



Provincia de Santa Cruz  
Tribunal de Cuentas

**FALLO NÚMERO CINCO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES**

**VISTO:**

\_\_\_\_\_En el Acuerdo del día de la fecha el Expediente N° 817.459 Letra T.C. - Año 2016, caratulado: "**CUENTA ESPECIAL FONDO DEL PODER JUDICIAL - JUICIO DE CUENTAS EJERCICIO 2016**", del que: \_\_\_\_\_

**RESULTA:**

I) Que fueron Responsables de su administración y disposición de los fondos como Director General de Administración: el C.P.N. Fernando ORTIZ de ZARATE, (DNI 22.503.380) desde el 01/02/16 hasta el 12/02/2016, desde el 15/02/2016 hasta el 03/05/16, desde el 07/05/2016 hasta el 31/07/16, desde el 13/08/2016 hasta el 29/08/2016, desde el 03/09/16 hasta el 13/09/2016, desde el 17/09/2016 al 19/09/2016, del 22/09/2016 al 27/09/2016; desde el día 02/10/2016 al 04/12/2016 y de 17/12/2016 al 31/12/2016 la C.P.N. Silvia B. RODRIGUEZ, (DNI 23.029.238) desde el 01/01/2016 hasta el 31/01/2016, desde el 04/05/2016 hasta el 06/05/2016, desde el 01/08/16 hasta el 12/08/2016, desde el 14/09/16 hasta el 16/09/16, desde el 20/09/2016 hasta el 21/09/2016, desde el 28/09/2016 hasta el 01/10/16; desde el 05/12/2016 al 16/12/2016 el CPN Gustavo TORRES (DNI 21.727.889), desde el día 13/02/2016 hasta 14/02/2016, y desde el 30/08/2016 al 02/09/2016, y en la Dirección General de Tesorería el C.P.N. Marcos PAOLILLO, (DNI 29.275.965), desde 01/02/2016 al 14/03/2016, desde el 18/07/2016 al 29/07/2016, desde el 20/12/2016 al 31/12/2016, desde el 30/07/2016 al 29/08/2016, vacante y la C.P.N. Carolina CODINO (DNI 25.021.709), desde el 01/01/2016 al 31/01/2016, desde el 15/03/2016 al 17/07/2016, desde el 30/08/2016 al 19/12/2016. \_\_\_\_\_

II) Que tuvo vigencia el Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos sancionado por Ley N° 3473 de fecha 12 de Mayo de 2016 y promulgada por Decreto N° 1095, fijándose un Crédito Original para el ítem en estudio, de **PESOS CUARENTA Y CINCO MILLONES**



**QUINIENTOS OCHENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTISIETE (\$ 45.580.827,00),**

discriminados de la siguiente manera: \_\_\_\_\_

**Erogaciones Corrientes**

Bienes de Consumo	\$	8.671.471,00
Serv. No Personales	\$	11.688.756,00

**Erogaciones de Capital**

Bienes de Uso	\$	5.641.381,00
Trabajos Públicos	\$	19.569.220,00
Bienes Preexistentes	\$	10.000,00
<b>Total Crédito</b>	<b>\$</b>	<b>45.580.827,00</b>

**III) Que la Ejecución de Presupuesto tuvo la siguiente evolución: \_\_\_\_\_**

**Erogaciones Corrientes**

**Bienes de Consumo**

Crédito Definitivo		\$ 8.671.471,00
Pagado	\$ 7.458.429,90	
Residuos Pasivos	\$ 489.996,42	
Economía P/No Inversión		<b>\$ 723.044,68</b>

**Servicios No Personales**

Crédito Definitivo		\$ 11.688.755,00
Pagado	\$ 8.393.051,62	
Residuos Pasivos	\$ 856.379,07	
Economía P/No Inversión		<b>\$ 2.439.324,31</b>

**Erogaciones de Capital**

**Bienes de Uso**

Crédito Definitivo		\$ 5.641.381,00
Pagado	\$ 4.193.299,68	
Residuos Pasivos	\$ 859.106,00	
Economía P/No Inversión		<b>\$ 588.975,32</b>

**Trabajos Públicos**

Crédito Definitivo		\$ 19.569.220,00
Pagado	\$ 15.158.066,56	
Residuos Pasivos 2014	\$ 0,00	
Economía P/No Inversión		<b>\$ 4.411.153,44</b>

