

V. JUICIO DE CUENTAS Y ACTIVIDADES DE FISCALIZACION

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

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

La primera, que fue objeto de cuidadosa incorporación y conceptualización constitucional (art. 181 y siguientes de la Constitución de la Provincia de Mendoza), recibe la denominación de “Función Jurisdiccional”, que se despliega en el juicio de cuentas, cuyo proceso ha sido regulado por la Ley N° 1.003. Sobre la actuación del Tribunal de Cuentas, durante el año 2.003, en ejercicio de esta competencia institucional puede consultarse el gráfico de la pág. 12 en el que se detallan las distintas etapas procesales, con mención del órgano interviniente. Fueron objeto de pronunciamiento del Tribunal durante el año indicado 184 cuentas rendidas.

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

Como acaeció en los ejercicios anteriores, a partir de 1999, durante el 2003 se continuó enfatizando el acercamiento de las funciones de fiscalización en el espacio y en el tiempo. El Tribunal, en la búsqueda de una optimización, ha requerido y obtenido que el plazo de presentación de cuentas, fijado en la Ley 3799 al 30 de junio, sea anticipado al 30 de abril de cada año mediante una modificación de la norma de que se trata. Asimismo se ha propuesto que, en tanto los elementos de rendición sean



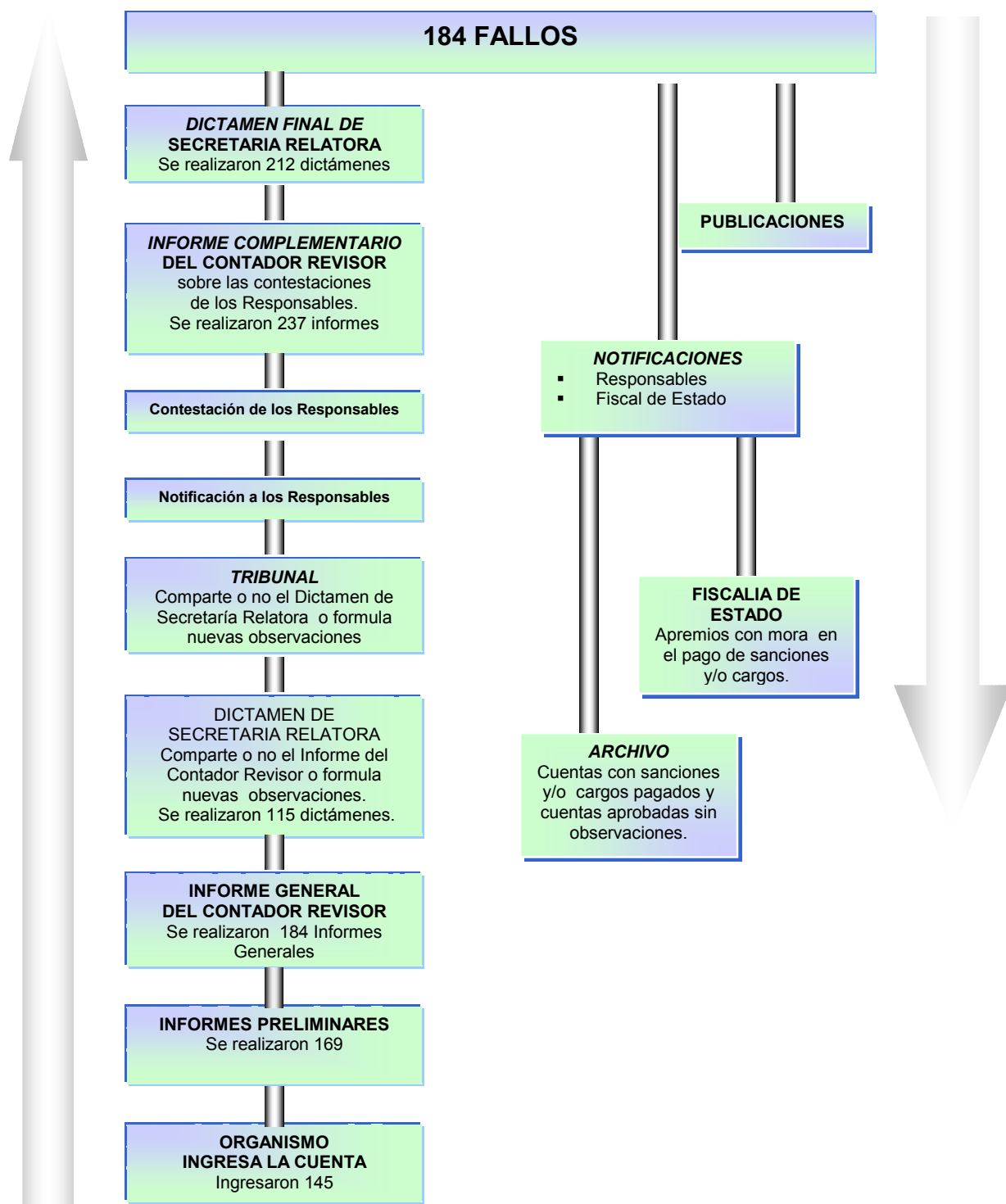
íntegramente presentados, las cuentas se revisen y fallen en un término no mayor a ocho meses.

