Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

VIEDMA, 15 de Diciembre de 2015

VISTO:

Los Expedientes **Nº 280-DRC-2014** S/Rendición de Cuentas del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior-período Enero/2014.- Expte. Nº 33.610/2014-IDEVI-; **Nº 351-DRC-2014** S/Rendición de Cuentas del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior-período Febrero/2014.- Expte. Nº 33.613/2013.-IDEVI-; **Nº 431-S-2014** S/Rendición de Cuentas del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior-período Marzo/2014; **Nº 598-DRC-2014** S/rendición de Cuentas del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior-período Abril/14; **Nº 662-RC-2014** S/Rendición de Cuentas del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior-período Mayo/2014.- IDEVI-, **Nº 699-RC-2014** S/Rendición de Cuentas del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior-período Junio/2014.-Expte. Nº 33.607/2014 IDEVI.-, **Nº 859-RC-2014** S/Instituto de Desarrollo del Valle Inferior- S/Rendición de Cuentas.- Julio/2014.-, **Nº 939-RC-2014** S/Instituto de Desarrollo del Valle Inferior- S/Rendición de Cuentas mes de Agosto/2014.-, **Nº 977-RC-2014** S/Instituto de Desarrollo del Valle Inferior- S/Rendición de Cuentas mes Septiembre/2014.- Expte. Nº 33.692/2014.- IDEVI.-, **Nº 85-RC-2015** del registro del Tribunal de Cuentas de la Provincia de Rio Negro: S/Instituto de Desarrollo del Valle Inferior- S/Rendición de Cuentas mes Octubre/2014.-, **Nº 86-DRC-2015** S/Rendición de Cuentas.- IDEVI mes de Noviembre/2014.-, **Nº 143-RC-2015** S/Rendición de Cuentas.-IDEVI mes de Diciembre/2014.-, todos del registro del Tribunal de Cuentas y los expedientes de rendición **Nº 33.610-TI-14** s/Rendición de Cuentas Mes Enero/14.- **Nº 33.613-TI-2014** s/Rendición de Cuentas Febrero/14.- **Nº 33.616-TI-14** s/Rendición de Cuentas Mes de Marzo/14.- **Nº 33.619-TI-14** s/Rendición de Cuentas Mes de Abril/14.- **Nº 33.626-TI-2014** s/Rendición de Cuentas Mes de Mayo/14.- **Nº 33.607-TI-14** s/Rendición de Cuentas Mes de Junio/14.- **Nº 33.690-TI-14** s/Rendición de ctas Mes de Julio/14.- **Nº 33.691-TI-14** s/Rendición de ctas Mes de Agosto/14.- **Nº 33.692-TI-14** s/Rendición de ctas Mes de Septiembre/14.- **Nº 33.693-TI-14** s/Rendición de Cuentas Mes de octubre/14.- **Nº 33.694-TI-14** s/Rendición de ctas Mes de Noviembre/14.- **Nº 4.413-TI-15** s/Rendición de ctas Mes de diciembre/14, del registro del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior.

RESULTANDO:

Que el INSTITUTO DE DESARROLLO DEL VALLE INFERIOR –IDEVI- presentó las rendiciones de cuentas correspondientes a los períodos comprendidos en el examen en las fechas que seguidamente se detallan: Rendición del mes de Enero de 2014, el 15 de Agosto de 2014; Rendición del mes de Febrero de 2014, el 15 de Agosto de 2014; Rendición del mes de Marzo de 2014, el 15 de Agosto de 2014; Rendición del mes de Abril de 2014, el 15 de Agosto de 2014; Rendición del mes de Mayo de 2014, el 15 de Agosto de 2014; Rendición del mes de Junio de 2014, el 15 de Agosto de 2014; Rendición del mes de Julio de 2014, el 22 de Diciembre de 2014; Rendición del mes de Agosto de 2014, el 4 de Febrero de 2015; Rendición del mes de Septiembre de 2014, el 25 de Febrero de 2015; Rendición del mes de Octubre de 2014, el 26 de Febrero de 2015; Rendición del mes de Noviembre de 2014, el 5 de Marzo de 2015; Rendición del mes de Diciembre de 2014, el 26 de Marzo de 2015.

Que de la información colectada surge que en los períodos examinados, actuaron como Presidente del Consejo de Administración, Sr. Mario Ernesto SABBATELLA hasta el 31 de Enero de 2014, Sr. Héctor Jorge COLAS a partir del 19 de febrero hasta el 04 de junio de 2014, Sr. Mario Adolfo UICICH a partir del 04 de junio hasta el 21 de agosto de 2014, y Sr. Marcos Manuel CASTRO a partir del 03 de Noviembre de 2014; como Gerente General, Sr. Gerente General Fernando CURETTI hasta el 05 de mayo 2014, Sr. Héctor Jorge COLAS designado interinamente a partir del 01 de mayo de 2014 hasta el 04 de junio de 2014, Sr. Mario Adolfo UICICH designado interinamente a partir del 04 de junio hasta el 21 de agosto de 2014, y Sr. Roberto CANCIO a partir del 08 de octubre de 2014; y como Tesorera la Sra. Leda Noemí BRAVO.

Que el movimiento de Fondos operado durante los períodos examinados fue el siguiente:

C) <u>MOVIMIENTO DE FONDOS</u>

Mes de Enero 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 31/12/2013	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 31/01/2014
900001251	$ 1.476.984,26	$ 65.139,79	$ 45.985,04	$ 1.496.139,01
900001252	$ - 5.615,98	$ 673.337,96	$ 530.049,51	$ 137.672,47
Subtotal	**$ 1.471.368,28**	**$ 738.477,75**	**$ 576.034,55**	**$ 1.633.811,48**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 1.832.243,28**	**$ 738.477,75**	**$ 576.034,55**	**$ 1.994.686,48**

Mes de Febrero 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 31/01/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 28/02/2014
900001251	$ 1.496.139,01	$ 48.426,22	$ 645,50	$ 1.543.919,73
900001252	$ 137.672,47	$ 604.711,96	$ 730.114,70	$ 12.269,73
Subtotal	**$ 1.633.811,48**	**$ 653.138,18**	**$ 730.760,20**	**$ 1.556.189,46**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 1.994.686,48**	**$ 653.138,18**	**$ 730.760,20**	**$ 1.917.064,46**

Mes de Marzo 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 28/02/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 31/03/2014
900001251	$ 1.543.919,73	$ 42.676,91	$ 218.229,29	$ 1.368.367,35
900001252	$ 12.269,73	$ 793.345,74	$ 677.340,49	$ 128.274,98
Subtotal	**$ 1.556.189,46**	**$ 836.022,65**	**$ 895.569,78**	**$ 1.496.642,33**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 1.917.064,46**	**$ 836.022,65**	**$ 895.569,78**	**$ 1.857.517,33**

Mes de Abril 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 31/03/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 30/04/2014

900001251	$ 1.368.367,35	$ 407.608,38	$ 252.093,42	$ 1.523.882,31
900001252	$ 128.274,98	$ 685.121,12	$ 795.171,77	$ 18.224,33
Subtotal	**$ 1.496.642,33**	**$ 1.092.729,50**	**$ 1.047.265,19**	**$ 1.542.106,64**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 1.857.517,33**	**$ 1.092.729,50**	**$ 1.047.265,19**	**$ 1.902.981,64**

Mes de Mayo 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 30/04/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 31/05/2014
900001251	$ 1.523.882,31	$ 253.799,08	$ 87.603,82	$ 1.690.077,57
900001252	$ 18.224,33	$ 777.853,37	$ 778.285,06	$ 17.792,64
Subtotal	**$ 1.542.106,64**	**$ 1.031.652,45**	**$ 865.888,88**	**$ 1.707.870,21**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 1.902.981,64**	**$ 1.031.652,45**	**$ 865.888,88**	**$ 2.068.745,21**

Mes de Junio 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 31/05/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 30/06/2014
900001251	$ 1.690.077,57	$ 157.749,31	$ 22.954,21	$ 1.824.872,67
900001252	$ 17.792,64	$ 657.157,86	$ 657.535,62	$ 17.414,88
Subtotal	**$ 1.707.870,21**	**$ 814.907,17**	**$ 680.489,83**	**$ 1.842.287,55**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 2.068.745,21**	**$ 814.907,17**	**$ 680.489,83**	**$ 2.203.162,55**

Mes de Julio 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 30/06/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 31/07/2014
900001251	$ 1.824.872,67	$ 150.408,57	$ 69.980,40	$ 1.905.300,84
900001252	$ 17.414,88	$ 993.357,42	$ 982.213,97	$ 28.558,33
Subtotal	**$ 1.842.287,55**	**$ 1.143.765,99**	**$ 1.052.194,37**	**$ 1.933.859,17**

Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 2.203.162,55**	**$ 1.143.765,99**	**$ 1.052.194,37**	**$ 2.294.734,17**

Mes de Agosto 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 31/07/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 31/08/2014
900001251	$ 1.905.300,84	$ 47.963,18	$ 65.729,75	$ 1.887.534,27
900001252	$ 28.558,33	$ 676.334,63	$ 682.550,05	$ 22.342,91
Subtotal	**$ 1.933.859,17**	**$ 724.297,81**	**$ 748.279,80**	**$ 1.909.877,18**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 2.294.734,17**	**$ 724.297,81**	**$ 748.279,80**	**$ 2.270.752,18**

Mes de Septiembre 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 31/08/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 30/09/2014
900001251	$ 1.887.534,27	$ 70.437,50	$ 34.809,17	$ 1.923.162,60
900001252	$ 22.342,91	$ 674.411,88	$ 687.267,82	$ 9.486,97
Subtotal	**$ 1.909.877,18**	**$ 744.849,38**	**$ 722.076,99**	**$ 1.932.649,57**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 2.270.752,18**	**$ 744.849,38**	**$ 722.076,99**	**$ 2.293.524,57**

Mes de Octubre 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 30/09/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 31/10/2014
900001251	$ 1.923.162,60	$ 55.327,56	$ 68.623,38	$ 1.909.866,78
900001252	$ 9.486,97	$ 1.543.997,63	$ 1.541.059,54	$ 12.425,06
Subtotal	**$ 1.932.649,57**	**$ 1.599.325,19**	**$ 1.609.682,92**	**$ 1.922.291,84**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 2.293.524,57**	**$ 1.599.325,19**	**$ 1.609.682,92**	**$ 2.283.166,84**

Mes de Noviembre 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 31/10/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 30/11/2014
900001251	$ 1.909.866,78	$ 117.975,84	$ 53.064,89	$ 1.974.777,73
900001252	$ 12.425,06	$ 792.253,84	$ 730.934,07	$ 73.744,83
Subtotal	**$ 1.922.291,84**	**$ 910.229,68**	**$ 783.998,96**	**$ 2.048.522,56**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 2.283.166,84**	**$ 910.229,68**	**$ 783.998,96**	**$ 2.409.397,56**

Mes de Diciembre 2014

Banco Patagonia S.A. Cuenta Corriente Nº	Saldo al 30/11/2014	Ingresos del Período	Gastos del Período	Saldo al 31/12/2014
900001251	$ 1.974.777,73	$ 22.989,91	$ 39.298,92	$ 1.958.468,72
900001252	$ 73.744,83	$ 1.134.616,38	$ 1.137.750,59	$ 70.610,62
Subtotal	**$ 2.048.522,56**	**$ 1.157.606,29**	**$ 1.177.049,51**	**$ 2.029.079,34**
Caja de valores Cta. Comitente Nº 0000060271-1	$ 360.875,00	$ -	$ -	$ 360.875,00
Total	**$ 2.409.397,56**	**$ 1.157.606,29**	**$ 1.177.049,51**	**$ 2.389.954,34**

Que la Dirección de Rendiciones de Cuentas emitió el **Dictamen DRC Nº 49/2015.**

Que ha tomado debida intervención el Secretario Auditor Contable y la Auditora General y

CONSIDERANDO:

Que las rendiciones de cuentas del Instituto de Desarrollo del Valle Inferior, correspondiente correspondientes a los meses de Enero/2014; Febrero/2014; Abril/2014; Mayo/2014; Julio/2014; Agosto/2014; Septiembre/2014; Octubre/2014; Noviembre/2014 y

Diciembre/2014, respectivamente, fueron presentadas al Tribunal de fuera del término establecido en el apartado I, punto 2º del Anexo de la Resolución “T” Nº 2/09.

Que existen observaciones que por su entidad, impiden la aprobación íntegra de la cuenta examinada para el mes de Octubre de 2014, correspondiendo excluir de la aprobación el Expediente Nº 33.556-GG-2014 citado en el punto A) del Capítulo VI “Conclusiones” del **Dictamen DRC Nº 49/2015**, y remitir los antecedentes pertinentes a la Dirección de Juicio de Cuentas, para la prosecución del trámite, manteniendo los cargos hasta tanto se resuelva la cuestión en definitiva.

Que sin perjuicio de la citada exclusión, atento lo dispuesto en la Vista Nº 00980-15 de la Fiscalía de Estado emitida en el Expediente Nº 33.556-GG-2014 mencionado en el considerando que antecede (Observación identificada en el Capítulo V, Apartado B) bajo el número 12) y aún habiéndose verificado que el crédito en cuestión no fue finalmente abonado, corresponde previo a la remisión de las actuaciones a la Dirección de Juicio de Cuentas, extraer copia del citado expediente Nº 33.556-GG-2014, del **Dictamen DRC Nº 49/2015** y del presente fallo, para su envío a la Fiscalía de Investigaciones Administrativas, en virtud del presunto incumplimiento de las disposiciones de la Ley 3550 señalado en la Vista mencionada.

Que las observaciones formuladas, citadas en el punto **B)** del Capítulo VI “Conclusiones” del **Dictamen DRC Nº 49/2015**, se tornan pasible de las sanciones previstas el art. 12 inc. c) apartado 1 de la Ley K Nº 2747.

Que respecto de las restantes observaciones, las mismas resultan pasibles de recomendaciones a los responsables del Organismo, a fin de corregir las prácticas que les dieron origen.

Que en tal sentido el art. 5 inc. e) del Reglamento Orgánico Funcional del Tribunal de Cuentas de la Provincia de Río Negro, aprobado por Resolución Nº 5/94 de este órgano de control y Resolución Nº 26/94 de la Legislatura de la Provincia de Río Negro autoriza el dictado de recomendaciones para salvar las insuficiencias que se adviertan en el

trámite de las cuentas.

Que las observaciones y recomendaciones efectuadas en el período examinado, serán registradas en este organismo de control y consideradas como antecedente en el examen de futuras rendiciones de la entidad.

Que en consecuencia, corresponde hacer saber a los actuales responsables del organismo cuentadante, que en lo sucesivo deberá darse estricto cumplimiento a las recomendaciones efectuadas bajo apercibimiento de lo dispuesto en el art. 12 inc. c) apartado 1 de la Ley K 2747, debiendo informar a este Tribunal de Cuentas sobre las medidas correctivas adoptadas.

Que resulta oportuno remitir copia del presente Fallo y del **Dictamen DRC Nº 49/2015** a la Contaduría General de la Provincia, a fin que como órgano rector del Sistema de Control Interno y del Sistema de Contabilidad Gubernamental, tome conocimiento de las observaciones y recomendaciones formuladas.

Que en virtud de lo expuesto en los presentes considerandos y en ejercicio de las atribuciones previstas en el artículo 163 apartado 1 de la Constitución de la Provincia de Río Negro y artículos 11 inc. a) y c), 32, 33, 35, 36 y ccdtes. de la Ley K Nº 2747.

EL TRIBUNAL DE CUENTAS
DE LA PROVINCIA DE RÍO NEGRO
R E S U E LV E:

ARTICULO 1º.- Aprobar las cuentas presentadas por el INSTITUTO DE DESARROLLO DEL VALLE INFERIOR, correspondientes a los períodos 01/01/2014 al 31/01/2014; 01/02/2014 al 28/02/2014; 01/03/2014 al 31/03/2014; 01/04/2014 al 30/04/2014; 01/05/2014 al 31/05/2014; 01/06/2014 al 30/06/2014; 01/07/2014 al 31/07/2014; 01/08/2014 al 31/08/2014; 01/09/2014 al 30/09/2014; 01/11/2014 al 30/11/2014; y 01/12/2014 al 31/12/2014; en los términos del artículo 36 de la Ley K Nº 2.747, con las salvedades, observaciones, y recomendaciones expresadas en el **Dictamen DRC Nº 49/2015**, sin

perjuicio de la responsabilidad administrativa, patrimonial y/o penal que pudiera corresponder a los responsables por los hechos, actos u omisiones de su gestión.

ARTÍCULO 2º.- Aprobar parcialmente la cuenta presentada por el INSTITUTO DE DESARROLLO DEL VALLE INFERIOR por el período 01/10/2014 al 31/10/2014, con las salvedades, observaciones, recomendaciones, y exclusiones expresadas en el **Dictamen DRC Nº 49/2015**, sin perjuicio de la responsabilidad administrativa, patrimonial y/o penal que pudiera corresponder a los responsables por los hechos, actos u omisiones de su gestión.

ARTÍCULO 3º.- No aprobar en esta instancia y **excluir** de la aprobación dispuesta en el artículo 2º, el Expediente Nº 33.556-GG-2014, remitiendo los antecedentes pertinentes a la Dirección de Juicio de Cuentas para la prosecución del trámite, en mérito a lo expuesto en Capítulo VI, apartado A) del **Dictamen DRC Nº 49/2015,** manteniendo los cargos hasta tanto se resuelva la cuestión en definitiva.

ARTICULO 4º.- Remitir a la FISCALIA DE INVESTIGACIONES ADMINISTRATIVAS copia certificada del Expediente Nº 33.556-GG-2014 del registro del IDEVI, del presente Fallo y del **Dictamen DRC Nº 49/2015** en mérito a lo expuesto en los considerandos.

ARTÍCULO 5º.- Remitir a la Dirección de Juicio de Cuentas los antecedentes pertinentes, incluyendo copia de los Dictámenes DRC Nº 141/2013; 142/2013 y 5/2013 y Fallos DRC Nº 1410/2013; 141/213 y 23/2013 a los fines previstos en el punto C) del Capítulo VI "Conclusiones" del **Dictamen DRC Nº 49/2015.**

ARTÍCULO 6º.- Hacer saber a los actuales responsables del organismo cuentadante, que en lo sucesivo deberán dar estricto cumplimiento a las recomendaciones efectuadas en el **Dictamen DRC Nº 49/2015**, bajo apercibimiento de lo dispuesto en el art. 12 inc. c) apartado 1 de la Ley K Nº 2747, debiendo informar a este Tribunal de Cuentas sobre las medidas correctivas adoptadas.

ARTICULO 7º.- Remitir al INSTITUTO DE DESARROLLO DEL VALLE INFERIOR, copia del **Dictamen DRC Nº 49/2015.**

ARTICULO 8º.- Remitir copia del presente Fallo y del **Dictamen DRC Nº 49/2015** a la Contaduría General de la Provincia, a fin que como órgano rector del Sistema de Control Interno y del Sistema de Contabilidad Gubernamental, tome conocimiento de las observaciones y recomendaciones formuladas.

ARTICULO 9º.- Regístrese, protocolícese, comuníquese a los responsables, publíquese por un (1) día en el Boletín Oficial, devuélvase la rendición al organismo de origen y oportunamente, archívese.

F I R M A D O	F I R M A D O	F I R M A D O
Dra. MARIA DOLORES CARDELL VOCAL TRIBUNAL DE CUENTAS PROVINCIA DE RÍO NEGRO	**Cr. JUAN JOSE HUENTELAF** VOCAL TRIBUNAL DE CUENTAS PROVINCIA DE RÍO NEGRO	**Cra. ERIKA ACOSTA** PRESIDENTE TRIBUNAL DE CUENTAS PROVINCIA DE RÍO NEGRO

Ante mí:

F I R M A D O

Cr. GABRIEL MARTINEZ
SECRETARIO AUDITOR CONTABLE
TRIBUNAL DE CUENTAS
PROVINCIA DE RÍO NEGRO

FALLO "DRC" Nº 48 /2015.-