**Bienes Preexistentes**

Crédito Definitivo		\$ 10.000,00
Pagado	\$ -	
Residuos Pasivos	\$ -	
Economía P/No Inversión		<b>\$ 10.000,00</b>

**IV) Que el Movimiento de Fondos tuvo la siguiente evolución: \_\_\_\_\_**



Provincia de Santa Cruz  
Tribunal de Cuentas

<b>Saldo Ejercicio Anterior</b>		<b>\$ 13.296.905,85</b>
<b>INGRESOS</b>		
Total Ingresos Corrientes	\$ 22.170.435,08	
Intereses Plazo Fijo	\$ 15.573.256,39	
Otros Ingresos	\$ 6.811.997,32	
Desafectación Expedientes	\$ 2.171.341,89	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 46.727.030,68</b>
<b>EGRESOS</b>		
Bienes de Consumo	\$ 7.458.429,90	
Bienes de Consumo RP	\$ 271.625,28	
Serv. No Pers. 2016	\$ 8.393.051,62	
Serv. No Pers. RP	\$ 910.313,07	
Bienes de Uso	\$ 4.193.299,68	
Bienes de Uso RP	\$ 172.613,19	
Trabajos Públicos	\$ 15.158.066,56	
Trabajos Públicos RP	\$ 939.489,53	
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$ 37.496.888,83</b>
<b>Saldo que se transfiere</b>		<b>\$ 22.527.047,70</b>

**Saldo S/Certificación Bancaria**

<b>Libro Banco</b>	<b>\$ 22.527.047,70</b>	
<b>Según Certf/Bancaria</b>		<b>\$ 22.528.217,95</b>
MAS		
Ch. Pend. De cobro	\$ 1.170,25	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 22.528.217,95</b>	<b>\$ 22.528.217,95</b>

V) Que a fojas 41/52, obra el Primer Informe de la Auditoria actuante donde se formulan observaciones bajo los siguientes titulos: **1) Libro Banco; 2) Documentación Respaldataoria; 3) Rendición de Fondos Fijos; 4) Egresos Sin Documentar; 5) Movimiento de Fondos; 6) Evolución de Residuos Pasivos.**\_\_\_\_\_

VI) Que a fojas 53/55, obra **Resolución N° 484 -T.C.-19** mediante la cual se Corre Traslado del Primer Informe a los Responsables, para que procedan a formular los descargos correspondientes.\_\_\_\_\_

VII) Que a fojas 67/79 obra ingreso de documentación relacionada con el presente Estudio de Cuentas. \_\_\_\_\_

VIII) Que a fojas 88 se dictó Providencia por la cual la Presidencia considera que las presentes actuaciones se encuentran de acuerdo a



lo estipulado en el Artículo 49° de la Ley N° 500 – T.O- Dto N° 662/86 en condiciones de dictar Sentencia. Remitiéndose las mismas a la Vocal Jurisdiccional para proyectar Fallo, correspondiéndole expedirse a la Sra. Vocal Jurisdiccional **Dra. Yanina Silvia GRIBAUDO**, quien dijo: \_\_\_\_\_

**CONSIDERANDO:**

**PRIMERO:** Que, como cuestión preliminar, resulta pertinente dejar establecido el alcance y limitación del presente Estudio de Cuentas y su Fallo conclusivo, en orden a sus limitaciones objetivas, subjetivas, técnicas y procedimentales; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que respecto al alcance técnico y en cuanto a su objeto, de la tarea ejecutada por el Auditor, la misma se circunscribe a la verificación de la Rendición en su aspecto Formal, Legal, Contable, Numérico y Documental, sin abrir Juicio respecto a proceder, actuación o responsabilidades del Administrador Responsable; conforme lo ordena el Art. 41° de la Ley N° 500; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que su examen se circunscribe al cotejo del Presupuesto Anual de Gastos y Cálculo de Recursos vigente para el Ejercicio respecto del Organismo, con los Movimientos de Fondo (Ingresos y Egresos) en cada una de las Partidas; siendo el Estudio y análisis en este aspecto de carácter netamente Contable y Financiero; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que, así mismo, el Auditor Delegado a quien se asigna el Estudio de Cuentas, bajo la supervisión del Auditor Jefe del área, procede a realizar el Control de Legalidad de las Rendiciones presentadas cotejando las Erogaciones efectuadas con el respaldo documental de las mismas que deben acompañarse en la respectiva Rendición de Cuentas, efectuando un Control por muestreo selectivo siguiendo los parámetros de su Técnica Contable; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que este Control de Legalidad y documental se circunscribe al cotejo de la documentación adjunta a la Rendición respecto a su completitud para respaldar la Erogación, esto es, que obre el



