>– Registración y Exposición Contable del Movimiento de estos Fondos en el Ejercicio: se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14162, a los responsables de esa Dirección y de Cont. Gral de la Pcia. para que adopten las medidas necesarias a fin de exponer por separado los cuadros demostrativos del movimiento de fondos correspondientes al Fondo Permanente y a Fondos de Terceros, a partir del ejercicio 2.003. Asimismo, se instruye a la cuentadante respecto de la Observación Pagos Extrapresupuestarios: para que dé cumplimiento al Decreto Nº 1569/02, art. 8º, que textualmente dice: <i>“Para el caso de que quedare un saldo no utilizado a favor de la Provincia del monto pagado en carácter de anticipo a YPF S.A: una vez concluido el operativo o bien por rescisión del contrato conforme con lo establecido en la Cláusula Decimocuarta del mismo, dicho monto deberá ser transferido a la Cuenta Bancaria que indique la Dirección de Prevención de Contingencias del Ministerio de Economía en un plazo no mayor de Setenta y Dos (72) horas hábiles”.</i></p> <p>Servicios Públicos – Falta de archivo sistemático y ordenado de la Documentación: Cont. Gral. de la Pcia. deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de los servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones por las que se efectúa el pago, ordenándolas por jurisdicción y unidad organizativa, de tal modo que pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado. Por su parte, los responsables de la Dirección deberán realizar el control de la imputación contable y la verificación de los comprobantes que justifiquen el gasto. Préstamos – Autorizaciones para retiro Combustibles; Cuentas por Cobrar – Errores de Registración y Cuentas por Cobrar – Falta de Registración del estado de gestión de Cobranza: los responsables deberán concluir con las tareas correspondientes a fin de depurar en forma total la cuenta contable Nº 15002.00000 “Autorización para retiro de combustibles”. También, deberán concluir – para el ejercicio 2.003- con los registros pendientes de</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>las Cuentas por Cobrar, a efectos de cumplimentar lo dispuesto en el Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal y al compromiso asumido por la jefa del Dpto. Contable del ente en Acta de auditoría de la Subdirección Auditoría de la Cont. Gral. de la Pcia.. Viáticos – Falta de acreditación fehaciente de la Comisión: se instruye a los responsables para que, en lo sucesivo, integren junto con la rendición de viáticos los comprobantes correspondiente a pasajes u otras constancias, a fin de justificar el cumplimiento de la misión y acreditar fehacientemente las fechas de inicio y finalización de comisiones de trabajo. En cuanto a las comisiones de servicio en las que se utilice movilidad oficial u otra, deberán adjuntarse al expediente de rendición otros elementos que acrediten lo solicitado por la norma, a saber: comprobantes de gastos de combustible, facturas de hotel, de comidas, etc.</p> <p>Instruir a los responsables en relación a los siguientes aspectos: Conciliaciones Bancarias: los funcionarios de la Dirección deberán realizar las gestiones necesarias para depurar los conceptos conciliatorios de vieja data, en la cuenta corriente del Banco de la Nación Argentina Nº 62802515/53: 02/02/2.000 \$ 12,10; 19/05/2.000 \$ 12,10, 12/10/2.001 \$ 41,00; 12/10/2.001 \$ 41,18. Convenios: para aquellos gastos imputados presupuestariamente como “Convenios”, pero que la norma de creación prevee su rendición según Acuerdo Nº 2514 (Subsidios), los responsables deberán incluir en la liquidación del gasto informe de cumplimiento del Convenio respectivo. Pagado sin rendir: efectuar y registrar todas las rendiciones de gastos pagados al cierre de cada ejercicio. Subsidios: los responsables deberán efectuar, en el sistema contable (SI.DI.CO) los ajustes que correspondan a subsidios rendidos y no descargados contablemente. Instrucciones de ejercicios anteriores no cumplidas: los responsables de la repartición deberán cumplimentar las instrucciones impartidas por los Fallos Nros. 13965 y 14162.</p>
14.318	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN PROVINCIAL DE CATASTRO	2.002			Servicios Públicos – Inconsistencias de Registración en el Sistema Contable de Medidores



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>de Consumo Telefónico y Registros de la Repartición: Cont. Gral. de la Pcia. deberá proceder a desafectar de la ejecución presupuestaria 2004 correspondiente a la Dirección. Provincial de Catastro, e imputar presupuestariamente a la unidad organizativa correspondiente, los consumos de los internos telefónicos números 4-492317 y 4-492328, en virtud de las diferencias detectadas y los reclamos oportunamente efectuados por los responsables de esa dirección. Facturas con C.A.I. vencido: los responsables deberán controlar que exista la debida concordancia entre la fecha de impresión de los comprobantes, el vencimiento de C.A.I. y la fecha de emisión del mismo (Res. Nº 3419 AFIP). Circuito de Información – Cumplimiento de Leyes 6864 y 7040: los los responsables de la Dirección Deberán continuar con las gestiones de información y coordinación con los responsables de los municipios que no han cumplido con el deber de informar, a fin de completar los circuitos de información y equiparar la nomenclatura catastral con los padrones municipales por modificaciones en inmuebles ubicados en sus territorios. Asimismo, deberán establecer controles sobre el circuito para validar la información suministrada y la oportunidad de ocurrencia de ésta, según lo establecido en el art. 22, punto 2 de la Ley 7040.</p> <p>Viáticos - Inicio y Finalización de Comisiones: se instruye a los responsables para que, en lo sucesivo, integren junto con la rendición de viáticos los comprobantes correspondiente a pasajes u otras constancias, a fin de justificar el cumplimiento de la misión y acreditar fehacientemente las fechas de inicio y finalización de comisiones de trabajo. En cuanto a las comisiones de servicio en las que se utilice movilidad oficial u otra, deberán adjuntarse al expediente de rendición otros elementos que acrediten lo solicitado por la norma, a saber: comprobantes de gasto de combustibles, facturas de hotel, de comida, etc.</p> <p>El Tribunal instruye a los responsables a: Control Interno: continuar desarrollando el Manual de Procedimientos, que incluya el circuito de las tareas</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						administrativas, sectores intervinientes, responsables y puntos de control. Pagado sin Rendir: efectuar y registrar todas las rendiciones de gastos pagados al cierre de cada ejercicio.
14.319	231-A	HOSPITAL CARLOS PEREYRA	2.002			<p>Cuentas por Cobrar – Clasificación y Anticupación de Partidas: se instruye a los responsables a dar total cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal y al compromiso asumido por los mismos en la presentación de sus defensas. Bienes de Uso – Integración del Inventario: continuar con las gestiones ante Cont. Gral. de la Pcia. a fin de detectar las diferencias originadas en bienes de uso y efectuar los ajustes que correspondan, con el objeto de dar cumplimiento al art. 42 del Decreto Nº 2060/65.</p> <p>Se instruye a los responsables en relación a los siguientes aspectos: Efectuar un inventario físico de Bienes de Uso actualizado, indicando los responsables de la guarda, conservación o administración de los bienes, en concordancia a lo establecido en el art. 69 de la Ley Nº 3799, agrupando los bienes conforme la clasificación del sistema contable utilizado. Clasificar los pasivos según el plan de cuentas del SIDICO. Depurar los conceptos de la conciliación bancaria (cta. cte. Nº 62802414/43 Banco de la Nación Argentina) y de fondos disponibles que datan de ejercicios anteriores. Transcribir en el Libro Inventarios y Balances los inventarios al cierre de cada ejercicio, incluyendo las obligaciones y los bienes de cambio, según Acuerdo Nº 3485. Asimismo, ante circunstancias que lo justifiquen, los responsables del Hospital –Director Ejecutivo y Administrador- podrán dar cumplimiento a lo dispuesto en el art. 5º del Acuerdo Nº 2989.</p>
14.320	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: GOBERNACIÓN	2.002			<p>Reconocimiento de Legítimo Abono: se reitera lo expresado en fallos anteriores: <i>“La C.G.P. 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 lograrla imputación del gasto conforme lo indica la legislación vigente. Los responsables de la Gobernación deberán utilizar este procedimiento como método</i></p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p><i>excepcional e imputar las distintas etapas del gasto conforme a la Ley Nº 5806".</i> Contratación Directa: deberán agilizar la tramitación del Expte. Nº 2772-P-00, actualmente en la Dirección de Comunicaciones, a fin de proceder a la brevedad al llamado a licitación del servicio de telefonía celular. Pago de Viáticos: en los proyectos de Presupuesto anual deberán incluirse en la unidad organizativa Casa de Mendoza todos los gastos previstos efectuados por los funcionarios de esa repartición. Movimiento de Fondos - Fondos de Terceros y Fondos Afectados: se reitera la instrucción formulada en el Fallo Nº 14186, en el sentido de diferenciar la registración patrimonial de estos Fondos de los correspondientes al Fondo Permanente. Convenios: Falta de acreditación fehaciente del cumplimiento de su objeto: deberá agregarse, en los expedientes de rendición de Convenios, una copia de los informes realizados o una constancia expresa que indique el lugar donde se encuentran los mismos, a efectos de verificar el efectivo cumplimiento del objeto respectivo. Cuentas a Cobrar: los responsables del Boletín Oficial deberán registrar patrimonialmente estas cuentas en el SI.DI.CO, dando cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal. Anticipos de Gastos: se instruye nuevamente a las actuales autoridades para que se ajusten estrictamente al procedimiento establecido y a la normativa vigente. Instruir a los responsables en relación a los siguientes aspectos, algunos de los cuales son reiteración de ejercicios anteriores: Acreditación de Viáticos: los responsables deberán acompañar, en cada rendición de viáticos, la documentación respaldatoria que acredite fehacientemente la hora y fecha en que comienza y termina cada comisión de servicios. Servicios Públicos: Cont. Gral. de la Pcia. deberá ordenar la documentación respaldatoria correspondiente (facturas), individualizándola por unidad organizativa y agrupándola por jurisdicción. Gastos pagados sin rendir: Los responsables de la Gobernación deberán efectuar y registrar, al cierre de cada ejercicio, todas las rendiciones de Fondo Permanente correspondientes a</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>los gastos pagados e imputados durante dicho período. La Cont. Gral. de la Pcia. deberá exigir, en oportunidad de cada cierre anual, la rendición de todos los gastos pagados durante cada ejercicio, en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley Nº 3799, arts. 2º, 4º, 46, 60, 62 inc. B), 63 y 65/69; el Decreto Provincial Nº 420/2.000 y el Acuerdo Nº 2988 del HTC. Subsidios pendientes de rendición: los responsables de la Gobernación deberán requerir en forma oportuna la rendición de los subsidios otorgados. Además se los instruye, conjuntamente con el C.G.P., para que registren los subsidios omitidos en la contabilidad patrimonial y verifiquen el estado de rendición en que se encuentran. Bienes del Estado: los responsables deberán presentar un inventario valorizado, certificando la existencia de Bienes de Uso y de consumo, el que deberá coincidir –tanto en unidades como en valores- con los reportes emitidos por el SIDICO. Cuadro de autorizaciones por aplicación del art. 17 de la Ley Nº 3799: los responsables deberán tener presente que no corresponde incluir en dicho Cuadro las contrataciones de servicios cuyos términos no superen el ejercicio financiero bajo rendición. : Cont. Gral. de la Pcia. deberá instruir a los cuentadantes respecto a la interpretación de la norma mencionada. Boletín Oficial: los responsables del Boletín Oficial deberán preparar y remitir Manual de Procedimientos aprobado por la autoridad competente. Por otra parte, deberán utilizar planillas adecuadas para la registración de las operaciones diarias.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Boletín Oficial: Conciliación ingresos con la Cuenta de Recaudación Nº 1120124000 y Boletín Oficial: Venta directa al público.</p>
14.321	242-A	HOSPITAL CARLOS SAVORITI	2.002			<p>Deficiencias en el sistema de control interno-Residuos patológicos y Deficiencias en el sistema de control interno. Compras de combustible: deberán remitir al Tribunal los procedimientos administrativos implementados, debidamente aprobados por autoridad competente, a los efectos de completar la</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						información sobre el Sistema de Control Interno del Hospital. Ejecución Presupuestaria - Con relación al cálculo de Recursos y Financiamiento: realizar la conciliación de los saldos expuestos en el Anexo IV del Acuerdo Nº 2988 –en función de lo prescripto por el art. 46 de la Ley Nº 3799 – y la información que surge de la Ejecución Presupuestaria. Prestaciones de servicios en forma mensual y continuada: en futuras contrataciones deberán instrumentar adecuadamente las prestaciones de servicios que se realizan en forma mensual y continuada, dando cumplimiento a las Leyes 3799 y 3909. Erogaciones del ejercicio 2.001 imputadas y pagadas en el ejercicio 2.002: en caso de producirse situaciones análogas a la de referencia, la norma legal que autorice el gasto se debe emitir oportunamente.
14.322	220-A	HOSPITAL HUMBERTO NOTTI	2.002	\$ 700,00		Bienes de Uso: El organismo cuentadante deberá arbitrar los medios necesarios ante la Contaduría General de la Provincia, a efectos de introducir las modificaciones en el SIDICO tendientes a registrar los Rodados en una cuenta distinta a la de Bienes Muebles. Créditos. Gestión de cobranza: En relación con los créditos con las Obras Sociales, Mutuales y Terceros responsables, se instruye a los responsables a fin de que registren los mismos de conformidad con lo prescripto por el Acuerdo Nº 3328. Prestaciones Médicas. Cardiología. Se instruye a los responsables a fin de que cuando se presenten situaciones como la descripta, la contratación de servicios se efectúe de acuerdo con lo prescripto por las Leyes Nº 3799 y 3909. Se instruye a los responsables respecto de los siguientes temas: - Respetar la cronología de las distintas etapas del gasto para el registro de las operaciones, tal como lo dispone la Ley Nº 5806. - Continuar con el proceso de mejora del sistema de archivo en el Sector de Farmacia, adoptando las medidas de seguridad y ordenamiento. - Extremar las medidas de control interno para asegurar la efectiva prestación de servicios tanto del Personal de Planta como del Personal contratado bajo la modalidad de



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Contrato de Locación de Servicios. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Inexistencia de norma aprobatoria de la erogación.
14.323	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GRAL. ALVEAR	2.002			Documentación faltante. Cuentas por Cobrar e Inventario de Bienes de Uso y de Consumo, Faltante de conciliación bancaria de Cta. Cte. Banco Nación Nº 26600123/32 y Pagado sin Rendir. Documentación faltante: Los responsables deberán efectuar oportunamente todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio, correspondientes a los gastos pagados e imputados durante el mismo. Facturación a las obras sociales: Deberán cargar y actualizar los saldos a cobrar a las Obras sociales en el SIDICO, de conformidad con lo establecido por el Acuerdo Nº 3.328. Bienes de Consumo: Cont. Gral. De la Pcia. Deberá implementar un sistema de inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del sistema SIDICO Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: “ Documentación faltante: Rendiciones y órdenes de pago. ”
14.324	405-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 253-A-99 MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	2.002	\$ 2.000,00	\$ 1.195,79	
14.325	235-A	HOSPITAL PERRUPATO	2.002			Disponibilidades: deberán efectuar la depuración de los distintos conceptos incluidos en las conciliaciones bancarias de las cuentas habilitadas, efectuando los ajustes correspondientes, a efectos de exponer correctamente las Disponibilidades. Bienes de Uso: deberán incorporar al Patrimonio el inmueble que constituye la sede del Hospital y arbitrar los medios necesarios ante la Contaduría General de la Provincia, a efectos de introducir las modificaciones en el SIDICO tendientes a registrar los Rodados en una cuenta distinta a la de Bienes Muebles; realizar oportunamente los ajustes contables pertinentes en función de los saldos determinados en los ejercicios 1998/2.001, pendientes de resolución; y emitir la norma legal que autorice la incorporación al Patrimonio de los bienes



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>recibidos en donación. Créditos. Gestión de Cobranza: en relación con los créditos con Obras Sociales, Mutuales y Terceros responsables, se instruye a los responsables a fin de que den cumplimiento a lo prescripto por el Acuerdo Nº 3328. Contrataciones. Compras y Contrataciones Directas. Sector Facturación. Personal: evitar efectuar erogaciones sin el correspondiente crédito presupuestario; respeten la cronología de las distintas etapas del gasto para el registro de las operaciones, de conformidad con lo dispuesto por la Ley Nº 5806, Cap. III. Elaborar normas escritas que indiquen procedimientos y circuitos administrativos debidamente aprobados por la Dirección del Hospital, que definan con claridad y precisión las funciones que le corresponde a cada sector según la estructura organizativa (Acuerdo Nº 2988). Extremar las medidas de control interno que aseguren la efectiva prestación de servicios del personal de planta y del contratado bajo la modalidad de contrato de locación de servicios y también el cumplimiento de la normativa vigente sobre contrataciones.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Erogaciones pagadas sin imputar. Erogaciones falta de documentación respaldatoria.</p>
14.326	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: FISCALIA DE ESTADO	2.002			<p>Juicios contra el Estado Provincial- Compensación de obligaciones fiscales con créditos contra el Estado Provincial: Al emitirse la Orden de Pago por estos conceptos deberá existir un registro que indique la obligación de compensar deudas determinadas del beneficiario y el monto de las mismas. Tesorería General deberá dictar la norma de procedimiento de compensación. El trámite existente a la fecha, según el último informe trimestral, no está reglamentado y deberían establecerse puntos de control y responsables de su cumplimiento. Cumplimiento del orden de antigüedad en Base de Datos de Fiscalía de Estado: Fiscalía de Estado deberá, a través de su Servicio Administrativo, incorporar, en una columna al registro que actualmente llevan, el número de la orden de pago</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						de cada caso. Registración de Cuentas a Pagar: tomar las medidas necesarias para el registro oportuno de las deudas que se tratan, clasificando estos pasivos en exigibles y no exigibles según esté ordenado o no su pago en el presupuesto del ejercicio al que corresponde la presentación del balance mensual o cuenta general del ejercicio.
14.327	206-A	DEPARTAMENTO GENERAL DE IRRIGACION	2.001			Movimiento de Fondos y Valores operados durante el ejercicio, con inconsistencia en la Información Contable (art. 46, inc. 7) - (Ley 1003, art. 31, incs. 1 y 3): deberán efectuar las modificaciones correspondientes al sistema contable de forma tal que los ingresos y egresos extrapresupuestarios surjan de registros contables, según Acuerdo Nº 2988, a fin de una clara exposición de la información que no distorsione la determinación de las disponibilidades. Deficiencias en los Registros Contables: incorporar en todos los expedientes de contratación los volantes de imputación definitiva del gasto. Deficiencias en los Registros Contables: asegurar los controles internos del sistema contable del ente, a fin de detectar y corregir la falta de correlatividad numérica de los registros del libro Diario. Deficiencias en los Registros Contables: en relación a la exposición del detalle de los bienes en el Libro Inventario deberán agrupar por rubros contables con los subtotales pertinentes, de modo tal que coincida con los consignados en el Anexo XIII (Acuerdo Nº 2988 y modificatorios) y los saldos contables. Imposibilidad de auditar movimientos en cuentas corrientes de los regantes que tuvieron variaciones posteriores al período de revisión: efectuar los ajustes necesarios al sistema contable, a fin de que éste, en lo referido a cuentas corrientes de regantes, suministre información acerca de todas las variaciones (aforos, pagos) producidas en un padrón de cuenta corriente determinado, de manera que permita efectuar un seguimiento de su evolución histórica; además, deberá preverse un sistema de eliminación de padrones (baja de deuda) con imputación a una cuenta puente, hasta que se produzca la imputación de los saldos de esas



