REPÚBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY

TRIBUNAL DE CUENTAS

MEMORIA ANUAL

2017

Montevideo, Uruguay

ÍNDICE

Autoridades 1

Presentación..... 3

Introducción..... 5

Dictamen de la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal del Gobierno Central del Ejercicio 2016 7

Auditoría de Préstamos Internacionales 15

Convenios de Préstamos Internacionales auditados por el Tribunal de Cuentas en el Ejercicio 2016 aprobados en el año 2017 17

Auditoría de la Tecnología de la Información 19

Banco Hipotecario del Uruguay (B.H.U.) 21

Intendencia de Montevideo (I.M.)..... 23

Comunicaciones a la Asamblea General 25

I) Administración Central y Art. 220 de la Constitución de la República 27

II) Entes Autónomos y Servicios Descentralizados del Dominio Industrial y Comercial del Estado 31

III) Entidades Financieras del Estado 33

IV) Gobiernos Departamentales..... 35

Resumen general de gastos observados y reiterados por motivo de observación 43

Presupuestos de Entes Autónomos y Servicios Descentralizados correspondientes al Ejercicio 2018 aprobados en sesiones del año 2017 . 47

Administración de Ferrocarriles del Estado (A.F.E.)..... 49

Administración de las Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)..... 55

Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Pórtland (A.N.C.A.P.) 63

Administración Nacional de Correos (A.N.C.) 71

Administración Nacional de Puertos (A.N.P.)..... 77

Administración Nacional de Telecomunicaciones (A.N.TEL.) 81

Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas (U.T.E.)..... 87

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) 93

Banco Central del Uruguay (B.C.U.) 101

Banco de la República Oriental del Uruguay (B.R.O.U.)..... 107

Banco de Previsión Social (B.P.S.) 117

Banco de Seguros del Estado (B.S.E.)..... 121

Banco Hipotecario del Uruguay (B.H.U.) 125

Corporación de Protección del Ahorro Bancario (CO.P.A.B.) 129

Instituto Nacional de Colonización (I.N.C.) 133

Dirección General de Casinos (D.G.C.)..... 141

Primeras Líneas Uruguayas de Navegación Aérea Ente Autónomo (P.L.U.N.A.E.A.)..... 149

Ejecuciones Presupuestales de Entes Autónomos y Servicios Descentralizados correspondientes al Ejercicio 2015 aprobados en sesiones del año 2017 153

Banco de Previsión Social (B.P.S.) 155

Poder Legislativo - Cámara de Representantes..... 159

Poder Legislativo - Cámara de Senadores..... 163

Poder Legislativo - Comisión Administrativa..... 167

Ejecuciones Presupuestales de Entes Autónomos y Servicios Descentralizados correspondientes al Ejercicio 2016 aprobados en sesiones del año 2017 169

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) 171

Banco Central del Uruguay (B.C.U.) 175

Banco de Seguros del Estado (B.S.E.)..... 179

Banco Hipotecario del Uruguay (B.H.U) 183

Corporación Nacional para el Desarrollo (C.N.D.)..... 187

Contaduría General de la Nación (C.G.N) 189

Balances de Entes Autónomos y Servicios Descentralizados correspondientes al Ejercicio 2014 aprobados en sesiones del año 2017 . 193

Universidad Tecnológica (U.TEC.)..... 195

Balances de Entes Autónomos y Servicios Descentralizados correspondientes al Ejercicio 2015 aprobados en sesiones del año 2017 . 199

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) “Fideicomiso Comercial y Social de Inmuebles XII - Fideicomiso Financiero”..... 201

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) - “Cartera Hipotecaria XIII - Fideicomiso Financiero” 205

Poder Legislativo - Comisión Administrativa……..……209

Balances de Entes Autónomos y Servicios Descentralizados correspondientes al Ejercicio 2016 aprobados en sesiones del año 2017 . 213

Administración de Ferrocarriles del Estado (A.F.E.)..... 215

Administración de las Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)..... 219

Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Pórtland (A.N.C.A.P.)..... 225

Administración Nacional de Correos (A.N.C.)..... 231

Administración Nacional de Puertos (A.N.P.)..... 235

Administración Nacional de Telecomunicaciones (A.N.TEL.) 237

Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas (U.T.E.)..... 239

Agencia Nacional de Desarrollo (A.N.DE.) 243

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) - “Cartera Hipotecaria XIII - Fideicomiso Financiero” 245

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) - “Cartera Hipotecaria III - Fideicomiso Financiero” 251

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) - “Cartera Hipotecaria IV - Fideicomiso Financiero” 255

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) - “Cartera Social I - Fideicomiso Financiero” 259

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) - “Cartera Social y Comercial

de Inmuebles XII - Fideicomiso Financiero”..... 265

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) “Fideicomiso Cartera Hipotecaria VII - Fideicomiso Financiero” 269