**Provincia de Santa Cruz  
Tribunal de Cuentas**

Instrumento Legal que dispone el Pago, su correcta Imputación Presupuestaria, Orden de Pago y la Factura respectiva o respaldo documental particular; y, ante la ausencia o déficit en tal documentación, procede el Auditor a formular Observación; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que en base a dicho control elabora y eleva un Primer Informe donde plasma las irregularidades o déficits observados en las Rendiciones, para la toma de conocimiento del Cuerpo del Tribunal, quien dispone su Traslado a los Responsables actuales y del Ejercicio, a fin de que completen la documentación y Rendiciones faltantes o ausentes, subsanen los defectos, o expresen cuanto estimen corresponder, previo a la elaboración por parte del Auditor de un Segundo Informe o Informe Definitivo; siendo luego este informe sometido para la consideración y Fallo del Tribunal; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que toda otra cuestión que no hubiere sido objeto de verificación particular por el Auditor designado y que a posteriori se considere generadora de un Presunto Perjuicio Patrimonial, debe ser considerada por el mecanismo del Juicio Administrativo de Responsabilidad, de conformidad a lo expresamente prescripto por el Artículo 56° de la Ley N° 500; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que asimismo, corresponde establecer los alcances respecto a los "sujetos" Responsables para la delimitación del alcance subjetivo del presente Fallo; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que la responsabilidad patrimonial del funcionario público y que entra en la esfera jurisdiccional del Tribunal de Cuentas, es la responsabilidad emergente de su carácter de administrador de Fondos Públicos; \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que esta responsabilidad, es analizada en el marco normativo previsto para el funcionamiento de este Tribunal de Cuentas, por un lado, desde un punto de vista contable, cuya análisis se encauza por el procedimiento del Juicio de Cuentas; y por otro lado, desde un



punto de vista de responsabilidad patrimonial de carácter general, encausándose su análisis en el procedimiento del Juicio Administrativo de Responsabilidad;\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que el análisis de la responsabilidad vista desde su aspecto contable se aplica a la actuación de ciertos funcionarios públicos y administradores de Bienes del Estado, los cuentadantes; a quienes se haya confiado el cometido de recaudar, percibir, transferir, invertir, pagar, administrar o custodiar fondos, valores y otros bienes de pertenencia del Estado, o puesto bajo su responsabilidad;\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que, a los fines de precisar el alcance subjetivo del Juicio de Cuentas, en el Primer Informe de Auditoría se consigna en un Capítulo específico quienes son los "Responsables de la Cuenta" a los que se les Corre Traslado del mismo a los fines que formulen su descargo, y a quienes finalmente se los Libera o Formula Cargo Patrimonial, aprobando Total o Parcialmente la Percepción e Inversión de los Fondos que realizaron tales funcionarios.-\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_Que, de tal forma, el sujeto pasivo del Juicio de Cuentas es el administrador de los fondos públicos, estos son los únicos funcionarios públicos alcanzados por el Fallo del Tribunal de Cuentas, por lo que no implica pronunciamiento alguno de liberación de responsabilidad patrimonial de otros funcionarios, cuya conducta no queda comprendida en el pronunciamiento del Tribunal dictado en el marco de un "Juicio de Cuentas";\_\_\_\_\_

**SEGUNDO:** Que a fojas 81/87 obra el Segundo Informe de la Auditoría actuante en el cual, se levantan todas las Observaciones formuladas. Este criterio es compartido por la suscripta.\_\_\_\_\_

**TERCERO:** Que no existiendo otras consideraciones esta Vocalía vota por la Aprobación de la Rendición de Cuentas de la Cuenta Especial Fondo del Poder Judicial Ejercicio 2016, y la liberación de responsabilidad de los funcionarios actuantes. El Sr. Presidente **Dr.**



Provincia de Santa Cruz  
Tribunal de Cuentas

**Carlos Javier RAMOS** y las Señoras Vocales **Dra. María Matilde MORALES** y **Dra. Romina Fernanda GAITAN**, adhieren al voto por lo que se acuerda dictar la siguiente: \_\_\_\_\_