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>deudas a el/los padrón/es sucesor/es (alta de deuda) de la nueva situación gravada (unificación, desdoblamiento, extinción de agua subterránea). La cuenta puente deberá reflejar, en todo momento, detalladamente los padrones cuyas deudas están pendientes de resolución de reasignación. Estado de la situación de los Bienes del Estado - Anexo con Inconsistencia en la Información (art. 46, inc. 11) - (Ley 1003, art. 31, inc. I): incluir dentro de este estado todas aquellas erogaciones que han sido imputadas como de capital, a fin de reflejar las altas de bienes producidas en el ejercicio y evitar inconsistencias en la información contable. Inconsistencias en la información que surge del sistema de cuenta corriente (Contaminación-Variaciones por cancelaciones totales o parciales, Servicios Nº 100490 REPSOL YPF Yacimiento Ugarteche y Nº 100489 Vintage Oil Yacimiento Cacheuta-Contaminación, Servicio Nº 500038 O.S.M. S.A.-Contaminación, Servicio Nº 100359 ASTRA C.A.P.S.A.-Contaminación, Variaciones producidas en el mes de diciembre de servicios y Servicio Nº 2294 Centrales Térmicas Mendoza S.A.-Varios): continuar con las gestiones ante el Área de Informática de ese Departamento, a fin de perfeccionar los programas que sustentan al sistema contable. Registración no oportuna de movimientos en la cuenta corriente (Unificación de Padrones-Superficiales y Caducidad de la Concesión-Subterráneos). Incompleta tramitación de expedientes de fraccionamiento, unificación de padrones eliminación de la concesión: proceder a modificar la cuenta corriente de los regantes respectivos (baja y alta de deuda) en forma inmediata a la emisión de la Resolución de fraccionamiento o unificación de padrones, ante hechos de esta naturaleza. Asimismo, se deberán efectuar las gestiones necesarias para que todos los sectores correspondientes presten total cumplimiento a la Resolución de Superintendencia Nº 630/01.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						observación: Documentación faltante. Convenio entre el D.G.I. y Empresas Petroleras de la Cuenca Cuyana: Petrolera Santa Fe, Pérez Companc S.A. Chañares Herrados, Tecpetrol S.A., ASTRA C.A.P.S.A. operador Area Barrancas y ASTRA C.A.P.S.A.
14.328	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL ARTURO ILLIA	2.002			<p>Sueldos – Diferencias: reiterar la instrucción impartida en el Fallo Nº 14.250, que dice: los responsables del Servicio Administrativo deberán organizar 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. En este mismo sentido, la Contaduría General de la Provincia deberá organizar el archivo de la documentación referida a las órdenes de pago de sueldos, ya que éstas deben encontrarse archivadas con las planillas de sueldos, identificadas por repartición, a efecto de poder vincular las registraciones presupuestarias con las liquidaciones de sueldos y sus respectivos costos salariales. Por otra parte, se recomienda 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.</p> <p>Registración de las Cuentas por Cobrar en el SIDICO: La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para reflejar en el SIDICO 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.</p> <p>Contratos de Comodato sobre Inmuebles: Los responsables del Hospital deberán tramitar y obtener el acto administrativo expreso que autorice la ocupación, efectuada por un empleado del Hospital, sobre un inmueble de propiedad de éste.</p> <p>Bienes de Consumo: Los responsables del Hospital deberán informar a la</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Cont. Gral. de la Pcia. el stock de insumos médicos a efectos de su registración patrimonial. Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el (SIDICO) los bienes mencionados. Pagado sin Rendir al cierre del Ejercicio: Los responsables del Hospital deberán efectuar y registrar todas las rendiciones de gastos pagados al cierre de cada ejercicio. Conciliación bancaria Bco Nación Cta. Cte. Nº 63300044/02-Fondo Permanente: Los responsables deberán ajustar la siguiente partida: Cheque en extracto no registrado en Libro Banco: \$ 53,87.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Cuenta Bancaria: Banco Nación Nº 3050820/10 – Recursos Propios – Documentación faltante PETROM. Cuenta Bancaria: Banco Nación Nº 63300045/05 – Recursos Propios – Documentación faltante.</p>
14.329	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD	2.002			<p>Subsidios, Ley Nº 6975 - Emergencia Social y Sanitaria. Pressal: se instruye a las actuales autoridades para que insten a la resolución definitiva de las actuaciones Nº 5622-D-99, ya que a la fecha no ha mediado dictamen de Fiscalía de Estado, por lo que los responsables no han ajustado los saldos de los subsidios. Deficiencia en la exposición de la Ejecución Presupuestaria: reglamentar y documentar adecuadamente las transferencias de medicamentos y otros insumos entre las distintas Unidades Organizativas. La Contaduría General de la Provincia deberá prever los mecanismos de registración tendientes a que la contabilidad refleje adecuadamente los costos de funcionamiento de cada Unidad Organizativa. Ley Nº 6975 - Emergencia Social y Sanitaria: se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que apliquen en forma restrictiva la norma de excepción, teniendo en cuenta la existencia de la norma general que establece los procedimientos de selección del co-contratante (Ley Nº 3799, artículos 28 y 29). Asimismo, debe dejarse plasmado en el</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>expediente la decisión fundada de autoridad competente de contratar por la vía de excepción. Resolución aprobatoria de los Contratos de Locación de Servicios: Los responsables deberán implementar un sistema de control a fin de evitar que se produzcan falencias como las que se han detectado, o sea, emisión de resoluciones aprobatorias con posterioridad a la fecha de prestación de los servicios autorizados, debiendo también, abocarse a la redacción de un manual de procedimientos donde se contemple el cumplimiento y registración contable de todas las etapas del gasto, identificando claramente las operaciones que se registran, los comprobantes que las justifican y los funcionarios que deben intervenir en cada etapa. Falta de Exposición e Información de Cuentas por Cobrar: completar 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 que operen cuentas por cobrar, todo ello ajustado a lo dispuesto por el Acuerdo Nº 3328 y cumpliendo con los instructivos elaborados por la Contaduría General de la Provincia respecto de este tema. En este mismo sentido, la Contaduría General de la Provincia deberá efectuar en tiempo y forma el control interno a que hace referencia el artículo 60 de la Ley Nº 3799. Bienes de Consumo, Inventarios de Insumos médicos y medicamentos: La Contaduría General de la Provincia debe implementar un Sistema de Inventario permanente de los Bienes de Consumo a través del Sistema SIDICO Asimismo, deberán analizarse las diferencias que oportunamente la cuentadante informe en oportunidad de la realización del inventario físico de bienes, registrándose los respectivos ajustes, en caso de corresponder. Los responsables deben, además, integrar en un sistema informático todo el proceso de compra (registración, seguimiento y control de cada una de las etapas del proceso). Subsidios para Consumo de los Servicios de Agua Potable y de Desagües Cloacales: dar cumplimiento a lo determinado por el Decreto Nº 2340/01, artículo 6º, en especial a: Planificar</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>y coordinar mecanismos que permitan recepcionar las solicitudes de subsidios en los municipios y su posterior ingreso a la base de datos; Elaborar la ficha social con la cual se realizará la encuesta; Elaborar el índice que permita clasificar los distintos grados de indigencia y; Determinar medios de control y monitoreo de los usuarios inscriptos para garantizar la confiabilidad del sistema. Manejo de Expedientes: registrar en el SEPA todos los pases que se realizan de expedientes, principalmente para determinar responsabilidades de las distintas dependencias que intervienen durante el proceso administrativo, de compras, contrataciones de servicios, etc. Circuitos Administrativos: adaptar el circuito del proceso de compras, procurando contar con un nivel de fondos que permita acordar como forma de pago plazos inferiores a 30 días.</p> <p>Reiterar a los responsables las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14161, a saber: -Subsidios pendientes de rendir: efectuar los ajustes pertinentes en el sistema de responsables del importe de \$ 9.899,90, correspondiente al responsable "Municipalidad de La Paz". -Pagado sin Imputar: imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Anticipos de Gastos (Anticipos de efectivo): exigir la rendición o el reintegro de los anticipos dentro de los treinta días de otorgados.- Cuentas a Pagar (FUESMEN): registrar patrimonialmente el importe adeudado a la entidad. - Bienes del Estado: contabilizar el inventario y conciliar el mismo con el relevamiento físico efectuado. - Intervención de Documentación: los responsables deberán hacer intervenir la documentación correspondiente previo al pago.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Pago del IVA en exceso.</p>
14.330	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GUAYMALLEN	2.002			Bienes de Uso. Falta de Inclusión de Rodados y Facturación Obras Sociales. Cuentas por Cobrar.



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Recursos Propios. Pagado sin Rendir al 31/12/2.002.</p> <p>Documentación Faltante: Los responsables deberán tomar las medidas pertinentes a los fines de que no se reciban comprobantes con CAI vencido y con enmiendas sin salvar, evitando la reiteración de este tipo de errores. Documentación Faltante- Ordenes de Pago: El Cont. Gral. de la Pcia. Deberá proceder a la anulación de la orden de pago suplantada. Prestación del Servicio- Mayor Horario: Las actuales autoridades deberán dar estricto cumplimiento a la normativa vigente referida a este tema, debiendo realizar el debido control para hacer cesar las incompatibilidades si todavía existieran. Bienes de Consumo: Deberán registrarse en el SIDICO las existencias reales de este rubro. Servicios Públicos: Deberán arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en el Archivo General de la Pcia., organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de no obstaculizar la tarea de revisión. Contrato de Comodato sobre Inmuebles: Deberán regularizar la situación de los inmuebles del área cedidos en uso a personal de planta y/o contratado , celebrando el correspondiente contrato de comodato, a los fines de establecer en forma clara y delimitada las condiciones de uso de tales inmuebles asimismo. deberá ponerse a conocimiento del Ministerio de Desarrollo Social y Salud la existencia de dichos contratos. Control de Hoja de Ruta: Se deberán confeccionar los informes mensuales respecto a la movilidad y remitirse al Ministerio de Desarrollo Social y Salud conforme establece la Resolución 850/95. Locaciones de Servicios: La norma legal que los autoriza debe ser emitida con anterioridad a la efectiva prestación de los servicios.</p> <p>Se reitera a los responsables las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 13710 y 14088, a saber: Registración de las Cuentas por Cobrar: Cont. Gral. de la Pcia. deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328. Pagado sin Imputar: Imputar contablemente, al</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes.
14.331	421-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. Nº 253-A-00 MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	2.000	\$3.400		Subsidios H.C.D. pendientes de rendir: cumplir estrictamente con el Acuerdo Nº 2496. Fondos Afectados: contemplar en el sistema contable la individualización de los fondos afectados, tanto de los recursos como de las erogaciones, de forma tal que les permita cumplir en tiempo y forma con la presentación del Anexo V del Acuerdo Nº 2988.
14.332	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.002			Programa Alimentario Nacional Vale Más: se instruye a los actuales responsables a presentar: constancias de envío de la documentación que debió ser remitida a la Nación o, en su caso, ordenar la remisión inmediata de dicha información de acuerdo a lo reglado por los Decretos Nros. 205/02 y 206/02 y cuya obligación corresponde a la Provincia. Además, deberán centralizar toda la información de los beneficiarios de programas sociales nacionales, provinciales y municipales, tal como lo establece el Decreto Nº 205/02. Instrumentar los procedimientos necesarios de modo que el encargado de depósito del Programa Emergencia Social tenga conocimiento de las compras realizadas, a fin de recibir la cantidad y calidad que corresponda. Deberá darse total cumplimiento al Decreto Nº 66/82, art. 5º. Asimismo, los responsables deberán llevar inventario permanente de los bienes de consumo que se encuentren en poder del programa mencionado. Cumplir con las instrucciones impartidas por la Cont. Gral. de la Pcia. respecto a la depuración de conciliaciones bancarias que contienen partidas de vieja data. Iniciar el sumario administrativo pertinente, debido al faltante de fondos en la División Promoción Artesanal. Cumplir, en lo sucesivo, las instrucciones impartidas en Fallo Nº 14.158. La Delegación de la Cont. Gral. de la Pcia. deberá intervenir todas las rendiciones de la Subsecretaría.
14.333	201-A	ADMINISTRACIÓN DE PARQUES Y ZOOLOGICOS	2.002			Diferencia en Bajas de Animales y Diferencia en Altas de Bienes de Capital: Deberán efectuar los ajustes pertinentes a fin de corregir las diferencias



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						detectadas en cada caso. Además, incrementar los controles a fin de dar cumplimiento a la integridad de la rendición de cuenta. Diferencia en los Ingresos Presupuestarios; Cuentas a Cobrar; Diferencia en los Egresos Presupuestarios y Diferencia entre el Cuadro de Deuda Pública y el Movimiento de Fondos y Valores: Deberán, en las sucesivas rendiciones, adoptar el criterio utilizado en las contestaciones de los mencionados reparos, es decir, confeccionar el Movimiento de Fondos y Valores (Anexo IX) por el total recibido y/o cancelado, independientemente de la forma en que esto ocurra (cuentas bancarias, Tesorería general de la Provincia, en especie, etc.) tanto para los ingresos como para las erogaciones. Diferencia en Acreedores Varios y Residuos Pasivos: Conciliar las diferencias existentes entre los registros presentados en la rendición y la certificación expedida por Contaduría General de la Provincia, previo a la rendición de la cuenta. Falta de Adopción de SI.DI.CO como Sistema Contable: Se instruye a los responsables a dar cumplimiento a la Ley Nº 6958, en virtud de los compromisos por ellos asumidos. Instruir a los responsables en relación a los siguientes aspectos: Deberán concluir con la elaboración y aprobación del Manual de Funciones del Organismo (Acuerdo Nº 2988). Las Resoluciones del Ente deberán ser emitidas por escrito con anterioridad del acto administrativo que regulan, a fin de que éstos se realicen con la autorización pertinente(Ley 3909).
14.334	353-A	CONT. GRA. DE LA PCIA.: DCION. DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	2.000			Reiterar las instrucciones impartidas en el Fallo Nº 14245, en las que se expresa: Los responsables de la repartición deberán remitir en forma oportuna la totalidad de los expedientes de antecedentes del gasto a Contaduría General, a fin de que realice la intervención de los mismos. Contaduría General de la Provincia remitirá éstos al Archivo General, oportunamente, tal como lo prevé el Acuerdo Nº 1833" y "Contaduría General de la Provincia, deberá diseñar un sistema de registración que permita distinguir todas las



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>etapas de una rendición de Fondo Permanente, Recursos Propios u otro fondo. Cuentas por cobrar - matrículas de embarcaciones: instruir a las actuales autoridades para que procedan a disponer la regularización de la situación expuesta (requerimientos de deudas morosas; determinación de créditos a cobrar por exenciones mal otorgadas, en su caso; accionar para el cobro de estas acreencias; registrar contablemente las mismas; y reglamentar las formas procedimentales para el otorgamiento de exenciones).</p> <p>Acreditación de Viáticos: Los responsables deberán acompañar, en cada rendición de viáticos, la documentación respaldatoria que acredite fehacientemente la hora y fecha en que comienza y termina cada comisión de servicios. Contratos de Locación: Los responsables de la Dirección de Recursos Naturales Renovables y la Contaduría General de la Provincia deberán dar cumplimiento – respecto de los expedientes en los que se tramitan contratos de locación- a las formalidades impuestas por la Ley Nº 3909, de Procedimiento Administrativo, arts. 35 inc. c), 36, 37 y 137, en cuanto a la intervención de la imputación preventiva, la emisión de la norma legal que autoriza el gasto y el agregado de las actuaciones por orden correlativo de incorporación (respetando el orden cronológico). Registración contable de los Bienes de Consumo: Los responsables de la Contaduría General de la Provincia deberán implementar –en el SI.DI.CO- un sistema de inventario permanente de los bienes de consumo. Asimismo, deberán registrar y analizar las diferencias que, oportunamente, la Dirección informe como resultado del inventario físico de bienes (Fallo Nº 13978, Cons. V). Registración contable de los Bienes de Cambio: Los responsables de la Dirección y de la Contaduría General deberán implementar la registración contable del inventario permanente de los bienes de cambio que constituyen las especies cultivadas en los viveros a cargo de la citada Dirección. Registración contable de las partidas conciliatorias consignadas en la conciliación de las cuentas bancarias: Los responsables de la D.R.N.R. deberán imputar</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						contablemente los conceptos surgidos de las conciliaciones de las cuentas bancarias, en el ejercicio en que se devenguen. Registración contable de todos los gastos imputados y pagados en el ejercicio. Rendiciones: Los responsables de la Dirección y el Contador General de la Provincia deberán efectuar y registrar todas las rendiciones, correspondientes a los gastos pagados e imputados durante el período, al cierre de cada ejercicio. Multas por infracciones a las leyes aplicadas por la D.R.N.R.: Los responsables de la Dirección deberán continuar con las gestiones iniciadas (seguimiento en las delegaciones, cotejo de expedientes, clasificación, control de las multas con proceso de apremio y actualización de lo cobrado por la Dirección General de Rentas) y completar la registración contable de las multas, en los términos del Acuerdo Nº 3328. Informe del Art. 68º: La Contaduría General de la Provincia deberá procurar cumplir acabadamente con lo dispuesto en el art. 68 de la Ley Nº 3799. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Falta de documentación en el Archivo General de la órdenes de pago.
14.335	229-A	FONDO VITIVINICOLA DE MENDOZA	2.002/2.003			Cuentas por Cobrar: Los responsables del organismo deberán adoptar las medidas necesarias para establecer la integridad de la base de datos de deudores al cierre, para que permita a la Revisión realizar la auditoría de las mismas. Asimismo, dar cumplimiento a lo dispuesto por el Acuerdo del H.T.C Nº 3328. Contribución estatal: Los responsables deberán exponer contablemente los pasivos generados por los adelantos del Estado provincial. Arqueo de fondos y valores: Deberán exponer en los arqueos efectuados al cierre de operaciones de cada mes, la composición del fondo fijo (efectivo y comprobantes de gastos). Régimen de viáticos y entrega de fondos con cargo a rendir: Los responsables deberán tomar las medidas necesarias para aplicar un régimen de viáticos para el desempeño de comisiones de servicio en lugares alejados del domicilio del Organismo. Los gastos



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						ocasionados por viajes realizados en representación del Fondo deberán ser rendidos con comprobantes, debiendo estar reglamentada la entrega de fondos con cargo a rendir cuenta a la persona que los recibe. Archivo de documentación respaldatoria: Los responsables deberán adoptar las medidas necesarias para evitar la reiteración de las deficiencias observadas en cuanto al orden y foliado de la misma.
14.336	268-A	MUNICIPALIDAD DE TUPUNGATO	2.002			Irregularidades en Licitaciones Privadas: En materia de contrataciones, deberán incrementar las medidas de control tendientes a cumplir con las formalidades exigidas por la legislación vigente. Omisión de la constancia de acreditación de la comisión de servicios: En sucesivas rendiciones de viáticos, deberán acreditar fehacientemente la hora y fecha en que comienza y termina cada comisión de servicios. Cuentas por Cobrar: Respecto del saldo rubro de referencia, deberán proceder a su depuración efectuando las gestiones de cobranza y en su caso los ajustes correspondientes, a fin de que el mismo refleje los créditos reales del Municipio, dando cumplimiento al Acuerdo Nº 3328. Fondos Afectados: En relación con el Estado de Aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos, los saldos no utilizados que se trasladan al ejercicio siguiente, deberán quedar reflejados en cuentas patrimoniales. Modificación Presupuestaria: En futuros ejercicios, las modificaciones presupuestarias que afecten el Presupuesto de gastos deberán determinar el recurso correspondiente, de conformidad con lo establecido por el art. 7º de la Ley Nº 3799. Concesiones de explotación de Kioscos: El Archivo Municipal debe encontrarse organizado de modo tal que los legajos contengan la totalidad de la documentación correspondiente a los respectivos créditos.
14.337	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. HOSPITAL NESTOR LENCINAS	2.002			Conciliación bancaria Banco Nación Cta. Cte. 62802389-14- Depósitos no contabilizados: Los responsables deberán efectuar el ajuste contable señalado por la Revisión, depurando las conciliaciones bancarias con la documentación de respaldo respectiva.



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Cuentas por cobrar: Deberán cumplimentar todos los requisitos establecidos por el Acuerdo Nº 3328 y que se encuentran pendientes a la fecha: Las Cuentas por Cobrar no han sido subclasificadas de acuerdo a lo estipulado en el Acuerdo(estado normal, en mora, en apremio o gestión administrativa y gestión judicial), no existiendo, tampoco, una anticuación de los créditos en rangos anuales. El Registro de cargos y descargos no indica responsables a cuyo cargo se encuentre la gestión de los créditos ni el profesional abogado a quien se hubiere encargado la ejecución de acciones judiciales y el Juzgado donde se tramita. Además, el sistema administrativo- contable informatizado debe prever los controles internos necesarios para el seguimiento de los créditos y su gestión de cobranzas (claves de seguridad, niveles de autorización y operación, registro de auditoría de usuarios). Servicios Públicos: Deberán arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en el Archivo General de la Contaduría General de la Provincia, organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de no obstaculizar la tarea de revisión (Acuerdo Nº 2988, artículo 3º). Conciliación bancaria Banco Nación Cta. Cte. Nº 62802388-11: En esta conciliación se encuentra un Pagado sin imputar de \$ 68,63 debiendo ser imputados los gastos correspondientes. Diferencia de Recaudación. Sumario agente Miguel Tapia: arbitrar los mecanismos necesarios a fin de recuperar las sumas no percibidas por el Hospital. Departamento de Aranceles- Hospital Lencinas: organizar el Departamento de Aranceles del Hospital, elaborando los circuitos de recaudación y estableciendo las personas encargadas de cada función. Cuentas Bancarias Banco Mendoza: la Contaduría General de la Provincia debe realizar el cierre de la totalidad de las cuentas contables que representan saldos de cuentas bancarias del Banco Mendoza. Sistema de Control Interno: informar mecanismos de control de recaudación e implementar sistemas de control de gastos de personal y de servicios públicos. Pagado sin Imputar: imputar contablemente,</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes.</p> <p>Ajustes Contables: efectuar los ajustes al 31/12/01 señalados por la Revisión como diferencias de Inventario en el rubro Bienes de Uso. Asimismo, deberá verificarse la realización del ajuste a los depósitos (\$ 60,19) proveniente del ejercicio 1999.</p> <p>Conciliación bancaria Cta. Cte. Nº 62802388-11 Bco. Nación: practicar los ajustes contables referidos a cheques rechazados no registrados, depósitos en concepto de reintegro y depósitos no contabilizados.</p> <p>Bienes de Consumo: la Contaduría General de la Provincia deberá registrar en el SIDICO las existencias reales de este rubro.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Conciliación bancaria Banco Nación Cta. Cte. 62802389-14 Pagado sin imputar- Documentación faltante. Cta. Cte. Bancaria 3050970-62 Banco Nación- Extractos bancarios faltantes. Pagado sin rendir Recursos Propios- Documentación faltante.</p>
14.338	226-A	ENTE PROVINCIAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO	2.002			<p>Estado de Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos, Diferencia en el Crédito Autorizado – Presupuesto Propio: efectuar la confección de los Anexos del Acuerdo Nº 2988 de conformidad con los registros contables.</p> <p>Estado de Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos, Diferencia en el Crédito Autorizado – Presupuesto Provincia: registrar correctamente la apertura y modificaciones del presupuesto anual, tanto el Provincial como el propio del ente, registrando las distintas etapas del gasto de acuerdo a lo prescripto por las Leyes Nros. 3799 y 5806. Asimismo, se deberán adoptar los recaudos necesarios a fin de exponer correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo Nº 2988 en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables.</p> <p>Estado del Movimiento de Fondos y Valores, Diferencia en Ingresos</p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Extrapresupuestarios - BID VI, Incremento de Disponibilidades en concepto de “Disminuciones de activo” y Diferencia en Egresos Extrapresupuestarios - BID VI: registrar en forma independiente los ingresos y egresos extrapresupuestarios sin efectuar compensación alguna. Asimismo, se deberán imputar correctamente las erogaciones según sus conceptos y respetando la separación de ejercicios. Incumplimiento Convenio de Aporte de índole financiero y con carácter reembolsable: dar cumplimiento a las disposiciones del artículo 5º del convenio E.P.A.S.- Corralcoop del 14/6/01, si la situación de incumplimiento no se regularizara, haciendo efectivas las respectivas garantías a través de la cesión de la recaudación. Bienes de Uso: fallas de control y diferencias en Inventario, Deficiencias en el Inventario contable: realizar el Inventario contable con descripción detallada e individual de los bienes, exponiendo correctamente el Inventario de Bienes de Uso en el Libro Inventario y Balances. Falta certificación del saldo bancario al cierre de la cuenta de Petrom Nº 307337956 : completar las conciliaciones de las cuentas comitentes de Petrom. Estado de Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos, Modificación presupuestaria – Presupuesto Provincia – no contabilizada: aplicar controles en lo relativo a las modificaciones efectuadas en el presupuesto, a los efectos de presentar los Anexos del Acuerdo Nº 2988 correctamente, evitando que se produzcan diferencias con la información del sistema contable que posee la cuentadante. Estado de Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos, Diferencias en los montos pagados e impagos – Presupuesto Propio, Diferencias en los montos pagados e impagos – Presupuesto Provincia, Diferencias con registros del SIDICO – Presupuesto Provincia y Pasivo presupuestario no contabilizado: ajustar y/o documentar las diferencias con el SIDICO a fin de realizar la correspondiente conciliación. Actuación por ajuste de precios en obra en construcción Coop. Real del Padre: exigir a la</p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>contratista de la obra el cumplimiento de las disposiciones del artículo 3º de la Resolución N° 49/02, procurando la obtención de la adecuación de la garantía al monto ajustado en cumplimiento de dicha Resolución.</p> <p>Bienes de Uso: fallas de control y diferencias en Inventario, Inventario físico: regularizar y unificar los procedimientos para la toma de inventario físico y su registro contable oportuno, a fin de permitir que se mantenga el inventario actualizado en cumplimiento de la normativa vigente. Pasivo generado al cierre por reconocimiento de diferencia en sueldos: dar estricto cumplimiento a la normativa relativa al tema (Resolución de Presidencia N° 57 y de Directorio N° 40/02), debiendo aportar la documentación de respaldo en oportunidad de la realización de ajustes, si éstos correspondieran y a la fecha no se hubiesen realizado.</p> <p>Plan de Cuentas y Manual de Cuentas: reelaborar el Plan de Cuentas, de modo de integrar las registraciones originadas en la Ejecución presupuestaria y en la contabilidad de Cargos y Descargos al Sistema Contable. Asimismo, debe confeccionarse el Manual de Cuentas correspondiente. Cumplimiento Acuerdo N° 2989: deberán dar cumplimiento a la solicitud de autorización para la utilización del sistema computarizado, con descripción completa del sistema integral de información utilizado, conteniendo el mismo la documentación pertinente. Estructura Organizativa: elaborar las normas internas que contengan definición de la estructura organizativa, áreas de responsabilidad, líneas de autoridad, canales de información y niveles de jerarquía, en organigramas y manuales de funciones. Además, deben elaborarse las normas de procedimientos y circuitos administrativos que hagan al control interno de la recaudación e inversión de los fondos públicos y su correspondiente registración. Formación de Expedientes: acentuar controles sobre foliatura en expedientes y actuaciones.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Fondos Canon de Concesión para obras.</p>

FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
14.339	353-A	CONT. GRAL DE LA PCIA.: DCIÓN GENERAL DE RENTAS	2.002	\$600		<p>Diferencias en la Registración de Sueldos-Documentación Faltante: Los responsables de la Dirección General de Rentas y de Contaduría Gral. de la Pcia. deberán, en lo sucesivo, extremar las medidas de control interno tendientes a evitar que se produzcan diferencias. Conciliaciones Bancarias – Movimientos sin registrar: Los responsables de esa Dirección deberán efectuar las registraciones contables de depósitos bancarios en el ejercicio en que éstos se producen. Vigencia y objeto de Convenio de Asistencia Técnica – Ministerio de Hacienda, Dirección Gral. de Rentas y Facultad de Ciencias Económicas: Los responsables de la Dirección General de Rentas deberán demostrar documentadamente la evolución del logro del objeto de estos convenios de asistencia técnica. Recursos Humanos. Falta de Normas Legales sobre Adscripción y adicional por horario especial código 174: También deberán concluir con las gestiones pertinentes para el dictado del instrumento de autorización respectivo. Seguimiento de Fallos y Recomendaciones de ejercicios anteriores: Los responsables de la Cont. Gral. de la Pcia. deberán concluir con la regularización de los saldos indicados en Fallo Nº 13.844, para lo cual deberán aportar la documentación que acredite las cancelaciones de los mismos. Contrataciones de Publicidad. Deficiencia u omisión de Control Preventivo en el proceso de Contratación. Falta de Registración Presupuestaria: Se instruye a los responsables para que enmienden sus procedimientos en forma inmediata. Servicios Públicos – Falta de archivo sistémico y ordenado de la documentación: La Contaduría Gral. de la Pcia. deberá tomar las medidas necesarias a fin de que las facturas de servicios públicos queden agregadas a las liquidaciones por las que se efectúa el pago, ordenándolas por jurisdicción y unidad organizativa, de tal modo que pueda verificarse la correcta imputación del importe facturado. Por su parte, los responsables de la Dirección deberán realizar el control de la imputación contable y la verificación de los comprobantes que justifiquen el</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						gasto. Acreditación de viáticos: Los responsables deberán agregar en las rendiciones de viáticos la documentación correspondiente que acredite fecha y hora de inicio y finalización de las comisiones, según lo establece el Decreto Nº 369/92, art. 2, último párrafo. Última orden de pago emitida: Los responsables deberán indicar, con tal certeza, el número de la última orden de pago emitida con cargo al ejercicio. Pagado sin imputar: Efectuar y registrar todas las rendiciones de gastos pagados al cierre de cada ejercicio. Intervención de comprobantes: La Cont. Gral. de la Pcia. deberá proceder a la intervención de facturas de rendición y liquidaciones de pago.
14.340	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE SALUD	2.002			Reiterar instrucciones impartidas en el Fallo 14131 referidas a Cuentas por Cobrar Ley Nº 6444: "La Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas necesarias para registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo Nº 3328, incluyendo las multas originadas por infracción a la Ley Nº 6444 – Programa Provincial Prevención de Riesgos Diversión Nocturna de Jóvenes.". Fondo de Sostenimiento del Programa provincial Prevención de Riesgos Diversión Nocturna de jóvenes, boliches, discoteques y locales. Ley 6444: "-Subsecretaría de Salud: Continuar con los reclamos destinados a la constitución del Fondo de Sostenimiento del Programa Provincial de Prevención de Riesgos vinculados con la diversión nocturna de jóvenes. - Dirección General de Rentas: Realizar el depósito de los fondos dispuesto por los artículos 10 y 13 de la Ley Nº 6444 e informar sobre el cobro efectivo de multas y procedimientos de cobro vía apremio o ejecución fiscal, en el caso que el Ministerio remita las actuaciones a tal efecto. - Contaduría General de la Provincia: Requerir a la Dirección General de Rentas el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley Nº 6444." Contratos de Locación de Servicios: en lo sucesivo ajusten sus procedimientos a las normas legales en vigencia. Asimismo instruye al Contador General de la Provincia para que a través de



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						sus delegados dé estricto cumplimiento a lo dispuesto en el Capítulo II de la Ley Nº 5806.
14.341	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE HACIENDA	2.002			<p>Duplicación de pagos. Facturas de Proveedores Internet – Servicios de Comunicación: informar al Tribunal cuando se expida Asesoría Letrada, a efectos de determinar si efectivamente se autorizó, y en su caso se efectivizó, este pago. Devengamiento de Gasto correspondiente a IBM por SIRECO – Ejercicio 2.002 – Gastos sin autorizar ni registrar. Objeto del Gasto: imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Los actuales responsables deberán tener presente que el “reconocimiento del gasto” es un procedimiento de excepción y, como tal, debe aplicarse restrictivamente y ser debidamente documentado y fundado. Documentación respaldatoria de antecedentes del Gasto. Incumplimiento de los deberes de resguardo: poner la documentación a disposición de los auditores del Tribunal en el Archivo de Contaduría General de la Provincia. Asimismo, deberá fortalecerse el Sistema de Control Interno, tomando las medidas pertinentes a los fines de evitar que se produzcan este tipo de deficiencias, registrando en el SEPA. todos los pases que se realizan de expedientes, principalmente para determinar responsabilidades de las distintas dependencias que intervienen durante el proceso administrativo, de compras, contrataciones de servicios, etc. La Contaduría General de la Provincia debe ordenar en su archivo la documentación respaldatoria de antecedentes de gastos y adoptar los medios de seguridad necesarios con el objeto de que la documentación intervenida por los Delegados no sea alterada o cambiada a posteriori de su intervención. Dirección de Compras y Suministros – Garantías de Oferta y de Adjudicación en Licitaciones: incluir en el expediente de la contratación copia de las garantías de oferta y de adjudicación a fin de reflejar el cumplimiento respectivo o certificación de que los mismos fueron</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>presentados y se encuentran en el Departamento Contratos. Acreditación Viáticos: acompañar en las rendiciones de viáticos la documentación respaldatoria que acredite la fecha de inicio y finalización de las comisiones. Intervención de Comprobantes: la Contaduría General de la Provincia debe efectuar la intervención de todas las facturas de las rendiciones del fondo permanente, en cumplimiento de la Ley Nº 5806. Contratos de Locación de Servicios: efectuar la incorporación del informe al finalizar el contrato de locación.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Cumplimiento de Convenio con IMPSAT S.A. – Decreto Nº 169/02.</p>
14.342	202-A	ADMINISTRADORA PROVINCIAL DEL FONDO PARA LA TRANSFORMACIÓN Y EL CRECIMIENTO	2.002			<p>Erogaciones- Viáticos: Los responsables deberán fortalecer el sistema de control interno en relación a la guarda y custodia de documentación respaldatoria. Asimismo dar cumplimiento a lo normado por el Acuerdo Nº 3023, respecto a la formación y trámite de piezas administrativas. Conciliaciones Bancarias. Cta. Cte. Banco Credicop Nº 13904/8 y Cta. Cte. Especial Banco Regional de Cuyo Nº 12264/3: Deberán continuar con los reclamos efectuados, ante las entidades bancarias, a fin de depurar las conciliaciones de las cuentas bancarias indicadas. Sistema Contable: Asegurar los controles internos del sistema contable del ente a fin de detectar y corregir los errores de referenciación entre los números de asientos del Libro Diario y los citados en el respectivo Libro Mayor. Préstamos en mora: Se instruye a los responsables a corregir el criterio de exposición de los créditos y se reitera la instrucción impartida en los fallos Nº 13.810 y Nº 14.110. Presupuesto: Deberán determinar, junto con el presupuesto de gastos de funcionamiento, el cálculo de recursos. Asimismo, corresponde presupuestar los egresos financieros y otros gastos menores, en virtud de su habitualidad. Todo ello dentro del marco de la universalidad del presupuesto establecido en la ley Nº 3799, art. 1º, aplicable a esa Administradora.</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Cumplimiento Acuerdo Nº 2988- Inicio de Ejercicio-Modificaciones: Dar estricto cumplimiento al Acuerdo Nº 2988, referido a la rendición de cuentas. Cuentas Bancarias: Deberán informar oportunamente (en cada balance mensual) la apertura de cada cuenta bancaria, indicando las personas firmantes habilitadas y el motivo de su apertura y utilización. Asimismo, se debe informar el cierre de cada cuenta(Acuerdo Nº 2988, art. 1º, puntos I. G y II. B. 4)
14.343	442-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. Nº 353-A-01 CONT. GRAL. DE LA PCIA. FONDO DE INVERSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL	2.003	\$ 200,00		Conciliación bancaria cuenta en LECOP- Partidas conciliatorias sin documentación respaldatoria, punto Se instruye a los actuales responsables para que, en casos en que se detecten errores o deficiencias en el contenido de los extractos bancarios, se efectúen en forma inmediata los reclamos pertinentes ante el Banco de acuerdo a las prescripciones del convenio vigente.
14.344	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CAMARA DE SENADORES	2.002			Contratación directa – Compra de automóvil y Falta de garantía de adjudicación en licitaciones públicas y privadas: Se instruye a los responsables del organismo cuentadante para que en lo sucesivo den estricto cumplimiento a la normativa vigente en materia de contrataciones, evitando así incurrir en las falencias detectadas. Licitación privada – Servicio de mantenimiento de calefacción y refrigeración y Personal con contrato de locación en la Cámara de Senadores y Honorable Legislatura que posee otros cargos en la Administración Pública Provincial: Se instruye a los responsable para que arbitren todos los medios necesarios y a su alcance, tendientes a mejorar los controles internos existentes en el organismo, que les permitan evitar, en el primer caso , incurrir en errores de fechas antedatadas y en el segundo, contratar personal que tuviera incompatibilidad por ocupar otros cargos en la administración provincial. Anticipo de sueldos y Anticipo de Mendobus laboral: Cont. Gral. de la Pcia. y los responsables administrativos de la Cámara de Senadores deberán completar los ajustes contables referidos a los anticipos de sueldos y anticipos para



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>tarjetas Mendobus Laboral, a efectos de adecuar las registraciones contables realizadas en el ejercicio 2.002.</p> <p>Rendición de Viáticos: El Tribunal reitera a los responsables del organismo cuentadante la instrucción impartida en el fallo Nº 14200, a los efectos de que arbitren los medios tendientes a mejorar el procedimiento para la acreditación de la comisión de servicios y su duración. Pagado sin rendir: Los responsables deberán efectuar y registrar todas las rendiciones al cierre de cada ejercicio, correspondientes a todos los gastos pagados e imputados durante el mismo. No deben quedar gastos pagados sin rendir.</p> <p>Rendiciones de Fondo Permanente: Deberán intervenir los comprobantes en los cuales falta la firma, a fin de inutilizarlos, y completar las Rendiciones de Fondo Permanente con la firma del Presidente de la Cámara de Senadores en la "rendición definitiva".</p> <p>Inventario de Bienes Informáticos: Deberán colocar el número de inventario asignado a cada bien, para permitir su identificación y actualicen el inventario de acuerdo a las características técnicas que poseen los equipos en la actualidad. Rendición de Fondo sin Reposición (\$ 212.512.06): Deberán rendir el saldo de la Cuenta Nº 1161020001 correspondiente al Fondo sin Reposición, que proviene de los ejercicios 2.000 y 2.001 y que en Ejercicio 2.002 no ha tenido movimiento. Asimismo, se reiteran las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 14200 y 13890.</p>
14.345	217-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE LA VIVIENDA	2.001	\$ 4.500	\$ 9.638,08	<p>De la ejecución del presupuesto con relación a los créditos (Ley 1003, art. 31, incs. 1 y 5) y Determinación del saldo no utilizado: exponer correctamente la información contable conforme los distintos Anexos del Acuerdo Nº 2988. Imputar las erogaciones según el objeto del gasto, y efectuar los ajustes de desafectación de los volantes preventivos que no quedan firmes (comprometidos). Del movimiento de las cuentas a que se refiere el Art. 9º (Ley 1003, art. 31. incs. 1, 3 y 5) y Inconsistencias entre Manual y Plan de Cuentas: efectuar la depuración del Plan de Cuentas, a fin de mantenerlo</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>actualizado, como así también el Manual respectivo (Acuerdo Nº 2988). Además, remitir el Libro Mayor incluyendo todas las cuentas que hayan tenido movimiento en el ejercicio, junto con la rendición general.</p> <p>Estado de Situación Patrimonial (Ley 1003, art. 31, incs. 1 y 5): deberán, en lo sucesivo, exponer en los estados contables las notas explicativas necesarias por la complejidad de la información contenida en los mismos. Además, deberán exponer por nota el criterio utilizado para la clasificación de rubros en corrientes y no corrientes. Bienes del Estado - Altas del Ejercicio: contabilizar las altas y bajas patrimoniales al tiempo de su ocurrencia y no mediante ajustes al cierre de ejercicio. El sector de Patrimonio deberá informar los movimientos patrimoniales en tiempo y forma. Gastos Administrativos de Funcionamiento – Ley 6871, art. 61: registrar contablemente los gastos administrativos de funcionamiento en forma diferenciada de los demás gastos corrientes, y agregar, en las sucesivas rendiciones, un cuadro analítico de los mismos, de acuerdo a lo dictaminado por la Secretaría Relatora de este Tribunal y lo reglado por la Resolución 1498/01 del Instituto. Auditorías especiales a obras - DAYN: concluir con el cumplimiento de las recomendaciones pendientes dadas por la Dirección de Auditoría y Normas de este Tribunal en los informes Nros. 61 y 193 del 2.002. Ingresos FONAVI: continuar con las gestiones iniciadas ante la entidad bancaria, a fin de obtener la totalidad de los comprobantes respaldatorios de los ingresos acreditados por FONAVI. De la aplicación de los recursos al destino para el que fueron instituidos, detallando el monto de las afectaciones especiales con respecto a cada cuenta de ingresos: deberán presentar, para el ejercicio 2.003, el mencionado Anexo, integrándolo con la información correspondiente, según lo exigido por Acuerdo 2988 y Ley 3799, art. 46, inc. 3. Del resultado financiero del ejercicio, por comparación entre los compromisos contraídos y las sumas recaudadas: determinar el Resultado Financiero según lo establecido en la Ley Nº</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>3799, art. 46, inc. 6. Sistema de Adjudicatarios - Cuentas por Cobrar: dar cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución Nº 676 del Directorio del I.P.V., la que dispone la registración en el subsistema de adjudicatarios y en la Contabilidad de los créditos otorgados que se encuentran con saldos negativos por no haberse registrado la deuda de capital. Los responsables indicados en dicha norma deberán instrumentar los medios necesarios a efectos de dar cumplimiento a lo allí reglado para la correcta determinación y exposición de las Cuentas por Cobrar del organismo (Acuerdo Nº 3328). Licitación Privada Expediente Nº 047-A-01 y Expedientes 225-G-01 y 114-P-01: incrementar los sistemas de control interno y en particular dar cumplimiento a lo reglado por el Acuerdo Nº 3023, referido al ordenamiento de piezas administrativas. Deficiencias en Conciliaciones Bancarias: los responsables de la mencionada Gerencia deberán efectuar los ajustes por ellos propuestos en sus contestaciones; no obstante, continuar con la depuración de los saldos en base a documentación fehaciente. Además, avanzar con las gestiones iniciadas ante la entidad bancaria (Bco. Nación), a fin de corregir las partidas conciliatorias pendientes. En relación a la cuenta Banco Nación Nº 62802502-35 IPV Descuento por Bonos concluir con la depuración de los créditos pendientes de registración, para lo cual deberá exigírseles el cumplimiento a las reparticiones morosas. Deficiencias en Conciliaciones Bancarias puntos h, i, j, k, l y o: En razón de que tal situación es de larga data, los reclamos fueron extemporáneos (cierre de los bancos en 1.999) y la distorsión del monto patrimonial expuesto, los responsables deberán ajustar las partidas conciliatorias de todas las cuentas de los ex - bancos, teniendo en cuenta lo siguiente: a) deben contabilizarse, no corresponde que sigan figurando en las conciliaciones; b) el ajuste debe respetar los conceptos de cada cuenta ajustada, sin generar montos globales que en el futuro lleven a confusión; c) permanente contacto de los sectores intervinientes para que en el futuro se depuren</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>los saldos contables productos de los ajustes efectuados; d) redacción de notas a los estados contables que amplíen el significado de los saldos de las cuentas a crear por la generación de los ajustes y e) se deberá tomar todas las acciones disponibles, recurriendo a todos los trámites y vías de reclamos útiles, para obtener la documentación de los ex – bancos provinciales, la que se encuentra en el residual de los mismos, el que actualmente funciona en el Banco Regional. Crédito por Garantía FO.NA.VI: efectuar la registración contable de los créditos de la garantía mencionada, en función a lo estipulado en los Convenios celebrados entre la Nación y la Provincia, a fin de cumplir con la Ley 3799, arts. 38, 39 y 46, inc. 9. Deficiencias de Control Interno en la documentación aportada por los Fideicomisos puntos a, b, c, d, e, f, g, i, j, k, m y o: cumplir, en cada rendición, con la totalidad de los elementos integrantes de ésta referida a Fideicomisos. Ingresos depositados en efectivo: dar total cumplimiento a lo reglado en el art. 14 de la Ley Nº 24.441, toda vez que la transferencia de fondos entre fideicomisos viola el principio de separación de patrimonios prescriptos por dicha ley. Contabilización de Certificados de Obra por los Fideicomisos y Contabilización de los Fideicomisos en el IPV: en general, deberán registrar contablemente el compromiso asumido y derivado del contrato de financiación y de la posterior cesión del contrato de fideicomiso. Corresponde efectuar la contabilización del devengamiento de los certificados de obra en tiempo oportuno -previo a la liberación del pago correspondiente- y por el valor que han sido confeccionados, a fin de exponer correctamente el pasivo y la Obra en Curso. Fideicomisos en Garantía – Fondos Públicos: deberán dar cumplimiento con la rendición de cuentas de los Fideicomisos de acuerdo a la normativa legal vigente. Contrato de Financiamiento - Grupo Promotor Complejo San Alberto: deberán integrar la información de los contratos de fideicomisos al momento de su perfeccionamiento o, en su caso, modificar la terminología utilizada en su redacción.</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Registros Contables – Libros Diario – Libro Mayor y Libro Inventario y Balance: deberán dar cumplimiento con las formalidades exigidas por la legislación de fondo, y por los Acuerdos Nros. 2988 y 2989, en lo referido a la presentación de registros contables de todos los fideicomisos creados. Además, en las sucesivas rendiciones deberán acompañar los correspondientes libros Inventario y Balances. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley 1003 por: Cesión de Hipotecas EMCO S.A.
14.346	208-A	DIRECCION GENERAL DE ESCUELAS	2.000			Se reiteran las instrucciones impartidas en los fallos 14235 y 14306 respecto de las siguientes observaciones: Integración de la rendición anual, Sistema de Control Interno, Registración contable, Registros contables-falta de firmas y compaginación, Plan de Cuentas, Cálculo de recursos, Presupuesto de erogaciones, Resultado del ejercicio, Cuentas extrapresupuestarias, Determinación del Patrimonio del ejercicio, Estado de Activo y Pasivo, Disponibilidades, Fondo Permanente, Sueldos-registración, Licitaciones públicas y privadas-Garantías y Fondo de reparo, Acreedores Varios, Deuda Consolidada, Programa Servicio Educativo de Origen Social (SEOS), Colegios privados, Herencias vacantes, Bienes inmuebles, Bienes muebles y rodados, Trabajos públicos, Composición de la cuenta Cargos por Denuncias pendientes de resolución, Documentación-puesta a disposición, Alquileres, Personal: Incompatibilidades: a) Personal en cambio de funciones- Aplicación Decreto Nº 1386/93, b) Personal que se encuentra en condiciones de jubilarse y c) De cargos y horario del personal administrativo y pedagógico observado por la Revisión, Resoluciones libres, Responsables-



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>períodos de actuación, Acuerdo Nº 870, Documentación respaldatoria, Locación de servicios-personal contratado, Registros, Expedientes y resoluciones de modificaciones presupuestarias, Fianzas, Falta de rendición de documentación, Contaduría General de la Provincia.</p> <p>Instituto Tecnológico Universitario (ITU): deberán, respecto de los subsidios otorgados al (ITU), dar acabado cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Nº 2514 de este Tribunal y poner oportunamente a disposición del Contador Revisor los expedientes respectivos. Contrato de Comodato: deberán implementar las medidas de control interno necesarias para que se produzca la registración de todos los bienes entregados en virtud de un contrato de comodato, de conformidad con lo prescripto por el art. 38 de la Ley Nº 3799. Juicios: deberán determinar en forma precisa el monto total de cada uno de los juicios en los que la Dirección General de Escuelas sea actora o demandada, individualizando los mismos en listados separados según los casos, fechas de iniciación, sus montos respectivos y el estado de los procesos, procediendo en su caso a la registración contable pertinente. Boletos de ingresos: deberán establecer el circuito administrativo necesario, a fin de que los mismos sean emitidos oportunamente, respetando su correlatividad y cronología, en virtud del comprobante de depósito pertinente. Así también, periódicamente deberá realizarse su conciliación con los depósitos según extractos bancarios, a fin de determinar lo efectivamente recaudado según comprobantes y su comparación con los registros contables</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						observación: Fondos Nacionales – Pacto Federal. Residuos pasivos. Fondo Fijo. Programa Abonos-Becas. Seguros-Caja de Ahorro. Donaciones. Viáticos Fijos. Falta de Expedientes licitatorios.
14.347	250-A	FONDO DE INFRAESTRUCTURA PROVINCIAL	2.002			De la Situación de los Bienes del Estado: efectuar los ajustes pertinentes de tal modo que, en lo sucesivo, se elabore este estado contable de acuerdo a las indicaciones efectuadas por la Revisión y a las disposiciones contenidas en el Acuerdo Nº 2988 y demás normativa vigente en la materia. Se instruye a los responsables del organismo cuentadante para que den estricto cumplimiento a los procedimientos establecidos por la normativa vigente en materia de otorgamiento de subsidios y requerimiento de las rendiciones de cuentas de los mismos. En particular, con referencia a los casos examinados por el Revisor (Municipalidades de Lavalle, de Malargüe y de Santa Rosa, y la Fundación Universidad Nacional de Cuyo), se los instruye para que requieran las rendiciones vinculadas con las obras terminadas y se complete la documentación señalada en autos. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Movimiento de Fondos y Valores. De la Situación del Tesoro. Potrerillos CEMPPSA.
14.348	444-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 250-A-01 FONDO DE INFRAESTRUCTURA PROVINCIAL	2.003			Patrimonio Neto: Se instruye a los actuales responsables del ente cuentadante para que realicen la conciliación final y expliquen documentadamente el tratamiento final de la diferencia indicada y si a la fecha no lo hubieran realizado, produzcan los ajustes contables correspondientes, a los efectos de valuar correctamente el rubro aludido.
14.349	403-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-01 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE REC. NAT. RENOVABLES	2.004			Falta de documentación en el Archivo General de las órdenes de pago: reiterar instrucción impartida en el Fallo Nº 14307.
14.350	448-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 266-A-00 MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA	2.003	\$ 1.000,00	\$ 1.399,14	Plan básico habitacional SIMUVIS: arbitrar las medidas tendientes a recabar toda la documentación respaldatoria de los gastos que efectúe.
14.351	225-A	ASOCIACIÓN COOPERADORA HOSPITAL CENTRAL	2.002			Fondos Fijo Caja (SIDA-INCAIMEN-ONCOLOGICO-EMERGENCIA Y CATASTROFES): dar cumplimiento a



