

RES. 3085/19

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL
TRIBUNAL DE CUENTAS**

EN SESION DE FECHA 4 DE DICIEMBRE DE 2019

(E. E. N° 2018-17-1-0006649, Ents. 5170/18 y 1607/19)

VISTO: la Resolución N° 397/2018 de la Junta Departamental de Maldonado de fecha 30/10/2018, por el que solicitó la Intervención de este Tribunal para informar sobre la gestión económica financiera de la Intendencia de Maldonado al 31/10/2018 con proyección al 31/12/2018; y que posteriormente, por Resolución de fecha 6 de febrero de 2019 de este Tribunal se informa que dada la disponibilidad de personal los trabajos se realizarán con la Rendición de Cuentas del 31/12/2018;

RESULTANDO: que el examen se efectuó aplicando en lo pertinente, los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), habiéndose llevado a cabo los procedimientos considerados necesarios en las circunstancias;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, las cuales están suficientemente documentadas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literales C) y E) de la Constitución de la República y 111 del TOCAF;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Aprobar el Informe que se adjunta;**

- 2)** Comunicar la presente Resolución a la Junta Departamental y a la Intendencia de Maldonado;
- 3)** Dar cuenta a la Asamblea General.

dc

INFORME SOBRE LA SITUACIÓN FINANCIERA

DE LA INTENDENCIA DE MALDONADO

A) Antecedentes

La Junta Departamental de Maldonado, por Resolución N° 397/2018 de fecha 30/10/2018, por 15 votos en 31 Ediles presentes aprobó la solicitud de intervención del Tribunal de Cuentas para que informe sobre la gestión económico financiera de la Intendencia de Maldonado al 31/10/2018, al amparo de lo dispuesto en el Artículo 273, Numeral 4 de la Constitución de la República.

Posteriormente, por Resolución de fecha 6 de febrero de 2019 de este Tribunal se informa que dado la disponibilidad de personal los trabajos se realizarán con la Rendición de Cuentas del 31/12/2018.

Asimismo, por Resolución N° 17/2019 de fecha 05/04/2019 la Junta adjunta la información referente a la Rendición de Cuentas de la Intendencia.

B) Objeto

El objetivo de las tareas solicitadas consistió en el análisis de la situación financiera de la Intendencia de Maldonado al 31/12/2018, teniendo en cuenta los aspectos que se detallan en el pedido de la Junta Departamental de Maldonado:

- 1) Saldo de Caja y Bancos al 31/12/2018.
- 2) Activos y Pasivos existentes al 31/12/2018.
- 3) Ingresos de partidas nacionales hasta el 31/12/2018.
- 4) Ingresos departamentales registrados hasta el 31/12/2018, incluido estimación de ingresos derivados de plan de regularización, actualmente en estudio en la Junta Departamental.
- 5) Gastos de Servicios Personales registrados al 31/12/2018.
- 6) Gastos de funcionamiento registrados hasta el 31/12/2018.
- 7) Gastos de Inversión registrados hasta 31/12/2018.
- 8) Transferencias a la Junta Departamental: registradas hasta el 31/12/2018.
- 9) Resultados extraordinarios hasta el 31/12/2018.
- 10) Resultado del ejercicio al 31/12/2018.
- 11) Estado de situación al 31/12/2018.

C) Alcance del Trabajo y procedimientos aplicados

Se efectuaron procedimientos de auditoría que incluyeron la verificación de los aspectos significativos a través del análisis de documentación, y procedimientos analíticos, a partir de los cuales se elaboró el informe de la situación financiera al 31/12/2018.

D) Limitación al Alcance

Respecto de los ingresos departamentales relacionados a Patentes, Chapas, Libretas de Propiedad y Libretas de Circulación; así como Contribución Inmobiliaria y Adicional por Videovigilancia, el Tribunal solicitó información

adicional referente a las diferencias entre las transferencias recibidas desde SUCIVE y el sistema de recaudación Geotributos con el sistema contable, la que no fue proporcionada, por lo que no resultó posible verificar el importe informado.

E) Constataciones

Como consecuencia del examen practicado, se exponen comentarios sobre los aspectos solicitados:

1) Saldo de Caja y Bancos al 31/12/2018.

Se constató que la Intendencia expone un valor de \$ 341:754.616 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 280:039.752, surgiendo una diferencia de \$ 61:714.863 la cual se explica por:

- La Intendencia deduce del saldo de caja valores de pagos diferidos por un total de \$ 43:184.997, cuando el importe correcto debió ser \$47:116.435. La diferencia de \$ 3:931.437 corresponde a valores de cargos diferidos cobrados con tarjetas de crédito.

CAJA	
FONDO FIJO	
Descripcion	\$
Municipio de Maldonados	150.000
Municipio de Punta del Este	150.000
Tesoreria Municipal	1.100.000
Municipio de Piriapolis	250.000
Municipio de San Carlos	300.000
Campus Tesoreria	500.000
Campus Tesoreria U\$S	64.812
Municipio de Aigua	100.000
Municipio de Solis	60.000
Municipio de Pan de Azucar	140.000
Municipio de Garzon	50.000
U.Coor.Obras-Pol.Soc.Z.Oeste	40.000
Adquisiciones	250.000
Total de Fondo Fijo \$	3.154.812
RECAUDACIÓN PENDIENTE DE DEPOSITO	
Efectivo M/N	2.821.325
Efectivo U\$S	1.024.438
Cheques Comunes \$	7.626.586
Total Recaudacion Pendiente de Deposito \$	11.472.349
VALES	
Viaticos a rendir de funcionarios	1.981.180
Viaticos a rendir U\$S	851.532
Total Vales \$	2.832.712
VALORES DE PAGOS DIFERIDOS	
Cobros Descentralizados	6.931.257
Cob. cedida Fideicomiso c-RENEFISA	3.931.437
Cupones de tarjeta de credito	8.486.431
Cheques diferidos a Cobrar \$	13.645.427
Cheques diferidos a Cobrar U\$S	13.972.356
Cobros diferidos Tarjetas de Cred.	149.526
Total Valores de Pagos Diferidos \$	47.116.435
Total Otros	134.574
TOTAL CAJA	64.710.883
Total Valores de Pagos Diferidos según IDM \$	(43.184.997)
TOTAL DE CAJA NETO DE CARGOS DIFERIDOS SEGÚN IDM \$	21.525.886
AJUSTE VALORES DE PAGOS DIFERIDOS SEGÚN TCR \$	(3.931.437)
TOTAL DE CAJA NETO DE CARGOS DIFERIDOS SEGÚN TCR \$	17.594.448

- La Intendencia incluye en el saldo de bancos \$ 57:783.426, como cuentas bancarias de terceros, las cuentas bancarias de los fideicomisos de las cuales no tiene libre disposición ya que son personas jurídicas independientes.

BANCOS	
BANCOS IDM	
BROU Cta.Cte \$ 086/276	37.875.048
BROU C.Ah.\$ 086/1959	387.429
BROU Cta.Cte U\$S 086/284	68.299.642
BROU C. Ahorro \$ No 086/19129	45.517.470
BROU C. Ahorro U\$S No 086/44482	5.904.889
BROU C. Ahorro \$ No 086/89314	4.460.452
BROU C. Ahorro U\$S No 086/10026-3	17.222
BROU C. Ahorro \$ No 086/92644	54.821
BROU C.A.\$ 086/103249 - Fdo.Gtn.Terr.	77.058.009
BROU C.A.\$ 086/100159 - Micro Finanzas	1.432.242
BROU CA \$ 086/110420 - Sucive	76.217
BROU CA \$ 086/124902 - Proy. DINA-E-PIP	163.659
BROU C.A. \$ 202784	17.059.046
BROU C.A. U\$S 200771	1.739.878
Total Bancos IDM \$	260.046.023
BANCOS CUENTA DE TERCEROS	
C.C.BROU AFISA 152005746-5	25.697.938
Brou C.A. Mon. Nac. 8231-3	2.399.281
Scotia-Fideicomiso Adm y Pagos	21.724.879
Scotiabank Renfisa- U\$S	10.360.609
Total Bancos Cuenta de Terceros IDM \$	60.182.707
TOTAL BANCOS SEGÚN IDM \$	320.228.730
BANCOS CUENTA DE TERCEROS SEGÚN TCR	
C.C.BROU AFISA 152005746-5	(25.697.938)
Scotia-Fideicomiso Adm y Pagos	(21.724.879)
Scotiabank Renfisa- U\$S	(10.360.609)
AJUSTE VALORES DE PAGOS DIFERIDOS SEGÚN TCR \$	(57.783.426)
TOTAL BANCOS	262.445.304

Asimismo, se constató que la Intendencia no arqueó el total de la recaudación pendiente de depósito. De acuerdo con el Artículo 119 del TOCAF, al cierre del año se deben arquear la totalidad de los fondos de la Intendencia.

2) Activos y Pasivos existentes al 31/12/2018.

Debido a que no se ha implementado por la Intendencia un sistema de contabilidad patrimonial que permita cumplir con lo establecido en el Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza 89 del Tribunal de Cuentas, la información que presenta respecto a Activos y Pasivos es únicamente la que surge de la contabilidad presupuestal. De acuerdo con los Artículos 12 y 20 del TOCAF, los ingresos se computan por el criterio de lo percibido y los gastos por el criterio de lo devengado, como se detalla a continuación:

2.1) Activos

Se constató que la Intendencia presenta un valor de \$ 437:128.006 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 395:871.171, surgiendo una diferencia de \$ (\$ 41:256.835). La cual se explica por:

- Diferencia de caja y bancos explicada en el punto 1 por (\$61:714.863).
- Diferencia de Saldo a favor con la Junta Departamental por \$ 28.816, explicado en el punto 2.1.1.
- Diferencia de otros créditos por \$ 20:429.212, explicado en el punto 2.1.2.

2.1.1) Junta Departamental

El saldo a favor de la Intendencia de Maldonado, determinado por esta auditoría ascendió a \$ 6:741.636, según el siguiente detalle:

SALDO CON LA JUNTA DEPARTAMENTAL	
Descripción	\$
SALDO DE LA JUNTA DEPARTAMENTAL SEGÚN LA INTENDENCIA	6.712.820
AJUSTE DE SALDO JUNTA DEPARTAMENTAL SEGÚN TCR	28.816
SALDO DE LA JUNTA DEPARTAMENTAL SEGÚN TCR	6.741.636
DETALLE DEL SALDO CON LA JUNTA DEPARTAMENTAL SEGÚN TCR	
Descripción	\$
Disponibilidades	15.391.843
Obligaciones presupuestales impagas	(4.069.809)
Indisponibles no vertidos	(4.580.398)
SALDO DE LA JUNTA DEPARTAMENTAL SEGÚN TCR \$	6.741.636

Si bien la diferencia no es material, se verificó que la Intendencia no tiene por práctica conciliar sus registros con los de la Junta Departamental por las transferencias realizadas en concepto de duodécimo o asistencia financiera.

2.1.2) Otros Créditos

Se constató que la Intendencia expone un valor de \$ 88:660.570 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 109:089.783, surgiendo una diferencia de \$ 20:429.212, la cual se explica por:

- Se verificó que la Intendencia no contabilizó intereses ganados correspondientes a Letras de Tesorería por un total de \$ 20:001.711, originados en una operación del año 2017.
- Asimismo se constató, a partir de la confirmación de saldos contables de los Corredores de Bolsa, una diferencia adicional de \$ 427.501.

OTROS CREDITOS	
Cuenta a Plazo Fijo \$	17.041.512
Inv.Renmax SA	131.835
Inv.De Simoni & Piaggio	1.637.444
Microfinanzas BROU Maldonado	2.040.000
Letras de Tesorería	67.809.780
TOTAL OTROS CRÉDITOS SEGÚN IDM \$	88.660.570

AJUSTES AUDITORÍA TCR	
Intereses ganados por colocación de Letras de Tesorería pendientes de contabilizar	20.001.711
Otros ajustes que surgen de la confirmación de saldos del Corredor de Bolsa	427.501
TOTAL AJUSTES DE AUDITORIA SEGÚN TCR \$	20.429.212

OTROS CREDITOS SEGÚN TCR	
Cuenta a Plazo Fijo \$	17.041.512
Inv.De Simoni & Piaggio	(21.729)
Microfinanzas BROU Maldonado	2.040.000
Letras de Tesorería	90.030.000
TOTAL OTROS CRÉDITOS SEGÚN TCR \$	109.089.783

Asimismo, se verificó que la Intendencia no presenta saldos certificados de la Cuenta a Plazo Fijo \$, por un importe de \$ 17:041.512, como lo establece el Instructivo para Rendiciones de Cuentas de este Tribunal. Además, no fue posible tener acceso a los Estados de cuenta solicitados por lo que no se pudo verificar su saldo.

2.2) Pasivos

Se constató que la Intendencia presenta un valor de \$ 3.730:810.390 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 3.871.287.540, surgiendo una diferencia de \$ 140:477.148, la cual se explica por:

- Diferencias de Obligaciones presupuestales impagas por \$80:372.059, explicado en el punto 2.2.1.
- Diferencias de Indisponibles a pagar por \$ 60:105.090, explicado en el punto 2.2.2.

2.2.1) Obligaciones Presupuestales impagas.

Se constató que la Intendencia expone un valor de \$ 635:316.845 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 715:688.903, surgiendo una diferencia de \$ 80:372.059, la cual se explica por:

- Se constató que la Intendencia no aplicó el criterio de lo devengado en la imputación de algunos gastos. En particular, se verificaron facturas del año 2018 por un total de \$ 29:317.102, referente a la empresa PARTRY S.A., registradas en 2019.
- Se verificó que se registró un pago de intereses a través del Fideicomiso de Administración y Pagos que en los Estados del Fideicomiso se pagaron el 02/01/2019, por un total de \$ 51:054.957.

OBLIGACIONES PRESUPUESTALES IMPAGAS

ACREEDORES COMERCIALES	
Descripción	\$
Acreeedores p/fact. en \$	(380.842.474)
Acreeedores p/fact. en U\$S	(128.937.084)
Total Acreeedores Comerciales	(509.779.558)
Total Acreeedores Indisponibles	(1.526.484)
Total Acreeedores Becas	(4.075.800)
Total Sueldos a Pagar	(55.499.764)
CHEQUES DIFERIDOS A PAGAR	
Descripción	\$
Cheques Diferidos a Pagar \$	(62.548.159)
Cheques Diferidos a Pagar U\$S	(1.887.081)
Total Cheques diferidos	(64.435.239)
TOTAL OBLIGACIONES PRESUPUESTALES IMPAGAS SEGÚN IDM \$	(635.316.845)
AJUSTES AUDITORIA TCR	
Ajuste por facturas de Acreeedores Comerciales no registradas en el ejercicio	(29.317.102)
Intereses devengados pendientes de Pago	(51.054.957)
TOTAL AJUSTES TCR \$	(80.372.059)
TOTAL OBLIGACIONES PRESUPUESTALES IMPAGAS SEGÚN TCR \$	(715.688.903)

2.2.2) Acreedores por Indisponibles

Se constató que la Intendencia expone un valor de \$ 128:724.158 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 188:829.247, surgiendo una diferencia de \$ 60:105.090, la cual se explica por:

- Se verificó que no se incluyeron deudas originadas de retenciones de Montepío e IRPF de funcionarios, ni retenciones de caja nacional por un total de \$ 21:012.081.
- Se constató que en Indisponibles se incluyen saldos deudores por devoluciones de garantías, debido a que se reintegraron garantías a proveedores que no se habían contabilizado con anterioridad por un total de \$ 39:093.009.

INDISPONIBLES	
Descripción	\$
INDISPONIBLES NO VERTIDOS SEGÚN LA INTENDENCIA	(128.724.158)
AJUSTES AUDITORÍA TCR	
Ajuste Montepío e IRPF	(19.252.104)
Ajuste Caja Nacional	(1.759.977)
Ajuste Devolución de Garantías	(39.093.009)
TOTAL AJUSTES DE AUDITORIA TCR	(60.105.090)
INDISPONIBLES NO VERTIDOS SEGÚN TCR	(188.829.247)

2.2.3) Préstamos

Las deudas financieras contraídas por la Intendencia al 31/12/2018 ascienden a \$ 2.966:769.389, las que se detallan a continuación:

PRÉSTAMOS							
BANCO	USD	VENCIMIENTO	UNIDAD INDEXADA	VENCIMIENTO	\$	VENCIMIENTO	Total \$
BANDES	2.000.000	15/02/2019					64.812.000
BBVA			40.394.455	15/02/2019			162.668.475
	1.943.750	15/02/2019	84.581.926	30/06/2020			403.600.583
BROU	2.334.500	28/02/2019			407.699.500	28/02/2019	483.351.312
					59.200.000	12/03/2019	59.200.005
HSBC			27.127.427	30/06/2020			109.242.155
ITAU	1.943.750	15/02/2019	40.394.455	15/02/2019			225.657.638
			71.226.885	30/06/2020			286.830.672
RENMAX SOC.BOLSA	625.000	15/02/2019					20.253.755
	2.500.000	30/06/2020					81.015.005
ROSPIDE SOC.BOLSA	2.500.000	30/06/2020					81.015.004
SANTANDER	1.943.750	15/02/2019	40.394.455	15/02/2019			225.657.637
			62.323.525	30/06/2020			250.976.840
SCOTIABANK	1.943.750	15/02/2019	40.394.455	15/02/2019			225.657.637
			71.226.885	30/06/2020			286.830.671
TOTAL PRÉSTAMOS							2.966.769.389

