



Republica Argentina
Provincia de Río Negro
Tribunal de Cuentas

VIEDMA, 29 de Diciembre de 2015

VISTO:

Los Expedientes **Nº 193-S-13** “s/Rendición de Cuentas IPROSS Operativo - período Enero/2013.-”, **Nº 287-S-13** “s/Rendición de Cuentas del IPROSS Operativo - Febrero/2013.-”, **Nº 356-S-13** “s/Rendición de Cuentas del IPROSS - Marzo/2013.-” **Nº 397-S-13** “s/04/2013 - IPROSS Operativo - Rendición de Cuentas”, **Nº 445-S-13** s/Rendición de Cuentas del IPROSS Operativo - Mayo/2013”, **Nº 500-S-13** “s/Rendición de Cuentas IPROSS Operativo correspondiente al mes de Junio/2013”, **Nº 702-S-13**, “07/2013 - IPROSS Operativo -Rendición de Cuentas”, **Nº 769-S-13**, “s/lpross Operativo - Rendición de Cuentas mes Agosto/2013.- Expte. Nº 103896/2013”, **Nº 862-S-13**, s/lpross Operativo - Rendición de Cuentas mes Septiembre/2013.- Expte. Nº 104642/2013”, **Nº 03-S-14** “s/lpross Operativo - Rendición de Cuentas mes Octubre/2013.- Expte. Nº 105118/2013”, **Nº 72-S-14** “s/lpross Operativo - Rendición de Cuentas mes Noviembre/2013.- y **Nº 172-S-14** “12/2013 – Instituto Provincial del Seguro de Salud Operativo – Rendición de Cuentas”, del Registro del Tribunal de Cuentas de Río Negro; y los expedientes **Nº 101.171-C-2013 y 054.810-C-14** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Enero/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Enero/13”, respectivamente, **Nº 101402-S-2013 y 54811-C-2014** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Febrero/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Febrero/13”, respectivamente, **Nº 101459-C-2013 y 54812-C-2014** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Marzo/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Marzo/13”, respectivamente, **Nº 102.001-C-2013 y 054.813-C-14** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Abril/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Abril/13”, respectivamente, **Nº 102.068-C-13 y 054.814-C-14** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Mayo/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Mayo/13”, respectivamente, **Nº 102.495-C-13 y 054.815-C-14** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Junio/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Junio/13”, respectivamente, **Nº 103.476-C-13 y 054.816-C-14** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Julio/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Julio/13”, respectivamente, **Nº 103.896-C-13 y 054.817-C-14** caratulados “S/Rend. Presupuesto Operativo Agosto/13” y “S/Rend. Presupuesto Operativo



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

complementaria Agosto/13", respectivamente, N° **104.642-C-13 y 054.818-C-14** caratulados "S/Rend. Presupuesto Operativo Septiembre/13" y "S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Septiembre/13", respectivamente, N° **105.118-C-13 y 054.819-C-14** caratulados "S/Rend. Presupuesto Operativo Octubre/13" y "S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Octubre/13", respectivamente, N° **050.651-C-14 y 054.820-C-14** caratulados "S/Rend. Presupuesto Operativo Noviembre/13" y "S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Noviembre/13", respectivamente y N° **050.943-C-14 y 054.821-C-14** caratulados "S/Rend. Presupuesto Operativo Diciembre/13" y "S/Rend. Presupuesto Operativo complementaria Diciembre/13", del Registro del Instituto Provincial del Seguro de Salud.

RESULTANDO:

Que la rendición de cuentas del Instituto Provincial del Seguro de la Salud Presupuesto Operativo correspondiente a los períodos 01/01/2013 al 31/01/2013, 01/02/13 al 28/02/13, 01/03/13 al 31/03/13, 01/04/13 al 30/04/13, 01/05/13 al 31/05/13, 01/06/13 al 30/06/13, 01/07/13 al 31/07/13, 01/08/13 al 31/08/13, 01/09/13 al 30/09/13, 01/10/13 al 31/10/13, 01/11/13 al 30/11/13 y 01/12/13 al 31/12/13, fueron recepcionadas parcialmente en este Tribunal en fecha 07/06/13, 10/06/13, 18/06/13, 16/07/13, 16/07/13, 07/08/13, 02/10/13, 29/10/13, 03/12/13, 03/01/14, 11/02/14 y 11/03/14, respectivamente, habiéndose remitido rendiciones complementarias de los períodos 01/01/2013 al 31/01/2013, 01/02/13 al 28/02/13 y 01/03/13 al 31/03/13 el día 02/10/14 y de los períodos 01/04/13 al 30/04/13, 01/05/13 al 31/05/13, 01/06/13 al 30/06/13, 01/07/13 al 31/07/13, 01/08/13 al 31/08/13, 01/09/13 al 30/09/13, 01/10/13 al 31/10/13, 01/11/13 al 30/11/13 y 01/12/13 al 31/12/13 el día 08/10/14.

