



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

FALLO NÚMERO CINCO MIL OCHOCIENTOS UNO

VISTO:

En el Acuerdo Ordinario del día de la fecha, el Expediente N° 817.898 –Letra-T.C.-Año 2018, caratulado: **“CUENTA ESPECIAL HOSPITAL PERITO MORENO - JUICIO DE CUENTAS EJERCICIO 2018”** del que:

RESULTA:

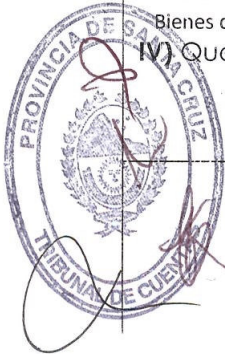
I) Durante este Ejercicio tuvo vigencia la Ley N° 2901, promulgada mediante Decreto N° 2295/06 relacionada con el **“Fondo de Asistencia Financiera al Sistema Provincial de Salud”**, el cual estará compuesto por todos los establecimientos asistenciales dependientes del Estado Provincial creados o a crearse. Con la sanción de la Ley N° 2901 se derogaron las Leyes N° 2036, 2219, 2266, 2713, 2826,2883 y toda otra norma que se oponga a la misma.

II) Que fueron Responsables de su Administración: la Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) en su carácter de Directora Hospitalaria, y la Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), como Jefe Departamento Administrativo Contable, ambos durante todo el Ejercicio.

III) Que tuvo vigencia durante el Ejercicio el Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos, sancionado por Ley N° 3590, el 15 de Mayo de 2018, el que aprobó un Crédito Original por la suma de **PESOS UN MILLON SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO (\$ 1.749.464,00)** discriminado de la siguiente manera:

<u>PRESUPUESTO ORIGINAL</u>	\$ 1.749.464,00
<u>EROGACIONES CORRIENTES</u>	
Personal	\$ 1.155.878,00
Bienes de Consumo	\$ 299.805,00
Serv. No Personales	\$ 233.705,00
<u>EROGACIONES DE CAPITAL</u>	
Bienes de Uso	\$ 60.076,00

IV) Que la **Ejecución de Presupuesto** tuvo la siguiente evolución:



PERSONAL

Crédito Definitivo	\$ 1.155.878,00
Pagado	\$ 5.582.345,86
Residuos Pasivos	\$ 0,00
Exceso Presupuestario	\$ 4.426.467,86

BIENES DE CONSUMO

Crédito Definitivo	\$ 299.805,00
Pagado	\$ 564.192,75
Residuos Pasivos	\$ 0,00
Exceso Presupuestario	\$ 264.387,75

SERVICIOS NO PERSONALES

Crédito Definitivo	\$ 233.705,00
Pagado	\$ 1.354.111,08
Residuos Pasivos	\$ 0,00
Exceso Presupuestario	\$ 1.120.406,08

BIENES DE USO

Crédito Definitivo	\$ 60.076,00
Pagado	\$ 142.916,08
Residuos Pasivos	\$ 0,00
Exceso Presupuestario	\$ 82.840,08

V) Que el **Movimiento de Fondos** tuvo la siguiente evolución:_____

CTA CTE Nº 434/1- A.H PESOS B.S.C. S.A

Saldo Inicial \$ 813.990,88

MAS**INGRESOS****Por Obra Social y Ambulatorio**

Primer Trimestre	\$1.082.619,68
Segundo Trimestre	\$3.558.253,14
Tercer Trimestre	\$1.105.600,89
Cuarto Trimestre	\$4.245.723,28
TOTAL INGRESOS	\$9.992.196,99

Total Ingresos

\$10.806.187,87

MENOS**EGRESOS**

Personal	\$5.582.345,86
Bienes de Consumo	\$ 564.192,75
Servicios No Personales	\$1.354.111,08
Bienes de Uso	\$ 142.916,08
TOTAL EGRESOS	\$7.643.565,77



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Saldo que se Transf. Ejercicio 2019 \$ 3.162.622,10

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Cert. Bancaria		\$ 3.189.038,39
Saldo según Libro Banco	\$ 3.162.622,10	
MAS		
Cheques Pendientes de Cobro	\$ 26.416,29	
SUMAS IGUALES	\$3.189.038,39	\$ 3.189.038,39

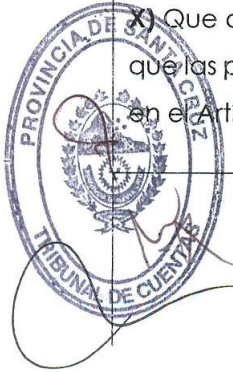
VI) Que a fojas 32/61 obra Primer Informe de la Auditoría actuante, en el cual se formulan Observaciones bajo los siguientes títulos: **1) Cierre de Ejercicio; 2) Ejecución de Presupuesto, 3) Deudas de Obras Sociales.**_____

VII) Que mediante **Actuación N° 30-T.C.-2018** se tramitó la Inspección Administrativa-Contable en el Nosocomio que nos ocupa, indicando la Auditoría en el antedicho Primer Informe los aspectos aún pendientes a los fines que los Responsables procedan a cumplimentar en esta instancia, por los que se formulan Observaciones bajo los siguientes títulos: **1) Arqueo de Fondos y Valores; 2) Ejecución de Presupuesto; 3) Ingresos Cuenta Plan Descentralización y Arancelamiento Ejercicio 2018; 4) Farmacia; 5) Personal; 6) Control de Egresos; 7) Rendiciones de Cuentas Pendientes; 8) Instrumentos Legales; 9) Liquidación y Pago de Guardias; 10) Liquidación y Pago de Arancelamiento; 11) Servicios Tercerizados; 12) Parque Automotor y Seguros; 13) Deudas Proveedores; 14) Créditos de Obras Sociales; y 15) Patrimonio.**_____

VIII) Que a fojas 62/64 obra **Resolución N° 463-T.C.-22** por la cual se Resuelve Correr Traslado del Primer Informe a los Responsables del Período en estudio y actuales, para que procedan a formular los descargos correspondientes. _____

IX) Que a fojas 70/77 obran descargos que hacen al presente Estudio de Cuentas. _____

X) Que a fojas 111 obra Providencia por la cual la Presidencia considera que las presentes actuaciones se encuentran de acuerdo a lo estipulado en el Artículo 49º) de la Ley N° 500 T.O- Dto. N° 662/86, en condiciones de



dictar Sentencia, remitiéndose las mismas a la Vocal Jurisdiccional para que proyecte el Fallo, correspondiéndole expedirse a la **Dra. Yanina Silvia GRIBAUDO**, quién 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 corresponde dejar expresa constancia que no ha sido elevada a este Tribunal de Cuentas la rendición completa que exige el Art. 41° de la Ley N° 500 para proceder a su estudio, por lo cual se Intimó reiteradamente a los Responsables actuales y del Ejercicio a su presentación, obteniéndose únicamente Rendiciones parciales; por lo que, vencido el plazo otorgado por la Ley para su presentación y vencidos los plazos de las sucesivas intimaciones efectuadas por este Tribunal, con resultados parciales negativos, se procedió a Asignar Auditor para la verificación de la documental parcial presentada y para que se pronuncie sobre la misma, detallando asimismo lo adeudado; _____

