

INDICE GENERAL Página N°	
Prólogo	06

PRIMERA PARTE

REGLAMENTACIÓN EN GENERAL

TÍTULO I

RESPONSABLES

A. De Presentar y/o Elevar la Rendición de Cuentas.....	09
B. Constitución de Domicilios.....	10
C. Cambio de Responsables.....	11
C.1.- Documentación a Presentar.....	12
C.2.- Destino de la Documentación.....	
14	

TÍTULO II

DELEGACIONES FISCALES

A. Alcance del Control en General.....	15
B. Facultades.....	15

TÍTULO III

CONTROL PREVENTIVO

A. Formas del Procedimiento de Control.....	17
A.1. Para Delegaciones Fiscales (excepto Obras Públicas Alcance).....	
17	
Plazos para Informar.....	18
A.2. Para Delegaciones Fiscales, por las Obras Públicas Alcance.....	18
Plazos para Informar.....	19
B. Obligación de los Servicios Administrativos de Remitir los Actos	
B.1. A la Dirección de Control Preventivo.....	19
Plazos de Presentación.....	20
B.2. A la Dirección de Control de Obras Públicas.....	20
Plazos de Presentación.....	22
C. Documentación Previa para el Control de Obras Ejecutadas por el Sistema de Administración.....	22

TÍTULO IV

AUDITORIAS

A. Normas de Procedimiento.....	25
B. Plan Anual.....	31

TÍTULO V

EXAMEN DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL FALLO DE CUENTAS

Capítulo I

Normas Para la Presentación de las Rendiciones de Cuentas

A. Generalidades.....	33
B. Cómputos del Vencimiento según el Momento de la Presentación.....	35
C. Morosidad.....	36
D. Formación de Oficio.....	36

Capítulo II

Presentación de la Rendición de Cuentas Ante la Delegación Fiscal

I.- Modalidad

I.1 Rendición de Cuentas por Orden de Pago o Documento Equivalente.....	38
I-1-1.- Plazos de Presentación.....	38
I-1-2.- Documentación: Requisitos.....	39
I.2 Rendición de Cuentas por Período Trimestral.....	42
I-2-1.- Plazos de Presentación – Periodicidad – Autoridad.....	42
I-2-2.- Documentación: Requisitos.....	42

II.- Formas del Procedimiento

1.- Control en General.....	44
2.- Control en Particular:	
a) En Rendiciones presentadas con atraso de más de un Trimestre.....	50
b) En Documentación de Obras Públicas, que corresponde a la A.P.V.y U.	52

Capítulo III

Presentación Directa de la Rendición de Cuentas Ante el Tribunal

A.- Periodicidad – Plazos de Presentación.....	54
B.- Documentación: Requisitos.....	55
1.- Nota de Elevación.....	55
2.- Expediente Principal.....	55
2.1.- Estados Contables en General.....	55
2.2.- Estados Contables en Particular.....	56
-	
3.- Documentación Justificativa de la Inversión de los Fondos.....	60

Capítulo IV

Sistema de Control por Muestreo	61
---------------------------------------	----

TÍTULO VI

FORMULARIOS DE LOS ESTADOS CONTABLES MODELOS – NORMAS E INSTRUCCIONES

A.- Balance de Cargos y Descargos.....	65
B.- Resumen de Ingresos	74
B.1.- Para Organismos del Estado Provincial.....	74
B.2.- Para Municipios.....	79
C.- Detalle de Gastos.....	81
D.- Detalle de Pagos Abonados con Certificados de Crédito Fiscal.....	85
E.- Conciliación de Saldos Bancarios.....	86
F.- Planilla Detalle de Distribución de Fondos.....	89
G.- Planilla Detalle de Comprobantes No Reglamentarios...	90

TÍTULO VII

COMPROBANTES DE INVERSIÓN

Requisitos Generales.....	91
---------------------------	----

SEGUNDA PARTE

REGLAMENTACIÓN EN PARTICULAR

TÍTULO VIII

RENDICIÓN DE CUENTAS DE GASTOS DIVERSOS

Capítulo I

Obras Públicas Ejecutadas por Terceros

I. Responsables.....	99
----------------------	----

II. Modalidad de Rendir Cuentas.....	99	
III. Documentación – Requisitos.....		101
IV. Intervención de la Contaduría Revisora o Delegación Fiscal	106	
V. Informe cuando no existan gastos	107	
VI. Morosidad.....	107	

Capítulo II

Fondos Permanentes y / o Cajas Chicas.-

- Modalidad General.....	108	
- Modalidad Especial:		
I.- Cuando Abarque la Finalización de un Trimestre y el comienzo de otro		108
II.- Cuando se incluyan gastos en concepto de Ayudas Sociales a Personas Físicas.....	111	

Capítulo III

Viáticos – Pasajes – Gastos de Movilidad.....	113	
---	-----	--

Capítulo IV

Gastos en Personal.....	117	
-------------------------	-----	--

Capítulo V

Contrataciones

- Generalidades.....	122	
- Obligación de mantener el Registro Centralizado de Proveedores del Estado.....	124	

Capítulo VI

Partidas Especiales -Aportes para Consejos Consultivos de los Municipios.....		125
---	--	-----

Capítulo VII

Subsidios, Asistencias Financieras, Ayudas Económicas, Etc.

A.- Normas Generales

I.- Para los Organismos Otorgantes.....		12
8		
a) Documentación Integrante de la Rendición de Cuentas.....	128	
a-1) Fondos Entregados a Organismos Provinciales – Municipales.....		129
Municipios con Tribunal de Cuentas Departamental.....	131	
a– 2) Fondos Entregados a Organismos No Gubernamentales (O.N.G), Entidades Intermedias, Otras Personas del Sector Privado.(Excepto las indicadas en Apartado a – 3) y a Organismos paraestatales.....		131
Modelo de Constancia de Comunicación...	133	
a –3) Fondos Entregados Para Ayudas Sociales a Personas Físicas.....		13

a)	Autoridad – Plazos – Periodicidad.....	138
b)	No Intervención del Control Preventivo.....	138
c)	Registros necesarios.....	139

II – Para los Receptores de los Fondos.

Rendición de Cuentas

a. De fondos recibidos por Organismos No Gubernamentales (O.N.G) y Organismos Paraestatales

a.1. Autoridad – Documentación Integrante.....		140
a.2.Modalidad – Plazos.....	142	

b. De Fondos Recibidos por Municipios..... 142

b.1. Modalidad – Plazos.....	142
------------------------------	-----

III.- Disposiciones Comunes del Capítulo VII..... 143

B.- Normas Particulares

I.- Rendición de Cuentas de los Fondos Otorgados por la Administración Provincial del Agua (APA) a Consorcios y Regantes de Agua..... 147

II.- Rendición de Cuentas de Fondos Otorgados por el Ministerio de Educación a Cooperadoras, Comisiones de Padres, Otras Instituciones..... 148

C.- Normas de Procedimientos para Delegaciones Fiscales151

TÍTULO IX

RENDICIONES DE CUENTAS DE ORGANISMOS PUBLICOS

NORMAS

Capítulo I

Tesorería General de la Provincia 154

- Forma de Presentación – Documentación – Requisitos..... 154

- Estados Contables – Documentación Probatoria..... 155

- Periodicidad – Plazos de Presentación – Autoridad..... 164

Capítulo II

Sub-Secretaría de Asuntos Municipales y Unidad Ejecutora Municipal(U.E.M.)

..... 165

Rendición de Cuentas de los Contratos de Préstamos y

Aporte Local..... 165

Capítulo III

Ministerio Público de la Provincia 180

Forma de Presentación – Documentación-

Autoridad – Plazos 180

Capítulo IV

Administración De Juegos de Azar (A.J.A.L.A.R.)..... 182

Forma de Presentación – Plazos – Documentación - Requisitos

Capítulo VI

Hospital Regional Dr. Enrique Vera Barros

Rendición de Cuentas de Erogaciones del Régimen Especial de Contrataciones.....	187
---	-----

TÍTULO X

RENDICIÓN DE CUENTAS DE PROGRAMAS. -

NORMAS

Capítulo I

Programa de las Naciones Unidas Para el Desarrollo (P.N.U.D.).....	197
Rendición de Cuentas de los Pagos que Efectúa la Provincia.....	197

Capítulo II

Programas destinados a Comedores Escolares, Copa de Leche, Comedores Infantiles, Otros Afines.	200
Rendición de Cuentas – Modalidad - Requisitos	

Capítulo III

Programa de Saneamiento Financiero y Desarrollo Económico de las Provincias Argentinas	204
Rendición de Cuentas – Formas de Presentación – Autoridad – Plazos – Documentación – Requisitos.-	

Capítulo IV

Programa Social de Capacitación (PRO.SO.CA.)	210
Documentación - Requisitos	

Capítulo V

Programa Federal de Salud (PRO.FE.).....	212
Modalidad Plazos – Documentación.-	

Capítulo VI

Programa Nacional de Acciones Compensatorias.....	214
Rendición de Cuentas – Forma – Requisitos- periodicidad	

Capítulo VII

Programas de Experiencia e Inserción Laboral Juvenil	
- Primer Empleo.....	217
- Aprender Trabajando.....	217
- Jóvenes Profesionales.....	217
- Becas Universitarias y Terciarias.-.....	217

T E R C E R A P A R T E

TÍTULO XI

<i>Los Recursos</i>	221
---------------------------	-----

C U A R T A P A R T E

TÍTULO XII

<i>REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES.....</i>	224
--	-----

Capítulo I

Sistema Contable	224
-------------------------------	-----

Capítulo II

Libros de Contabilidad	226
-------------------------------------	-----

A.- Generalidades.....	226
B.- Rubricación y Registro de los Libros.....	227

Capítulo III

Organismos que Utilicen Sistemas de Computación.....	230
---	-----

APÉNDICE

Obligación de Elevar Información.-

- Organismos del Estado Provincial y Municipal.....	232
- Secretaría de Desarrollo Social.....	233