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

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



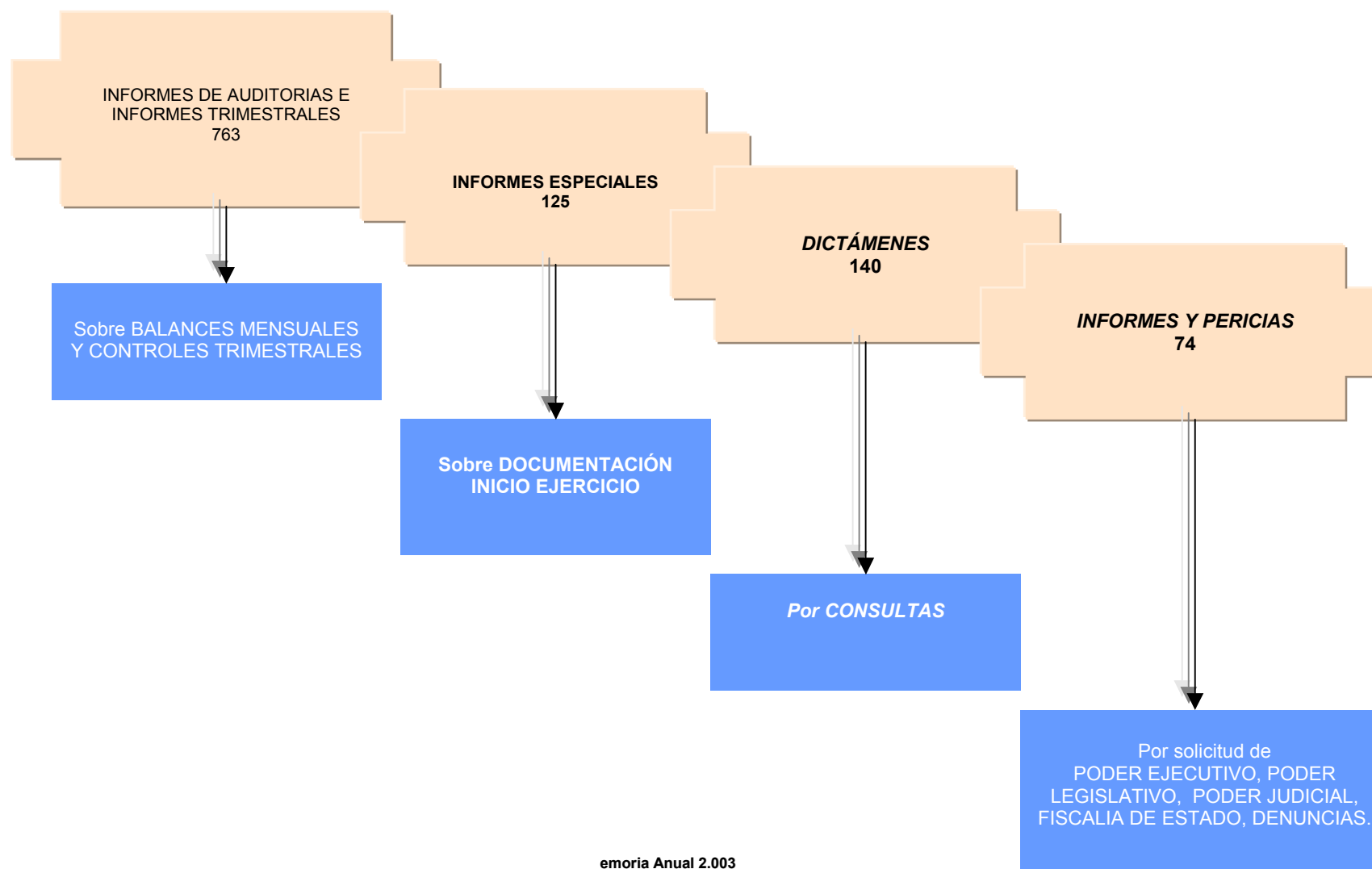
JUICIO DE CUENTAS



Se incluyen Informes, Dictámenes y Fallos de Piezas Separadas y Juicios Parciales de Cuentas.



ACTIVIDADES DE FISCALIZACION



ACTIVIDADES DE FISCALIZACION DEL TRIBUNAL

AUDITORÍAS ESPECIALES

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

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

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

AUDITORÍA DE OBRAS PÚBLICAS

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

Cantidad realizada: 48 auditorías.

AUDITORÍA DE COMPRAS Y SUMINISTROS

Controlar el correcto procedimiento de contratación, que las compras realizadas coincidan con lo requerido y que lo recepcionado se ajuste a lo adquirido.

Evaluar el sistema de control interno del área de compras.

Cantidad realizada: 12 auditorías.

AUDITORÍA DE PERSONAL

Controlar incompatibilidades de cargos y extensión horaria.

Controlar legajos de personal.

Evaluar el sistema de control interno del área de personal

Constatar liquidaciones de haberes.

Cantidad realizada: 42 auditorías

AUDITORÍA DE SISTEMAS

Evaluar el sistema de seguridad informático implementado.

Evaluar la aplicación informática utilizada en cualquier área de la organización.

Evaluar el sistema informático adoptado para registrar las cuentas por cobrar y su integración con el sistema contable.

Aconsejar acerca del mantenimiento, otorgamiento o revocación de los sistemas de registración contable informatizados.