_____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 procederes, 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, y con los Saldos Finales que se transfieren al Ejercicio



**Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas**

siguiente; siendo el estudio y análisis en este aspecto de carácter netamente Contable y Financiero;_____

_____Que, asimismo, 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 aleatorio 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 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, asimismo, la Rendición Parcial tenida como base de la realización del presente Estudio de Cuentas, implica la ausencia y falta de presentación parcial de Rendiciones, no examinadas, ni alcanzadas por el Examen Legal y Contable, y sobre las cuales, en consecuencia, no se ha expedido ni el Auditor ni este Tribunal, a excepción de la



verificación de la ausencia de la Rendición, y por las cuales se formula Observación y Cargo Patrimonial, consecuencia de la carga del Administrador de Recursos del Estado Provincial de dar cuenta de su correcta aplicación, sin que ello implique otra valoración subjetiva sobre la actuación del Responsable, y sin perjuicio de la admisión tardía de la Rendición para su examen vía Recurso de Revisión (Arts. 50° y 77° de la Ley N° 500) conforme la práctica impuesta por este mismo Tribunal de Cuentas;_____

_____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 Art. 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



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

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;_____

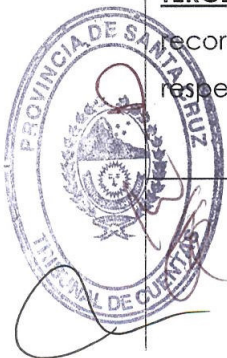
____Que, a los fines de precisar el alcance subjetivo del Juicio de Cuentas, en el Primer Informe de Auditoría se consigna en un Capítulo específico quienes son los "Responsables de la Cuenta" a los que se les Corre Traslado del mismo a los fines que formulen su descargo, y a quienes finalmente se los 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 79/110 obra Segundo Informe de la Auditoria Delegada, en el cual se levanta la siguiente Observación: **3) Deudas de Obras Sociales; criterio que es compartido por esta Vocalía.-** _____

En los que respecta a la **Actuación 30-TC-2018**, se levantan las siguientes Observaciones: **2) Ejecución de Presupuesto; 3) Ingresos Cuenta Plan de Descentralización y Arancelamiento 2018; 4) Farmacia; 7) Rendición de Cuentas Pendientes; 8) Instrumentos Legales; 13) Deuda a Proveedores;** criterio este compartido por la suscripta.-_____

TERCERO: Que con relación a la Observación **1) Cierre de Ejercicio:** se recordó a los Responsables lo establecido en la Resolución N° 18-TC-81 respecto al Cierre de Ejercicio, en el que, en su Resuelve Primero – Punto



1) establece la obligación de remitir antes del 10 de abril de cada año respecto del Ejercicio vencido:_____

1- Nombre, Apellido y domicilio real de los Responsables de la gestión que se rinde, indicando los períodos de gestión de cada uno, y el Instrumento Legal de nombramiento._____

2- Estado de Movimientos de Fondos y valores operado en el Ejercicio que contenga el Saldo Inicial, Ingresos y Egresos por Partida Presupuestaria, y por Cargo, en su caso, y Saldo Final._____

3- Estado de Ejecución Presupuestario por Partida Principal, indicándose Crédito Original, modificaciones con mención del Instrumento Legal que las autorice, Crédito Definitivo, compromisos contraídos, Residuos Pasivos, pagado y saldo resultante._____

4- Cuenta de residuos pasivos, detallada por partida, por acreedor y monto._____

5- Evolución de los Residuos Pasivos correspondiente a Ejercicios anteriores._____

6- Los antecedentes citados, deberán ser elevados por nota, en la que deberá hacerse constar el detalle de las piezas que se acompañan._____

Que los Responsables habían remitido la documentación citada, a excepción de los Residuos Pasivos constituidos en el Ejercicio, razón por lo cual se les requirió información respecto de la deuda al 31/12/2018 y en ese caso, indicar importe, acreedor y partida._____

Que por Nota **Registro N° 199-T.C.-23**, los Responsables actuales, no remiten descargo en este Punto. **Se Mantiene la Observación.** Se recomienda a los Responsables que para futuros Cierres de Ejercicio, adjunten la Cuenta Residuos Pasivos, detallada por Partida, por Acreedor y Monto, como así también la evolución de los Residuos Pasivos correspondiente a Ejercicios anteriores, tal como señala en la normativa citada._____



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

CUARTO: Que con respecto a la Observación **2) Ejecución de Presupuesto:** Los Responsables debían remitir los Instrumentos Legales de regularización de Partidas tramitados ante la Subsecretaría de Presupuesto dependiente del Ministerio de Economía Finanzas e Infraestructura por medio del Ministerio de Salud y Ambiente, puesto que surge exceso Presupuestario en las Partidas: Personal (complemento Arancelamiento), Bienes de Consumo, Servicios No Personales y Bienes de Uso.

Los Responsables no remitieron el Instrumento Legal de regularización de las Partidas, por lo cual, **Se Mantiene la Observación.** Se Recomendó a los Responsables tener en cuenta en futuros estudios de cuentas, lo prescripto en la Ley de Presupuesto vigente N° 3526, Art. 11° y 12° que expresa: **Art. 11°:** "FACULTESE al Poder Ejecutivo Provincial a modificar el Presupuesto General de los Organismos Centralizados, Descentralizados, Cuentas Especiales, Entes Autárquicos, Empresas y Sociedades del Estado, incorporando, incrementando o reestructurando los Recursos Presupuestarios Ordinarios y Extraordinarios cuando excedan la previsión de los mismos, y a incrementar en la misma proporción las Erogaciones. Como así también a disponer de las creaciones, modificaciones, reestructuraciones y compensaciones de partidas y efectuar las aperturas analíticas que considere necesarias; sin alterar el equilibrio Financiero.

Las modificaciones a los organismos Descentralizados, Cuentas Especiales, Entes Autárquicos, Empresas y Sociedades del Estado, deberán ser comunicados a la Honorable Cámara de Diputados".-

Art. 12°: "Las autorizaciones conferidas al Poder Ejecutivo Provincial sobre, crear, modificar, reestructurar o compensar el Presupuesto General de la Administración General, cuando no signifiquen incremento de los mismos, serán Ejercidos por el Ministerio de Economía,



Finanzas e Infraestructura, siempre y cuando se efectúen dentro de la misma Jurisdicción. _____

Cuando intervengan más de una Jurisdicción, este Ministerio resolverá en forma conjunta, con el Ministerio y/o titular de las Jurisdicciones cuyas partidas se modifiquen." _____

QUINTO: Que con respecto a la Observación de los aspectos pendientes de la Actuación 30/TC/2018; **1) Arqueo de Fondos y Valores:** Se observó que no se procede al cierre de las cuentas corrientes de Sueldos y Plan de Descentralización al final de cada ejercicio. Esto debería llevarse a cabo atendiendo al concepto de anualidad del presupuesto establecido en el Art. N° 2 de la Ley N° 760 y como consecuencia de que estas cuentas se manejan a través de cargos recepcionados del Ministerio de Salud y Ambiente, y que dicho organismo a su vez debe rendir los mismos dentro del ejercicio del presupuesto al cual corresponde dicho cargo. Asimismo, el Decreto N° 8/80 establece los plazos límites para la rendición de los mismos.- _____