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						lo establecido en el Capítulo V, art. XXXII del Estatuto Social. Explotación de espacios físicos del Hospital Central: cumplir con el art. XXXVI del citado Estatuto, en lo referente a la autorización Ministerial para recaudar y administrar los fondos provenientes de la administración y/o explotación de los bienes patrimoniales del Hospital Central y la debida intervención de la Dirección del Hospital. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Insumos oncológicos. Servicios de Oncología del Hospital Central.
14.352	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LA PAZ	2.002			Sueldos- Documentación Faltante: El Tribunal reitera las instrucciones del Fallo Nº 14.181. Conciliación Bancaria Cta. Cte. Banco Mendoza Nº 142/090225/7: Contaduría General de la Provincia deberá realizar el cierre de la totalidad de las cuentas contables que representan saldos de cuentas bancarias del ex Banco Mendoza. El Tribunal reitera a los responsables lo instruido en los Fallos Nros. 13.901 y 14.181 respecto a: Bienes de Consumo: deberán presentar el inventario valorizado y certificado de los Bienes de Consumo, los cuales deben coincidir con los reportes del SIDICO referentes a registración patrimonial. La Cont. Gral. de la Pcia debe registrar los mismos a los efectos de exponer los bienes en los Estados Contables de la Pcia. Registración de las Cuentas por Cobrar en el SIDICO: deberán presentar el Inventario de Cuentas por Cobrar (obras sociales y cuentas particulares de salud), registrando la totalidad de los créditos que tenga la repartición, ya sea que provengan de Obras Sociales, por facturas impagas al cierre por gestiones de cobro posteriores o por cualquier otro concepto (Acuerdo 3328); e informar los procedimientos de control implementados para la facturación y cobro a obras sociales. Cont. Gral. de la Pcia deberá adoptar medidas necesarias para reflejar en el SI.DICO. las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, según lo establece el Acuerdo antes citado. Contratos de Comodato sobre



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Inmuebles: deberán regularizar la situación de los inmuebles del área cedidos en uso a personal de planta y/o contratado, celebrando el contrato de comodato, a los fines de establecer en forma clara y delimitada las condiciones de uso de tales inmuebles. Deberá ponerse a conocimiento del Ministerio de Desarrollo Social y Salud la existencia de dichos contratos. Bienes de Estado: deberán realizar inventario valorizado de la existencia física de bienes; conciliar el mismo con los registros del SIDICO, dejando constancia de las diferencias que pudieran surgir entre ambas informaciones y remitir esta información documentada, conjuntamente con la rendición anual. Asimismo, el Cont. Gral. de la Pcia. debe, en caso de existir diferencias, efectuar el ajunte correspondiente a los saldos oportunamente informados por los responsables de la repartición, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 60 de la Ley Nº 3799 y artículos 43 y 44 del Dec. Nº 2060/65 en cuanto al ejercicio de control interno que le compete. Restitución de Fondo Permanente: deberán arbitrar los medios para acelerar la restitución del Fondo Permanente que les fuera asignado por la suma de \$ 1.000,00, a través de la Resolución Nº 231-H-00, de fecha 21/07/2.000.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Diferencia entre registración en Cuentas de Recaudación y la documentación respaldatoria. Cuentas a Cobrar: Bufete.</p>
14.353	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARIA DE TURISMO	2.002			<p>Cuentas por Cobrar, Concesión de Hoteles: se instruye a los actuales responsables para que continúen con las acciones efectuadas para lograr el cobro de las deudas a cargo de las distintas concesiones de hoteles. Idéntico criterio se aplica respecto de la observación. Contratos de Locación, debiendo los responsables controlar que los legajos contengan las copias donde consta la apertura de una caja de ahorro a nombre del contratado, el contrato sellado y procurar que se encuentre, en todos los casos, intervenida la documentación de acuerdo a lo previsto en la Ley Nº</p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>5806. Viáticos, Rendiciones faltantes: se instruye a los actuales responsables para que, en lo sucesivo, integren junto con la rendición de viáticos los comprobantes correspondiente a pasajes, a fin de justificar el egreso y acreditar fehacientemente las fechas de inicio y finalización de comisiones de trabajo. En cuanto a las comisiones de servicio en las que se utilice movilidad oficial u otra, deberán adjuntarse al expediente de rendición otros elementos que acrediten lo solicitado por la norma, a saber: comprobantes de gasto de combustible, facturas de hotel, de comida, etc. En cuanto a las comisiones de servicio en las que se utilice movilidad oficial u otra, deberán adjuntarse al expediente de rendición otros elementos que acrediten lo solicitado por la norma, a saber: comprobantes de gasto de combustible, facturas de hotel, de comida, etc. De lo que se trata es de que existan, para el auditor, elementos suficientes que acrediten que la comisión de servicios se llevó a cabo. Téngase presente que la autorización previa para liquidar gastos (viáticos, pasajes, etc.), que deben ser inexorablemente rendidos, no justifica que la comisión de servicios se haya cumplido tal como se ordenó y tampoco que se hayan devengado y pagado los gastos autorizados. Gran Hotel Potrerillos, Ocupación del Anexo del Hotel: Los responsables deberán verificar la situación actual de ocupación del predio en cuestión y regularizar la situación si a la fecha no lo hubieran realizado. Garantías en las Concesiones de Hoteles: se instruye a los actuales responsables para que evalúen, con la participación de su servicio jurídico, la totalidad de las garantías vigentes en la actualidad y en caso que lo consideren conveniente y sea legalmente factible produzcan los ajustes que resulten aconsejables. En el futuro deberán establecer un procedimiento y los responsables de ejecutarlo a fin de que las concesiones otorgadas tengan las correspondientes garantías de cumplimiento. Fondo de Promoción Turística – Convenio Multilateral, Falta de distribución de fondos. Retardo en la información respecto del Fondo de Promoción Turística. Fondo de Promoción</p>

FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Turística Convenio Multilateral, Deficiencias en la liquidación del Fondo: si instruye a los responsables de la repartición y al Contador General de la Provincia par que realicen las determinaciones y ajustes pertinentes en las registraciones contables, a los efectos que al cierre de cada ejercicio quede determinado con total claridad: a) saldo del Fondo de Promoción Turística, b) Importes adeudados a la Subsecretaría de Turismo y c) Importes adeudados por el Gobierno Central a los Municipios.</p> <p>Recepción de Bienes: verificar y firmar la conformidad en la entrega de todos los bienes que la Subsecretaría de Turismo recibe. Pagado sin Imputar: imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Servicios Públicos: efectuar el control de la ejecución presupuestaria de los servicios públicos. Asimismo, deberán arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa a servicios públicos en el Archivo General de la Contaduría General de la Provincia, organizándola por repartición y por concepto de servicios, a los efectos de no obstaculizar la tarea de revisión (Acuerdo N° 2988, artículo 3°).</p> <p>Registración de Financiamientos: contabilizar por separado en las cuentas de Mayor 1161030150 y 116202150 para cada uno de los financiamientos utilizados por la repartición (Financiamiento 95 y 17), efectuando los movimientos de fondos en forma independiente. Gestión de Cobranzas: informar detallada y documentadamente las medidas adoptadas para lograr el cobro de los importes adeudados que poseen como consecuencia de la falta de pago de los concesionarios de los diferentes hoteles que poseen a su cargo. Dichos expedientes fueron remitidos a Fiscalía de Estado y según el SEPA. se encuentran en trámite judicial. Cuentas por Cobrar: cumplimentar todos los requisitos establecidos por el Acuerdo N° 3328 y que se encuentran pendientes a la fecha. Además, el sistema administrativo contable informatizado debe prever los controles internos necesarios para el</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						seguimiento de los créditos y su gestión de cobranzas (claves de seguridad, niveles de autorización y operación, registro de auditoría de usuarios). Sistema de Control Interno: realizar los Organigramas, Manuales de Funciones, Cursogramas y Normas de Control interno, designando responsables en las distintas Áreas o Departamentos. Garantías de Ofertas: dejar constancia en el expediente de las garantías de oferta en las licitaciones. Órdenes de Compra: procurar que en todos los expedientes de rendición se encuentren las respectivas Órdenes de Compra. Fondo de Promoción Turística: rendir este recurso en forma mensual. Bienes del Estado: realizar el Inventario valorizado, el cual debe coincidir con lo registrado en el SIDICO Intervención de comprobantes: la Contaduría General de la Provincia debe intervenir todos los comprobantes respaldatorios (Ley Nº 5806, artículo 8º). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Falta de Registración en la Cuenta de Recaudación Concesión Hotel Hyatt. Falta de Coincidencia entre las Cuentas de Recaudación y lo informado por la D.G.R. en concepto de Recaudación del Fondo de Promoción Turística. Pagado sin Imputar – Documentación faltante y falta de registración presupuestaria. Diferencia entre registración en Cuentas de Recaudación y la documentación respaldatoria. Cuentas a Cobrar Bufete.
14.354	240-A	MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD – SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL DE LA SALUD – PROGRAMA POBLACION A CARGO	2002			Falta registración de Bienes en Comodato: deberán concluir con el registro contable de bienes entregados en comodato, a fin de mantener actualizado el inventario permanente valorizado, a efectos de la debida custodia del patrimonio de la repartición. Error en el Estado de Evolución de Residuos Pasivos: deberán efectuar los ajustes correspondientes a fin de subsanar la diferencia existente en la evolución de residuos pasivos; asimismo, deberán ser anuladas las órdenes de pago pendientes de cancelación al cierre emitidas para afrontar dichos pasivos. Falta de documentación en Contratos de



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Locación: deberán proceder a normatizar las locaciones de servicios, con el objeto de determinar las obligaciones emergentes para cada una de las partes; además, efectuar los controles pertinentes a fin de garantizar el cumplimiento de la jornada horaria establecida en el contrato respectivo. Omisión registración deuda Efectores Públicos: deberán registrar la deuda con efectores públicos al momento de la recepción de la factura pertinente; posteriormente, en caso de corresponder, se registrarán los débitos relacionados resultantes de la auditoría médica, ello con el fin de reflejar los gastos reales en el ejercicio en que se produjeron (Art. 38 Ley 3799 y C.C.). No cumplimiento de la Ley Nº. 6958, Contabilidad por SIDICO: instruir a los responsables a continuar con las acciones manifestadas en sus contestaciones, a fin de dar total y estricto cumplimiento a la Ley Nº 6958 (Contabilidad en el SIDICO). Exceso en el monto de la contratación de Locaciones de Servicios: en lo sucesivo ajusten sus procedimientos a las normas legales en vigencia. Bienes de Uso: establecer un sistema de inventario permanente, codificando los bienes y asignando los responsables de su custodia y ajustar las registraciones efectuada en el SIDICO a los valores de costo de los bienes. Plan de Cuentas: discriminar dentro de las Erogaciones, en el Plan de Cuentas vigente, las imputadas a la parte asistencial de la administrativa. Nombramiento de Médicos: los contratos de locación de servicios, en lo referido a su monto, celebrados con médicos de cabecera deberán efectuarse de acuerdo a lo previsto por la normativa vigente (cápita) y no por importes fijos.</p>
14.355	334-A	DCION. GRAL. DE ESC. : ESCUELA Nº 4-015 SEIZO HOSHI – REAL DEL PADRE	2.003			
14.356	256-A	MUNICIPALIDAD DE LA PAZ	2.002			La información que surge de la Base de Datos de Contribuyentes debe ser coincidente con la del Balance General. Ello en virtud de lo que dispone la normativa vigente (Acdo. Nº 2988) en cuanto a que el Sistema contable implementado debe ser integral e integrado



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						entre los distintos subsistemas de la contabilidad. En relación al Plan de Cuentas, se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14178 referida a que los responsables deberán cumplir con lo dispuesto por el Acdo. Nº 3278, siendo uniformes para la clasificación de las cuentas, usando la misma denominación en todos los sistemas y subsistemas que utilice.
14.357	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SANTA ROSA	2.002			<p>Documentación Faltante: las actuales autoridades cuentadantes deberán poner a disposición de los auditores del Tribunal, en forma oportuna, la documentación de rendiciones y órdenes de pago ya canceladas.</p> <p>Se formulan a los responsables las siguientes recomendaciones:</p> <p>Cuentas por cobrar: deberán cumplimentar todos los requisitos establecidos por el Acuerdo Nº 3328 y que se encuentran pendientes a la fecha. Asimismo, la Contaduría General de la Provincia deberá adoptar las medidas que permitan reflejar en el Sistema de Información Contable (SIDICO) las cuentas por cobrar del nosocomio. Contratos de Locación de Servicios: implementar un sistema de control a fin de evitar que se produzcan falencias como las que se han detectado en los procedimientos: a) Pases de expedientes entre organismos sin consignarse fecha cierta; b) Falta de intervención de la Cont. Gral. de la Pcia.; y c) Emisión de decretos con posterioridad a la fecha de presentación de los servicios autorizados, reconociéndose de legítimo abono- en dichos decretos- el pago por el lapso en que se desempeñaron servicios sin contratos. Pagado sen Imputar: imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el periodo, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. Bienes del Estado: realizar el inventario valorizado de existencia física de bienes, el cual debe coincidir con lo registrado en el SIDICO; en su defecto, conciliarán las diferencias que surjan entre ambas informaciones. Servicios Públicos: la Contaduría General de la Provincia deberá arbitrar los medios que permitan ordenar la documentación relativa</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						a servicios públicos en su Archivo General, organizándola por repartición y por concepto de servicios a los efectos de no obstaculizar la tarea de la revisión (Acuerdo Nº 2988, artículo 3º). Asimismo corresponde cumplimentar los trámites necesarios para realizar la transferencia del medidor de Obras Sanitarias Mendoza al Municipio, dando de baja en el inventario del nosocomio el bien en desuso señalado en el Fallo Nº 14130 (ejercicio 2001). - Saldos de Cuentas Corrientes: La Contaduría General de la Provincia deberá exponer los saldos de las cuentas corrientes que conforman el Fondo Permanente y Recursos Propios en forma correcta, ya que en el informe anual fueron presentadas de manera invertida. Bienes de Consumo: La Contaduría General de la Provincia deberá registrar en el SIDICO las existencias reales de estos bienes.
14.358	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. PCIAL. DE GANADERIA	2.002	\$ 450		Falta de intervención por parte de C.G.P. de los comprobantes respaldatorios: Se instruye a los Delegados de la C.G.P. a intervenir la totalidad de los comprobantes. El Tribunal instruye a los responsables a : Dar la baja a la cuenta corriente del Ex Banco de Mendoza Nº 001/094495/9. Dar estricto cumplimiento al Acuerdo Nº 3328, referido a Cuentas por Cobrar. Además el SIDICO deberá reflejar el registro de cargos y descargos de responsables de la gestión de cobranza de los créditos, incluyendo, de corresponder, al profesional abogado a quien se hubiere encargado la acciones judiciales y el Juzgado donde se tramita. Manuales de Funciones, Cursogramas y Normas de Control Interno: Confeccionar el Manual de Procedimientos, que incluya el circuito de las tareas administrativas, sectores intervinientes, responsables y puntos de control. Optimizar los Sistemas de Control, en lo referido a las existencias de Guías de Tránsito o Campaña que se utilizan en cada una de las Delegaciones o Barreras Sanitarias, a fin de evitar errores u omisiones. Evitar la recepción de comprobantes que tengan el CAI vencido o de fecha anterior a la de su impresión. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley 1003



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						por: Contratación de servicios a la Fundación COPROSAMEN- Recaudación Ley Nº 1714- Falta justificación y registración de tasa por servicios de inspección
14.359	235-A	HOSPITAL ALFREDO PERRUPATO	2.000			<p>Documentación Faltante, Libro Inventario y Balances: Deberán acompañar el mencionado libro en legal forma (Acuerdo Nº 2988, punto III. B. 9).</p> <p>Documentación Faltante, Prestaciones de servicios en forma mensual y continuada: dar cumplimiento, para todo tipo de contratación, con lo reglado en el Acuerdo Nº 3023, referido a la tramitación de piezas administrativas.</p> <p>Ejecución Presupuestaria, Con relación a los Créditos y Con relación al cálculo de Recursos y Financiamiento: efectuar los ajustes contables pertinentes relacionados a cada modificación introducida en los Estados Contables, a fin de una correcta determinación de los saldos de Disponibilidades y del Patrimonio, los cuales serán sólo provisorios, debido a que a la fecha de emisión del presente Fallo se encuentran pendientes de aprobación los ejercicios precedentes 1998 y 1999.</p> <p>Documentación faltante – Contratos de Locación de Servicios: implementar las medidas de control tendientes a evitar la falta de pago del Impuesto de Sellos en la celebración de contratos y procurar el pago por la parte correspondiente al co-contratante.</p> <p>Elaborar los procedimientos y circuitos administrativos referidos a los distintos sectores del área administrativa, determinando controles a implementar y niveles de responsabilidad, someterlos a la aprobación de la autoridad de la repartición, y su posterior implementación y seguimiento (Acuerdo Nº 2988). En relación al sistema de registración en el sector de facturación y cobro de obras sociales y ART, éste deberá integrarse al Sistema Contable de la Repartición (Acuerdo Nº 3328).</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Documentación faltante. Contratos de</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Locación de Servicios. Conciliaciones bancarias: diferencias a justificar y documentación acreditativa faltante.
14.360	253-A	MUNICIPALIDAD DE GODOY CRUZ	2.002			Continuar con las tareas de depuración de las conciliaciones bancarias correspondientes a las cuentas del ex – Banco Mendoza S.A., Banco del Suquia y Banco Nación, hasta su total esclarecimiento.
14.361	419-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 231-A-01 HOSPITAL CARLOS PEREYRA	2.003			
14.362	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD LAVALLE	2.002			Pagado sin imputar- documentación faltante: Se instruye a los responsables a fin de que realicen el ajuste tendiente a corregir el saldo de la cuenta bancaria citada precedentemente.
14.363	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL HRABALOWSKI	2.002			Contratos de locación de servicios- Documentación faltante: se reitera instrucción a las actuales autoridades ya formulada en el Fallo 13893. Asimismo se los instruye para que den cumplimiento al impuesto de sellos de los respectivos contratos, sin perjuicio de poner esta situación en conocimiento de la Dirección General de Rentas. Gastos Pagados sin rendir al cierre de ejercicio: los responsables deben efectuar y registrar todas las rendiciones de Fondo Permanente, al cierre de cada ejercicio, correspondientes a los gastos pagados e imputados durante el mismo. Asimismo, Contaduría General de la Provincia deberá exigir en cada cierre anual la rendición de todos los gastos pagados durante cada ejercicio en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley Nº 3799, Arts. 2, 4, 46, 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68 y 69, y lo dispuesto por Decreto Nº 420/00 y Acdo. Nº 2458, Art. 3º, Cap II b). Contratos de Locación de Servicios: Deberán cumplir con las disposiciones establecidas por el Decreto Nº 2826/00. Asimismo, decide reiterar la recomendación efectuada a los responsables en el Ejercicio 2.000, de realizar las gestiones necesarias para cobrar la totalidad de lo facturado a las Obras Sociales, de acuerdo a lo dispuesto por Decreto Nº 867/98 Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Recursos Propios – Banco Nación Cta.



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Cte. Nº 62902391/99. Pagados sin Imputar – Documentación faltante - Pagado sin Rendir al 31/12/02. Documentación faltante - Falta presentación conciliación bancaria Cta. Cte. Banco Nación Nº 3069362/29 (Petrom).
14.364	215-A	DIRECCION PROVINCIAL DE VIALIDAD	2.002			Cobro de multas por violaciones del Régimen de Pesos y Dimensiones por vía de apremio: reiterar instrucción impartida en el Fallo 14208 en relación a que los responsables debían implementar un sistema de información acorde al proceso de cobranzas de actas de infracción y boletas de deuda. Asimismo, el Departamento Jurídico debía expedirse, conforme a derecho, sobre aspectos legales esenciales, tales como: prescripción, nulidad, validez en juicio de las actas de infracción, todo ello según lo establecido en el Acuerdo Nº 3328 de este Tribunal. Sueldos. Sistema de reemplazos: dictar los actos necesarios que corrijan en el ejercicio 2.004 las deficiencias, en forma tal que las registraciones presupuestarias y la situación de revista del personal se adapten a la situación actual.
14.365	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD SAN RAFAEL	2.002			Pagado sin imputar - Documentación faltante. Depósito sin imputar - Conciliación bancaria cta. cte. Nº 48500038/56. Depósitos contabilizados sin acreditar en el Banco-Cta. cte. Nº 48500039/59 – Documentación faltante. Conciliación bancaria cta. cte. Nº 3073515-04 Petrom - Pagado sin imputar – Documentación Faltante. los responsables deberán registrar oportunamente las operaciones financieras y, además, depurar las conciliaciones bancarias. Se instruye a las actuales autoridades del ente cuentadante: Deberán cargar y actualizar, al menos mensualmente, los saldos de las Obras Sociales al SIDICO y, en general, dar cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo Nº 3.328. Se deberán corregir las diferencias que totalizan \$8.100,00 determinadas en el movimiento de fondos correspondientes a Fondo Permanente y Recursos Propios, las cuales se compensan entre sí. Deberán ajustar el saldo de la cuenta Fondos a Depositar de \$ 46,50 debido a que, según exponen los mismos a fs. 289, se trata de un



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						error de registraci3n. Deber3n depurar las partidas conciliatorias que se compensan entre s3 en la conciliaci3n bancaria de la cuenta corriente N3 48500038/56 del Banco de la Naci3n Argentina. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observaci3n: Conciliaci3n bancaria cta. Cte. N3 3073515-04 Petrom. Falta de extractos bancarios cuenta Petrom. Rendiciones Faltantes.
14.366	407-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N3 353-C-94 CONT. GRAL. DE LA PCIA. -HOSPITAL DOMINGO SICOLI	2.000			
14.367	432-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. N3 353-A-01 CONT. GRAL. DE LA PCIA.- AREA DPTAL. DE SALUD LA PAZ	2.003			Fondos a depositar, Documentaci3n faltante: Se instruye a los responsables para que cumplan con la recomendaci3n indicada en el Fallo N3 13901, a fin de que efect3en Actas de Arqueo de los fondos en efectivo no depositados en la cuenta corriente bancaria al cierre del ejercicio. Conciliaci3n bancaria de la Cuenta Corriente Banco Naci3n N3 63300007/75: Se instruye a los responsables para que realicen en el futuro las conciliaciones bancarias con el saldo del Libro Banco seg3n el SIDICO.
14.368	219-A	HOSPITAL CENTRAL	2.002			Falta de certificaci3n de vigencia de especialidades medicinales: En los casos de adquisiciones de especialidades medicinales los responsables deber3n requerir, por parte de los oferentes, el cumplimiento de todas las condiciones formales de admisibilidad de la contrataci3n, entre otras –puntualmente- la presentaci3n del Certificado de Vigencia de Especialidades Medicinales, que extiende el Departamento de Farmacia de la Direcci3n de Farmacolog3a del Ministerio de Desarrollo Social y Salud de la Provincia. Error en la valuaci3n del edificio: regularizar la situaci3n del edificio, esto es, realizar las gestiones que permitan incorporarlo a su Patrimonio en el rubro Bienes de Uso. Falta de cumplimiento norma legal: en lo sucesivo considerar que, en virtud de lo prescripto por la Ley N3 6975 en su art. 23, corresponde al3rgano contratante efectuar la solicitud de tres (3) presupuestos o cotizaciones del bien o servicio a adquirir y