**SENTENCIA:** \_\_\_\_\_

POR LOS FUNDAMENTOS EXPUESTOS Y EN USO DE LAS FACULTADES QUE LE OTORGA LA CONSTITUCION PROVINCIAL Y SU LEY ORGANICA EL TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA PROVINCIA DE SANTA CRUZ: \_\_\_\_\_

**RESUELVE:** \_\_\_\_\_

**PRIMERO: APROBAR** la Percepción e Inversión de los Fondos de la "CUENTA ESPECIAL FONDO DEL PODER JUDICIAL - JUICIO DE CUENTAS EJERCICIO 2016", donde según el Movimiento de Fondos, se comprobaron: **a) Un saldo del Ejercicio Anterior** por la suma de **PESOS TRECE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS CINCO CON OCHENTA Y CINCO CENTAVOS (\$ 13.296.905,85)**; **b) Ingresos Totales** por la suma de **PESOS CUARENTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y UN MIL QUINIENTOS CUATRO CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS (\$ 46.571.504,76)**; **c) Egresos Totales** por la suma de **PESOS TREINTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO CON OCHENTA Y TRES CENTAVOS (\$ 37.496.888,83)**, y **d) Un saldo** por la suma de **PESOS VEINTIDOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y UN MIL QUINIENTOS VEINTUNO CON SETENTA Y OCHO CENTAVOS (\$ 22.371.521,78)**, el cual se encuentra Conciliado y Certificado y se transfiere al próximo Ejercicio. \_\_\_\_\_

**SEGUNDO: LIBERAR de Responsabilidad** a los funcionarios intervinientes, C.P.N. Fernando ORTIZ DE ZARATE, C.P.N. Silvia B. RODRIGUEZ, C.P.N. Gustavo Javier TORRES, C.P.N. Marcos PAOLILLO y C.P.N. Carolina CODINO, de conformidad con lo actuado. \_\_\_\_\_

**TERCERO: NOTIFICAR** a los Responsables. **COMUNICAR** a la Sra. Presidente del Tribunal Superior de Justicia y a la Contadora General de la Provincia. **HACER SABER** a la Auditoría Jurisdiccional de Cuentas

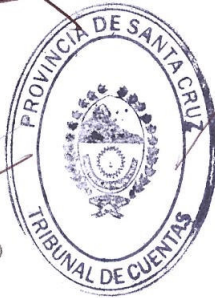


Especiales. **PROCEDASE** a través del Servicio de Rendiciones de Cuentas a la devolución de la documentación examinada. **DEJAR** constancia en el Registro de Actas de Acuerdos y, cumplido: \_\_\_\_\_

**ARCHIVASE.-**

**EL PRESENTE FALLO FUE TRATADO Y DICTADA SENTENCIA EN EL ACUERDO ORDINARIO NÚMERO DOS MIL OCHOCIENTOS DIECISEIS DE FECHA VEINTITRES DE JUNIO DEL AÑO DOS MIL VEINTIUNO SEGÚN CONSTA EN EL RESPECTIVO REGISTRO DE ACTAS DE ACUERDOS, CON LA PRESENCIA DE LOS SEÑORES: DR. CARLOS JAVIER RAMOS -PRESIDENTE-; DRA. MARÍA MATILDE MORALES -VOCAL-; DRA. ROMINA FERNANDA GAITAN -VOCAL-; DRA. YANINA SILVIA GRIBAUDO -VOCAL-; Y DR. RODRIGO FEDERICO RODRIGUEZ MENDEZ -PROCURADOR FISCAL A/C DE SECRETARIA GENERAL.-**

  
DRA. MARIA MATILDE MORALES  
VOCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS

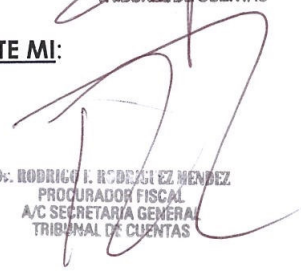


  
DR. CARLOS JAVIER RAMOS  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL DE CUENTAS

  
DRA. YANINA SILVIA GRIBAUDO  
VOCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS

  
DRA. ROMINA FERNANDA GAITAN  
VOCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS

**ANTE MI:**

  
Dr. RODRIGO F. RODRIGUEZ MENDEZ  
PROCURADOR FISCAL  
A/C SECRETARIA GENERAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS