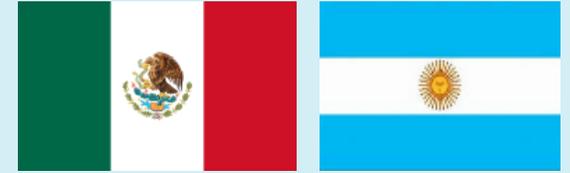


Santa Fe-Argentina.



El control gubernamental en Argentina

Mg. Mejias Nestor Dario

EDICIÓN
ONCE
CONGRESO INTERESTATAL
DE ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL MUNICIPALES

18,19 y 20 de agosto del 2021.

19 AGOSTO de 2021



Tipos y Modelos del Control

PLAN DE LA PRESENTACIÓN

EL CONTROL EN ARGENTINA

EL CONTROL PROVINCIAL

EL CONTROL MUNICIPAL





**Santa Fe
Capital**

**525,000 Hab.
268 Km²**



SANTA FE

**3,194,537 hab-
133.007 Km²**



ARGENTINA

**45.000.000 hab.
2.780.400 Km²**



Gestión de gastos e ingresos en Argentina-2021

	gastos	ingresos	total
Nación	50%	75%	+25
Provincias	40%	20%	-20
Municipios	10%	5%	-5



TIPOS Y MODELOS DE CONTROL



CONTROL



INTRAORGANIZACIONAL

**FORMAL-LEGAL
INTEGRAL**



EXTRAORGANIZACIONAL

**PESOS
CONTRAPESOS**



CONTROL: DISTINTAS ACEPCIONES



ADMINISTRATIVO; acciones que distintas instancias internas llevan adelante para verificar la sujeción a la normativa vigente



PARLAMENTARIO: mediante informes, interpelaciones, comisiones de investigaciones. Aprobar el CAIF por ej.



JUDICIAL: como órganos independientes encargados del control de la actividad administrativa y legislativa



TIPOS DE CONTROL

Por el momento

- EX ANTE
- CONCOMITANTE
- EX POST

Por la ubicación

- INTERNO
- EXTERNO

OBJETIVO-FIN

- LEGAL
- 3E
- OPERATIVO

Por el alcance

- LEGALIDAD
- DE GESTION



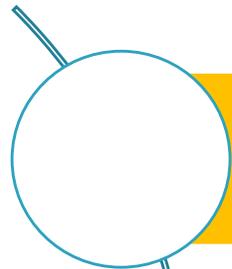
En la literatura sobre fiscalización superior en el mundo, se pueden identificar distintas formas de organización y funcionamiento de las entidades de fiscalización. Destacan, no obstante, 4 modelos básicos:

- Auditor General (Unipersonal)
- Auditorías Generales (Colegiados) sin función jurisdiccional
- Tribunales o Cortes de Cuentas (Colegiados) con función jurisdiccional
- Consejos de auditoría.

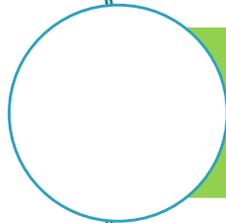
En la mayoría de los casos, esta tipificación responde a procesos históricos, culturales, geográficos y políticos



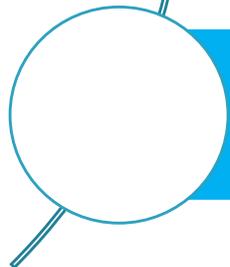
Modelos de control



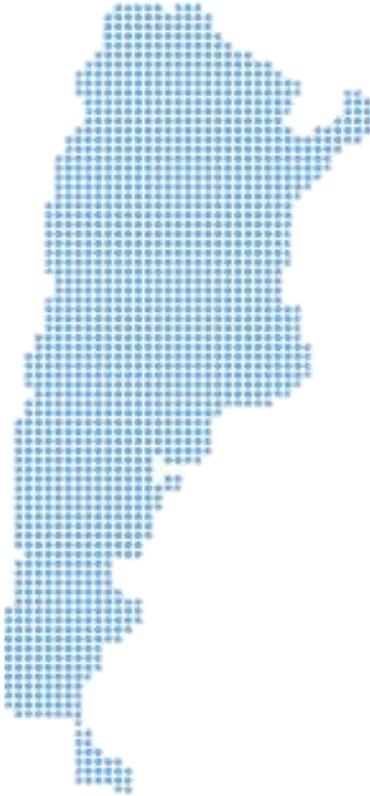
Auditor General (Anglosajón) (AGN-Hibrido)



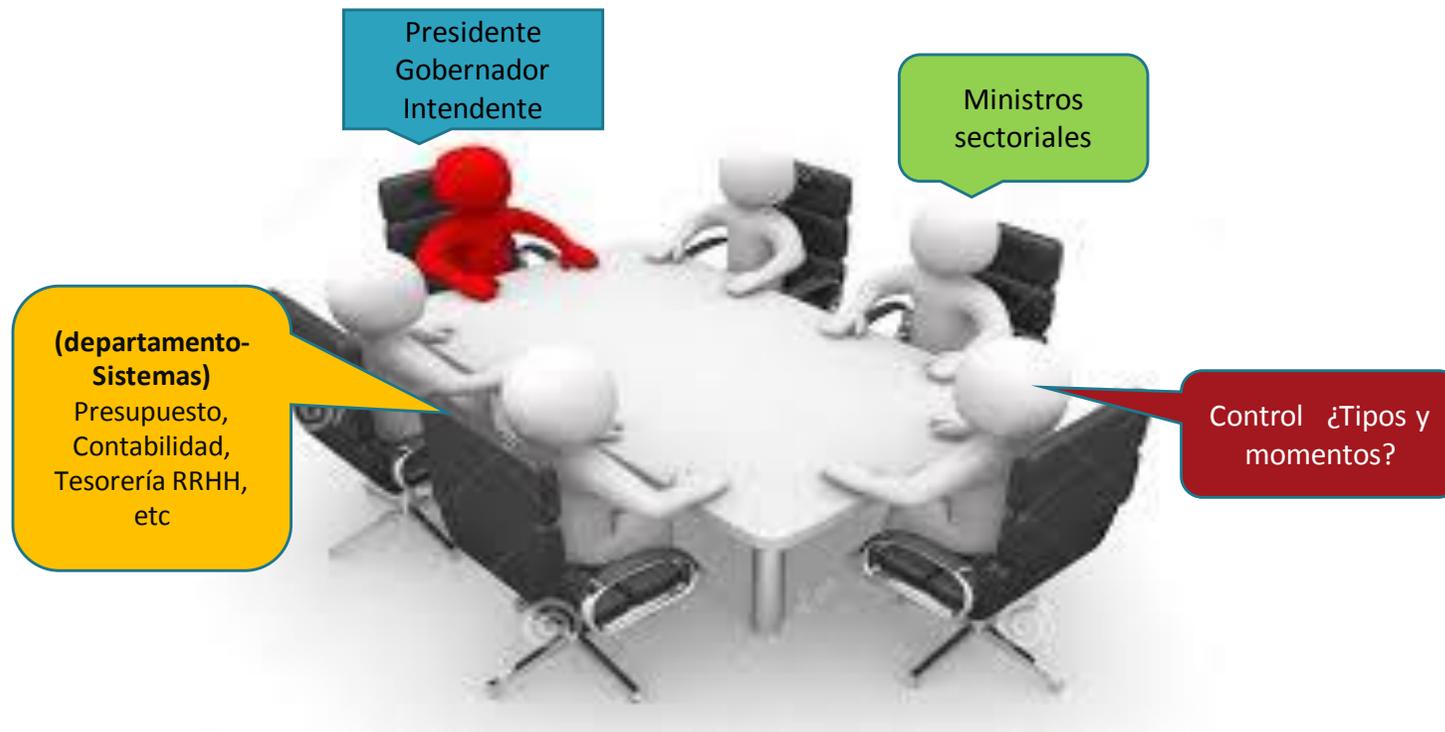
Tribunales o Cortes de Cuentas (Continental).



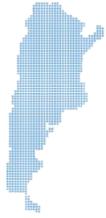
Consejos, (Asiático).



El control en Argentina



Equilibrio de sectores y sistemas



Administración Financiera Nacional

Organización de la Administración Pública:

- Ley 24.156.
- Sistemas de Gestión, Administración Financiera y Control.

Sistemas de Gestión.

- Sistemas de Programación de la Acción de Gobierno y de la Inversión Pública,

Sistemas de Administración Financiera

- Sistema Presupuestario
- Sistema de Crédito Público
- Sistema de Tesorería
- Sistema de Contabilidad
- Sistema de Contrataciones
- Sistema de Administración de Bienes

Sistemas de Control

- Interno.
- Externo.



LEY 24.156

Administración Financiera y control



Presidencia de la Nación

Congreso Nacional



- **Carácter sistémico e integrado**
- **Centralización normativa y descentralización operativa**



Relación jerárquica Relación funcional



Sindicatura General de la Nación
Órgano rector del sistema de control interno
del Poder Ejecutivo Nacional



SIGEN

Sindicatura General de la Nación

Órgano rector del sistema de control interno
del Poder Ejecutivo Nacional

FUNCIONES :

- **Normativa**
- **Coordinación y supervisión** del Sistema de Control Interno
- **Control y Auditoría** (financiera, de legalidad y de gestión)
- **Fiscalización** de empresas públicas
- **Información**
- **Asesoramiento** y recomendaciones



- **FORMA JURIDICA:** entidad con personería jurídica propia y autarquía administrativa y financiera
- **PLAN DE AUDITORIA:** propuesto por SIGEN, aprobado por el Poder ejecutivo
- **INTEGRANTES:** un Síndico Titular y dos Adjuntos
- **REQUISITOS:** Título Universitario en Ciencias Económicas o Abogacía y 8 años de experiencia en Administración financiera y Auditoria.
- **DESIGNACION:** Decreto del Poder Ejecutivo
- **MOMENTO DE CONTROL:** Posterior
- **ALCANCE:** control interno de las jurisdicciones que componen el PE, y los organismos descentralizados, empresas y sociedades del estado



Conformación (Art. 121 a 124)

- Órgano colegiado de siete (7) auditores generales que duran 8 años en cargo.
- Título de Ciencias Económicas o Derecho y con probada especialización en administración financiera y control.
- Son designados por el P.L.: 3 por la Cámara de Senadores, 3 por la Cámara de Diputados y el Presidente por ambas a propuesta oposición con mayor número de legisladores.



FUNCIONES (ART 18)

- Fiscalizar cumplimiento disposiciones legales una vez dictados los actos.
- Realizar auditorias financieras, de legalidad, de gestión, exámenes especiales y evaluación de programas.
- Dictaminar estados contables de organismos nacionales, BCRA y de empresas y sociedades del estado.
- Controlar aplicación de recursos provenientes del crédito público.

DETERMINACION DE RESPONSABILIDADES

- Con la Ley N° 24.156 desaparecen los juicios de cuenta y de responsabilidad.
- La A.G.N. NO enjuicia ni persigue al funcionario prevaricador sino que aporta las pruebas del presunto ilícito y pasa el caso al Poder Judicial (división de poderes)
- Art. 130 y 131 Ley N° 24.156: Responsabilidad del funcionario público y plazo de prescripción



A.G.N. – Tipos de auditorias

- Auditoría Financiera:
- Auditoría de Gestión:



A dark grey rounded rectangular graphic. On the left side, there is a vertical green bar. To its right is the flag of the province of Santa Fe, which consists of three vertical stripes: red on the left, white in the center with the provincial coat of arms, and blue on the right. Below the flag, the text "El control en Santa Fe" is written in a white, sans-serif font.