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>cumplimentar el procedimiento de acuerdo a la precedente interpretación de la norma. Falta de presentación del Sistema de Control Interno y Control deficiente en los Bienes de Uso: elaborar, implementar formalmente, poner en práctica y remitir al Tribunal un Sistema de Control Interno en el que se contemplen aspectos tales como: estructura organizativa, normas de procedimiento operativo y auditoría interna, todo ello conforme a lo dispuesto en el art. 1º, inc. "E" del Acuerdo Nº 2988. Se instruye a las actuales autoridades del organismo cuentadante para que se implementen procedimientos que permitan referenciar los pagos con los correspondientes expedientes de pago; como así también vincularlos con el expediente en el cual se tramitan las compras que les dieron origen.</p> <p>Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley 1003 por: Sustracción de Bienes de Uso.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Sustracción de Bienes de Uso.</p>
14.369	353-A	CONT. GARL. DE LA PCIA.: HOSPITAL HECTOR GAILHAC	2.002			<p>Rendición de Cuentas: Rendiciones de Recursos Propios: Se instruye a los responsables para que en lo sucesivo las erogaciones sean rendidas en forma oportuna. Títulos Públicos-Bocones. Falta de Extractos: Se instruye a los responsables a dejar debidamente registrado en la contabilidad el verdadero valor de dichos títulos. Incumplimiento Régimen de Contrataciones (Ley 6975- Pedido de tres presupuestos): Se instruye a los responsables para que en lo sucesivo se ajusten estrictamente a las normas legales en vigencia en materia de contrataciones.</p> <p>Se instruye a los responsables del organismo en relación a: Emitir, con anterioridad a la prestación del servicio los decretos de aprobación de los contratos de locación de servicios, según lo previsto por los decretos Nros. 2.801/00 y 143/02 y Ley Nº 3799. Respetar la correlación en el uso de las facturas utilizadas para las distintas Obras Sociales. Transferir el importe de \$</p>



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						12.000,00 de la cuenta corriente Nº 628/02386/05 de Fondo Permanente a la cuenta corriente de Fondos Afectados, como así también ajustar la diferencia de \$ 1.394,80 restante, entre los distintos tipos de fondos (Fondo Permanente y Recursos Propios).
14.370	310-A	PROMOCIÓN LA PAZ S.E.	2.000			Se instruye al Intendente Municipal y a los Directores y Síndico de la empresa para que arbitren las medidas tendientes a lograr su liquidación, regularizando para ello la información contable de cierre y exponiendo fehacientemente el destino dado a los bienes, créditos y deudas, los cuales no presentan movimiento desde el balance presentado al 31/12/1996.
14.371	310-A	PROMOCION LA PAZ S.E.	2.001			Se instruye al Intendente Municipal y a los Directores y Síndico de la empresa para que arbitren las medidas tendientes a lograr su liquidación, regularizando para ello la información contable de cierre y exponiendo fehacientemente el destino dado a los bienes, créditos y deudas, los cuales no presentan movimiento desde el balance presentado al 31/12/1996.
14.372	227-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA HOMERO MANZI	2.003			Adoptar para su funcionamiento el Reglamento de Inversión de los Fondos de las Escuelas Regionales Técnicas de Oficios y para que obtengan de la Dirección General de Escuelas la habilitación de los comprobantes de ingresos que utilecen.
14.373	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ESCRIBANÍA GENERAL DE GOBIERNO	2.003			
14.374	335-A	HOSPITAL TEODORO J. SCHESTAKOW	2.002			Figura del Contador: Se instruye a implementar la figura del Contador General y asignarle las funciones correspondientes de acuerdo a lo establecido en el art. 75 de la Ley Nº 3799 o dejar explícitamente establecido en el Manual de Funciones del Hospital que las mencionadas tareas son responsabilidad de la Gerencia Administrativa. Se instruye a las actuales autoridades del organismo cuentadante para que se implementen formalmente , pongan en práctica y remitan al Tribunal normas de procedimiento que permitan identificar y registrar a los pacientes atendidos en la guardia, de tal modo que pueda confrontarse esta información con la que surge de la base de datos disponible, todo ello con el fin de

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						determinar la existencia de terceros responsables (en especial, cuando se trate de Compañía de Seguros) y confeccionar la documentación que habilite a facturar y cobrar los servicios prestados. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Diferencia en el Resultado del Ejercicio.
14.375	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DIRECCIÓN DE DEPORTES Y RECREACIÓN	2.002			Cuentas por cobrar: Al cierre de cada ejercicio deberán registrarse todas la cuentas a cobrar; ya que el sistema respectivo se encuentra habilitado en el SIDICO desde mediados del año 2.002(Acuerdo Nº 3328). Contratos de locación de servicios. Cumplimiento de las disposiciones del Decreto Nº 143/02: Las normas que los aprueben deberán ser emitidas con anterioridad a las efectivas prestaciones de servicios. Por su parte, la intervención de la Contaduría General de la Provincia debe efectuarse antes del compromiso y del pago(Ley Nº 3799, art. 20). Documentación faltante. Rendiciones: La Contaduría General de la Provincia deberá intervenir las rendiciones en forma oportuna y ponerlas a disposición del Tribunal en su Archivo (Acuerdo Nº 1833). Convenios de comodato: Recaudación: Se instruye a los responsables a tomar las medidas necesarias para mejorar la redacción del texto de los Convenios que realicen en el futuro con distintas entidades, con motivo de la cesión del uso de las instalaciones del Estadio Provincial" Malvinas Argentinas", a fin de que no den lugar a equívocos, en materia de rendición de cuentas, la interpretación de sus cláusulas; y en caso de tener ingresos deberán rendir documentadamente la recaudación obtenida. Intervención de Comprobantes: Deberán cumplir con lo expresado en los Fallos Nros. 14.013 y 14.143 la Contaduría General de la Provincia deberá efectuar la intervención de todos las facturas y recibos de las rendiciones del fondo permanente y de recursos propios, como así también en las liquidaciones de pago, en cumplimiento de lo establecido en la Ley Nº 5.806. Gastos Pagados sin Rendir: Deberán cumplir lo expresado en el Fallo Nº 14.143 los responsables de la

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Dirección 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 gastos pagados sin rendir al cierre del ejercicio. Por su parte, la Contaduría General de la Provincia deberá exigir en cada cierre anual la rendición de todos los gastos pagados durante cada ejercicio (Ley Nº 3799, Decreto Nº 420/99 y Acuerdo Nº 2988).</p> <p>Acreditación de Viáticos: Los responsables deberán acompañar en las rendiciones de viáticos la documentación respaldatoria que acredite la hora y fecha de inicio y finalización de cada comisión de servicios. Subsidios Pendientes de Rendición: Los responsables deberán requerir en forma oportuna la rendición de subsidios otorgados. Conciliaciones Bancarias: Cta. Cte. Bco. Nación Nº 628-00912/70: Los responsables de deberán efectuar los ajustes necesarios e ingresar los cheques emitidos y no cobrados, con una antigüedad mayor de seis meses, a fin de depurar dicha conciliación.</p>
14.376	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA	2002			<p>Reconocimiento de Legítimo Abono: Se instruye a las actuales autoridades del Ministerio de Economía y de la Secretaría Legal y Técnica de la Gobernación (Oficina Coordinación de Prensa) para que apliquen en los ejercicios siguientes el instructivo de Contaduría General de la Provincia (Resolución CGP Nº 34/03), referido específicamente a la utilización del artículo 15 de la Ley Nº 3799 y a dicha Contaduría para que observe dicho procedimiento de excepción en oportunidad de la intervención de las rendiciones. Nuclear Mendoza (en Liquidación): Falta de Cumplimiento Dto. Nº 934/02: para los responsables del Ministerio, debiendo los mismos concluir los trámites iniciados oportunamente y comunicar al Tribunal la cancelación de la personería jurídica de Nuclear Mendoza y la baja en los registros de la AFIP y DGR. Remanente de ejercicios anteriores - Ley Nº 23877 – Programa de Innovación Tecnológica: efectuar el seguimiento de estos fondos afectados y cumplir estrictamente con la finalidad de la Ley Nº 23877.</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Remanente de ejercicios anteriores – Uso transitorio de fondos: en caso de uso transitorio de fondos, dictar el acto resolutivo que explicita la voluntad administrativa en cuanto a motivos, monto y tiempo de la utilización.</p> <p>Deudores Morosos del Fondo Innovación Tecnológica: determinar, a través de la Subsecretaría de Promoción e Inversión, los actos necesarios que debe realizar la Administradora Provincial del Fondo para la Transformación y el Crecimiento para cumplir con la cláusula 3º punto H) del convenio aprobado por Decreto N° 878/98.</p> <p>Cuentas por Cobrar – Fondo Innovación Tecnológica: los responsables del Ministerio de Economía y de la Administradora del Fondo para la Transformación y el Crecimiento deben remitir, en oportunidad de la rendición de cuentas, información cierta de los saldos a cobrar (individualizados por deudor) al cierre de cada ejercicio, debidamente conciliada con las registraciones del SIDICO, cumplimentando las disposiciones del Acuerdo N° 3328.</p> <p>Cuenta Corriente Banco Nación N° 62802409-49: aplicar el procedimiento establecido en el Instructivo de cierre del ejercicio 2002 para los cheques emitidos y no cobrados con una antigüedad mayor de seis meses a la fecha de cierre del ejercicio.</p> <p>Pagado sin Rendir: imputar contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando, por los efectivamente pagados, las rendiciones pertinentes. En este mismo sentido, la Contaduría General de la Provincia debe efectuar en tiempo y forma el control interno a que hace referencia el artículo 60 de la Ley N° 3799, exigiendo el cumplimiento del Decreto N° 420/99.</p> <p>Viáticos: acompañar en las rendiciones de viáticos la documentación respaldatoria que acredite la hora y fecha de inicio y finalización de las comisiones.</p> <p>Locaciones de Servicios: subsanar las deficiencias que presentan los legajos correspondientes al personal contratado, debiendo contener los mismos: individualización clara de cada locatario, ordenamiento por N° de CUIL/CUIT, armado y foliatura correcta, inclusión de las facturas correspondientes al período</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>abonado, constancia del pago de impuestos de sellos y norma legal emitida con anterioridad a la prestación que autoriza la contratación del servicio.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Registración Contable – Explicación de Saldos. Nuclear Mendoza (en liquidación – Registración de Deudas y Cuentas a Cobrar. Bodegas y Viñedos Giol (en liquidación) – Falta de cumplimiento Dto. 246/02. Operatoria Préstamo Cosecha y Acarreo Nº 6990/02 – Deficiencias en la Registración Contable de Reembolsos y Cuentas por Cobrar. Operatoria Ley Nº 6990 – Falta información del Fondo de Transformación y Crecimiento. Ley Nº 6985 – Dec. Nº 363/02 – Condonación de Deudas – Diferencias en la registración contable y documentación faltante.</p>
14.377	205-A	INSTITUTO PROVINCIAL DE JUEGOS Y CASINO	2002			<p>Incumplimiento Acuerdo Nº 2988 – Anexo VII: presentar, en oportunidad de la rendición de la cuenta del ejercicio, el Anexo VII (Movimiento de las Cuentas a las que se refiere el artículo 9º de la Ley Nº 3799).</p> <p>Incumplimiento de la Ley Nº 6958 del 16/01/2002 y 6. Registración no integrada: adoptar los recaudos necesarios para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley Nº 6958, que les resulta aplicable, y proceder a la registración contable de todas las operaciones con incidencia presupuestaria, financiera y patrimonial en el Sistema de Información Contable (SIDICO) de la Contaduría General de la Provincia, de acuerdo a los procedimientos establecidos por ésta.</p> <p>Inexistencia de los Subdiarios de Ingresos y Egresos: Evaluar la conveniencia de poner en marcha un Sistema de Subdiarios de Ingresos y Egresos.</p> <p>Estructura Organizativa – Normas de Procedimiento Operativo: confeccionar el Organigrama y Manual de Funciones pertinentes, conteniendo definición de la estructura organizativa, áreas de responsabilidad, líneas de autoridad, canales de información y niveles de jerarquía, como así también el Manual de Cuentas detallando nombre, concepto y significado del saldo de cada cuenta</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>contable utilizada. Además, deben elaborarse las normas de procedimientos y circuitos administrativos que hagan al control interno de la recaudación e inversión de los fondos públicos y su correspondiente registración. Planillas de Caja Diarias - Partes Diarios y Boletos de Ingreso: efectuar un mayor control en la confección de las Planillas de valores diarios, debido a que éstas son los comprobantes que dan origen a las registraciones contables. El formulario a utilizar como Parte diario de recaudación debe ser la síntesis de la documentación de respaldo que integran las planillas de caja diarias, boletas de depósitos, otros valores y boletos de ingresos, debiendo conciliarse la existencia de estos últimos con las planillas que indiquen su existencia. Elevación de Estados Contables anuales al Poder Ejecutivo: dar estricto cumplimiento a la Ley Nº 6362, artículo 25, en lo relativo a que los balances anuales, que con motivo de su actividad confeccione el Instituto, deberán ser presentados para su aprobación al Poder Ejecutivo en un plazo no mayor de los ciento veinte (120) días a partir de la fecha de cierre del ejercicio. De la Ejecución del Presupuesto en relación al Cálculo de Recursos y su Financiamiento (Anexo IV), 10. De la Ejecución del Presupuesto con relación a los Créditos (Anexo III) y 11. Del Resultado Financiero del Ejercicio (Anexo VIII): las modificaciones cuantitativas de presupuesto deben ser autorizadas, en tiempo y forma, según lo determina la Ley Nº 3799, artículos 6º y 7º, no procediendo a efectuar erogaciones sin la correspondiente autorización instrumentada legalmente. Asimismo, debe registrarse correctamente la apertura y modificaciones del presupuesto anual, registrando las distintas etapas del gasto de acuerdo a lo prescripto por las Leyes Nros. 3799 y 5806. Asimismo, se deberán adoptar los recaudos necesarios a fin de exponer correctamente la información requerida en todos los Anexos del Acuerdo Nº 2988 en coincidencia con los saldos que surjan de los registros contables. También, deben aplicarse controles en lo relativo a las modificaciones efectuadas en el presupuesto, a los efectos de presentar los Anexos</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>correctamente, evitando que se produzcan diferencias con la información del sistema contable que posee la cuentadante. Finalmente, deberá determinarse el resultado del ejercicio de conformidad con lo prescripto por la normativa vigente y las instrucciones que oportunamente imparta la Contaduría General de la Provincia.</p> <p>Caja Profesionales del Juego-Incumplimiento Aportes OSEP: proceder a regularizar la situación realizando los aportes y contribuciones de ley a la Obra Social de Empleados Públicos sobre los importes correspondientes a la Caja de Profesionales del Juego, en función de las normas vigentes.</p> <p>Designación inadecuada de agentes para fiscalización y Denuncia de personal por designación incorrecta de agentes: iniciar las acciones tendientes a regularizar y ordenar las situaciones observadas, bajo apercibimiento de ley, correspondiendo para ello que los cargos de supervisión (clases 7 a 11) sean ocupados por agentes que posean título secundario, a quienes corresponden las tareas propias del tramo (fiscalización o inspección del cumplimiento de leyes, decretos, ordenanzas u otras disposiciones, o participan en la elaboración e instrumentación de las mismas, o cumplen funciones de supervisión directa sobre las tareas correspondientes al personal a su cargo), y que el personal que se incorpore al tramo Superior (clases 11 a 13) cumpla con el requisito particular mínimo de poseer título universitario.</p> <p>Inadecuada instrumentación de las rendiciones en lo sucesivo, integrar junto con la rendición de viáticos los comprobantes correspondiente a pasajes u otras constancias, a fin de justificar el cumplimiento de la misión y acreditar fehacientemente las fechas de inicio y finalización de comisiones de trabajo. En cuanto a las comisiones de servicio en las que se utilice movilidad oficial u otra, deberán adjuntarse al expediente de rendición otros elementos que acrediten lo solicitado por la norma, a saber: comprobantes de gasto de combustible, facturas de hotel, de comida, etc.</p> <p>Juicios: en el futuro realizar una planificación presupuestaria y registración, tanto de las erogaciones como las</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>percepciones de fondos, en su contabilidad en un todo de acuerdo a lo establecido por la Ley Nº 7045, artículo 17 (modificatorio del artículo 44 de la Ley Nº 6754). Asimismo, los responsables deben mantener la información actualizada en relación al tema tratado (listado de las causas del Instituto, estado procesal, fechas de iniciación del juicio, etapas -administrativa o judicial-, medidas cautelares practicadas, profesionales intervinientes -con su respectiva ubicación jerárquica y fechas de iniciación de actuación- y todo otro dato de interés) y dar cumplimiento, de corresponder, a lo previsto por el Acuerdo Nº 3328 Incumplimiento en la Competencia Institucional: deberán informar y documentar las causales de los incumplimientos antes citados y proceder a regularizar el funcionamiento del Jockey Club Mendoza, según la normativa legal vigente, en defensa del patrimonio provincial. Documentación Faltante: Rendición de Jockey Club: deberán explicar el destino dado al resto de los fondos correspondientes a los remates y acompañar las rendiciones incompletas y pendientes por el periodo junio-octubre. Todo ello, dando cumplimiento a la normativa legal vigente respecto a la rendición de cuentas de toda la percepción e inversión de la renta correspondiente al Jockey Club Mza. Ingresos y Egresos: exponer correctamente los ingresos y egresos del ejercicio, desagregando las cuentas de recursos de las cuentas de gastos o egresos, evitando las compensaciones. Auditoría Interna: implementar un Sistema de Auditoría Interna que permita asegurar un mayor y efectivo control sobre el manejo de todos los fondos.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Confitería del Casino – Explotación gratuita.</p>
14.378	402-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 244-A-01 HOSPITAL GENERAL LAS HERAS	2.004			<p>Anexo VIII – Resultado del Ejercicio: Los responsables deberán registrar los recursos por el criterio del percibido, conforme la normativa legal vigente; compatibilizar la registración contable de los recursos de los ejercicios 2.001 y 2.002 a efectos de</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						evitar duplicar las Remesas de la Administración Central en el ejercicio 2.002; y realizar el ajuste contable propuesto correspondiente a las Altas de Bienes de Uso por \$ 1.657,00. Anexo XII – Estado de la Deuda Pública. Saldo inicial del Anexo XII y saldos según registros contables; Pagado del ejercicio; Deuda Contraída- Deuda al cierre: Deberán registrar el pasivo omitido de \$ 24.771.42.
14.379	209-A	DCION. GRAL. DE ESC. – ESCUELA JUAN BAUTISTA ALBERDI	2.003			Se instruye a los responsables para que implementen un "Libro de Existencias y Movimientos de Depósito y Despensa" según lo dispone el Reglamento de Inversión de los Fondos de las Escuelas Regionales Técnicas de Oficios.
14.380	412-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. Nº 262-A-00 MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA	2003	\$300		Conciliación de Ingresos por Coparticipación: se instruye a los responsables para que en lo sucesivo contabilicen correctamente los conceptos correspondientes a este rubro, sin compensaciones e imputando cada uno a la cuenta respectiva. En su caso, deberá solicitarse a la Contaduría General de la Provincia la discriminación correspondiente. Fondo Fijo-Caja Chica: tomar adecuado conocimiento de sus obligaciones y responsabilidades respecto a las rendiciones de cuentas de fondos municipales. SalDOS de Deudores: Cumplimentar los siguientes aspectos: a) Análisis y depuración permanente de los saldos deudores individuales de las cuentas; b) Provisión de los Listados de Deudores por conceptos, elaborados por el área de Cómputos de la Comuna, en forma individual, a partir de la próxima rendición que se presente; c) Provisión de los Detalles de Listado de Deudores en forma individual, a partir de la próxima rendición que se presente, con el análisis presentado en esta oportunidad; d) En su caso, aclaración sobre qué conceptos se incluyen en la columna "Prescripto" del Detalle de Listado de Deudores y la normativa legal que lo sustente; y e) Precisar -con claridad suficiente- aquellos ajustes que corresponda efectuar en la contabilidad, como así también las rectificaciones -si las hubiere- a realizar sobre las bases magnéticas del Subsistema de Contribuyentes.



FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
14.381	210-A	DCION. GRAL DE ESC.: ESCUELA EMILIO CIVIT	2.003			Las autoridades responsables de la Escuela deberán : Solicitar ante el Departamento Financiero de la Dirección General de Escuelas la habilitación previa de los comprobantes de ingresos a ser utilizados, conforme lo establece- en su art. 9º- el Reglamento de Inversión de los Fondos de las Escuelas Regionales Técnicas de Oficio. Exigir que los comprobantes recibidos en concepto de gastos se ajusten a las disposiciones sobre facturación emanadas de los organismos recaudadores nacionales y provinciales (AFIP y DGR); verificar, en especial, que el CAI no se encuentre vencido y que se señale en la factura la condición de pago o, en su caso, el recibo que acredite las cancelaciones de la misma o el sello de pagado.
14.382	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CASA DE MENDOZA	2.003			Depósitos tomados en exceso: Deberán gestionar ante la C.G.P. la regularización del depósito bancario tomado por error de \$ 2.267,55, del 14/07/99. Bienes de Consumo: Deberán incluir en el inventario valorizado la existencia de bienes de consumo, el que deberá coincidir- tanto en unidades como en valores- con los reportes emitidos por el SIDICO Además, deberán registrar los movimientos de inventario, en el mencionado sistema, en el ejercicio en que se produzcan. Cuentas por Cobrar: Deberán registrar en el SIDICO las cuentas por cobrar del organismo (Acuerdo Nº 3328), al tiempo de su devengamiento, para los casos que existan alquileres pendientes de cobrar al cierre de cada mes del ejercicio. Pagado sin imputar: Deberán dar cumplimiento con las etapas de registración del gasto en el tiempo oportuno.
14.383	265-A	MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL	2002			Régimen de Contrataciones: se formulan las siguientes instrucciones: Expediente Nº 7567-D-02: adecuarse al régimen de contrataciones correspondiente, dejando expresado en el expediente, en caso de apartarse excepcionalmente de la norma habitual, las razones y el respaldo legal aplicados, con el dictamen técnico correspondiente. Expediente Nº 4803-C-02: en el futuro, preveer este tipo de gastos a fin



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>de respetar el procedimiento legal de contratación, o en su caso, documentar debidamente la necesidad y urgencia que se invoca. Expedientes Nros. 921-D-02 y 5952-C-02: respetar el régimen de contrataciones aplicable, dejando expresado en el mismo las razones y el respaldo legal aplicados, con el dictamen técnico correspondiente. Retenciones de impuestos no ingresadas: en lo sucesivo, realizar las presentaciones de Declaraciones Juradas y pagos correspondientes en forma oportuna, dando acabado cumplimiento a sus deberes impositivos. Formalidades de las Órdenes de Pago: El Tesorero Municipal deberá evitar en el futuro realizar pagos donde la correspondiente Orden de Pago no cuente con las formalidades requeridas por la ley. Diferencia en el Resultado del ejercicio: registrar el Resultado del ejercicio, el cual concuerda con el determinado por la Revisión, a los fines de evitar distorsiones en el importe del Patrimonio.</p> <p>Disponibilidades y otros Valores: depurar el cuadro de disponibilidades para que este exprese sólo los saldos de Caja y Bancos al cierre del ejercicio, dejando valuado correctamente el rubro. Préstamos a Agroindustrias: llevar a cabo todas las acciones posibles a fin de recuperar sus acreencias, realizando las gestiones necesarias tendientes a evitar la prescripción de los créditos del Municipio. Sellado de las Órdenes de Compra de las Licitaciones: dar estricto cumplimiento a la normativa vigente en relación a este tema, implementando las medidas tendientes a lograr el sellado de los contratos respectivos. Resguardo físico de los documentos de garantía y oferta de Licitaciones: mantener estos instrumentos en lugares físicos adecuados, evitando pérdidas o sustracciones. Viáticos. Especificación de la categoría del Agente Municipal: deberán adecuar los procedimientos administrativos para el pago de viáticos, dando cumplimiento a los requisitos impuestos por la normativa vigente en el Municipio. Cuentas Extrapresupuestarias: incluir la información referida a partidas extrapresupuestarias y fondos de terceros en forma separada. Fondos a Rendir: Depurar las cuentas</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						de fondos pendientes de rendir produciendo los ajustes contables necesarios. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Confitería del Casino – Explotación gratuita.
14.384	245-A	HOSPITAL MALARGÜE	2.001			Balances Mensuales: concluir con la implementación de medidas tendientes a efectuar la rendición de estos balances según lo estipulado por el Acuerdo Nº 2988, en tiempo y forma. Viáticos: completar en su totalidad cada formulario de solicitud y entrega de viáticos, incluyendo la firma del autorizante y del receptor. Stock Valorizado de Bienes de Uso y Depósito: Deberán acompañar, en lo sucesivo, el inventario de bienes valorizado junto con la rendición de la cuenta del ejercicio.
14.385	446-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 254-A-01 MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN	2.003			Patrimonio al Cierre: efectuar las registraciones de los rubros observados en forma mensual, manteniendo los registros actualizados, dando así claridad y transparencia al movimiento de estas cuentas.
14.386	404-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 321—A-00 ENTE DE FONDOS RESIDUALES DE MZA. S.A. Y PREVISIÓN SOCIAL S.A.	2.003			
14.387	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: SUBSECRETARÍA DE CULTURA	2.002			Biblioteca General San Martín- Gestiones de Guarda de patrimonio Biblioteca General San Martín-Inventario: debido a que los responsables tomaron los recaudos requeridos comenzaron las correcciones requeridas a partir del ejercicio 2003, en lo relativo al refuerzo de las medidas de seguridad para su resguardo físico y a la carga en el sistema de inventario de las obras existentes en la Biblioteca General San Martín, en lo referido al control interno. De acuerdo a lo aconsejado por la Revisión, se los instruye para que terminen el relevamiento en el presente ejercicio. Saldo incorrecto. Cuenta Mayor Nº 1162020134 y Ediciones Culturales: Las actuales autoridades deberán realizar los ajustes contables a los que hacen referencia en su nota de descargo. Biblioteca General San Martín-Gestiones de Guarda de Patrimonio: deberán resolver expresamente las solicitudes de sus subordinados,



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>respecto del mantenimiento y seguridad de los bienes, dejando constancia en las actuaciones de los motivos por los cuales no se les da curso. Incumplimiento del Régimen de Contrataciones- expte. Nº 68-D_02-Contratación sonido acto central y repetición: habida cuenta que la fecha de vendimia se conoce con suficiente antelación, los llamados a licitación deberán efectuarse oportunamente y podrán solucionarse posibles inconvenientes surgidos en el proceso de contratación. Subsidios pendientes de rendir: reiterar lo instruido en el Fallo Nº 14.053 debiendo los actuales responsables deberán gestionar las rendiciones de los subsidios pendientes y, en caso de que los beneficiarios no las presenten, promover las acciones legales que correspondan a fin de obtener la devolución de los importes por los subsidios otorgados y no rendidos. Se instruye a los actuales responsables en los siguientes aspectos: Acuerdo Nº 2988- Anexo I: Deberán dar estricto cumplimiento a la presentación de la nomina de responsables según el Anexo I. Los datos consignados y la fijación de domicilios deberá ser firmada por todos y cada uno de los declarantes. Comprobantes justificativos de gastos: Las facturas o recibos que integran las rendiciones de cuentas deben contener todos los requisitos que las disposiciones legales de AFIP y DGR establecen. Viáticos: acompañar en las rendiciones de viáticos la documentación respaldatoria que acredite la hora y fecha de inicio y finalización de las comisiones. Movimiento de Fondos: Los responsables deberán registrar separadamente los movimientos de fondos y valores por cada uno de los fondos que administra la repartición por financiamiento. Cuentas Patrimoniales- CUC 201: Esta clave era la correspondiente al Instituto Provincial de Cultura cuando era un organismo descentralizado, manteniéndose aún abierta la cuenta 1161030201 con un saldo de \$ 14.002,74. Los responsables deberán proceder al cierre de la misma. Cuentas Patrimoniales- CUC 101: Al 31/12/02 ciertas cuentas patrimoniales de este CUC tenían saldo, siendo que la repartición pasó a depender del Ministerio de Gobierno y a tener el CUC 134 a partir</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						de octubre del 2.001. Los responsables deberán proceder al cierre de estas cuentas. Diferencia de Fondos: En el movimiento correspondiente al CUC 134 la Revisión determinó un sobrante de fondos en los Aranceles y un faltante en el, Fondo Permanente por \$ 426.07. Los responsables deberán realizar las acciones correctivas de tal diferencia. Conciliaciones bancarias-Ajustes: Los responsables de la Subsecretaría deberán proceder a la depuración de las conciliaciones bancarias, debiendo producir los ajustes contables que correspondan a efectos de dejar correctamente valuado el rubro. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Documentación faltante de erogaciones.
14.388	439-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-99 CONT. GRAL. DE LA PCIA.- MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD/99	2.001	\$ 1.700,00	\$ 34.327,51	
14.389	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: HOSPITAL SÍCOLI	2.002			Documentación Faltante - Recursos Propios: Se instruye a Contaduría General de la Pcia. para que cumplimente lo dispuesto en el Acuerdo Nº 1833 respecto de poner oportunamente a disposición de los auditores del Tribunal-convenientemente ordenada- la documentación respaldatoria de la rendición. Movimiento de Fondos-Registración Cuenta Fondos a Depositar: Los responsables deberán cumplir la instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 13948 y 14219. Se instruye a los responsables del organismo cuentadante: Respecto de la registración de los créditos, deberán discriminar los deudores de acuerdo a su estado de gestión de cobranzas. Deberán presentar con la rendición de cuentas el estado demostrativo de las autorizaciones por aplicación del art. 17 de la ley Nº 3799 (art. 46, inc. 4, de la ley Nº 3799). Deberán incrementar las medidas de control que permitan detectar y subsanar falencias en los expedientes de rendición; puntualmente se recomienda: a Verificar la correspondencia entre los datos que surgen de las



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						facturas rendidas y las imputaciones respectivas y Constatar que no existan fechas enmendadas en las facturas. Deberán registrar las donaciones recibidas de la Cooperadora. Asimismo deberán describir la metodología de dicha entidad y ponerla en conocimiento del Ministerio de Desarrollo Social y Salud y de la Cont. Gral. de la Pcia. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Pagado sin rendir - Documentación Faltante.
14.390	323-A	DPTO. GRAL. DE IRRIGACIÓN: INSPECCIÓN DE CAUCES	2.001			Viáticos: se instruye a la Dirección de Fiscalización del D.G.I. de reanalizar el tema viáticos y, en su caso, proponer al H.T.A. modificar la mencionada resolución, adecuándola a la realidad actual. Deficiencias en la documentación e información contable-Asociación 1ª. Zona de Riego Río Mendoza: Recibos de ingresos faltantes: Deberán adoptar los recaudos necesarios para asegurarse que el monto registrado de ingresos por ejercicios vencidos se encuentre íntegra y debidamente respaldado por los comprobantes correspondientes. Falta extracto de la cuenta de ahorro en pesos: Deberán adoptar las medidas necesarias para asegurarse que la totalidad de los egresos realizados tengan los comprobantes respaldatorios respectivos. Anticipos al personal no reflejados como créditos: Deberán dejar debidamente registrados en la contabilidad los créditos por anticipos al personal existentes al finalizar cada ejercicio. Falta de coincidencia en la información contable: Los responsables deberán asegurarse que la información que surja del Estado de Ingresos y Gastos, el Anexo de Ingresos y las Notas al Estado de Resultados sea coincidente, debiendo los conceptos involucrados tener un tratamiento uniforme. se formulan las siguientes instrucciones a las autoridades del H. Tribunal Administrativo del Departamento General de Irrigación: Deberá reglamentarse el vencimiento de la fecha de aprobación, prevista en el art. 23, inc. 1º, apart. a) de la Ley Nº 6405, por parte de ese H. Tribunal



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Administrativo. Deberá informarse a este Tribunal de Cuentas la presentación de las rendiciones de cuentas de las Inspecciones de Cauces, dentro de las 48 horas desde su recepción (Anexo al Acuerdo Nº 2531, art. 7º, inc. a). Deberán ser presentados dentro de los 10 días corridos desde su conclusión, los resultados de los controles de dichas rendiciones (art. 23, inc. 1º, apartados a) y b) de la Ley Nº 6405), como así también los resultados de las investigaciones o intervenciones (apartados d) y j) de dicha norma). Deberá verificarse, por parte del área de Fiscalización del H. Tribunal Administrativo, que no se encuentre vencido -a la fecha de su emisión- el CAI de las facturas respaldatorias de erogaciones.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Elementos faltantes, Hijuela Confin. Rama Chimba Unificada, Deficiencias en la documentación e información contable- Asociación 1ª. Zona de Riego Río Mendoza, Comprobantes de gastos faltantes.</p>
14.391	312-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA Nº 4-124 REYNALDO MERIN	2.003			
14.392	438-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-01 CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE ECONOMIA	2.003			<p>Pago de Viáticos: Los cuentadantes en el futuro se deberán adecuar estrictamente al procedimiento para la rendición de cuentas de viáticos por comisiones de servicios establecido en la ley Nº 7153 y su decreto reglamentario Nº 1869/04, recientemente dictado por el Poder Ejecutivo. Publicidad-Falta de comprobantes: Los responsables deberán efectuar los ajustes necesarios para dejar sin efecto la prevención conformada a la indebida registración contable.</p>
14.393	375-A	COLEGIO NOTARIAL (CONVENIO LEY 6279)	2.003			<p>Normas de Control Interno: En las normas referidas a los temas que se exponen deberá especificarse, previa aprobación de autoridad competente, lo siguiente: Viáticos: Montos a entregar a los funcionarios que deben cumplir una comisión de acuerdo al cargo, destino de la comisión y tiempo para cumplirla. Licitaciones Públicas: Procedimientos a seguir en esta forma de contratación. Fondos previstos para futuras</p>



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						indemnizaciones: Deberán exponerse en una cuenta de previsión, de tal modo que, en el futuro, los mismos sean utilizados de acuerdo al fin para el cual se constituyeron. Modificaciones Presupuestarias: En caso de que se prevea que las erogaciones superarán lo presupuestado al inicio del ejercicio, se deberá modificar el presupuesto anual conforme al procedimiento establecido para aprobar el citado presupuesto.
14.394	259-A	MUNICIPALIDAD DE LUJÁN DE CUYO	2.002			Liquidación de Haberes- Sistema Informático. Aspecto Técnico: dar estricto cumplimiento al Acuerdo Nº 3319. Liquidación de Haberes- Sistema Informático. Registración Contable: dictar las normas de procedimientos acorde con la actual forma de registración. Falta de Rendición: Los actuales responsables deberán continuar con las gestiones a fin de obtener las rendiciones pertinentes. Documentación Faltante y Seguridad Informática y Documentación de Sistemas: dar cumplimiento con los Acuerdos Nros. 2363 y 2989. Revisión de Ingresos y Créditos: Deberán concluir con las acciones correspondientes a fin de dar total cumplimiento con las disposiciones contenidas en el Acuerdo Nº 3328. Sistema Contable: adaptar el plan de cuentas en función de lo dispuesto en los Acuerdos Nros. 3278 y 3328. Revisión de Trabajos Públicos: dejar constancia escrita en las actuaciones sobre los motivos por los cuales no se cumplen con los términos contractuales de ejecución de obras(Ley de Procedimientos Administrativos), en forma tal que quede fundada la falta de acción del Municipio. Viáticos: aportar constancias de la asistencia y/o participación a eventos. Subsidios - Fondos solidarios: dar total cumplimiento a lo reglado en el Acuerdo Nº 2496 y su modificatorio en cuanto a la integración de la documentación que deben presentar los beneficiarios. Diferencia y omisión en Altas de Inventario: Deberán dar total cumplimiento con lo reglado por el Decreto Nº 2060/65, en particular: codificar los bienes adquiridos en forma concomitante con su incorporación al patrimonio y su posterior correlación con el registro contable. efectuar la verificación y recuento físico de los

FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>bienes al cierre de cada ejercicio. registrar los cargos y descargos de bienes, a fin de la individualización de los responsables de su guarda y custodia. Sistema Contable. Asientos Eliminados: dar total cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Código de Comercio, art. 54, en relación a las formalidades de los libros contables. Sistema Contable: deberán acompañar la documentación de respaldo que avale el ajuste efectuado y el detalle analítico de los conceptos y operaciones del mismo. Estado de Fondos Afectados: Deberán incluir, en las sucesivas rendiciones, la totalidad de los fondos afectados que estuvieran pendientes de aplicación al cierre del ejercicio, cualquiera fuera el ejercicio en que ingresaron los mismos. Estado de compromisos que afectan ejercicios futuros: En las sucesivas rendiciones deberán integrar en el Anexo respectivo todas las cuentas que se encuentran en la situación de lo establecido por el Art. 17 de la ley Nº 3799. Estado de la Deuda Pública: Deberán exponer la totalidad de las cuentas según surgen de los registros contables. Exponer los ajustes correspondientes a la actualización de deudas como "renegociación de deuda". Además, deberán considerar como deuda flotante el monto correspondiente a Deuda por Juicios: Conciliar la deuda contraída en el ejercicio, la que deberá coincidir con el uso del crédito. Nómina de responsables incompleta: incluir en la nómina de responsables todo funcionario o personal que tenga a cargo el manejo de fondos. Ministerio de Desarrollo Social y Salud- Comedores Tradicionales: deberán implementar un sistema de inventario permanente a fin de llevar un control de los bienes recibidos, entregados y existencia, a fin de poder realizar un control pertinente. Rendición mensual incompleta: dar total cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Acuerdo Nº 3278, en particular lo referido a rendición mensual. Obras Reembolsables: concluir con la aprobación del Manual de Funciones correspondiente a la ejecución de obras reembolsables. Dar cumplimiento al acuerdo Nº 3278, en relación a la imputación de los montos recaudados</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						en concepto de reembolsos de obras. Fondos Fijos: el responsable de este fondo deberá intervenir la totalidad de las facturas rendidas por los distintos sectores, conformando el gasto efectuado. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Sistema Contable.
14.395	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: AREA DPTAL. DE SALUD GODOY CRUZ	2.003			Se formulan a los responsables las siguientes instrucciones: Cuentas Bancarias Mendoza: Contaduría Gral. de la Pcia. deberá realizar el cierre de la totalidad de las cuentas contables que representan saldos de cuentas bancarias del Banco Mendoza. Pagado sin imputar Cta. Cte. Nº 330913-17: efectuar la registración contable de los conceptos de gastos incluidos en la conciliación bancaria. Número de Inventario de Bienes de Uso: modificar el número de inventario de los bienes que tienen mal grabado el mismo, incluyendo en el inventario los bienes que han sido prestados a otras reparticiones y regularizar la inscripción de los vehículos del ente. Diferencia entre las altas de Inventario por presupuesto y lo registrado presupuestariamente en la partida 51101: registrar en el inventario todas las altas de bienes en el ejercicio. Control de Hojas de Ruta: deberán incorporar respecto de los viajes la firma de quién lo autorizó, la carga de combustible y la justificación de los mismos. Además, confeccionar los informes mensuales y remitirlos al Ministerio de Salud. Stock de Farmacia: las salidas de medicamentos deberán estar respaldadas por una consulta médica, o en caso de entregas a otras reparticiones, la norma legal que corresponda. La Cont. Gral. de la Pcia. deberá implementar un Sistema que mantenga actualizado permanentemente el stock de la farmacia.
14.396	267-A	MUNICIPALIDAD DE TUNUYAN	2002	\$100		Erogaciones sin justificar – Procedimientos Administrativos Irregulares – Fallas en el sistema de control interno, Fondo Fijo Tesorería, (Rendiciones efectuadas por el Director de Desarrollo Económico Juan Cosme Ginart, el Agente Carlos Moreno y el Coordinador de Seguridad Juan González): fortalecer



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>el sistema de control interno del ente en relación a las falencias observadas durante el presente ejercicio.</p> <p>Subsidios, Pendiente de rendir y Recibos no prenumerados: dar estricto cumplimiento a los requisitos y formalidades prescriptas por los Acuerdos Nros. 2496 y 2514. Asimismo, los responsables deberán realizar el registro correspondiente, tener presente el incumplimiento incurrido en el caso de solicitarse el otorgamiento de nuevos subsidios e instrumentar un procedimiento referido a recibos prenumerados.</p> <p>Trabajos Públicos: efectuar las modificaciones necesarias al sistema de imputaciones para que permita identificar las erogaciones correspondientes a cada una de las obras que se están ejecutando, ya sea por administración o por contrato.</p> <p>Incumplimiento Acuerdo Nº 3023: dar estricto cumplimiento a las formalidades de los actos administrativos y foliatura de expedientes según lo disponen la Ley Nº 3909 y el Acuerdo Nº 3023.</p> <p>Diferencia entre Subsistema de Contribuyentes y Registros Contables: implementar los recaudos necesarios tendientes a mantener actualizado el Subsistema de Contribuyentes, cargando sistemáticamente las modificaciones o ajustes realizados en el Sistema Contable de manera que resulten conciliados. En cuanto a las diferencias entre ambos Subsistemas por tasas a la propiedad raíz y derecho de inspección, industria y comercio, los responsables deben registrar en su Sistema Contable los descuentos efectuados a los contribuyentes que están al día en sus pagos con la correspondiente norma legal que lo respalde.</p> <p>Documentación faltante, Nómina del HCD: cumplir con lo normado por el Acuerdo Nº 2988, presentando en forma completa, en oportunidad de la rendición de cuentas, la información que deben contener los cuadros Anexos.</p> <p>Investigación Administrativa por Sumario: emitir la norma correspondiente a fin de dar de baja a dicho crédito incobrable, fundado en la sentencia judicial pertinente.</p> <p>Saldo de Fondos de Terceros: incorporar el sobrante del fondo a los recursos presupuestarios del ejercicio</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>(Cta Nº 9-1-1-01-03-00, Convenio con EPAS/OSM, por \$ 26.388,00). Egresos en exceso: los gastos que deban realizarse con fondos no provistos por terceros deben ser debidamente presupuestados. Remesas pendientes de identificar: Los responsables procedieron a verificar los Mayores de la contabilidad municipal, los extractos bancarios y las sumas de créditos no identificadas en las conciliaciones bancarias, arrojando como resultado la no identificación efectiva de ninguno de los importes como recibidos. Se instruye para que continúen con la búsqueda de los valores indicados. Sistema de Contribuyentes: corregir las falencias detectadas por la auditoría de sistemas, en relación a los siguientes puntos: falta de restricciones de acceso al sistema a través de claves de acceso, el Área de Cómputos no existe físicamente y el registro de las bajas o modificaciones en los padrones se realiza en planillas sin numeración correlativa. Asimismo, deberán implementarse archivos auditores que permitan determinar fecha y hora de acceso, usuario, operaciones realizadas (alta, baja, modificación), valor del campo anterior y posterior a la realización de la operación, documentar las normas mínimas de seguridad lógica referida al procesamiento de los datos por medios informáticos, implementar un plan de contingencias por escrito. También debe elaborarse la descripción de las funciones, tareas y responsabilidades del personal que toma parte en el proceso de captura y registro de los ingresos municipales y ejercer un control efectivo sobre el aforo. El personal de Catastro realiza las actualizaciones de los datos fijos a través de los cuales el sistema realiza el aforo. Rentas sólo tiene acceso para consultar estos datos. Debería controlarse el aforo de alguna forma. Adelantos al Personal: descontar los adelantos de sueldos en el momento de efectuar la correspondiente liquidación mensual y realizar las acreditaciones que correspondan, manteniendo los saldos actualizados. Recaudación del ejercicio. Ajuste: verificar la determinación de las diferencias entre el Estado de Ejecución del Cálculo de Recursos y los importes recaudados que surgen de la</p>

FALLO Nº	EXPTÉ. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>base de datos de sistema de contribuyentes (archivo DBF). Sistema de control interno y Sistema contable: fortalecer el sistema de control interno del ente, implementando las medidas tendientes a lograr la redacción de un manual de funciones, descripción de circuitos y procedimientos, ordenamiento de la documentación y sistema de archivo eficiente (expedientes de licitación y pagos relacionados). Egresos. Ordenes de pago sin firmar: incrementar las medidas de control tendientes a evitar la falta de firma de las órdenes de pago. Retenciones sobre sueldos: arbitrar las medidas que permitan realizar los depósitos en tiempo oportuno. Normas reglamentarias: adherir expresamente a cada norma reglamentaria provincial o, en su defecto, dictar su propia reglamentación respecto de régimen de compras, inventario de bienes y control de almacenes. Sistema de Liquidación de haberes y contratos de locación: los legajos de personal deben poseer la foliatura correspondiente; debe formarse legajo de la persona cuyos servicios se va a contratar, tomando los recaudos necesarios para evitar que se encuentre en alguno de los casos de incompatibilidad. Sistema de Recaudadores Oficiales: registrar en una sola cuenta los ingresos en concepto de honorarios pagados por los contribuyentes y los pagos realizados al recaudador por dicho concepto. Idéntico procedimiento debiera adoptarse con respecto a la movilidad y a los demás gastos causídicos. Fondos y Valores: instrumentar por escrito los procedimientos administrativos referidos al movimiento de los valores y otros bienes que se utilizan como medios de pago. Obras Públicas Municipales: disponer de instrucciones escritas sobre procedimientos administrativos referidos a Obras Reembolsables. Documentación de respaldo: deben hacerse objeciones al recibir facturas de proveedores en las que no se correlacionen fechas y números de orden, presenten defectos de forma y/o en su confección, ya que puede incurrirse en infracciones penadas por las normas tributarias (DGR y AFIP). Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						observación: Erogaciones sin justificar – Procedimientos Administrativos Irregulares – Faltas en el sistema de control interno, Fondo Fijo Tesorería. Facturas del Proveedor Aramis presentadas por el agente Ignacio Páez. Facturas presentadas por el agente Miguel Villarroel. Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley 1003 por: Erogaciones sin justificar – Procedimientos Administrativos Irregulares – Faltas en el sistema de control interno, Fondo Fijo Tesorería. Facturas del Proveedor Aramis presentadas por el agente Ignacio Páez. Facturas presentadas por el agente Miguel Villarroel.
14.397	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: DCION. DE EJECUCIÓN Y CONTROL DE SERVICIOS	2.003			Ejecución de las partidas presupuestarias asignadas a la Dirección: Deberán efectuar las gestiones pertinentes a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley Nº 5806, Capítulo I, arts. 2º al 5º. Pagado sin Rendir: En virtud de la existencia de gastos cancelados pendientes de rendición, deberán proceder a regularizar la situación planteada, a fin de cumplimentar con lo ordenado por el Decreto Nº 420/99, referido a la rendición de los gastos efectuados dentro del período de treinta días. Bienes del Estado: Deberán efectuar las gestiones pertinentes ante el MayOP, a fin de registrar la totalidad de los bienes bajo su custodia, en el SIDICO Evolución de los fondos afectados y exposición contable de la responsabilidad por la administración de cada fondo: Deberán gestionar, ante la Cont. Gral de la Pcia., la apertura de la información contable en relación al movimiento de los fondos mencionados(FEDEI, FPCT), a fin de controlar la evolución de éstos y juzgar, en caso que corresponda, el grado de responsabilidad por la administración de los mismos(registro e cargos y descargos, Ley Nº 3799, art. 44, inc. 1)
14.398	332-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA MARTÍN GÜEMES	2.003			
14.399	241-A	DCION. GRAL. DE ESC.: PROGRAMA DE REFORMAS E INVERSIONES EN EL SECTOR	2.003			Deberán gestionar ante la Dirección General de Escuelas la norma pertinente de cierre definitivo del programa , efectuando la transferencia del patrimonio a