Cantidad realizada: 19 auditorías.

AUDITORÍA ADMINISTRATIVO – CONTABLE

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

Evaluar el sistema de control interno del área inventario.

Evaluar el sistema de control interno implementado para las cuentas por cobrar y su integración con la contabilidad.

Cantidad realizada: 29 auditorías.

AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO

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

AUDITORÍA DE JUICIOS

Controlar el proceso de los juicios con contenido económico en que el estado sea actor o demandado.

Se realizaron un total de 44 auditorías de juicios, aproximadamente 3370 casos.

Algunos de los organismos auditados fueron: Dirección General de Escuelas, DAABO, Hospital Lagomaggiore, Hospital Central, Empresa de Transporte y Departamento General de Irrigación.

AUDITORÍA DE PARTIDOS POLÍTICOS

Controlar el gasto de campaña de los partidos políticos, confederaciones, alianzas y candidatos, en el ámbito provincial y municipal de conformidad a la Ley 7.005

Constatar la nómina de aportantes, contribuyentes o donantes a las campañas provinciales o municipales.

Controlar la documentación contable de los partidos políticos provinciales y municipales.

Se notificó a 17 partidos políticos, efectuando la rendición un total de 10.

Se detallan en un anexo adjunto dado su importancia y volumen auditorías especiales realizadas durante el año 2.003 y los temas tratados en Las mismas



EVOLUCION DE LAS AUDITORIAS ESPECIALES

Desde 2.000 hasta 2.003

Desde 1.999 hasta 2.002