Se solicitó a los Responsables que procedan a la regularización de esta situación, depurando dichas Cuentas, devolviendo los fondos sobrantes al Ministerio de Salud y Ambiente y procediendo al cierre de las cuentas de ejercicios anteriores, gestionando la apertura de las que se utilizarían para el periodo 2018 y cuyo procedimiento debería ser efectuado al finalizar cada ejercicio financiero.- _____

Los Responsables informaron e hicieron entrega de documentación de la que surgía un faltante de **PESOS DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO CON CUARENTA CENTAVOS (\$ 2.845,40)**, relativos a la recaudación del mes de enero 2018 del Puesto Sanitario Lago Posadas (fs. 58 y ss). _____

Que, al respecto, se adjuntó denuncia policial, efectuada por la enfermera responsable de la apertura y cierre del puesto sanitario, copia de los Recibos y Planilla de Rendición. Se requirió a los Responsables



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

proceder a la apertura del Sumario Interno correspondiente, a los fines de determinar las responsabilidades e informar a esta Auditoría las conclusiones arribadas.-_____

Con respecto a esta observación los Responsables no realizaron descargos, por lo cual, se mantuvo la observación y se solicitó a los Responsables informar las acciones realizadas en este punto.-_____

Los Responsables en sus descargos sobre el Primer Informe del Juicio de Cuentas informan sobre este punto lo siguiente: ***"...Se encuentra trabajando en la depuración y cierre de las cuentas bancarias sin movimientos. No se realiza sumario interno, en tiempo y forma, correspondiente al faltante de la recaudación del mes de enero/18 del Puesto Sanitario Lago Posadas..."***.-_____

Por lo expuesto, **Se Mantiene la Observación** y se considera pertinente la Aplicación de Multa prevista en la Ley N° 500, Art. 19°, inciso c) por el faltante detectado en instancia de la Inspección y por la inacción de los Responsables. A las Responsables, Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) en su carácter de Directora Hospitalaria, y la Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), como Jefe Departamento Administrativo Contable,_____

Asimismo, se les Recomienda a los Responsables tener presente los artículos 21° y 36° de la Ley de Contabilidad N° 760 que establecen:_____

"...ARTICULO 21°: La fijación y recaudación de los recursos de cada Ejercicio estará a cargo de las oficinas o agentes que determinen las leyes y reglamentos respectivos. Los recursos percibidos cualquiera sea su origen, deberán ser ingresados en la Tesorería General o en las Tesorerías Centrales de los organismos descentralizados antes de la finalización del día hábil siguiente al de su percepción. El Poder Ejecutivo podrá facultar a la autoridad que estime competente a ampliar este plazo cuando las circunstancias así lo justifiquen..."_____



"...ARTICULO 36º: Todos los actos u operaciones comprendidos en la presente Ley deben hallarse respaldados por medio de documentos y registrarse contablemente de modo que permitan la confección de cuentas, estados demostrativos y balances que hagan factible su medición y juzgamiento..."_____

SEXTO: Que con respecto a la Observación de los puntos pendientes de la Auditoria tramitada por la Actuación 30/TC/2018: **5) Personal:** El Nosocomio contaba con la siguiente Planta de Personal al momento de la presente Inspección Contable Administrativa:_____

Planta Permanente:	
Ley 1795	54
Ley 1200	33
Ley 813	40
Contratados:	
Ley 1795	9
Ley 1200	6
Ley 813	3
TOTAL	145

Se menciona que los agentes que son Contratados se encuentran encuadrados mediante el Decreto Nº 2996/03 Reglamentario del Régimen de Contrataciones de Personal para la Administración Pública Provincial y bajo los términos de la Ley Nº 1795 "Ley de Carrera Profesional Sanitaria", Ley Nº 1200 "Ejercicio de la Enfermería y auxiliares de la Medicina" y Ley 813 "Escalaforon para el Personal de la Administración Pública Provincial"._____



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

En referencia a las adscripciones, se encontraban prestando servicios varios agentes Municipales, por la imperiosa necesidad de ampliar el Recurso Humano del Nosocomio._____

Los agentes que se encontraban adscriptos poseen Resolución Municipal que avalaba dichas adscripciones (Resolución N°1720/MPM/18), la misma tenía vigencia hasta el treinta de junio de 2018. Por su parte el Hospital aceptó ese instrumento legal mediante Disposición N°680-HDPM/2018. No obstante, no se reunía los requisitos que establece la Ley de Reordenamiento del Estado N° 2.193/91 con respecto a las adscripciones.-_____

"Causales, no se indica en ninguno de los Instrumentos Legales la causa que motiva la adscripción, a saber:_____

2) La adscripción podrá ser motivada por las siguientes causas:_____

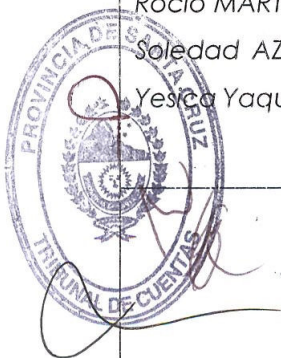
2.1) Satisfacer necesidades de colaboración, asesoramiento o, eventualmente, conducción o supervisión en un organismo de la Administración Publica Provincial o Municipal._____

2.2) Integrar comisiones, organismos de carácter transitorio, grupos o equipos de trabajo o incrementar temporalmente el personal en servicio, en el ámbito del Estado._____

2.3) Integrar intervenciones._____

2.4) Colaborar por un lapso determinado con autoridades o integrantes del Poder Legislativo Provincial y los Organismos Deliberativos de los municipios de la Provincia._____

"Prohibiciones, tampoco se cumplía con el requisito de que **"Sólo podrá ser adscripto el personal de Planta Permanente". Se observaron agentes que no son planta permanente de la Municipalidad, a saber: Valeria Roció MARTINEZ, Nonque Carolina COHEN, Rosa Malvina LUNA, Rafaela Soledad AZAÑA, Analía Nahir OLIVARES, Moyra Del Carmen MEDINA, Yesica Yaqueline SCARAFIA, Laura Daniela PARRAGUEZ._____**



A continuación, se detalla el Personal que se encontraba bajo estas condiciones, a saber: _____

NOMBRE Y APELLIDO	FUNCION-SECTOR
ALANIZ YAMILE	Técnica en Acomp. Terapéutico
AZAÑA RAFAELA SOLEDAD	Administrativa
CARDENAS MONICA ESTER	Cocina
CATALAN ANTONELLA	Ayudante en Laboratorio
CARRASCO ESTEFANIA	Admisión
CAHEN CAROLINE ROXANA	Administrativa
GAILLARDI EVANGELINA ROSA	Esterilización
MALVINA LUNA ROSA	Cocina
MANQUE BARBARA	Admisión
MARTINEZ VALERIA ROCIO	Administrativa
MEDINA MOIRA DEK CARMEN	Administrativa
MONSALVO VILMA ETHEL	Administrativa
OLIVARES ANALIA NAHIR	Administrativa en Laboratorio
PARRAGUEZ LAURA DANIELA	Administrativa
PETRAGLIA STEFANIA	Administrativa
SCARAFIA YESICA JAQUELINE	Administrativa
URIBE SANTIAGO ALBERTO	Chofer