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		EDUCACIÓN "P.R.I.S.E."				dicha Dirección. Deberán informar y documentar los actos realizados tendientes a subsanar la situación planteada en relación al expte. 14434-D-97 Esc. Nº 1-727 "Ríos Mendocinos."
14.400	235-A	HOSPITAL ALFREDO PERRUPATO	1.998		\$ 446.632,78	
14.401	405-PS	PZA.SEP. DEL EXPTE. Nº 262-A-01 MUNICIPALIDAD DE RIVADAVIA	2.004			<p>Falta Rendición de Gastos: Residuos Pasivos Ej. 1999- Cuenta 2.5.08.00.00: Se reitera la instrucción formulada en el Fallo Nº 13.875. Saldos de Deudores: Deberán implementar en forma regular de procedimientos de control interno, que permitan 1.analizar, depurar y actualizar en forma permanente cada una de las cuentas individuales, por contribuyente y en su conjunto; 2. Control permanente de la antigüedad de los saldos de los deudores ; 3. existencia de una política definida para ejercitar acciones destinadas al cobro de las cuentas atrasadas; 4. envío periódico de resúmenes de cuentas.</p> <p>El ente cuentadante deberá aclarar , en su caso, sobre los conceptos que se encuentren incluidos en la columna " Prescripto" del Detalle de Listado de Deudores, con indicación de las normas legales que los sustentan .</p> <p>Deberán adoptar las previsiones necesarias para que el Sistema de Contribuyentes se integre al Sistema Contable(Acuerdo Nº 2988, art. 4º).</p> <p>Con la presentación de la rendición de cuentas correspondiente al actual ejercicio (2.004) deberán acompañar, debidamente conciliados (Contabilidad y Base de Datos), los saldos actualizados de los Deudores de la Comuna, dejando regularizado este tema.</p>
14.402	223-A	OBRA SOCIAL DE EMPLEADOS PUBLICOS	2.002	\$200		<p>Cumplimiento del Acuerdo Nº 2363- Seguridad del servicio informático del Sanatorio Fleming: dar cumplimiento a los requisitos establecidos por el Acuerdo Nº 2989, referidos a pautas de seguridad en los sistemas informáticos; así también, deberán concluir las tareas desarrolladas para la implementación de un sistema integral e integrado entre los distintos efectores de la Repartición (Dirección General, Hospital El Carmen y Sanatorio Fleming) que contenga la totalidad</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						de los movimientos económicos, financieros y patrimoniales de la OSEP como ente único, tendientes a la elaboración de Estados Contables consolidados. Ello, de conformidad con lo prescripto por el Acuerdo Nº 2988. Falencias verificadas en la utilización del Fondo Fijo de Tesorería: Se instruye a los responsables a efectos de que el monto autorizado, destinado al Fondo Fijo asignado a Tesorería, sea utilizado para gastos que revistan las características estipuladas por el art. 23 de la Ley Nº 3799. Rendición de pasajes: presentar, junto con la rendición de viáticos, la rendición de los comprobantes correspondientes a pasajes u otras constancias, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley Nº 7153 y Decreto Nº 1869/04. Falta de investigación administrativa: con relación al faltante de fondos de \$ 2.901,69, deberán concluir la investigación administrativa iniciada a efectos de conseguir el recupero de los fondos sustraídos. Incumplimiento del Acuerdo Nº 3328: dar cumplimiento a las disposiciones establecidas por el citado Acuerdo. Pagos Cooperativa Farmacéutica de Mendoza, respecto de los Expedientes Nº 0088/S/02, Nº 0091/C/02 y Nº 0186/C/02: dar cumplimiento a la Resolución Nº 008/02, artículos 1º y 2º, en cuanto a las auditorías que deben efectuarse con relación a los pagos. Gastos sin imputar a la finalización del ejercicio: se resuelve instruir por última vez para la correcta registración de la ejecución presupuestaria, bajo apercibimiento de ley. Cumplimiento de la Ley Nº 6496 sobre gastos de publicidad: en lo sucesivo, dar cumplimiento a dicha normativa en materia de contrataciones de publicidad. Asimismo, remitir oportuna y verazmente la información que la misma determina, de conformidad con los registros contables. Irregular situación explotación bar buffet Hospital El Carmen: concluir las gestiones tendientes a cobrar el importe del 1% estipulado, acreditándolo documentalmente.
14.403	409-PS	CONT. GRAL. DE LA PCIA: MINISTERIO DE AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS PZA.	2004			Publicidad Oficial: se instruye a los responsables para que la registración de las etapas presupuestarias del



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
		SEP. DEL EXpte. 353-A-01				gasto en publicidad se ajuste a la normativa vigente.
14.404	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE GOBIERNO	2002			<p>Falta de rendición - Fondo para la Reconversión de las Actividades Productivas – F.R.A.P., Falta de Registración e Identificación Cuentas por Cobrar: reiterar la impartida en el Fallo 14206. Falta de Documentación respaldatoria. – Reclamos al banco. Conciliación Bancaria Bco. Nación Nº 606042155/3-Registro Civil y Falta de Documentación respaldatoria y registración – Reclamos al banco. Conciliación Bancaria Bco. Nación Nº 62802394/08: proceder a depurar oportunamente los conceptos incluidos en las conciliaciones bancarias. S.S.T.S.S. – Adicional Reintegro de gastos de movilidad: reiterar la impartida en el Fallo 14206. Fondos de Terceros Dirección de Personas Jurídicas - Cta. Cte. Banco Nación Nº 60610004/75, 60600315/05 y C.A. Nº 3051304/70. Falta de registración e integración de saldos: se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14206 correspondiente al ejercicio 2001: “..... procurar la pertinente registración contable y presentar la rendición correspondiente junto con la cuenta anual, en cumplimiento de lo prescripto en el primer párrafo del artículo 9º de la Ley Nº 3799, en razón de que los fondos depositados en la citada cuenta lo son en “custodia” y que, una vez finalizados los trámites de constitución y conformación de sociedades, deben reintegrarse a sus respectivos depositantes.”.</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Falta de rendición - Fondo para la Reconversión de las Actividades Productivas – F.R.A.P. 2.1. Caja de Ahorro Banco de San Juan – Suc. Mendoza Nº 04-279-2 Falta de Rendición Notificar al Fiscal de Estado por art. 52 de la Ley 1003 por: Falta de rendición – Fondo para la Reconversión de las Actividades Productivas – F.R.A.P. 2.1. Caja de Ahorro Banco de San Juan – Suc. Mendoza Nº 04-279-2 Falta de Rendición</p>
14.405	254-A	MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN	2.002			Movimiento de Fondos y Valores y Exposición del Estado de la Deuda: utilizar criterios uniformes para la



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						confección los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley Nº 3799, de forma tal que sea factible la comparación de la información contenida en los mismos, referida a similares conceptos. Dicha información deberá surgir de los registros contables. Situación de los Bienes del Estado: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14223 relativa a la implementación de procedimientos de control adecuados, tendientes a evitar que se produzcan deficiencias en las registraciones contables. Patrimonio: Deberán instrumentar los cambios necesarios en el sistema contable, a fin de que éste permita identificar a través de una adecuada codificación, la ejecución presupuestaria y el movimiento de las cuentas extrapresupuestarias. Además se instruye a las autoridades del Municipio para que el Sistema de contribuyentes se integre al sistema contable. Ello, en virtud de o dispuesto por la normativa vigente – Acuerdo 2988- en cuanto a que el sistema implementado debe ser integral e integrado entre los distintos subsistemas de la contabilidad
14.406	257-A	MUNICIPALIDAD DE LAS HERAS	2002			Plan canje de deudas por bienes y servicios. Sus irregularidades: O. Pago Nº 102 y 106: tomar los recaudos necesarios para verificar que se cumplan todos los requisitos establecidos en la operatoria respectiva para la procedencia del canje de deudas de los contribuyentes con bienes y servicios suministrados por los mismos, como así también para controlar que las facturas respaldatorias de erogaciones se ajusten a los requisitos dispuestos por los organismos recaudadores. O. Pago Nº 3371: adoptar las medidas tendientes para asegurarse que las necesidades de adquisición de ladrillones se encuentren debidamente fundamentadas, presentar la documentación respaldatoria de gastos en debida forma (en originales y correctamente imputada), como así también controlar que las facturas cumplan con los requisitos impositivos. De la Situación de los Bienes del Estado: tener presente que, de acuerdo con las normas contables vigentes, corresponde registrar las altas de inventario cuando se devenguen y no en



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>oportunidad de su pago. Sistema de Contribuyentes: deberán adoptar las siguientes medidas para dar solución a las falencias detectadas: a) establecer en el Sistema de Rentas un código que permita identificar los pagos realizados según las operatorias vigentes, relacionadas con el Plan Canje de Deudas, Bono Social Solidario y Plan pago de Derechos de Comercio con ladrillones, cuando se realizan estas operatorias a través de créditos o planes de pago; b) prever la posibilidad en el Sistema de implementar el manejo de múltiples monedas; c) lograr que se encuentren debidamente integrados los Sistemas de Rentas y de Contabilidad; d) implementar el módulo de Inventario; e) efectuar las reestructuraciones necesarias para que las operaciones que corresponde realice el sector usuario responsable (Rentas) no sean hechas por Cómputos (administrador del sistema); f) evitar que el proveedor del sistema pueda realizar ajustes por fuera de la aplicación y sin quedar reflejados en el archivo auditor, debido a los riesgos que implica (posibilidad de modificar avalúos, aforos, etc.), siendo que la responsabilidad de que las modificaciones se ejecuten correctamente es de la Comuna; g) no efectuar modificaciones en los aforos, sin que quede registrado en el archivo auditor el responsable del cambio; h) iniciar los procedimientos de cobro de deudas antiguas, impagas; i) estudiar la posibilidad de controlar, mediante la codificación de una función en el programa, los aforos entre ejercicios, comparando las diferencias entre el ejercicio actual y el anterior, para su correspondiente análisis; j) asegurarse que no existan débitos y eximiciones en la Base de Datos, sin respaldo documental, y que no están registrados en el Sistema de Rentas. Aporte Eje Norte PIMEN: controlar adecuadamente los aportes de áridos para la cancelación de deudas de infraestructura efectuados por las empresas, no debiéndose compensar recursos con gastos. Deficiente teneduría de libros: adoptar los recaudos correspondientes para evitar incurrir en nuevos errores al mayorizar las operaciones realizadas. Consumo de combustible por vehículos oficiales.</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Erogaciones sin justificar reglamentar adecuadamente el consumo de combustibles y lubricantes por parte de los vehículos de la Comuna, mejorando sustancialmente su control interno. Pago de derechos de comercio con ladrillones: concluir a la brevedad las tareas de reorganización de la operatoria observada. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: Consumo de combustible por vehículos particulares – Procedimiento de control de consumo – Erogación sin justificar – Documentación faltante.
14.407	333-A	DCION. GRAL. DE ESC.: ESCUELA Nº 4-006 PASCUAL IACCARINI	2.003			Dar cumplimiento a lo dispuesto en el Acdo. Nº 674, art. 3º, en lo relativo a la obligación de llevar un Libro de Despensa y Depósito, el cual debe ser sellado y rubricado por el Tribunal.
14.408	252-A	MUNICIPALIDAD DE GENERAL ALVEAR	2.002			Retenciones Ingresos Brutos, Infracción al Régimen Legal de Contrataciones y Cancelación de Pasivos. Falta Alta Patrimonial: Deberán aprobar y poner en funcionamiento los manuales de procedimiento de cada una de las Áreas del Municipio. Evitar la recepción de facturas con el CAI vencido. Imputar correctamente las erogaciones diferenciando las de Capital de las Corrientes. Arbitrar las medidas pertinentes tendientes a cumplir en término con la presentación anual de la cuentas.
14.409	414-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. 353-A-01 ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL GOBIERNO DE LA PROVINCIA	2.004			Análisis de las Cuentas del Mayor que reflejan la deuda. Otras observaciones: Las actuales autoridades cuentadantes deberán regularizar la aplicación del saldo de la cuenta Nº 2121000040, de conformidad con lo establecido en el art. 1º, inciso VI, de la Ley Nº 6069, dictando o propiciando las normas pertinentes.
14.410	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD	2.002			Falta de Registración e Información sobre Cuentas por Cobrar: Los responsables deberán presentar un plan de regularización que abarque la totalidad de las cuentas por cobrar en concepto de multas de tránsito, en el cual se categorice a los deudores de acuerdo a los niveles de certeza respecto de la información con que cuenta, segregando aquellos casos en los cuales se tenga información cierta y determinada; respecto de



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>estos últimos deberán gestionar de inmediato las correspondientes acciones de cobro de dichos activos, informando documentadamente sobre las mismas. También deberán arbitrar los medios que les permitan dar total cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Acuerdo N° 3328 del H.T.C. Cuentas por Pagar: Se reitera lo instruido en el Fallo N° 14170.</p> <p>Se instruye a los responsables del organismo cuentadante en relación con los siguientes aspectos:</p> <p>Viáticos: Deberán dar cumplimiento a lo prescripto por la Ley N° 7153 y su Decreto Reglamentario N° 1869.</p> <p>Fondos RENAR: Los gastos originados en el cumplimiento de las actividades a cargo del RENAR, Según acta acuerdo de fecha 14/04/99, deberán ser atendidos con los fondos afectados a este fin. Servicios Públicos: Deberá procurarse que todos los servicios a inmuebles alquilados por el Ministerio se encuentren inscriptos a su nombre- como usuario- en las respectivas empresas prestadoras. Sueldos: Deberán adoptarse las medidas necesarias a fin de que las planillas de sueldos se encuentren debidamente firmadas por todos y cada uno de los agentes del Ministerio o- en su defecto- se acompañen las correspondientes autorizaciones para el retiro de los comprobantes respectivos. Imputación de Gastos: Deberán imputarse los gastos con un criterio de coherencia que evite la distorsión de la información contable y permita obtener globalmente los montos por compras a cada proveedor. Reconocimiento de Legítimo Abono: Deberá respetarse el régimen de compras establecido por la legislación vigente, recurriendo al procedimiento contemplado en el art. 15 de la ley N° 3799 solamente en casos excepcionales debidamente fundamentados. Dictámenes Legales: Deberán extremarse los recaudos a fin de referenciar correctamente los dictámenes legales con las actuaciones administrativas sobre las cuales se expiden. C.U.C. 56: Deberá concretarse la cancelación de la registración correspondiente al C.U.C. 56. Débitos y Créditos Bancarios- Acciones de Reclamos: Deberán notificar al Ministerio de Hacienda y a la Contaduría</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Gral. de la Pcia. en forma fehaciente de las falencias y demoras ocasionadas con el consiguiente costo operativo que implican las mismas, a efectos de que se determine el procedimiento a seguir, en virtud de lo convenido con el Banco a través del Decreto Provincial nº 816/99. Talonarios de Ingresos en las Tasas Retributivas: Deberá cumplimentarse lo previsto en el Acdo. Nº 1856 del H.T.C., en especial lo relativo a habilitación de comprobantes de ingresos, así como también instrumentar procedimientos que establezcan plazos de rendición para las distintas dependencias y permitan identificar y conciliar los depósitos que se realizan en terminales p.o.s. Fondos Pagados sin Rendir: Deberán arbitrarse los medios a fin de rendir la totalidad de los gastos del ejercicio dentro del término establecido. Contrato de Locación de Servicios: Deberán cumplimentarse las formalidades correspondientes, tales como resoluciones ministeriales que autorizan las contrataciones, sellados de los contratos e informes periódicos que deben presentar los contratados. Inventario de Bienes de Uso: Deberá completarse y verificarse el recuento físico de bienes, conciliándose el mismo con la información registrada en el SIDICO Movimiento de Fondos: Mensual y anualmente deberá presentarse la información relativa al movimiento de fondos, segregándose los conceptos referidos a cada financiamiento ejecutado y al fondo permanente. Deberá, además, acompañarse la conciliación entre los saldos según registros y los que arrojen los extractos de las cuentas corrientes bancarias habilitadas para cada uno de los financiamientos.</p>
14.411	407-PS	PZA. SEP. DEL EXpte. 353-A-00 ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL GOBIERNO DE LA PROVINCIA	2.003			
14.412	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y OBRAS PUBLICAS	2.002			<p>Se instruye a los responsables sobre los siguientes aspectos: Concesión Parque Ciencia y Tecnología - EUREKA-: efectuar las gestiones de cobranza pertinentes por el canon adeudado, correspondiente al ejercicio 2.002. Autorizaciones por Aplicación del Art. 17º- Omisión</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>de Información: incluir, en la rendición de cuentas que se efectúa ante este Tribunal, la Información correspondiente a todas las reparticiones que integran el CUC 40. Fondos de Terceros: dado que la composición del saldo final de la cuenta Nº 2130020064, MAUV- Ley 5961- Aut. 40 incluye partidas de vieja data, deberán efectuar los ajustes pertinentes a fin de la depuración del mismo, conjuntamente con los responsables de la Cont. Gral. de la Pcia.. Fondos de Tercero: los responsables de Contaduría General de la Provincia para que reflejen el análisis de la evolución de la depuración de esa cuenta en los informes del artículo 68 de la Ley 3799. Bienes del Estado: Transferencia de bienes muebles de la Ex OSMSE (e.l.): deberán, en coordinación con la Cont. Gral de la Pcia.: realizar la depuraciones necesarias entre Activos y Pasivos a cuenta de la " liquidación final" de OSMSE(e.l.); efectuar las gestiones necesarias para concretar la firma del Convenio de Compensación de Deudas y Créditos recíprocos tramitada mediante Expte. Nº 113-O-95; e incorporar a la Contabilidad de la Administración Central (SIDICO) el Patrimonio Remanente de la Ex OSM SE., en los términos de la Ley Nº 3799. Incumplimiento de la Recomendaciones efectuadas en los Balances Mensuales: formalizar mediante rúbrica, junto con la Fiscalía de Estado, el Convenio referido a recaudos fiscales.</p> <p>Se instruye a los responsables sobre los siguientes aspectos:</p> <p>Obras Públicas: Inconsistencia entre la fecha de emisión de la Resolución Nº 1436/02 y el Acuerdo de adecuación de Contrato que aprueba: evitar las inconsistencias entre las fechas del dictado de las resoluciones y las de los hechos y actos involucrados en la misma, los que constituyen su fundamentación. Falta de información del aforo de las Tasas Retributivas de la DACOP- Estación Sismológica Mendoza: informar en la cuenta del ejercicio 2.003 sobre la apertura de la cuenta contable de recaudación y sobre si existen operaciones que den origen a este tipo de recursos. Falta de información del aforo de los</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>recursos a cargo de la Dirección de Vías y Medios de Transporte: adecuar sus registros a la realidad económica, a fin de permitir cotejar lo aforado por el organismo en concepto de las Tasas Retributivas previstas en la Ley Impositiva, con lo registrado en las cuentas que integran el Cálculo de Recursos. Además deberá determinarse y llevar registro de los responsables del cobro de las cuentas, según lo dispuesto en el Acuerdo Nº 3328. Falta de información del aforo de los recursos de la Dirección de Ordenamiento Ambiental y Desarrollo Urbano (DOADU): cumplimentar adecuadamente con los deberes impuestos por la Ley Nº 4711 y normas pertinentes, llevando un sistema de control sobre todas las operaciones de aforo realizadas. Concesión Parque Ciencia y Tecnología- EUREKA-: Cont. Gral. de la Pcia. deberá tomar la intervención que le compete sobre el tema en materia de control. Bienes del Estado- Trabajos Públicos en proceso-: efectuar una apertura de la cuenta de Mayor código 1440000000 a efectos de diferenciar las obras en curso de las obras terminadas que cuentan con su respectivo certificado final. Falta de registración de las Cuentas por Cobrar de la Dirección de Vías y Medios de Transporte y Falta de registración de las Cuentas por cobrar de la Dirección de Ordenamiento Ambiental y Desarrollo Urbano (DOADU): dar estricto cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Acuerdo Nº 3328. Falta de rendición de la evolución de las Cuentas por Cobrar de la Ex OSM S.E. (e.l.): conciliar las diferencias observadas y efectuar las registraciones contables que correspondan, conforme a lo ordenado en Anexo VII punto H del Instructivo de Cuentas por Cobrar elaborado por Cont. Gral. de la Pcia. y del Acdo. Nº 3328 de este Tribunal</p> <p>A su vez, la Cont. Gral. de la Pcia. deberá establecer los controles adecuados a efectos que se cumplimenten las registraciones contables señaladas. Otras cuentas bancarias: Deberán dejar constancias de los motivos y conceptos originarios de contra-asientos en el Libro Banco.</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
14.413	259-A	MUNICIPALIDAD DE LUJÁN DE CUYO	2.001	\$ 600,00		Faltante de Fondos-Erogación no justificada: Los actuales responsables, Intendente, Secretario de Hacienda y Contador Municipal deberán informar sobre el proceso civil encaminado a la restitución de los fondos indebidamente pagados por el Banco.
14.414	255-A	MUNICIPALIDAD DE JUNIN	2.003			Acción Social: implementar manuales de funciones y dictar normas de procedimientos en el área de Acción Social del Municipio, en los cuales se describan las tareas desarrolladas por el sector aludido y se reglamente la forma de llevarlas a cabo, respectivamente. Todo ello a fin de dar cabal cumplimiento a las prescripciones contenidas en los Acuerdos Nros. 2496, 2514 y 2988 del HTC. Concesiones: regularizar y formalizar los convenios por concesiones, a fin de evitar posibles falencias en la percepción de los recursos correspondientes. Fondos y Valores: implementar manuales de funciones, normas de procedimiento de circuitos administrativos o cursogramas que permitan- entre otras cosas- evidenciar niveles de responsabilidad, controles técnicos incorporados y debilidades del sistema(Acuerdo N° 2988). Patrimonio: realizar inventarios periódicos de todos los bienes- inclusive los que estuvieren en desuso- a efectos de mantener actualizada la información respecto de los bienes que constituyen el patrimonio de la Comuna. Deportes y Turismo: implementar manuales de funciones y normas de procedimiento relativos a las tareas que se desarrollan en el sector aludido (Acuerdo N° 2988). Créditos: conciliar debidamente los saldos iniciales de un ejercicio con los finales del anterior que surgen del subsistema de contribuyentes; así como, el monto recaudado al cierre del ejercicio por ejecución presupuestaria con el monto cobrado- a la misma fecha- que surge del citado sistema. Exponer correctamente- si existieran- los casos de conceptos eximidos.
14.415	238-A	DCION. GRAL. DE ESC.: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA I(PRO.D.Y.M.E.S. I)	2.003			Las autoridades responsables deberán concluir los actos tendientes a la efectiva transferencia de las obras ejecutadas a la Dirección General de Escuelas, como así también a la transferencia de los demás activos y