Ley 12.510-Organos de control de la Pcia. de Santa Fe



CONTROL INTERNO

CONTROL EXTERNO



**Sindicatura
General
de la Provincia**



**Tribunal de Cuentas
Provincial**



Ley 12.510-Organos de control interno



ARTICULO 181.- Créase la Sindicatura General de la Provincia, como el órgano de control interno del Poder Ejecutivo Provincial

ARTICULO 182.- La Sindicatura General de la Provincia es un ente con autarquía administrativa y financiera para los fines de su creación, **subordinado** en su relación jerárquica al titular del Poder Ejecutivo.

ARTICULO 183.- Le compete el **control interno y ejerce la auditoría interna**

ARTICULO 184.- Diferencia entre control interno y Auditoria

ARTICULO 185 : Funciones

ARTICULO 189: Designación y perfil



ARTICULO 192.- **CREACION:** El control externo posterior del Sector Público Provincial No Financiero será ejercido por el Tribunal de Cuentas de la Provincia.

ARTICULO 193.- **COMPOSICION Y SELECCION:** El Tribunal de Cuentas se integra con **cinco (5) vocales**, uno de los cuales será su presidente. **Tres deben poseer título de Contador Público y dos deben poseer título de Abogado.**

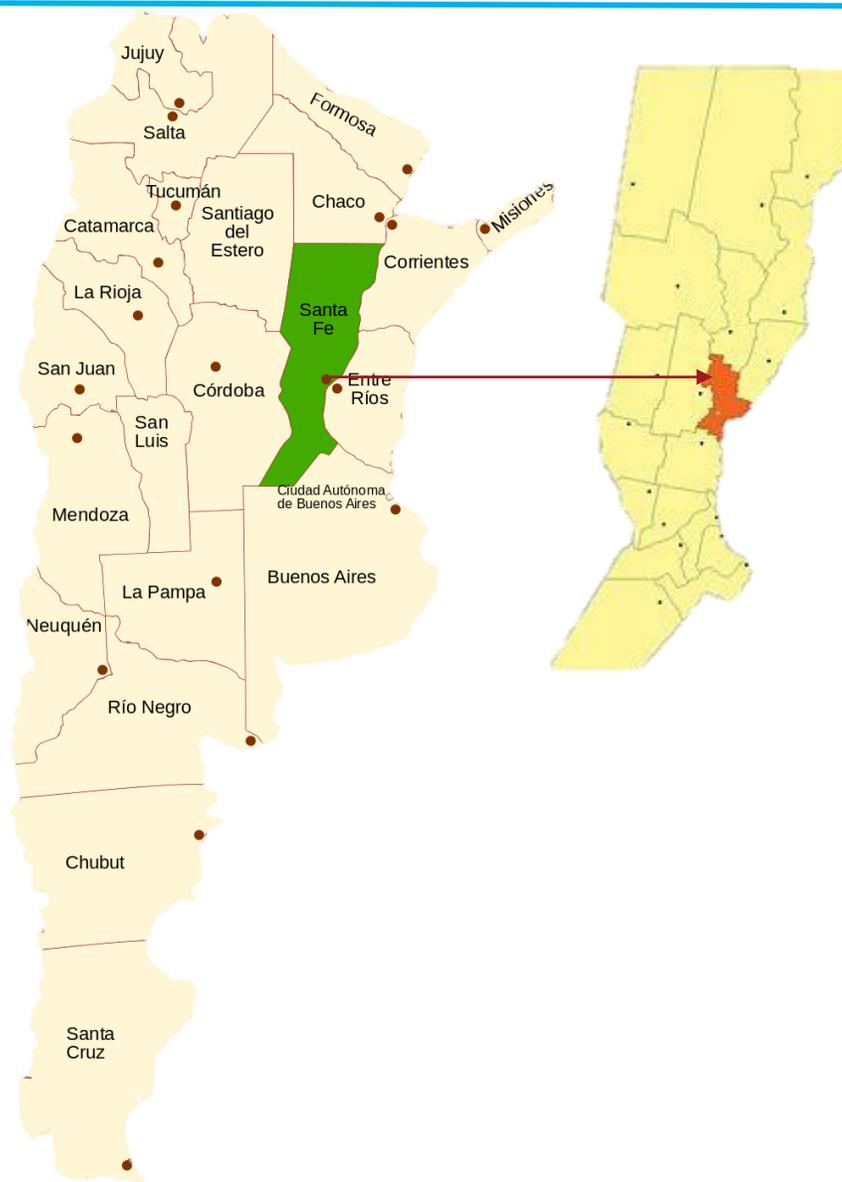
Previo a su nombramiento, **el Poder Ejecutivo** deberá consultar sobre la idoneidad profesional de las personas propuestas, a las entidades con competencia en el ejercicio de la profesión y a la Comisión creada en el artículo 245º de la presente Ley.