Se indicó a los Responsables respetar lo señalado precedentemente con respecto a la Causa y Prohibiciones para futuros adscripciones, al tiempo que se solicitó regularizar o dejar sin efecto aquellas adscripciones de los agentes Municipales señalados, por no pertenecer a la planta permanente de la Municipalidad. _____

Se solicitó a los Responsables informar la situación actual de las adscripciones señaladas. _____

Los Responsables en sus descargos informan sobre este punto lo siguiente: **"Con respecto a las Adscripciones de Empleados Municipales, se informa que las siguientes ya no prestan servicios en este Nosocomio:** _____



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

- ALANIZ YAMILE _____
- AZAÑA RAFAELA SOLEDAD _____
- CARDENAS MONICA ESTER _____
- CARRASCO ESTEFANIA _____
- MANQUE BARBARA _____
- MARTINEZ VALERIA ROCIO _____
- MONSALVO VILMA _____
- OLIVARES ANALIA _____
- PETRAGLIA STEFANIA _____
- SCARAFIA YESICA YAQUELIN _____
- URIBE SANTIAGO ALBERTO _____

Se encuentra en tratativa las Adscripciones del personal municipal restante ...". _____

Si bien los Responsables regularizaron la situación de algunos de los agentes adscriptos mencionados aún resta regularizar la de los agentes restantes: _____

NOMBRE Y APELLIDO	FUNCION-SECTOR
CATALAN ANTONELLA	Ayudante en Laboratorio
CAHEN CAROLINE ROXANA	Administrativa
GALLARDO EVANGELINA ROSA	Esterilización
MALVINA LUNA ROSA	Cocina
MEDINA MOIRA DEK CARMEN	Administrativa
PARRAGUEZ LAURA DANIELA	Administrativa

Por lo cual, **Se Mantiene la Observación.** Se recomienda a los Responsables regularizar la situación de las personas adscriptas detalladas precedentemente. _____

SEPTIMO: Que con respecto a la Observación de la Actuación 30/TC/2018, **6) Control de Egresos:** Se solicitaron varios trámites correspondientes a la Cuenta Arancelamiento y Plan de Descentralización, para su verificación. Se aclaró que los mismos fueron



seleccionados de los extractos bancarios, ya que las registraciones en los libros banco se encontraban desactualizadas. _____

De los mismos surgieron aspectos pasibles de observación que deberían tener en cuenta los Responsables, a fin de no incurrir en contravenciones normativas en futuras tramitaciones de similares características. De la muestra realizada, se observó lo siguiente: _____

a) Trámite N° 1167/HDPM/17

El mismo correspondía a un pago por la compra de medicamentos a la firma Pharmacorp S.R.L. por la suma de \$ 105.233,20.- _____

Se contrató de forma directa encuadrándose en el Art. 26 de la Ley 760 inc. a). El importe superaba ampliamente el monto establecido como tope máximo para las contrataciones directas.- _____

Por los montos involucrados, la contratación debió efectuarse por medio de un Concurso de Precios tal lo señala el Decreto N° 2353/16.

No se cumplió con lo normado conforme Disposición 494/CGDP y Decreto N° 263/82 el Libramiento de Pago carece de firma alguna perdiendo así valor alguno como documento para este trámite.- _____

Se evidencio un claro apartamiento de lo establecido por Decreto N° 205/17 en cuanto a los montos para Autorizar y Aprobar, ya que por el importe contratado debió ser autorizado por el Sr. Ministro.- _____

Se solicitó a los Responsables respetar la norma citada y gestionar las compras de bienes y contratación de servicios según el método de contratación que corresponda en función de los importes involucrados. Por otro lado, se solicitó ratificar por Resolución Ministerial las Disposiciones que aprueben y ordenen el pago de las futuras compras que superen los importes establecidos por Decreto N° 205/17.- _____

Asimismo, se sugirió tener en cuenta las recomendaciones en relación a la confección de los Instrumentos Legales, como así también el encuadre legal que se da a los mismos.- _____



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Los Responsables en sus descargos sobre este punto dicen lo siguiente:

"...Se toma sugerencia de las recomendaciones en la confección del instrumento legal y encuadre legal...".- _____

b) Tramite N° 070/HDPM/17

Correspondía al pago por adquisición de Equipamiento para medicina, solicitado por el servicio de Laboratorio. Este pago fue a favor de la firma Gematec S.R.L. por la suma de \$ 19.003,88.- _____

El trámite está encuadrado en el art 26 Ley N° 760 inc. d) que alega razones de urgencia, pero en realidad debería encuadrarse en el inc. e) para la adquisición de bienes o servicios cuya fabricación o propiedad sea exclusiva de quienes tengan privilegio para ellos y no hubiere sustituto. _____

El Libramiento de Pago carecía de firma alguna.- _____

Se solicitó a los Responsables tener en cuenta lo señalado por la Auditoría. _____

Los Responsables en sus descargos sobre este punto dicen lo siguiente:

"Se toma recomendación...".- _____

c) Tramite N° 037/HDPM/17

Correspondía al pago del Servicio de Móviles Argentinos S.A. (Movistar), por un importe de \$ 16.643,63.- _____

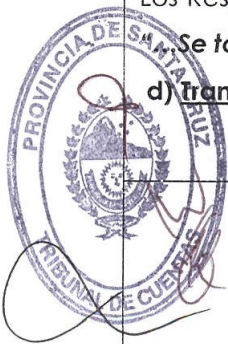
No había Libramiento de pago. Con respecto a la confección del Instrumento legal, no se encontraba encuadrado legalmente correctamente, ya que se imputa el gasto en el inciso b) apartado III) Artículo 26° de la Ley 760°.- _____

Se solicitó a los Responsables tener en cuenta lo señalado por la Auditoría.- _____

Los Responsables en sus descargos sobre este punto dicen lo siguiente:

"Se toma sugerencia...".- _____

d) Tramite N° 038/HDPM/17



Este trámite correspondía al pago del Servicio de Limpieza, por el cual el hospital contrataba los servicios de la Municipalidad de Perito Moreno, 16 agentes, por el que se abonaba mensualmente la suma de \$ 384.000,00.-

Dichos agentes, percibían sus haberes a través del Municipio, según surge de la Cláusula Cuarta, pero, además, el nosocomio retribuía a éste las tareas efectuadas por éstos en el nosocomio. Es decir, de la letra del contrato surgía que habría incompatibilidad horaria de los agentes municipales que prestan servicios en la Municipalidad, y, asimismo, deben trabajar entre 6 y 8 horas en el servicio de limpieza del nosocomio según Cláusula novena.-

Por lo expuesto, se solicitó requerir Dictamen del Procurador Fiscal con relación a la validez del contrato, por haber sido considerado por la Auditoría actuante que no se cumplían los requisitos esenciales del Acto Administrativo:-

Competencia

a) Ser dictado por autoridad con atribuciones suficientes y en ejercicio de las funciones que le son propias (suscripto por la Dirección del Nosocomio cuando por el importe debió ratificarse por Resolución Ministerial).-