Que actuaron como autoridades en funciones en los períodos examinados, el Presidente Lic. Luis Fabián ZGAIB, el Director General Contable y Financiero Cr. Luis César AYESTARAN, el Secretario General de Administración Cr. Roger SINGER, la Directora General de Administración Sra. Marta Aurora INSAURRALDE, los responsables a cargo de la Dirección de Contabilidad Cra. Elida Mabel VERNE y de la Dirección de Tesorería Sr. Sebastián Alejandro MENESES.



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

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

Mes de Enero de 2013:

Cuentas	Saldo al 31/12/2012 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 31/01/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	31.546.513,79	53.607.771,18	48.521.728,11	36.632.556,86
Ajustes netos pendientes de re- gularización	-8.978.858,91		83.108,98	-9.061.967,89
900001477 – Valores ajustados	22.567.654,88	53.607.771,18	48.604.837,09	27.570.588,97
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	617.925,21	51.433,80	133.949,07	535.409,94
900002668 Tes/IPROSS	9.125,64	593.063,53	593.044,47	9.144,70
900002669 Tes/IPROSS	442,01	635,25	635,25	442,01
Pagos Diferidos				
Caja de Valores - Cuenta comi- tente N° 54718/1	121.644,94	7.230,46	8.324,62	120.550,78
Total	23.316.792,68	54.260.134,22	49.340.790,50	28.236.136,40
Transferencias a Pto. Funcio- namiento			-4.273.970,99	
Neto de transferencias			45.066.819,51	

Mes de Febrero de 2013:

Cuentas	Saldo al 31/01/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 28/02/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	36.632.556,86	46.119.573,07	47.263.302,83	35.488.827,10
Ajustes netos pendientes de re- gularización	-9.061.967,89		14.798,38	-9.076.766,27
900001477 – Valores ajustados	27.570.588,97	46.119.573,07	47.278.101,21	26.412.060,83
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	535.409,94	31.280,24	87,12	566.603,06
900002668 Tes/IPROSS	9.144,70	1.131.805,26	1.131.797,09	9.152,87
900002669 Tes/IPROSS	442,01	635,25	635,25	442,01
Pagos Diferidos				



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	120.550,78	9.959,63	12.625,35	117.885,06
Total	28.236.136,40	47.293.253,45	48.423.246,02	27.106.143,83
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-4.302.811,99	
Neto de transferencias			44.120.434,03	

Mes de Marzo de 2013:

Cuentas	Saldo al 28/02/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 31/03/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	35.488.827,10	48.477.068,37	53.956.380,66	30.009.514,81
Ajustes netos pendientes de regularización	-9.076.766,27		139.321,61	-9.216.087,88
900001477 – Valores ajustados	26.412.060,83	48.477.068,37	54.095.702,27	20.793.426,93
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	566.603,06	34.139,38	87,12	600.655,32
900002668 Tes/IPROSS	9.152,87	1.000.204,49	1.000.199,04	9.158,32
900002669 Tes/IPROSS	442,01	635,25	635,25	442,01
Pagos Diferidos				
Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	117.885,06	7.366,87	8.461,04	116.790,89
Total	27.106.143,83	49.519.414,36	55.105.084,72	21.520.473,47
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-5.081.019,93	
Neto de transferencias			50.024.064,79	

Mes de Abril de 2013:

Cuentas	Saldo al 31/03/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 30/04/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	30.009.514,81	46.318.944,28	49.003.079,74	27.325.379,35
Ajustes netos pendientes de regularización	-9.216.087,88		-80.756,30	-9.135.331,58
900001477 – Valores ajustados	20.793.426,93	46.318.944,28	48.922.323,44	18.190.047,77
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	600.655,32	0	72,6	600.582,72
900002668 Tes/IPROSS	9.158,32	363.050,80	363.053,53	9.155,59



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	635,25	635,25	442,01
Caja de Valores - Cuenta comi- tente N° 54718/1	116.790,89	7.498,17	8.592,34	115.696,72
Subtotal	21.520.473,47	46.690.128,50	49.375.433,46	18.915.924,81
Transferencias a Pto. Funcio- namiento			-4.834.297,94	
Neto de transferencias			44.541.135,52	

Mes de Mayo de 2013:

Cuentas	Saldo al 30/04/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 31/05/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	27.325.379,35	50.200.819,81	55.572.044,31	21.954.154,85
Ajustes netos pendientes de re- gularización	-9.135.331,58		233.414,05	-9.368.745,63
900001477 – Valores ajustados	18.190.047,77	50.200.819,81	55.805.458,36	12.585.409,22
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	600.582,72	0	90,75	600.491,97
900002668 Tes/IPROSS	9.155,59	7.362,01	7.353,84	9.163,76
900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	635,25	635,25	442,01
Caja de Valores - Cuenta comi- tente N° 54718/1	115.696,72	7.562,80	8.656,97	114.602,55
Total	18.915.924,81	50.216.379,87	55.822.195,17	13.310.109,51
Transferencias a Pto. Funcio- namiento			-6.378.174,73	
Neto de transferencias			49.444.020,44	

Mes de Junio de 2013:

Cuentas	Saldo al 31/05/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 30/06/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	21.954.154,85	54.827.525,55	43.279.504,95	33.502.175,45
Ajustes netos pendientes de re- gularización	-9.368.745,63		89.240,90	-9.457.986,53
900001477 – Valores ajustados	12.585.409,22	54.827.525,55	43.368.745,85	24.044.188,92



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	600.491,97	3.048,86	87,12	603.453,71
900002668 Tes/IPROSS	9.163,76	193,6	193,6	9.163,76
900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	635,25	635,25	442,01
Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	114.602,55	7.648,30	8.742,47	113.508,38
Total	13.310.109,51	54.839.051,56	43.378.404,29	24.770.756,78
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-5.006.733,10	
Neto de transferencias			38.371.671,19	

Mes de Julio de 2013:

Cuentas	Saldo al 30/06/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 31/07/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	33.502.175,45	52.595.510,78	60.930.244,74	25.167.441,49
Ajustes netos pendientes de regularización	-9.457.986,53		-33.921,54	-9.424.064,99
900001477 – Valores ajustados	24.044.188,92	52.595.510,78	60.896.323,20	15.743.376,50
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	603.453,71	0	72,6	603.381,11
900002668 Tes/IPROSS	9.163,76	193,6	193,6	9.163,76
900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	635,25	635,25	442,01
Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	113.508,38	7.810,44	8.904,61	112.414,21
Total	24.770.756,78	52.604.150,07	60.906.129,26	16.468.777,59
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-6.912.167,11	
Neto de transferencias			53.993.962,15	

Mes de Agosto de 2013:

Cuentas	Saldo al 31/07/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 31/08/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	25.167.441,49	63.782.902,48	62.551.141,83	26.399.202,14



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

Ajustes netos pendientes de regularización	-9.424.064,99		239.138,45	-9.663.203,44
900001477 – Valores ajustados	15.743.376,50	63.782.902,48	62.790.280,28	16.735.998,70
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	603.381,11	0	72,6	603.308,51
900002668 Tes/IPROSS	9.163,76	193,6	193,6	9.163,76
900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	635,25	635,25	442,01
Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	112.414,21	10.609,41	13.275,13	109.748,49
Total	16.468.777,59	63.794.340,74	62.804.456,86	17.458.661,47
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-5.186.660,49	
Neto de transferencias			57.617.796,37	

Mes de Setiembre de 2013:

Cuentas	Saldo al 31/08/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 30/09/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	26.399.202,14	57.974.206,44	61.343.662,45	23.029.746,13
Ajustes netos pendientes de regularización	-9.663.203,44		228.024,18	-9.891.227,62
900001477 – Valores ajustados	16.735.998,70	57.974.206,44	61.571.686,63	13.138.518,51
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	603.308,51	0	72,6	603.235,91
900002668 Tes/IPROSS	9.163,76	193,6	193,6	9.163,76
900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	635,25	635,25	442,01
Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	109.748,49	8.204,79	9.298,96	108.654,32
Total	17.458.661,47	57.983.240,08	61.581.887,04	13.860.014,51
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-5.474.965,32	
Neto de transferencias			56.106.921,72	

Mes de Octubre de 2013:

Cuentas	Saldo al 30/09/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 31/10/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	23.029.746,13	57.452.997,83	32.978.999,29	47.503.744,67
Ajustes netos pendientes de regularización	-9.891.227,62		134.476,48	-10.025.704,10
900001477 – Valores ajustados	13.138.518,51	57.452.997,83	33.113.475,77	37.478.040,57
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	603.235,91	0	72,6	603.163,31
900002668 Tes/IPROSS	9.163,76	193,6	193,6	9.163,76
900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	635,25	635,25	442,01
Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	108.654,32	8.362,49	9.456,66	107.560,15
Total	13.860.014,51	57.462.189,17	33.123.833,88	38.198.369,80
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-5.728.099,06	
Neto de transferencias			27.395.734,82	

Mes de Noviembre de 2013:

Cuentas	Saldo al 31/10/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 30/11/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	47.503.744,67	34.594.908,68	71.865.892,98	10.232.760,37
Ajustes netos pendientes de regularización	-10.025.704,10		-536.593,30	-9.489.110,80
900001477 – Valores ajustados	37.478.040,57	34.594.908,68	71.329.299,68	743.649,57
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	603.163,31	0	72,6	603.090,71
900002668 Tes/IPROSS	9.163,76	238.947,60	238.674,98	9.436,38
900002669 Tes/IPROSS Pagos Diferidos	442,01	2.000,00	635,25	1.806,76
Caja de Valores - Cuenta comitente N° 54718/1	107.560,15	123.693,39	8.531,54	222.722,00
Total	38.198.369,80	34.959.549,67	71.577.214,05	1.580.705,42
Transferencias a Pto. Funcionamiento			-5.500.106,95	
Neto de transferencias			66.077.107,10	

Mes de Diciembre de 2013:



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

Cuentas	Saldo al 30/11/2013 \$	Ingresos del Período \$	Egresos del Período \$	Saldo al 31/12/2013 \$
Banco Patagonia S.A. N°				
900001477 - Pres.Oper. C.- Central - Según SAFyC	10.232.760,37	65.926.466,36	71.963.423,98	4.195.802,75
Ajustes netos pendientes de re- gularización	-9.489.110,80		-3.620.331,24	-5.868.779,56
900001477 – Valores ajustados	743.649,57	65.926.466,36	68.343.092,74	-1.672.976,81
900001516-At.Altas Compl. (ch.dif)	603.090,71	0	96,8	602.993,91
900002668 Tes/IPROSS	9.436,38	0	254,1	9.182,28
900002669 Tes/IPROSS	1.806,76	0	695,75	1.111,01
Pagos Diferidos				
Caja de Valores - Cuenta comi- tente N° 54718/1	222.722,00	8.668,98	8.668,98	222.722,00
Total	1.580.705,42	65.935.135,34	68.352.808,37	-836.967,61
Transferencias a Pto. Funcio- namiento			-7.859.253,53	
Neto de transferencias			60.493.554,84	

Que la Dirección de Rendiciones de Cuentas emitió el **Dictamen DRC N° 60/2.015.**

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

CONSIDERANDO:

Que la rendición de cuentas del Instituto Provincial del Seguro de Salud correspondiente a los períodos de Enero 2013, Febrero 2013, Marzo 2013, Abril 2013, Junio 2013, Julio 2013, Agosto 2013, Setiembre 2013, Octubre 2013, Noviembre 2013 y Diciembre 2013 fueron presentadas a este Tribunal de Cuentas, fuera de los plazos legales establecidos en el Reglamento de Rendiciones de Cuentas aprobado por Resolución "T" N° 02/2009 Anexo I, apartado 1 inc. 2.

Que analizadas las observaciones formuladas en el **Dictamen DRC N° 60/2015**, se comparte lo expresado por la Dirección de Rendiciones de Cuentas en el



Republica Argentina
Provincia de Río Negro
Tribunal de Cuentas

referido Dictamen.

Que existen observaciones que por su entidad, impiden la aprobación íntegra de la cuenta examinada, correspondiendo excluir de la aprobación los expedientes y documentación citados en los puntos **A)** y **B)** del Capítulo VI “Conclusiones” del **Dictamen DRC N° 60/2015**, y remitir los antecedentes pertinentes a la Dirección de Juicios de Cuentas, para la prosecución del trámite, manteniendo los cargos hasta tanto se resuelva la cuestión en definitiva.

Que en el punto **C)** del Capítulo VI “Conclusiones” del Dictamen DRC N° xxx/2015, se advierte sobre una situación que fuera materia de recomendación en el Fallo 89/14, que se encuentra a la fecha pendiente de resolución por parte del organismo, correspondiendo en consecuencia, remitir a la Dirección de Juicio de Cuentas los antecedentes pertinentes a efectos de promover los procesos sancionatorios que pudieran corresponder.

Que existen otras observaciones que por su entidad tornan pasibles de recomendaciones al organismo, a fin que en lo sucesivo se corrijan o perfeccionen 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 N° 5/94 de este órgano de control y Resolución N° 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 en consecuencia, corresponde hacer saber a las actuales autoridades del Instituto Provincial del Seguro de la Salud, que en lo sucesivo deberán dar estricto cumplimiento a las recomendaciones efectuadas.

Que resulta oportuno remitir copia del presente Fallo y del **Dictamen N° 60/2015** a la Contaduría General de la Provincia, a fin que como órgano rector del Sistema



Republica Argentina
Provincia de Río Negro
Tribunal de Cuentas

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 N° 2.747.

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

ARTICULO 1º.- Aprobar parcialmente las cuentas correspondientes al Instituto Provincial del Seguro de la Salud - Operativo por los períodos 01/01/2013 al 31/01/2013, 01/02/2013 al 28/02/2013, 01/03/2013 al 31/03/2013, 01/04/2013 al 30/04/2013, 01/05/2013 al 31/05/2013, 01/06/2013 al 30/06/2013, 01/07/2013 al 31/07/2013, 01/08/2013 al 31/08/2013, 01/09/2013 al 30/09/2013, 01/10/2013 al 31/10/2013, 01/11/2013 al 30/11/2013, y 01/12/2013 al 31/12/2013, en los términos del artículo 36 de la Ley K N° 2.747, con las limitaciones, observaciones, recomendaciones y exclusiones expresadas en el **Dictamen DRC N° 60/2.015**, 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.- No aprobar en esta instancia y **excluir** de la aprobación dispuesta en el artículo 1º, los Expedientes que seguidamente se detallan, remitiendo los antecedentes pertinentes a la Dirección de Juicio de Cuentas para la prosecución del trámite, en mérito a lo expuesto en los considerandos, manteniendo los cargos hasta tanto se resuelva la cuestión en definitiva: Expedientes N° 149.279-G-12, 155.745-D-12, 098.511-G-13, 098.516-G-13, 098.519-G-13, 098.521-G-13, 098.525-G-13, 098.526-G-13, 098.527-G-13, 098.531-G-13, 098.533-G-13, 098.535-G-13, 098.749-D-13, 098.775-D-13, 098.807-G-13, 099.058-



Republica Argentina
Provincia de Rio Negro
Tribunal de Cuentas

D-13, 099.223-G-13, 099.665-D-13, 100.437-D-13, 100.608-D-13, 100.927-G-13, 101.924-S-13, 102.180-G-2013, 102.252-D-13, 102.865-G-13, 103.267-D-13, 103.684-G-13, 103.751-D-13, 104.229-D-13, 104.398-D-2013, 104.446-G-13, 104.612-P-13 y 153.017-D-12.

ARTÍCULO 3º.- No aprobar en esta instancia y **excluir** de la aprobación dispuesta en el artículo 1º, el Expediente N° 008.116-D-11 y remitir los antecedentes pertinentes a la Dirección de Juicio de Cuentas, manteniendo los cargos hasta tanto se resuelva la cuestión en definitiva.

ARTÍCULO 4º.- Remitir a la Dirección de Juicio de Cuentas copia de los antecedentes documentales que respaldan la observación identificada bajo el número 6, mencionada en el punto **C)** del Capítulo VI del Dictamen N° 60/2015, a fin de promover los procesos sancionatorios que pudieran corresponder.

ARTICULO 5º.- Hacer saber a las actuales autoridades del Instituto Provincial del Seguro de Salud que en lo sucesivo deberán dar estricto cumplimiento a las recomendaciones expresadas en el Capítulo VI "Conclusiones" del **Dictamen DRC N° 60/2.015**.

ARTÍCULO 6º.- Remitir al Instituto Provincial del Seguro de Salud copia del **Dictamen DRC N° 60/2015**.

ARTICULO 7º.- Remitir copia del presente Fallo y del **Dictamen N° 60/2015** 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.



Republica Argentina
Provincia de Río Negro
Tribunal de Cuentas

ARTICULO 8°.- Regístrese, protocolícese, comuníquese a los responsables del organismo, publíquese por un (1) día en el Boletín Oficial 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” N° 59 /2.015.