ARTICULO 202: **Competencia**

ARTICULO 245 y 246 : **Control legislativo del TCP**



Ordenanza 11.558-Organos de control ciudad de Santa Fe





UBICACIÓN DE LOS ORGANOS-MUNICIPAL

CONTROL INTERNO

PODER EJECUTIVO

SIGEM
Sindicatura General Municipal
Ord. 10610/00 HCM

CONTROL EXTERNO

HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL



Ord. 9124/89 HCM



Art. 5°: Modelo de Control

Art. 6°: Sistema de control Interno

Art. 7°: Sistema de control Externo

Art. 8°: Constitución: constituido por tres (3) miembros designados a propuesta del Departamento Ejecutivo Municipal con acuerdo del Honorable Concejo Municipal.

Art. 9°: Duración: cuatro (4) años en sus funciones y pueden ser reelegidos.



Requisitos, inhabilidades, incapacidades, incompatibilidades:

Art. 10º:

Responsabilidades:

Art. 13º:

Estructura y reglamento interno

Art. 14º y 15º:

Con relación a su organización y funcionamiento, el Tribunal de Cuentas Municipal tendrá las siguientes atribuciones:

Art. 19º:

Sector II – Del examen de las cuentas.

Art. 25º y Art. 26º:

Capítulo IV: Del juicio de responsabilidad.

Art. 30º y 31º:

Multas

Art. 40º:

Quien controla al TCM

Art. 49º:



MUNICIPIOS (LEY 2756)

ARTIUCULO 39 inc. 66) SONATRIBUCIONES Y DEBERES DEL CONCEJO MUNICIPAL en lo relativos a la Adminitracion

Dictar una ordenanza de contabilidad, estableciendo la forma en que deben hacerse constar los egresos e ingresos municipales, y demás normas vinculadas al régimen contable y de control.

COMUNAS (LEY 2439)

Del contralor de cuentas (artículos 70 al 73)

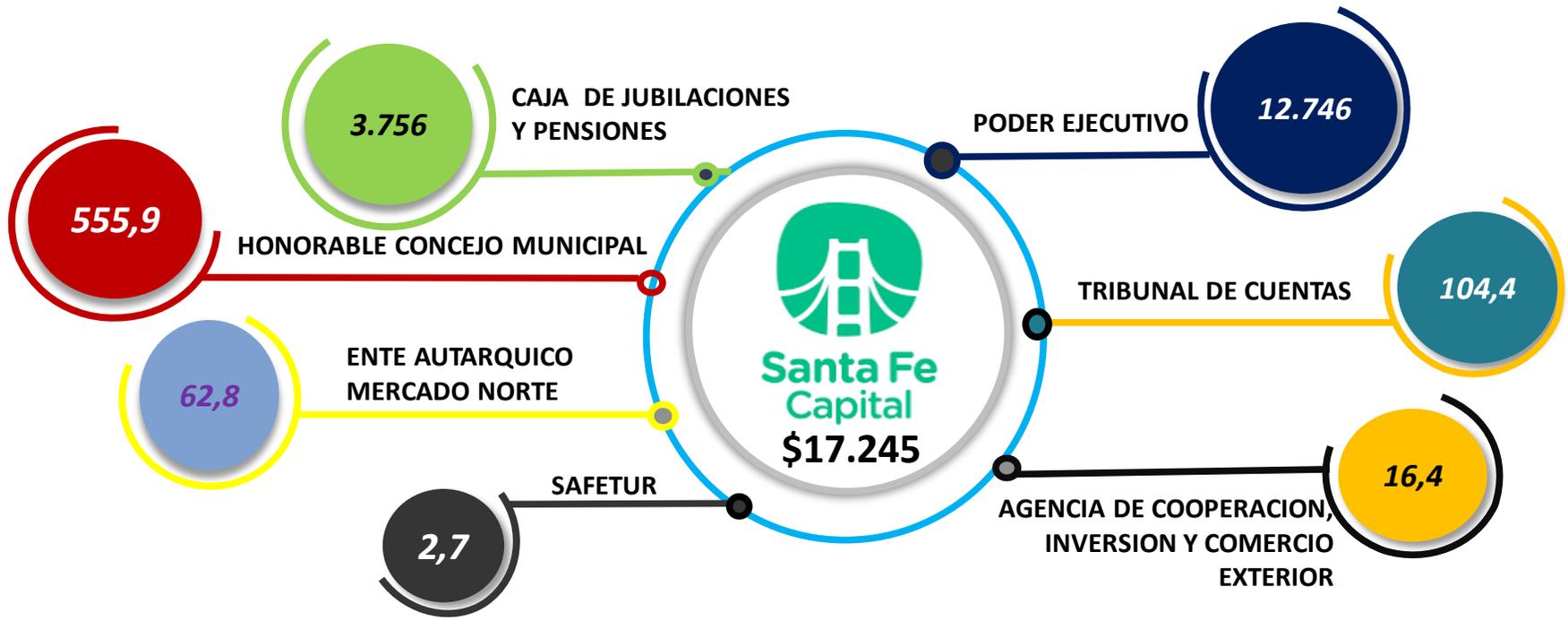
ARTICULO 70. **Composicion.**

ARTICULO 71. **Facultades:**

ARTICULO 72. **Decisiones:**

ARTICULO 73. **Sanciones:**

UNIVERSO DE FISCALIZACION (PRESUPUESTO 2021)



*172.245.000 MILLONES DE DOLARES

ESTRUCTURA DEL TCM-2021



PLAN CICLO

Define la periodicidad del TCM

PLAN ANUAL

*Lineamientos-componentes-proyectos-
Objetivo-Alcance-Inicio-Procedimientos-*

PLAN OPERATIVO

*Estructurar la presentación del Informe,
recolección de información, redacción,
recomendaciones, conclusiones, etc*

Plan ciclo-proyectos



Ingresos públicos



Organismos descentralizados



Parque automotor



Escuelas de Trabajo



Sueldos



Compras y Contrataciones

Seguimiento de contrataciones



Jardines municipales



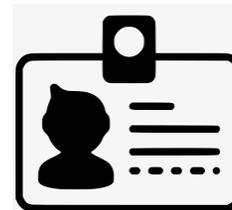
Concesiones



Seguimiento de obra pública



Iniciativa comunitaria



Adjudicación de Licencias



Liceo Municipal



Viáticos y anticipo de fondos



Locaciones de servicios



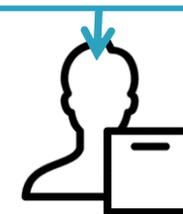
Subsidios



Transporte Urbano



Juicios

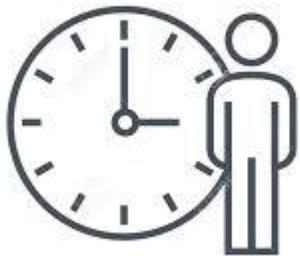


Registro de proveedores



Recección de residuos

ASPECTOS INSTRUMENTALES A CONSIDERAR EN UN PLAN ANUAL DE AUDITORIA



**Horas hombres
anuales**



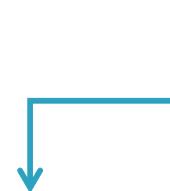
Licencias



Capacitación



**Horas
disponibles**



ASPECTOS INSTRUMENTALES A CONSIDERAR



10%

10%

80%



Imprevistos



**Proyectos NO
PLANIFICADOS**

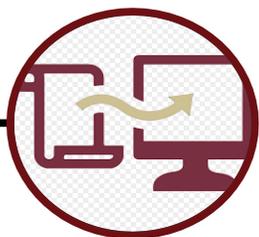


**Proyectos PLAN
ANUAL**

4 EJES DEL PLAN ESTRATEGICO 2021-2025 DEL TCM



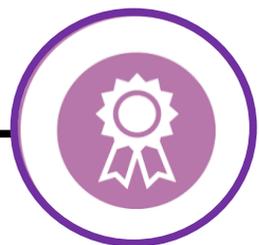
EJE 1 GESTION INSTITUCIONAL



EJE 2 GESTION DIGITAL



EJE 3 GESTION DE LOS RECURSOS

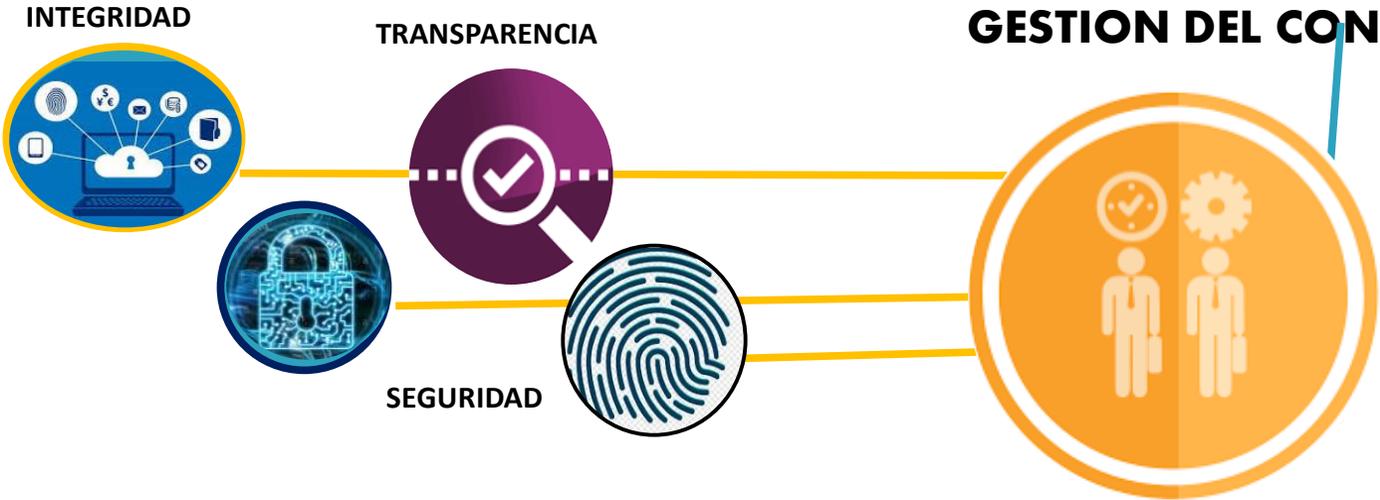


EJE 4 GESTION DE LA CALIDAD

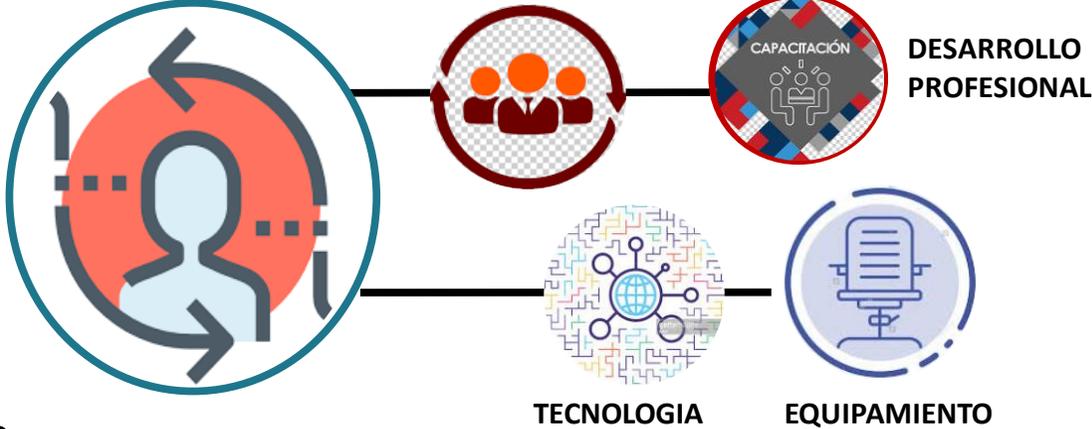
4 EJES DEL PLAN ESTRATEGICO 2021-2025 DEL TCM

EJE 1

GESTION DEL CONTROL



EQUIPOS INTERDISCIPLINARES Y POLIVALENTES



EJE 3 GESTION DE LOS RECURSOS

4 EJES DEL PLAN ESTATEGICO 2021-2025 DEL TCM