Causa

b) Debió sustentarse razonablemente en los hechos y antecedentes verificados invocando el derecho aplicable (no quedaba claro el fundamento de contratar el servicio a través de la municipalidad, en lugar de efectuarse, tal se establece en la Ley de Contabilidad, por Licitación Pública de manera más transparente o como en muchos otros casos, adscribir al personal municipal al nosocomio, con intervención y autorización del intendente y de Ministro de Salud. Cabe aclarar que en el trámite tenido a la vista no existía dicha conformidad).-



**Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas**

Que, no obstante, las cuestiones de fondo de la contratación, también se observaron lo siguiente:_____

El objeto del mismo comprendía, según CLAUSULA PRIMERA, la limpieza de: 3 casas oficiales, la morgue, habitación y estar de choferes, depósitos, salas de máquinas, etc. Mientras que la CLAUSULA NOVENA, establecía que el servicio de maestranza se desarrollará en las áreas de: la totalidad del nosocomio, incluyendo planta baja, con sus respectivos pasillos, oficinas, morgue y dependencias inherentes que determinará la dirección del hospital. No quedaba claro de la lectura del contrato el alcance de la tarea a desarrollar por los agentes de la Municipalidad._

El trámite comenzaba con una Nota de despacho firmada por la Sra. Sandra Mariño, Jefa de Tesorería y Patrimonio. Continuaba con otra Nota donde la Municipalidad le comunica a la misma, que la transferencia de la suma mencionada destinada al personal de limpieza ya estaba transferida. Pago que correspondía al mes de Diciembre.-_____

La Cláusula CUARTA establecía que previo al pago por parte del nosocomio, la Municipalidad debería presentar: Recibos de sueldo del personal afectado, cronogramas de asistencias, planillas de asistencia individual debidamente firmadas.-_____

Los Recibos de Sueldo no obraban en el Expediente, en cuanto a las asistencias, se adjuntaban planillas sin firma de los Responsables e incompletas._____

El hospital emitió el Recibo N° 00120007 ya que la Municipalidad no emitió Factura._____

Se observó en la Inspección un Contrato por 92 días, textualmente, con vigencia desde el 01/07/2017 al 30/09/2017._____

La disposición que obraba en el trámite autorizaba el pago del mes de Diciembre cuando estaba el Contrato claramente vencido y tampoco se ratificaba el mismo por Resolución Ministerial atento el importe._____



No obraba recepción del servicio prestado por parte de los jefes de cada sector. _____

El trámite se encuadraba en el Art. N° 26 de la ley 760 en su inc. d) cuando en realidad debió hacerse en el inciso b) que es por servicios prestados entre reparticiones oficiales mixtas nacionales provinciales y municipales, y cuando se trata de un proveedor privado. _____

Se solicitó a los Responsables que informaran a que se referían con casas oficiales, previsto en el contrato, ya que no quedaba claro. _____

Se solicitó establecer con claridad las tareas a realizar, atento a que en el contrato estaban establecidas las funciones en dos cláusulas diferentes y no consecutivas, lo cual podría prestarse a confusión. _____

La Auditoría recomendó para futuros trámites apegarse a lo establecido a la Disposición N° 494-CGDP, en cuanto a la documentación que debe contener el expediente, además se solicitó adjuntar la documentación que el mismo contrato establezca. _____

Asimismo, que se tomara debida nota respecto del encuadre legal correspondiente dependiendo de la característica del trámite en cuestión. Por lo cual, los Responsables tendrían en cuenta lo señalado por la Auditoría. _____

Se solicitó a los Responsables informar respecto de los puntos mencionados precedentemente, como así también de la situación actual de la contratación. _____

Los Responsables en sus descargos sobre este punto dicen lo siguiente:

"No se encuentra documentación respaldatoria para contestar dicha observación. Actualmente el servicio de limpieza se efectúa mediante contratación de Cooperativa Ave Fénix...". Si bien los Responsables realizaron un breve descargo no remitieron la documentación solicitada en esta observación y tampoco dieron detalle de la contratación actual del servicio de limpieza. Por lo expuesto, **Se Mantiene la Observación** y se considera pertinente la Aplicación de Multa prevista en la Ley N° 500,



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Art. 19º, inciso e), a los Responsables del Ejercicio. Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) en su carácter de Directora Hospitalaria, y la Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), como Jefe Departamento Administrativo Contable._____

e) Trámite N°127/HDPM/18

Pago a la firma DC Servicios Generales S.R.L., por mantenimiento preventivo. _____

La empresa ponía a disposición un mínimo de tres personas para el mantenimiento preventivo y correctivo y parquización correspondiente. Se le abono la suma de \$ 275.503,80 según Factura N° 000200000018 por el mes de enero. No obraba contrato en el trámite, sino que se adjuntaba Orden de Compra y pago del sellado correspondiente._____

El servicio fue contratado de manera directa cuando por el importe en cuestión debió efectuarse una Licitación Pública, Ley N° 760, Art. 25º.-__

El trámite se encuadraba en el Art. 26º de la Ley N° 760 en su inc. b) que es por servicios prestados entre reparticiones oficiales mixtas nacionales provinciales y municipales, y cuando se trata de un proveedor privado._

Por otro lado, la Cláusula CUARTA exigía que previo al pago del servicio la firma debería presentar: Comprobante de pago ante AFIP-F 931; comprobante de pago de seguros por accidente de trabajo; comprobante de pago de aportes patronales, recibos de sueldos del personal afectado al servicio y el correspondiente Libro de Sueldos de acuerdo a la Ley 20.744. Esta información, no se adjuntaba al expediente con excepción del F931 y su constancia de pago._____

Se solicitó a los Responsables incluir en futuros trámites la documentación requerida y enunciada en la Cláusula Cuarta previo al pago al proveedor. Se solicitó a los Responsables informar al respecto._____

Los Responsables en sus descargos sobre este punto dicen lo siguiente: "**...Se han subsanado las observaciones correspondientes...**".-_____



Respecto de los tramites señalados precedentemente, esta Auditoría ha verificado las ultimas rendiciones presentadas por los Responsables (correspondientes al año 2021) donde se continúa observando los mismos puntos señalados en la Auditoría. Por lo cual, **Se Mantiene la Observación** y se recomienda a los Responsables en futuros ejercicios cumplimentar lo establecido por la Leyes vigentes Ley N° 3755/21 y Ley N° 3810/22 y encuadrando legalmente los tramites de manera correcta.-

OCTAVO: Que con respecto a la Observación realizada en virtud de la Inspección realizada y que se tramita en la Actuación 30/TC/2018, **9) Liquidación y Pago de Guardias:** Se había realizado la entrega de la liquidación de Guardias de los meses de Diciembre 2017, Enero y Febrero 2018._____

Las mismas contaban con la liquidación de las Guardias Polifuncionales, salvo febrero en las que solo se detallaban las Pasivas y Activas._____

Se solicitó a los Responsables remitir las liquidaciones de las guardias polifuncionales del mes mencionado._____

Con respecto a la liquidación del mes de febrero se pudo observar que se abonaron 4 Guardias Pasivas a varios agentes siendo que a éstos igualmente se les liquidaba guardias Activas._____

Asimismo, se pudo observar que había varios agentes a los cuales se les liquidaba Guardias Pasivas que excedían el límite mensual establecido en el Decreto N°1883/13._____

Además de excederse en la liquidación de guardias pasivas, también se les reconocían guardias activas._____

Por lo expuesto, se solicitó a los Responsables remitir el programa de guardias pasivas del mes de febrero e informar sobre los agentes quienes cobraban activas y pasivas a la vez._____

Se observó cómo llamativo la cantidad de guardias activas que realizaban algunos agentes a saber:_____



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Sr. Gustavo Ariel BARRERA, División Mantenimiento, se le liquidaron en el mes de febrero 40 Guardias Activas, Sra. Zulma Marcela JINDRA, Directora de Administración, se le habían liquidado en el mes de febrero 29 Guardias Activas, Sra. Sandra Elizabeth MARIÑO, Departamento Patrimonio, se le habían liquidado en el mes de febrero 20 Guardias Activas.

Se solicitó a los Responsables informar sobre las liquidaciones señaladas precedentemente y remitir las fichas reloj de éstos agentes. Los Responsables no realizaron descargos, por lo cual, se mantuvo la observación.

Se solicitó a los Responsables enviar adjunto a sus descargos, los puntos pendientes de respuesta.

Los Responsables no remitieron descargos sobre este punto, razón por la cual, **Se Mantiene la Observación** y se considera pertinente la Aplicación de Multa prevista en la Ley N° 500, Art. 19° inc. e), a los Responsables del Ejercicio. Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) en su carácter de Directora Hospitalaria, y la Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), como Jefe Departamento Administrativo Contable.-

NOVENO: Que con respecto a la Observación de la Actuación 30/TC/2018, **10) Liquidación y Pago de Arancelamiento:** Al momento de la Inspección se encontraba distribuido y pagado el mes de FEBRERO de 2018, según el siguiente detalle:

▪ Honorarios a Jerárquicos	\$ 19.194,74
▪ Honorarios a Profesionales	\$ 76.770,00
▪ Resto del Personal	\$ 62.108,00
▪ Total	\$ 158.072,74

El Instrumento Legal (Disposición) de aprobación y autorización del Balance de arancelamiento y pago fue presentado por los Responsables y se confecciono de manera correcta. La Disposición N°



553/HDPM/2018 abono la distribución de Arancelamiento del mes de Febrero detallando el importe a abonar a profesionales, personal jerárquico, resto del personal y el fondo que engrosará la cuenta de Arancelamiento para funcionamiento (40%)._____

Se observó en los considerandos del Instrumento que no se detallaba el encuadre legal de dicho pago._____

Se solicitó a los responsables arbitrar las medidas tendientes a incluir esta información en futuras Disposiciones de distribución y pago de Arancelamiento._____

Se observó, por otro lado, que se abonó el complemento al personal de la municipalidad que se encontraba adscripto al nosocomio, siendo que el objeto de la Ley N° 2901 establecía claramente que: **ARTICULO 1: "El Fondo de Asistencia Financiera al Sistema Provincial de Salud estará compuesto por todos los Establecimientos Asistenciales dependientes del Estado Provincial creado y a crearse y tendrá por objetivo:_____**

a) Financiar necesidades de infraestructura, equipamientos, materiales, gastos de funcionamiento, bonificaciones especiales del personal y retribuciones especiales, a profesionales no vinculados."_____

Por lo expuesto, dichas sumas fueron incorrectamente abonadas y se instó a los Responsables que procedan al recupero de las mismas al tiempo que suspendieran esta práctica de inmediato._____

Las sumas incorrectamente abonadas determinadas en la Auditoría fueron:

Agentes Adscriptos	Enero	Febrero	Total
Yamile ALANIZ	315,00	725,00	1.040,00
Rafaela Soledad ASAÑA	140,00	414,00	554,00
Estefanía CARRASCO	140,00	414,00	554,00
Evangelina GALLARDO IBARRA	140,00	414,00	554,00
Malvina LUNA	140,00	414,00	554,00
Vilma MONSALVO	140,00	266,00	406,00
Valeria MARTINEZ TEJEDOR	140,00	414,00	554,00
Mónica Esther CARDENAS	105,00	312,00	417,00



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Nieves Antonella CATALAN	105,00	312,00	417,00
Caroline Roxana COHEN	105,00	312,00	417,00
Bárbara Sabrina MANQUE	105,00	312,00	417,00
Moira del Carmen MEDINA	105,00	312,00	417,00
Analía Nahir OLIVARES	105,00	312,00	417,00
Laura Daniela PARRAGUES	105,00	312,00	417,00
Stefania PETRAGLIA	105,00	312,00	417,00
Yesica SCARAFIA	105,00	312,00	417,00
Santiago Alberto URIBE	105,00	312,00	417,00
TOTAL			8.386,00

Se solicitó a los Responsables remitir la liquidación y pago de Arancelamiento correspondiente al mes de marzo. _____

Los Responsables no realizaron descargos en este punto y no remitieron información acerca del recupero de las sumas abonadas. A través de la documentación remitida a este Tribunal de Cuentas para realizar el Juicio de Cuentas se constató que los agentes municipales percibieron el complemento otorgado por el Nosocomio según detalle: _____

Agentes Adscriptos	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total
Yamile ALANIZ	\$ 3.666,00	\$ 315,00	\$ 725,00	\$ 2.149,00	\$ 4.687,00	\$ 11.542,00
Rafaela Soledad ASANA	\$ 2.095,00	\$ 140,00	\$ 414,00	\$ 1.228,00	\$ 2.678,00	\$ 6.555,00
Estefania CARRASCO	\$ 2.095,00	\$ 140,00	\$ 414,00	\$ 1.228,00	\$ 2.678,00	\$ 6.555,00
Ibarra Evangelina GALLARDO	\$ 2.095,00	\$ 140,00	\$ 414,00	\$ 1.228,00	\$ 2.678,00	\$ 6.555,00
Malvina LUNA	\$ 2.095,00	\$ 140,00	\$ 414,00	\$ 1.228,00	\$ 2.678,00	\$ 6.555,00
Vilma MONSALVO	\$ 2.095,00	\$ 140,00	\$ 266,00	\$ 1.228,00	\$ 2.678,00	\$ 6.407,00
Valeria MARTINEZ TEJEDOR	\$ 2.095,00	\$ 140,00	\$ 414,00	\$ 1.228,00	\$ 2.678,00	\$ 6.555,00
Monica Esther CARDENAS	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Nieves Antonella CATALAN	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Caroline Roxana COHEN	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Barbara Sabrina MANQUE	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Moira del Carmen MEDINA	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00



Analia Nahir OLIVARES	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Laura Daniela PARRAGUES	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Stefania PETRAGLIA	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Yesica SCARAFIA	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
Santiago Alberto URIBE	\$ 1.573,00	\$ 105,00	\$ 312,00	\$ 921,00	\$ 2.009,00	\$ 4.920,00
TOTAL	\$ 31.966,00	\$ 2.205,00	\$ 6.181,00	\$ 18.727,00	\$ 40.945,00	\$ 99.924,00

Se reiteró el pedido a los Responsables de incluir en los considerandos del Instrumento el encuadre legal de dicho pago._____

Se solicitó a los Responsables informar con respecto a las sumas indebidamente abonadas y el recupero de las mismas en los descargos del Primer Informe del Juicio de Cuentas._____

Los Responsables en sus descargos sobre este punto dicen lo siguiente:

“...Se han subsanado las observaciones correspondientes. Con respecto al recupero del monto abonado a empleados municipales no ha sido efectuado...”._____

Por lo expuesto, y en consonancia con lo resuelto por este Tribunal en **Fallos N° 5507-TC-2021 y N° 5594-TC-2022**, es que esta Vocalía jurisdiccional considera **LEVANTAR LA OBSERVACIÓN**._____

DECIMO: Que con respecto a la Observación de la Actuación 30/TC/2018, **11) Servicios Tercerizados:** Los Responsables manifestaban al momento de la inspección que tenían contratados los siguientes servicios:_____

PROVEEDOR	PLAZO	IMPORTE
POLICIA ADICIONAL	Desde 01/01/16	\$ 200/hs
DC SERVICIOS GENERALES S.R.L.	01/02/2018 AL 31/07/2018	\$301.391,00 mensual
MUNICIPALIDAD DE PERITO MORENO	01/01/2018 AL 30/06/18	\$384.000,00 mensual

Con respecto al Contrato celebrado con la firma DC SERVICIOS GENERALES S.R.L., se observó que el mismo correspondía a una prórroga de una contratación anterior. El importe que se abonaba hasta Enero



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

2018 ascendía a la suma de \$ 275.503,80 y a partir de Febrero de 2018 la suma ascendía a \$ 301.391,00 no se informaron las variables consideradas por las partes a fines de la modificación del valor contractual. Se solicitó a los Responsables remitir los antecedentes de los cuales surja los nuevos valores al tiempo que deberían ratificar todos los pagos efectuados a la firma en el transcurso del ejercicio, por Resolución Ministerial, atento que por Decreto N° 205/17 correspondía que las sumas abonadas sean Autorizadas por el Ministro. _____

Por otro lado, se solicitó a los Responsables remitir todos los antecedentes relativos al inicio de los trámites licitatorios correspondientes, ya que, por los montos involucrados, se excedía ampliamente de una Contratación Directa. _____

Los Responsables no realizaron descargos en este punto, por lo tanto, se mantuvo la observación y se solicitó informar sobre los puntos pendientes de respuesta. _____

Los Responsables en sus descargos del Primer Informe del Juicio de Cuentas dicen sobre este punto lo siguiente que no se encuentra documentación respaldatoria. Dado que ninguno de los Responsables ha procedido a efectuar un descargo que permita verificar las acciones tomadas para subsanar las observaciones efectuadas, **Se Mantiene la Observación** y se considera pertinente la Aplicación de la Multa prevista en la Ley N° 500, Art. 19° inc. e), a los Responsables del Ejercicio. Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) en su carácter de Directora Hospitalaria, y la Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), como Jefe Departamento Administrativo Contable. _____

DECIMO PRIMERO: Que con respecto a la Observación de la Actuación 30/TC/2018, **12) Parque Automotor y Seguros:** De acuerdo a lo informado por el Responsable, el parque automotor del Nosocomio se encontraba integrado por las siguientes unidades al momento de la Inspección: _____



VEHICULO	AÑO	DOMINIO	POLIZA	OBSERVACIONES
----------	-----	---------	--------	---------------

FIAT DUCATO	2010	IKX-291	04-103896	EN REPARACIÓN
MBENZ SPRINT	2004	ETU-183	04-103896	
FORD F-100 4x4	2007	GJF-308	04-103896	EN BAJO CARACOL
RENAULT MASTER	2007	GUM-214	04-103896	EN BAJO CARACOL
FORD TRANSIT	2001	DRW-072	04-103896	EN REPARACIÓN
FORD F-100 4x4	1993	AWI-962	04-103896	
HYUNDAI SANTA FE	2011	KDU-562	04-103896	DONADA POR LA MINERA-OROPLATA S.A.
MBENZ SPRINT	2013	MXD-663	04-103897	
FIAT DUCATO	2015	PAA-335	04-103897	

Se pudo corroborar la cobertura de NUEVE vehículos del Nosocomio a través de dos pólizas cuya vigencia es hasta el 1 de mayo de 2018 en ambos casos.

Por otro lado, se tuvo a la vista un contrato de Comodato, donde el nosocomio entregaba en forma gratuita un vehículo FORD COCHE CLINICA, modelo VAN E 250, motor N° ebka-1860, patente z030474 a la policía de la localidad para la sección canes.

Además, se observó, que con fecha 20 de Diciembre de 2016, la Minera OROPLATA S.A. dona al nosocomio una camioneta HYUNDAI SANTA FE, modelo KDU-562, no obrando Instrumento Legal de aceptación de la misma. Se hizo entrega de una nota remitida por la Dirección de Administración al Ministerio de Salud y Ambiente requiriendo la realización de todo Instrumento Legal a fines de aceptar la misma.

En relación al edificio, se contaba con una póliza vigente hasta el 01 de junio de 2018 con ISPRO al momento de la Inspección, por lo cual, el mismo poseía cobertura de seguro ante cualquier eventualidad.

Se solicitó a los Responsables insistir ante las autoridades Ministeriales en la tramitación del Instrumento Legal de aceptación de la donación de la camioneta por parte de la Minera.



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Por otro lado, se solicitó remitir un informe técnico de ambos vehículos en reparación e informar su estado actual. _____

Los Responsables no realizaron descargos y no remitieron información sobre este punto. Por lo tanto, se mantuvo la observación y se solicitó:

- Remitir el informe técnico solicitado con anterioridad. _____
- Informar si se concretó a la aceptación de la donación por parte del Ministerio de Salud y Ambiente y el vehículo ya forma parte de la flota automotor. _____

Los Responsables en sus descargos del Primer Informe del Juicio de Cuentas dicen sobre este punto lo siguiente que no se encuentra dicha información respaldatoria que acredite el envío para la confección del instrumento legal por parte del Ministerio de Salud y Ambiente. Dado que ninguno de los Responsables ha procedido a efectuar un descargo que permita verificar las acciones tomadas para subsanar las observaciones efectuadas. **Se Mantiene la Observación** y se considera pertinente la Aplicación de la Multa prevista en la Ley N° 500, Art. 19° inc. e), a los Responsables del Ejercicio. Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) en su carácter de Directora Hospitalaria, y la Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), como Jefe Departamento Administrativo Contable, _____

DECIMO SEGUNDO: Que con respecto a la Observación de la Actuación 30/TC/2018, **15) Patrimonio:** Según lo declarado por el Responsable del área, se estaba utilizando el Sistema de Registro Patrimonial desarrollado por el Ministerio de Salud y Ambiente de la Provincia de Santa Cruz. Dicho registro no se encontraba completo al día de la fecha ya que había sido implementado hace unos meses y estaba en pleno proceso de carga. _____

Se solicitó a los Responsables poner énfasis en la carga de la totalidad de los bienes inventariables y mantener informada a la Auditoría de los avances de la misma. _____



Se recordó lo que establece la Ley N° 500 al respecto, Artículo 25°: ***"Todo estipendiario del Estado provincial o municipal responderá de los daños que por su culpa o negligencia sufra la hacienda pública y estará sujeta a la jurisdicción del Tribunal de Cuentas."***

Quedan sujetas a la misma jurisdicción, todas aquellas personas que sin ser estipendiarias del Estado, manejan bienes públicos."