Algunos de estos préstamos se encuentran garantizados a través del Fideicomiso de Administración y Pago, cuya finalidad es administrar fondos futuros provenientes de la cobranza de tributos, precios y otros ingresos departamentales en respaldo del pago de préstamos de los siguientes beneficiarios: Banco Bandes Uruguay (BANDES), Banco Bilbao Vizcaya Argentina Uruguay S.A. (BBVA), Scotiabank Uruguay S.A. (SCOTIABANK), Banco Itaú Uruguay S.A. (ITAU), Banco Santander S.A. (SANTANDER), Renamax Corredor de Bolsa (RENMAX SOC. BOLSA).

3) Ingresos de partidas nacionales hasta el 31/12/2018.

Se constató que la Intendencia presenta un valor de \$ 1.027:078.743 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 1.064:324.151, surgiendo una diferencia de \$ 37:245.408 que se explica porque la Intendencia no incluye como ingresos las transferencias del Gobierno Nacional correspondientes a los aportes por cargas sociales de la Junta.

INGRESOS NACIONALES	
Descripción	\$
TOTAL INGRESOS NACIONALES SEGÚN LA INTENDENCIA	1.027.078.743
AJUSTE POR ASISTENCIA FINANCIERA DE CARGAS SOCIALES DE LA JUNTA NO REGISTRADA	37.245.408
TOTAL INGRESOS NACIONALES SEGÚN EL TCR	1.064.324.151

4) Ingresos Departamentales hasta el 31/12/2018

Se constató que la Intendencia presenta un valor de \$ 5.328:764.346 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 5.217:925.963, surgiendo una diferencia de \$ 108:838.383, la cual se explica porque la Intendencia incluye como ingresos departamentales los fondos vertidos por las redes de cobranza descentralizadas y tarjetas de crédito a las cuentas bancarias de los fideicomisos.

INGRESOS DEPARTAMENTALES	
Descripción	\$
TOTAL INGRESOS DEPARTAMENTALES SEGÚN LA INTENDENCIA \$	5.328.764.346
AJUSTE POR INGRESOS CONSIDERADOS QUE AÚN NO INGRESARON EN CUENTAS BANCARIAS DE LA INTENDENCIA \$	(108.838.383)
TOTAL INGRESOS DEPARTAMENTALES SEGÚN EL TCR \$	5.219.925.963

5) Gastos de Servicios Personales al 31/12/2018

El total de retribuciones personales del 1/1/2018 al 31/12/2018 es de \$2.740:909.538.

6) Gastos de funcionamiento registrados hasta el 31/12/2018.

Se constató que la Intendencia presenta un valor de \$ 3.096:816.217 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 3.126:133.319, surgiendo una diferencia de \$ 29:317.102, la cual se explica porque la Intendencia no aplicó el criterio de lo devengado en la imputación de algunos gastos, ya que se verificaron facturas del año 2018 registradas en 2019 incumpliendo el Artículo 13 del TOCAF.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
Descripcion	\$
TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LA INTENDENCIA	3.096.816.217
GASTOS DEVENGADOS NO IMPUTADOS EN EL EJERCICIO \$	29.317.102
TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN EL TCR \$	3.126.133.319

7) Gastos de Inversión registrados hasta 31/12/2018.

El total de gastos de inversión del 1/1/2018 al 31/12/2018 es de \$1.506:984.701.

8) Transferencias a la Junta Departamental registradas hasta el 31/12/2018.

Se constató que la Intendencia presenta un valor de \$ 197:575.899 cuando en realidad el importe correcto debió ser \$ 234:821.307, surgiendo una diferencia de \$ 37:245.408, la que se explica porque la Intendencia, como

ya se señaló, no incluye como transferencia a la Junta el pago de los aportes por cargas sociales de la misma.

TRANSFERENCIAS A LA JUNTA DEPARTAMENTAL	
Descripcion	\$
Junta Departamental	197.575.899
AJUSTE POR ASISTENCIA FINANCIERA DE CARGAS SOCIALES DE LA JUNTA NO REGISTRADAS	37.245.408
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA JUNTA DEPARTAMENTAL	234.821.307

9) Resultados extraordinarios hasta el 31/12/2018.

Los resultados Extrapresupuestales al 31/12/2018 fueron por un total neto de \$ 33:358.476 que incluye una partida de \$ 38:040.240, correspondiente a Ingresos a Determinar de los cuales no han podido identificar el origen.

10) Resultado del ejercicio al 31/12/2018.

El resultado del Ejercicio presentado por la Intendencia en la Rendición de Cuentas 2018, presenta un déficit que asciende a \$ 1.128:354.179. Por lo expresado en los numerales anteriores, dicho resultado debe ajustarse estableciéndose su valor en un déficit de \$ 1.270:441.101.

Por lo expuesto en el párrafo anterior el resultado del Ejercicio 2018 se ajusta al siguiente detalle (en pesos):

3.2 Estado Nº 2: resultado del ejercicio 2018	SEGÚN LA INTENDENCIA	AJUSTES	VALORES AJUSTADOS
TOTAL RECAUDADO	6.355.843.089		6.284.250.114
Ingresos de Origen Departamental	5.328.764.346	(108.838.383)	5.219.925.963
Ingresos de Origen Nacional	1.027.078.743	37.245.408	1.064.324.151
TOTAL INGRESADO	6.364.602.517		6.289.078.105
Derechos a cobrar ejercicio anterior	51.944.425	-	51.944.425
Derechos a cobrar ejercicio corriente	(43.184.997)	(3.931.437)	(47.116.435)
TOTAL GASTADO	7.542.286.355		7.608.848.865
Retribuciones personales	2.740.909.538	-	2.740.909.538
Gastos de Funcionamiento	3.096.816.217	(29.317.102)	3.126.133.319
Inversiones	1.506.984.701	-	1.506.984.701
Junta Departamental	197.575.899	(37.245.408)	234.821.307
RESULTADO PRIMARIO	(1.177.683.838)		(1.319.770.760)
RESULTADOS EXTRAPRESUPUESTALES	33.358.476		33.358.476
Resultados extrapresupuestales (Cuadro 3.13)	38.958.476		38.958.476
Resultados extrapresupuestales (Vivienda Social)	(5.600.000)		(5.600.000)
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE AJUSTE	(1.144.325.363)		(1.286.412.285)
Ajuste Resultado Ej. Anteriores	6.861.977		6.861.977
Ajustes por anulaciones	9.109.206		9.109.206
RESULTADO DEL EJERCICIO CON AJUSTES	(1.128.354.179)	(142.086.922)	(1.270.441.101)

Asimismo se compararon los ingresos y gastos con los valores presupuestados para el año 2018, de acuerdo con el siguiente detalle:

CONCEPTO	CREDITO AJUSTADO	EJECUTADO	RECAUDADO EN MÁS	%	RECAUDADO EN MENOS	%
Ingresos de Origen Nacional	1.000.308.916	1.064.324.151	64.015.235	6%		
Ingresos de Origen Departamental	5.359.755.038	5.219.925.963			139.829.074,89	3%
Total Ingresos	6.360.063.954	6.284.250.114	64.015.235	1%	139.829.075	2%

CONCEPTO	CREDITO AJUSTADO	EJECUTADO	GASTADO EN MÁS	%	GASTADO EN MENOS	%
Retribuciones personales	2.620.447.472	2.740.909.538	120.462.067	4,60%	-	-
Gastos de Funcionamiento	2.301.580.378	3.126.133.319	824.552.941	35,83%	-	-
Inversiones	1.098.238.258	1.506.984.701	408.746.443	37,22%	-	-
Junta Departamental	257.050.912	234.821.307	-	-	22.229.605	8,65%
Total Gastos	6.277.317.019	7.608.848.865	1.353.761.451	22%	22.229.605	0%

Los principales desvíos corresponden a:

- Se constató que el principal desvío de los gastos de funcionamiento corresponde a gastos en más de partidas contabilizadas en los rubros de: Limpieza, aseo y fumigación por un monto de \$ 280:028.671, y Equipos de trasmisión y similar por un monto de \$ 90:629.085. Asimismo no se había previsto gastos de Diferencia de cambio por variación de los tipos de cambio de activos y pasivos contratados en moneda distinta al peso uruguayo por un total de \$ 124:284.426.
- Se constató que el principal desvío de los gastos de inversión corresponden a gastos en más de partidas contabilizadas en Obras de construcción por un monto de \$ 302:741.538.

Asimismo se constató que la Intendencia no registra las obras entregadas en el año 2018 por el Fideicomiso efectuado para desarrollar planes y programas de viviendas por un monto total de \$ 251:367.193. Dicho monto no afecta el Resultado del Ejercicio ya que a los efectos de la registración contable hay que considerar como contrapartida un ingreso por el mismo monto.

11) Estado de situación al 31/12/2018 (formato del cuadro de Resultado Acumulado de la Rendición de Cuentas).

El resultado acumulado presentado por la Intendencia en su Rendición de Cuentas 2018 presenta un déficit acumulado que asciende a \$3.295:634.982. Por lo expresado en los numerales anteriores, dicho resultado debe ajustarse estableciéndose su valor en un déficit de \$3.477:368.965.

Por lo expuesto en el párrafo anterior el resultado acumulado al 31/12/2018, se ajusta al siguiente detalle (en pesos):

3.1 Estado Nº 1: resultado acumulado		SEGÚN LA INTENDENCIA	AJUSTES	VALORES AJUSTADOS
ACTIVO				
DISPONIBILIDADES				
Caja	64.710.883	-	-	64.710.883
Bancos	320.228.730	(57.783.426)	(57.783.426)	262.445.304
Cobros Diferidos en Caja	(43.184.997)	(3.931.437)	(3.931.437)	(47.116.435)
Sub-total	341.754.616			280.039.752
Junta Deptal a Favor	6.712.820	28.816	28.816	6.741.636
Otros Créditos	88.660.570	20.429.212	20.429.212	109.089.783
TOTAL ACTIVO	437.128.006	(41.256.835)	(41.256.835)	395.871.171
PASIVO				
Acreeedores Comerciales	(509.779.558)	(80.372.059)	(80.372.059)	(590.151.616)
Acreeedores x Indisponibles	(1.526.484)	-	-	(1.526.484)
Acreeedores Becas	(4.075.800)	-	-	(4.075.800)
Sueldos a Pagar	(55.499.764)	-	-	(55.499.764)
Cheques dif a pagar	(64.435.239)	0	0	(64.435.239)
Indisponibles No Vertidos	(128.724.158)	(60.105.090)	(60.105.090)	(188.829.247)
Préstamos	(1.041.603.771)	-	-	(1.041.603.771)
Préstamo 3os. UI	(1.925.165.618)	-	-	(1.925.165.618)
TOTAL PASIVO	(3.730.810.392)	(140.477.148)	(140.477.148)	(3.871.287.540)
Resultado acumulado antes de ajustes	(3.293.682.386)	(181.733.983)	(181.733.983)	(3.475.416.369)
Ajustes	(1.952.596)	-	-	(1.952.596)
resultado acumulado con ajustes	(3.295.634.982)	(181.733.983)	(181.733.983)	(3.477.368.965)
VERIFICACION DEL RESULTADO				
Resultado acumulados ejerc. anterior	(2.167.280.802)			(2.167.280.802)
Ajustes:				
Ajuste Intereses ganados por Letras de Tesorería y otros		20.429.212	20.429.212	20.429.212
Ajuste Indisponibles		(60.105.090)	(60.105.090)	(60.105.090)
Ajuste Junta Departamental		28.816	28.816	28.816
Resultado acumulado 2017 ajustado	(2.167.280.802)			(2.206.927.864)
Resultado del Ejercicio Dic-18	(1.128.354.179)			(1.270.441.101)
TOTAL RESULTADO ACUMULADO	(3.295.634.982)	(181.733.983)	(181.733.983)	(3.477.368.965)

F) Conclusiones:

- El Resultado del Ejercicio al 31/12/2018 presentado por la Intendencia fue de un déficit de \$ 1.128:354.179 cuando el correcto de acuerdo con los ajustes planteados en los puntos 1), 3), 4), 6) y 8), el déficit fue de \$ 1.270:441.101.
- El Resultado Acumulado al 31/12/2018 presentado por la Intendencia fue de un déficit de \$ 3.295:634.982 cuando el correcto de acuerdo con los ajustes expuestos en los puntos 1), 2.1.1), 2.1.2), 2.2.1), 2.2.2), dicho resultado asciende a \$ 3.477:368.965 de déficit.