

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.

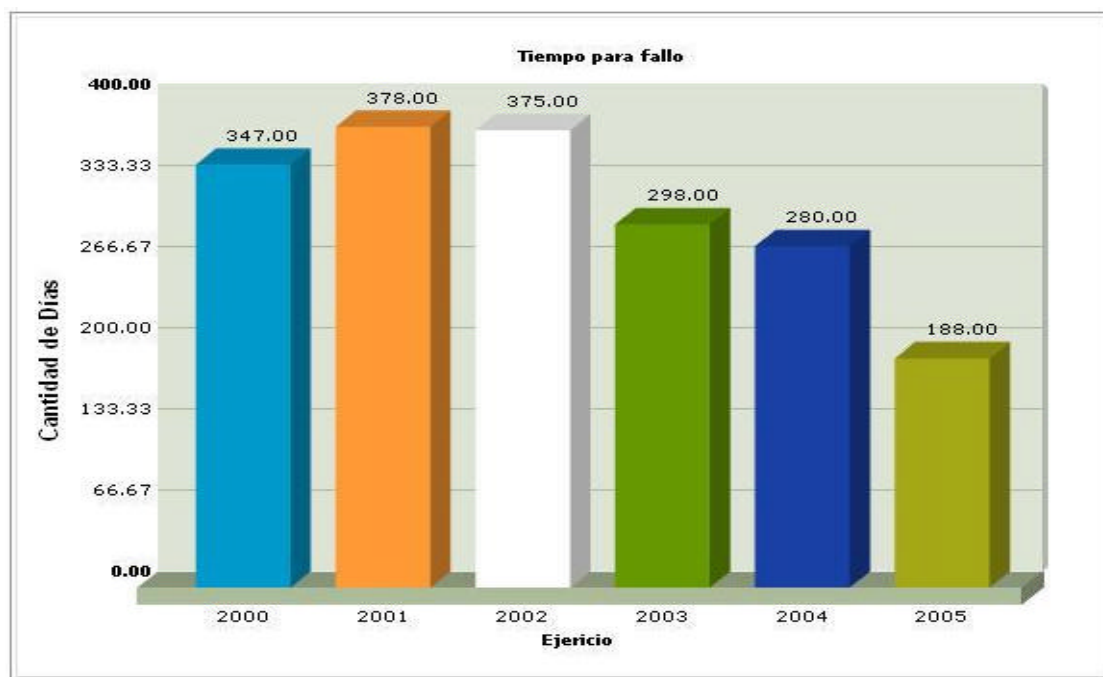
La primera, que fue objeto de cuidadosa incorporación y conceptualización constitucional (art. 181 y siguientes de la Constitución de la Provincia de Mendoza), recibe la denominación de 'Función Jurisdiccional', que se despliega en el juicio de cuentas, cuyo proceso ha sido regulado por la Ley Nº 1.003. Sobre la actuación del Tribunal de Cuentas, durante el año 2.006, en ejercicio de esta competencia institucional puede consultarse el gráfico de la pág. 21 en el que se detallan las distintas etapas procesales, con mención del órgano interviniente. Fueron objeto de pronunciamiento del Tribunal durante el año indicado 188 cuentas rendidas.

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

En este ejercicio, por el dictado de la Ley de Responsabilidad Fiscal, le cupo al Tribunal la tarea de reglamentar por Acuerdo su aplicación, controlar el cumplimiento y dar a difusión por los medios y en la página www.tribunaldecuentas.mendoza.gov.ar los informes trimestrales de los cuentadantes y el resultado de su control.

Como acaeció en los ejercicios anteriores, a partir de 1999, durante el 2006 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 el objetivo de que, en tanto los elementos de rendición sean íntegramente presentados, las cuentas se revisen y fallen en un

término no mayor a ocho meses desde su ingreso, de manera de fallar las cuentas al año siguiente de la ejecución presupuestaria, según se puede apreciar en el gráfico que sigue.



LOS OBJETIVOS GENERALES DE AUDITORÍA QUE SE TUVIERON EN CUENTA EN EL AÑO 2006 FUERON:

- a) Verificar el cumplimiento de la ley de Responsabilidad Fiscal controlando la documentación emitida por los distintos organismos.
- b) Continuar con los controles sobre la determinación, percepción y registración de todo tipo de recursos provinciales, municipales y provenientes de fondos nacionales.
- c) Continuar, en el área salud, con los controles de facturación de los servicios y su percepción.
- d) Continuar con el relevamiento y evaluación de las concesiones públicas, verificando el ingreso de los cánones correspondientes y el cumplimiento de las cláusulas de
- e) concesión.
- f) Continuar con la evaluación de los sistemas de control interno de los organismos auditados.

- g) Continuar con la verificación del cumplimiento de los contratos de locación de servicios personales.
- h) Verificar y controlar la determinación y registración de la deuda pública provincial y municipal.
- i) Analizar y controlar las liquidaciones de sueldos de los distintos organismos.
- j) Controlar los subsidios correspondientes a programas sociales alimentarios, de empleo y subsidios de servicios públicos (agua y energía eléctrica).

LOS OBJETIVOS GENERALES DE AUDITORÍA PREVISTOS PARA EL AÑO 2007 SON:

- a) Evaluar el cumplimiento de todas las disposiciones del Acuerdo N° 2988, detectando en las presentaciones mensuales aquellos problemas que ameriten soluciones inmediatas que saneen los procedimientos y contribuyan a la eficiencia de la administración;
- b) Revisar los reglamentos de los entes cuentadantes para determinar el grado de cumplimiento de las leyes de contabilidad, de servicios administrativos, de municipalidades y las respectivas orgánicas, analizando la responsabilidad contable de cada responsable en concordancia con las citadas disposiciones. Rediseñar la planilla de responsables para incluir la responsabilidad legal acorde.
- c) Continuar con los controles sobre la determinación, percepción y registración de todo tipo de recursos provinciales, municipales y provenientes de fondos nacionales;
- d) Analizar el financiamiento internacional autorizado y su aplicación, como asimismo la correcta registración de la deuda emergente;
- e) Profundizar los controles, en el área salud, sobre la facturación de los servicios, percepción y gestión de cobranza;
- f) Evaluar los contratos de concesiones públicas, verificando el ingreso de los cánones correspondientes y el cumplimiento de las cláusulas de concesión;
- g) Actualizar los relevamientos de los sistemas de control interno de los organismos auditados y su evaluación;
- h) Verificar y controlar la determinación y registración de la deuda pública;
- i) Analizar y controlar las liquidaciones de sueldos de los distintos organismos;

- j) Verificar la aplicación y liquidación de los distintos fondos estímulos;
- k) Verificar la integridad y seguridad de los distintos sistemas informáticos; en particular, en los sistemas de recaudación de todos los cuentadantes, analizar los aplicativos a nivel de desarrollo de programa para detectar riesgos específicos de cada sistema y proponer diseños y disposiciones legales, de no existir, que permitan que el Tribunal pueda disponer de las tablas de sistema para su procesamiento y auditoría en equipos propios y programas desarrollados a tal fin;
- l) Realizar, interdisciplinariamente, el seguimiento y control de las licitaciones y certificaciones de obras públicas y de todo tipo de contratación, haciendo hincapié en el control de la consistencia del pliego de contratación con el requerimiento original y si el texto del mismo asegura la igualdad de oportunidades, verificar el informe de la comisión de adjudicación para asegurar la legalidad y razonabilidad de lo aconsejado, verificar el contrato resultante a fin de constatar su concordancia con lo estipulado en el pliego licitatorio;
- m) Controlar los subsidios correspondientes a programas sociales alimentarios y de empleo, subsidios de servicios públicos (agua, energía eléctrica y transporte); realizar cruces de información de las bases de datos de beneficiarios de municipalidades y otras reparticiones con las de las empresas prestadoras del servicio de distribución y pago; relevar la percepción efectiva de los subsidios por parte de los beneficiarios;
- n) Verificar el cumplimiento de la ley de Responsabilidad Fiscal, controlando la documentación emitida por los distintos organismos;
- o) Controlar el cumplimiento de las pautas establecidas a los partidos políticos para el desarrollo de la campaña electoral;
- p) Continuar con las auditorías de juicios, incorporando el control de la gestión realizada por los responsables de las áreas jurídicas de los distintos organismos.

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. 22 cuantifica las intervenciones del Tribunal en los



procesos que son consecuencia de la función de fiscalización referida.