Por otro lado, la Ley de Contabilidad N° 760, en su ARTICULO 36° establece: ***"Todos los actos u operaciones comprendidos en la presente Ley deben hallarse respaldados por medio de documentos y registrarse contablemente de modo que permitan la confección de cuentas, estados demostrativos y balances que hagan factible su medición y juzgamiento."***

Asimismo, el ARTICULO 40° de la Ley N° 760 que expresa: ***"La Contabilidad de Bienes del Estado registrará las existencias y movimiento de los bienes, con especial determinación de los que ingresen al patrimonio por ejecución del presupuesto o por otros conceptos, de modo de hacer factible el mantenimiento de inventario permanente."***

Por lo cual, se Recomendó a los Responsables tener en cuenta la normativa citada. Se solicitó informar sobre la carga de los bienes patrimoniales al sistema y su actualización, remitiendo un informe actualizado emitido por el sistema.

Los Responsables en sus descargos del Primer Informe del Juicio de Cuentas sobre este punto informan ***"...actualmente el Sistema de Patrimonio, en el cual se realiza la carga, no se encuentra en funcionamiento, por tal motivo no se envía detalle. Al momento que esto se solucione se enviara la información correspondiente..."***.

Al no remitirse la documentación solicitada por los Responsables y ante la situación planteada por los mismos en sus descargos sin que se remita prueba de las gestiones efectuadas al Ministerio para solucionarlo, ***Se Mantiene la Observación*** y se considera pertinente la Aplicación de la



Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Multa prevista en la Ley N° 500, Art. 19° inc. e), a los Responsables del Ejercicio Directora Hospitalaria Dra. Bárbara HELMAN (DNI: 26.933.247) y a la Jefa Departamento Administrativo Contable Zulma Marcela JINDRA (DNI: 18.307.996)._____

DECIMO TERCERO: Que teniendo en cuenta el cúmulo de Observaciones realizadas, esta Vocalía Jurisdiccional considera que la Multa a Aplicar a los Responsables, Directora Hospitalaria Dra. Bárbara HELMAN (DNI: 26.933.247) y a la Jefa Departamento Administrativo Contable Zulma Marcela JINDRA (DNI: 18.307.996), sea por la suma de **PESOS DIEZ MIL (\$ 10.000,00)** a cada una de ellas._____

DECIMO CUARTO: Que no surgiendo otras Consideraciones esta Vocalía vota por la Aprobación de la Percepción e Inversión de los Fondos del presente Estudio de Cuentas, con Recomendaciones, Aplicación de Multa y la Liberación de Responsabilidad a los Responsables. La Señora Vocal A/C de la Presidencia **Dra. María Matilde MORALES** y la Señora Vocal **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 HOSPITAL PERITO MORENO - JUICIO DE CUENTAS EJERCICIO 2018", donde según el detalle del Movimiento de Fondos se comprobaron: **a) SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR** por la suma de **PESOS OCHOCIENTOS TRECE MIL NOVECIENTOS NOVENTA CON OCHENTA Y OCHO CENTAVOS (\$ 813.990,88)**; **b) INGRESOS TOTALES** por la suma de **PESOS NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS**



(**\$ 9.992.196,99**); c) **EGRESOS TOTALES** por la suma de **PESOS SIETE MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA Y CINCO CON SETENTA Y SIETE CENTAVOS (\$ 7.643.565,77)** y d) un **SALDO** de **PESOS TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS VEINTIDOS CON DIEZ CENTAVOS (\$ 3.162.622,10)**, el cual se encuentra Conciliado y Certificado y se transfiere al próximo Ejercicio._____

SEGUNDO: RECOMENDAR a los Responsables, tener en cuenta los conceptos vertidos en los Puntos TERCERO, CUARTO, SEXTO y SEPTIMO, del considerando y actuar en consecuencia._____

TERCERO: APLICAR MULTA de **PESOS DIEZ MIL (\$ 10.000,00)**, a cada una de las Responsables del Ejercicio Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) y la Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), en un todo de acuerdo a los conceptos vertidos en los puntos QUINTO, SEPTIMO, OCTAVO, NOVENO, DECIMO, DECIMO PRIMERO y DECIMO SEGUNDO del considerando._____

CUARTO: LIBERAR de Responsabilidad a los Funcionarios intervinientes, Dra. Bárbara HELMAN, (DNI 26.933.247) y Sra. Zulma Marcela JINDRA (DNI 18.307.996), de conformidad con lo Actuado._____

QUINTO: DISPONER que la suma indicada en el Resuelve TERCERO deberá ser abonada por las Responsables dentro del plazo de DIEZ (10) días hábiles de notificadas del presente, en el Banco Santa Cruz S.A, Banco Santa Cruz S.A, Cuenta Corriente N° 416063/7 denominada "103 Tribunal de Cuentas REC FF 13"- CUIT 30-67367443-3 - CBU0860001101800041606372, debiendo remitir posteriormente a este Organismo, mediante nota, copia de los comprobantes de las transferencias correspondientes. _____

SEXTO: NOTIFICAR a las Responsables del ejercicio y actuales. **COMUNICAR** al Señor Ministro de Salud de Salud y Ambiente, al Director Hospitalario del Hospital Distrital Perito Moreno y a la Contadora General de la Provincia. **HACER SABER** a la Auditoría de Subjurisdicciones de




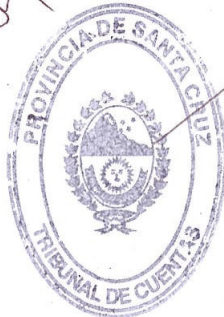
Provincia de Santa Cruz
Tribunal de Cuentas

Administración Central y a la Dirección Provincial de Administración de este Organismo. **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 NUMERO DOS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS DE FECHA DIECISIETE DE MAYO DEL AÑO DOS MIL VIENTITRES SEGÚN CONSTA EN EL RESPECTIVO REGISTRO DE ACTAS DE ACUERDOS, CON LA PRESENCIA DE LAS SEÑORAS; DRA. MARIA MATILDE MORALES -VOCAL A/C DE LA PRESIDENCIA-; DRA. ROMINA FERNANDA GAITÁN -VOCAL-; DRA. YANINA SILVIA GRIBAUDO -VOCAL-; DRA. JENIFER CECILIA SALAZAR COORDINADORA GENERAL DE ASUNTOS JURIDICOS A/C DE LA PROCURACION FISCAL-; Y C.P. KARINA MURCIA - SECRETARIA GENERAL-


Dra. ROMINA FERNANDA GAITÁN
VOCAL
TRIBUNAL DE CUENTAS




Dra. María Matilde Morales
VOCAL
A/C DE LA PRESIDENCIA
TRIBUNAL DE CUENTAS


Dra. YANINA SILVIA GRIBAUDO
VOCAL
TRIBUNAL DE CUENTAS

ANTE MI:


C.P.N. KARINA MURCIA
SECRETARIA GENERAL
TRIBUNAL DE CUENTAS