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						pasivos, de conformidad con la legislación vigente.
14.416	207-A	DIRECCIÓN GRAL. DE ESC.: PROYECTO DE DESCENTRALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA II (PRO.D.Y.M.E.S. II)	2.003			Las autoridades responsables deberán efectuar las registraciones que permitan restituir al Pasivo los importes detraídos, de modo tal que el mismo refleje la real situación de endeudamiento del ente. Se reitera también la instrucción impartida en el Fallo Nº 14295 a fin que los responsables den cumplimiento al art. 2º de la Ley Nº 6958, en cuanto a la registración contable de las operaciones en el Sistema de Información Contable (SIDICO) de la Contaduría General de la Provincia.
14.417	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: PENITENCIARIA Y CARCEL DE DETENIDOS DE SAN RAFAEL	2003			Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14301 a fin de que los responsables del organismo cuentadante, conjuntamente con la Contaduría General de la Provincia, subsanen las deficiencias señaladas por la Revisión, referidas a la falta de registración de los saldos iniciales en las cuentas de Mayor Nros. 11.61.03.0318 y 11.10.03.0001, realizando el ajuste contable pertinente. - Así también, se instruye a la Contaduría General de la Provincia a fin de que, respecto de los Bienes de Uso, compruebe el cumplimiento de la verificación física de los bienes al cierre del ejercicio en esta dependencia y la coteje con la información contable del sistema SI.D.I.CO., adoptando las medidas pertinentes en cumplimiento de lo dispuesto por el art. 60 de la Ley Nº 3799 y demás normas vigentes en la materia.
14.418	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA. AREA DPTAL. DE SALUD MALARGÜE	2.003			Se formulan a los responsables las siguientes recomendaciones: Gastos Bancarios: Deberán efectuar oportunamente la registración contable de los conceptos de gastos incluidos en las conciliaciones bancarias. Inventarios de Bienes de Consumo: Deberán utilizar efectivamente el subsistema de Inventario de Bienes de Consumo previsto por la Contaduría Gral. de la Pcia. en el SIDICO, controlando las 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. Cuentas por Cobrar: Deberán registrar los



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						créditos del ente en el subsistema de Cuentas por Cobrar del SIDICO. Bienes de Uso: Deberán controlar el inventario físico con las registraciones contables del SIDICO (Ley Nº 5806, artículo 2º). Servicios Públicos: Deberán controlar la coincidencia de los gastos por servicios públicos con la imputación realizada por el mismo concepto.
14.419	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: TRIBUNAL DE CUENTAS	2.003			El Tribunal considera oportuno, de acuerdo a lo solicitado por la Revisión en el Informe General, instruir a los actuales responsables del organismo, en relación a los aspectos allí detallados.
14.420	404-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-01 HOSPITAL ARTURO ILLIA	2004		\$ 899,32	
14.421	437-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA. – SUBSECRETARIA DE TURISMO	2.004			Diferencia entre registración en Cuentas de Recaudación y documentación respaldatoria: Las actuales autoridades cuentadantes deberán ajustar las diferencias observadas y comunicar las mismas a la Dirección General de Rentas.
14.422	436-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA. SUBSECRETARIA DE TURISMO	2.004			Falta de registración en la Cuenta de Recaudación Concesión Hotel Hayatt y Falta de coincidencia entre las Cuentas de Recaudación y lo informado por la D.G.R. en concepto de Recaudación del Fondo de Promoción Turística: Se instruye a las actuales autoridades para que practiquen los ajustes pertinentes a los efectos de corregir los errores cometidos en la registración contable, ajustando, además, la diferencia producida en el cálculo incorrecto de la coparticipación y para que distribuyan oportunamente los recursos provenientes del Convenio Multilateral.
14.423	429-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 353-A-02 CONT. GRAL. DE LA PCIA.- MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL Y SALUD	2.004			Pago del IVA en exceso: Se instruye a las actuales autoridades cuentadantes para que inicien las acciones legales correspondientes a los proveedores que no efectúen las notas de crédito pertinentes y registren las cuentas por cobrar por cada uno de esos créditos.
14.424	411-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 258-A-02 MUNICIPALIDAD DE LAVALLE	2.004			Falta Rendición Pasajes y acreditación fehaciente de la Comisión de Servicios: Las actuales autoridades cuentadantes deberán presentar, junto con la rendición de viáticos, la rendición de los comprobantes correspondientes a pasajes u otras constancias, de conformidad con lo dispuesto por la Ley Nº 7153 o la



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCI- CIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						normativa que establezca el Municipio, en función de lo establecido por el artículo 3º de la norma legal citada.
14.425	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD- GASTOS RESERVADOS	2.003			
14.426	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: ADMINISTRACION CENTRAL	2002			<p>DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS - Modificaciones presupuestarias y presupuesto votado: La Dirección de Finanzas deberá verificar que se han realizado todas las adecuaciones en los artículos de acuerdo a las modificaciones introducidas por la Legislatura al proyecto original que eleva el Poder Ejecutivo y modifique el articulado –en su caso- cuando confeccione el texto ordenado del presupuesto. DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS AL QUE SE REFIERE EL ART. 9 - Cuenta 2130020002- Sueldos, jornales viáticos, alquileres liq. e impagos, Cuenta 2130020008- Sumas. Dev. de Imp. O. Pcas. y Otros gastos liquid. e impagos. Cuenta 2130020090- Fondo Unificado a Distribuir: los ajustes a los saldos finales deberán ser efectuados, previo a la remisión de la cuenta general. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES - Diferencia en saldo inicial del Movimiento de Fondos y Valores al 31/12/02: evitar reiterar las deficiencias detectadas.</p> <p>DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS - Amortización de la Deuda: se instruye a los responsables a efectos de que la información expuesta en los Estados Demostrativos del art. 46 de la Ley Nº 3799 surja de los registros contables. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS - Aportes del Tesoro Nacional: se instruye a los responsables a fin de que remitan las normas nacionales pertinentes, que disponen el envío de tales fondos a la Provincia, a fin de verificar si lo registrado como Aportes del Tesoro Nacional responde a la totalidad de los fondos remitidos por ese concepto. Similar observación se trató en el Fallo Nº 14307. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES - Autorización para girar en descubierto: Se instruye a</p>



FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>los responsables, al igual que en ejercicios anteriores, para que el saldo negativo se exponga en el Estado de la Deuda, ya que se trata de una forma de financiación por uso del crédito y a los efectos de que esta forma de uso del crédito sea debidamente autorizada por ley y avale el uso del Fondo Unificado de la manera descripta. DE LA SITUACIÓN DEL TESORO. Estado de Situación del Tesoro: se instruye a los responsables para que informen adecuadamente los criterios aplicados objeto de la presente observación. Residuos Pasivos y Acreedores Varios: se instruye a los responsables a fin de que identifiquen el origen de la diferencia y en su caso, efectúen los ajustes contables que correspondan. DEUDA PÚBLICA - Estado de la deuda y Análisis de las cuentas del Mayor que reflejan la deuda: Se instruye a los responsables a fin de que la información expuesta en los estados demostrativos que prescribe el art. 46 de la Ley Nº 3799, surja de los registros contables. Así también, para que la información sobre la deuda expuesta en los mencionados estados sea coincidente. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2002 - Aportes de Capital: Los responsables deberán realizar el ajuste de \$ 657.645,21 correspondiente a la diferencia entre la existencia al cierre del ejercicio, según arqueo efectuado a Tesorería General de la Pcia. Al 31/12/2002, y lo registrado en la cuenta Nº 01-131000021 Acciones de Distrocuyo S.A. Pagado sin rendir: se instruye a Cont. Gral de la Pcia. fin de que dé cumplimiento a lo dispuesto por la Ley Nº 3799 en el artículo 66 y Acuerdo 2988, en los casos que las rendiciones se hubieran presentado fuera del término establecido. EMBARGOS: se instruye a los responsables para que efectúen los ajustes contables correspondientes. DEUDA POR RETENCIONES DE SUELDOS: se instruye a los responsables a fin de que den estricto cumplimiento a tales plazos. INTERVENCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS EN RENDICIONES COMPRAS MENORES: Se instruye a Cont. Gral de la Pcia para que adopte las medidas tendientes a evitar que se produzca lo señalado en el párrafo precedente.</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Asimismo, a fin de que dé cumplimiento a las disposiciones de la Ley Nº 5806, Capítulo II. OTRAS OBSERVACIONES: Los responsables de Contaduría General de la Provincia deberán dar cumplimiento a lo dispuesto por los Acuerdos Nº 1591, Nº 1833 y Nº 2988 (art. 3º), en cuanto a la documentación que debe ser mantenida a disposición de los auditores de este Tribunal. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS - Gastos en personal: Se reitera la instrucción impartida en Fallo Nº 14307.</p> <p>Subsidios pagados por Contaduría General de la Provincia: se instruye a los responsables para que den estricto cumplimiento a lo normado. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO - Recaudación presupuestaria - Regalías petrolíferas y gasíferas - Regalías hidroeléctricas: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14307. DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS AL QUE SE REFIERE EL ART. 9, 1. Cuenta 2130020002- Sueldos, jornales viáticos, alquileres liq. e impagos, Cuenta 2130020008- Sumas. Dev. De Imp. O. Pcas. y Otros gastos liquidados e impagos. Cuenta 2130020090 – Fondo Unificado a Distribuir: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14307 y además se los instruye a los efectos de que den el destino previsto por las respectivas leyes a los saldos pendientes. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES - Análisis de cuentas que componen los fondos al 31/12/2002. Falta de documentación respaldatoria-Deficiencia en registración. Falta de conciliaciones bancarias: Se reiteran las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 14059 y 14307. Exposición de los movimientos de fondos por separado de los Servicios Administrativos, Informe art. 68 Ley 3799 de CGP: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14307. DE LA SITUACIÓN DE LOS BIENES DEL ESTADO - Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo 14307. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>31/12/2002 - Deudores del Fisco - Deudores del Estado: Se reiteran las instrucciones impartidas en los Fallos Nros. 14059 y 14307. EMBARGOS: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14307. CONVENIO DE FINANCIAMIENTO ENTRE LA PROVINCIA DE MENDOZA Y EL ESTADO NACIONAL: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14307. OTRAS OBSERVACIONES: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14307. IDENTIFICACIÓN DE ESTADOS CONTABLES NO PRESENTADOS: se reitera la instrucción impartida en los Fallos Nros. 14.307 y 14.059 para que la Contaduría General de la Provincia determine y ponga en vigencia los procedimientos que le permitan cumplir con la presentación del mencionado Estado, conforme lo establece la norma legal citada. LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCE: se instruye a los responsables para que adopten las medidas tendientes a solucionarlos o -en su caso- propongan una solución alternativa que permita cumplir el objetivo de dicha norma. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS - Gastos por servicios públicos: Se reitera la instrucción impartida en el Fallo Nº 14.307 para que se dé cumplimiento a lo dispuesto en el art. 3º del Decreto Nº 1655/92 y a lo previsto por el Acuerdo citado sobre ordenamiento de la documentación. DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN AL CÁLCULO DE RECURSOS Y FINANCIAMIENTO - Ejecución de Financiamiento: En esta oportunidad, el Tribunal instruye para que, en lo sucesivo, además de explicar – en su caso- el motivo de las diferencias detectadas, Contaduría General de la Provincia, en cumplimiento de sus funciones de control interno, analice las diferencias y realice los ajustes y aclaraciones en cada Financiamiento antes de remitir la cuenta general del ejercicio. DE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS AL DESTINO AL QUE FUERON INSTITUIDOS - Estado demostrativo: El Tribunal reitera la instrucción del Fallo Nº 14.307 en cuanto a que el Contador General de la Provincia, en cumplimiento de lo establecido en el art. 60 de la Ley Nº 3799, debe realizar</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>todos los controles previos que le competen antes de rendir la cuenta del ejercicio, evitando así las inconsistencias de la información expuesta, tales como los remanentes negativos de fondos afectados. DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS AL QUE SE REFIERE EL ART. 9 - Cuenta 2130020002-Sueldos, jornales, viáticos, alquileres, liq. e impagos, Cuenta 2130020008-Sumas dev. de imp. O. Pcas. y otros gastos liquid. e impagos, cuenta 2130020090-Fondo unificado a distribuir: El Tribunal, teniendo en cuenta lo informado por los responsables, los instruye para que agilicen y concluyan a la brevedad el estudio de esta problemática, a fin de que pueda conocerse debidamente y en forma oportuna el análisis e integración de dichas cuentas. MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES - Movimientos del ejercicio: se instruye a los responsables para que agilicen y concluyan a la brevedad la tramitación de los expedientes por los que han requerido la rendición de la Fiducia, debiendo informar a este Organismo sobre el estado procesal en que se encuentran. Análisis de cuentas que componen los fondos al 31-12-2002. Falta de documentación respaldatoria- Deficiencia en registración. Falta de conciliaciones bancarias: Teniendo en cuenta lo resuelto en el Fallo Nº 14.307, se reitera al Contador General y al Tesorero General de la Provincia la instrucción de que deberán arbitrar los medios idóneos para regularizar las deficiencias detectadas. DE LA SITUACIÓN DEL TESORO - Residuos Pasivos y Acreedores Varios: El Tribunal, reiterando lo expresado en fallos anteriores, instruye al Contador General de la Provincia para que concluya a la brevedad las tareas de determinación de saldos de las cuentas de Residuos Pasivos Perimidos y Acreedores Varios Perimidos, como así también para que en lo sucesivo establezca un procedimiento idóneo documentado para el control de la evolución de los mismos y de su adecuada registración. Arqueo de Tesorería al 31-12-2002: en esta oportunidad el Tribunal reitera la instrucción formulada en el Fallo Nº 14.307 en el sentido de ajustar los procedimientos de</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>control y activar las gestiones que se realizan - mencionadas anteriormente- por parte de la Contaduría General y Tesorería General de la Provincia, respecto a todos los títulos y valores de Estado provincial, debiendo informar sobre su resultado a este Organismo de control. DE LA SITUACIÓN DE LOS BIENES DEL ESTADO - Inventario por grandes rubros - Observaciones que surgen de los procedimientos aplicados: El Tribunal resuelve, reiterar las instrucciones contenidas en el Fallo Nº 14307, correspondientes al ejercicio 2001, a la Contaduría General de la Pcia.: a) Adecuar la información contable a los inventarios físicos elevados por las distintas reparticiones (Decreto Nº 2060/65); b) Dar efectivo cumplimiento al Decreto Nº 2193/02, que prevé la valuación de los bienes surgidos del censo e inventario dispuesto por la Ley de Presupuesto de 1997; c) Mantener los inventarios actualizados; d) Aportar la documentación que acredite las medidas de control adoptadas, a efectos de determinar la razonabilidad de los saldos de inventario registrados al cierre de cada ejercicio, como parte de la función de control interno que le compete. El estado en que se encuentren estos temas deberá ser especialmente informado por el Contador Revisor a cargo de la rendición de cuentas por el ejercicio 2003. INGRESOS Y EGRESOS EXTRAPRESUPUESTARIOS - Análisis de cuentas extrapresupuestarias - Anticipos sistema integrado de jubilaciones y pensiones: El Tribunal reitera la instrucción formulada en el fallo del ejercicio anterior, en el sentido de que la Contaduría General de la Pcia. debe informar a este organismo de control, en ocasión de la rendición de cuentas, el estado de deudas de los organismos públicas por dicha causa, a efectos de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de Anticipos al Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones. Asimismo, en caso de que el descuento de las remesas a los organismos deudores requiera de una decisión del Poder Ejecutivo, corresponde remitir esa información al mismo para que cuente con suficientes elementos de juicio. Cuentas de imputación diferida:</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>Analizado el caso por el Tribunal, decide reiterar la instrucción efectuada en el Fallo Nº 14.307 del ejercicio anterior en el sentido de que el Contador General de la Provincia debe adoptar las medidas tendientes a que queden imputados contablemente, al cierre de cada ejercicio, la totalidad de los gastos devengados durante el período, efectuando por los efectivamente pagados las rendiciones pertinentes y acompañando la totalidad de la documentación respaldatoria que acredite dichas erogaciones.</p> <p>DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS - Transferencias a Municipalidades: reitera la instrucción formulada a la Contaduría General de la Provincia y a la Dirección General de Finanzas en el Fallo Nº 14.307, correspondiente al ejercicio 2001, de adoptar de inmediato las medidas necesarias que garanticen la existencia de registros, como así también de cuentas contables y presupuestarias, que reflejen la correcta situación de cada Comuna con la Provincia al cierre de cada ejercicio.</p> <p>DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON RELACIÓN A LOS CRÉDITOS - Modificaciones presupuestarias y presupuesto votado: se instruye a los responsables para que ante errores de presupuestación como los del presente caso, se gestione oportunamente la modificación legislativa. Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar la observación: ****.</p>
14.427	353-A	CONT. GRAL. DE LA PCIA.: CASA DE MENDOZA	2.002			Los responsables deberán cumplir las instrucciones dictadas en el Fallo Nº 14.209.
14.428	408-PS	PZA. SEP. DEL EXPTE. Nº 322-A-02 ENTE PROVINCIAL REGULADOR ELECTRICO	2.004			Comodato EPRE MayOP - Fondo Provincial Compensador de Tarifas - Gastos autorizados por Ley de Presupuesto: Deberán efectuar la ejecución de las erogaciones de conformidad con la normativa vigente.
14-429	266-A	MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA	2.002			Irregularidad en el armado de expedientes: Deberán emitir una norma de carácter general que reglamente el procedimiento de autorización de gastos menores de \$ 500,00. Deberán arbitrar los medios a fin de que, en lo sucesivo. Se agreguen en todos los expedientes los



FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>volantes de imputación desde el momento de su emisión. Deberán documentar los pedidos de cotización correspondientes a todas las contrataciones; puntualmente se instruye respecto de las contrataciones directas (Ley Nº 3799, art. 38 y Ley Nº 3909, art. 41 y conc.). Deberán emitir las órdenes de compra y cumplir con el sellado de ley correspondiente. Las autoridades de la Comuna deberán implementar normas de procedimiento que procuren el cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo Nº 3023, acerca de las formalidades que deben revestir los trámites administrativos que conduzcan a la adopción de decisiones sobre gastos e inversiones. Falta de llamado a licitación: En caso de contrataciones que revistan el carácter de excepciones al principio general (licitación), se acompañe informe técnico y legal debidamente fundamentado a efectos de acreditar suficientemente la situación de excepción. Documentación Faltante: Descripción del Sistema y Sistema de Control Interno: completar las gestiones realizadas respecto de la elaboración y aprobación de manuales de procedimientos y funciones de las distintas áreas y presentar al Tribunal un sistema de control interno que incluya: organigrama actualizado, normas de procedimientos y circuitos administrativos, disposiciones y/o reglamentaciones propias de la Comuna o, en su caso, aclaración de que no se han modificado las presentadas anteriormente, convenios por fondos recibidos de terceros y demás elementos señalados en el Acuerdo Nº 2988. Subsidios. Otorgamiento del subsidio con fondos propios: Definir claramente los procedimientos para la entrega de combustible, diferenciando los casos en que se trata de consumos propios de la Comuna de aquéllos en que la entrega sea en carácter de subsidio, con el fin de dar cumplimiento a lo normado por los Acuerdos Nros. 2496 y 2514. Otorgados con fondos provenientes de los Convenios de Descentralización. Fortalecimiento institucional: los conceptos pagados no deberían haberse considerado subsidios, ya que se trata de erogaciones efectuadas como remuneración por los</p>

FALLO Nº	EXpte. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						<p>trabajos realizados. En el futuro deberá seguirse este criterio. Emergencia Social: Deberán arbitrar los medios que conduzcan al efectivo cumplimiento de las disposiciones contenidas en los Acuerdos Nros. 2496 y 2514. Revisión de Ingresos y Créditos: Dar estricto cumplimiento a las disposiciones contenidas en los Acuerdos Nro. 2988 y 3328 y , puntualmente, integrar el Sistema de Contribuyentes al Sistema Contable. Residuos Pasivos, Estado de Fondos Afectados y Estado de Deuda Pública: Deberán confeccionar estos estados demostrativos de acuerdo con las formalidades establecidas por el Acuerdo Nº 2988 y exponer en los mismos la información que surja de las registraciones contables, ajustándose a las prescripciones de la Ley Nº 3799. Estado de Situación de los Bienes del Estado: Deberán conciliar la información expuesta en el Anexo XIII, con la que se consigna en la Ejecución Presupuestaria (partida Bienes de Capital) y la que surge de las registraciones practicadas en la Contabilidad Patrimonial, efectuando los ajustes pertinentes y de acuerdo a las formalidades contenidas en la normativa vigente(Acuerdo Nº 2988, Ley Nº 3799, arts. 42, 44, 46 y 54. Revisión del Estado de compromisos que afectan ejercicios futuros: Deberán confeccionar el referido estado incluyendo la totalidad de la información que corresponda, actualizando la misma a la fecha de cierre del ejercicio. Estado de Movimiento de Fondos y Valores: Deberán depurar de las conciliaciones bancarias conceptos conciliatorios de antigua data y efectuar los ajustes contables pertinentes. Vendimia: Deberán arbitrase los medios que permitan cumplir estrictamente los procedimientos y formalidades requeridos por la normativa legal vigente para la tramitación de erogaciones(Ley Nº 3799, Acuerdos Nros. 2988 y 3023).</p> <p>Se dispone formar pieza separada, en beneficio de los responsables y para mejor resolver, para analizar las observaciones: Documentación Faltante . Falta remitir documentación referida a licitaciones. Irregularidad en el armado de expedientes. Viáticos. Subsidios.</p>

FALLO Nº	EXPTE. Nº	ORGANISMO	EJERCICIO	MULTA	CARGO	RECOMENDACIONES E INSTRUCCIONES
						Otorgados con fondos provenientes de los Convenios de Descentralización. Guardería Villa. Plan Habitacional Básico SIMUVIS. Conciliación de Fondos remitidos por la Contaduría General de la Pcia. Estado de Movimiento de Fondos y Valores.

- TOTAL MULTAS: \$ 16.650.-
- TOTAL CARGOS: \$ 508.514,63.-