EJE 2 GESTION DIGITAL



EJE 4 GESTION DE LA CALIDAD





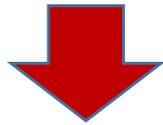
COMO CONCLUSION

De donde venimos.....

Control tradicional

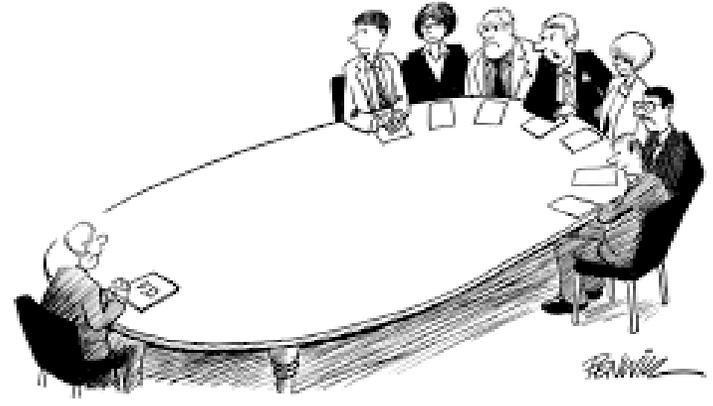
“cultura administrativa”

–dominada por la reglamentación–



**“Auditoría de tipo procedimental,
punitiva”**

Auditoria tradicional
¿Cómo?
Basado en insumo/producto
Medios
Qué se está haciendo



HACIA DONDE FUIMOS.....

En definitiva, se pasa de una

“cultura gerencial”

-flexible y enfocada a los resultados-



“Auditoria Integral de tipo contributiva”



Auditoria de resultados
¿entonces que?
Basado en resultados/impacto
Fines/consecuencias
Que se está logrando

Las 6 E

- **E**conomía
- **E**ficiencia
- **E**ficacia
- **E**fectividad
- **E**cología
- **E**tica

CONTROL DE
CUMPLIMIENTO

CONTROL DE
GESTION

5 DEFENSAS

1- OPERATIVO

2- CRUZADOS

3- INTERNO

4- EXTERNO

5- SOCIAL

Transparencia y Rendición de cuentas

Buen gobierno, buena
administración

Abogamos por construir un Tribunal de Cuentas que, mediante el control oportuno, no solo detecte errores y desvíos, actúe sobre los incumplimientos, sino que a su vez agregue valor y transparencia a la Gestión Local, contribuyendo de este modo al uso eficiente de los recursos, a la efectividad de las políticas públicas y que como resultante, fortalezca las instituciones democráticas del estado de derecho”.

Santa Fe, Argentina, Agosto de 2021

MUCHAS GRACIAS.....
mejiasdario@gmail.com