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) “Fideicomiso Comercial y Social VI - Fideicomiso Financiero”..... 273

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) "Fondo de Garantía de Créditos Hipotecarios" 277

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) - "Inmuebles y Cartera Social y Comercial X - Fideicomiso Financiero" 281

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) "Fideicomiso Social V – Fideicomiso Financiero" 285

Agencia Nacional de Vivienda (A.N.V.) 289

Banco Central del Uruguay (B.C.U.) 291

Banco de la República Oriental del Uruguay (B.R.O.U.) 293

Banco de Previsión Social (B.P.S.) 295

Banco de Seguros del Estado (B.S.E.) 297

Banco Hipotecario del Uruguay (B.H.U.) 301

Corporación de Protección del Ahorro Bancario (CO.P.A.B.) 305

Corporación Nacional para el Desarrollo (C.N.D.) 307

Fondo de Garantía de Depósitos Bancarios (F.G.D.B.) 313

Instituto Nacional de Colonización (I.N.C.) 315

Balances de Instituciones No Estatales que perciben o administran fondos públicos correspondientes al Ejercicio 2015 aprobados en sesiones del año 2017 317

Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios 319

Centro Hospitalario Pereira Rossell (C.H.P.R) 321

Comisión de Apoyo del Servicio Nacional de Sangre 325

Balances de Instituciones No Estatales que perciben o administran fondos públicos correspondientes al Ejercicio 2016 aprobados en sesiones del año 2017 327

Administración del Mercado Eléctrico (A.D.M.E.) 329

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (A.N.I.I.) 331

Caja Notarial 335

Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia (Plan Ceibal) 337

Centro de Estudios Fiscales (C.E.F.) 341

Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (C.U.D.I.M.)..... 343

Colegio Médico del Uruguay..... 345

Comisión de Apoyo de Programas Asistenciales Especiales – A.S.S.E..... 347

Comisión de Apoyo al Hospital Maciel (C.A.H.M.) 351

Comisión Honoraria Administradora del Fondo de Fomento a la Prensa del Interior..... 353

Comisión Honoraria Administradora del Fondo de Solidaridad 357

Comisión Honoraria Administradora del Fondo Nacional de Recursos 359

Comisión Honoraria Administradora del Fondo de Seguro de Salud para los Funcionarios de O.S.E. (C.H.A.S.S.F.O.S.E.) 361

Comisión Honoraria de Administración y Ejecución de Obras RAP – ASSE..... 363

Comisión Honoraria de Lucha Contra el Cáncer..... 365

Comisión Honoraria para la Lucha Antituberculosa y Enfermedades Prevalentes (C.H.L.A.E.P.)..... 369

Comisión Honoraria Salud Cardiovascular (C.H.S.C.)..... 371

Comisión Honoraria Patronato del Psicópata 373

Fondo Nacional de Música (FO.NA.M.)..... 375

Fundación Parque de Vacaciones para Funcionarios de U.T.E. y A.N.TEL..... 377

Instituto de Promoción de la Inversión, las Exportaciones de Bienes y Servicios e Imagen País (Uruguay XXI) 379

Instituto de Regulación y Control del Cannabis (I.R.C.CA.)..... 381

Instituto Nacional de Calidad (I.NA.CAL.)..... 385

Instituto Nacional de Carnes (I.NA.C.)..... 387

Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (I.N.E.F.O.P.)..... 389

Instituto Nacional de Evaluación Educativa (I.N.E.ED.)..... 393

Instituto Nacional de la Leche (I.NA.LE.)..... 395

Instituto Nacional de Logística (I.NA.LOG.) 397

Instituto Nacional de Semillas (I.NA.SE.)..... 399

Instituto Nacional de Vitivinicultura (I.NA.VI.)..... 401

Instituto Nacional del Cooperativismo (I.NA.COOP.) 403

Instituto Plan Agropecuario 407

Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LA.T.U.) 409

MEVIR– Dr. Alberto Gallinal Heber 411

Parque Científico y Tecnológico de Pando (P.C.T.P.) 413

Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas (PE.DE.CI.BA.) 415

Unidad Alimentaria de Montevideo (U.A.M.) 417

Balances de Instituciones No Estatales que perciben o administran fondos públicos correspondientes al Ejercicio 2017 aprobados en sesiones del año 2017 419

Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (F.F.D.S.A.L.) 421

Fundación Ceibal 423

Fundación Uruguaya de Cooperación y Desarrollo Solidario (Fundasol) 425

Rendiciones de Cuentas de los Gobiernos Departamentales correspondientes al Ejercicio 2016 aprobados en sesiones del año 2017 . 427

Intendencia de Artigas 431

Junta Departamental de Artigas 437

Intendencia de Canelones 441

Junta Departamental de Canelones 445

Intendencia de Cerro Largo 449

Junta Departamental de Cerro Largo 455

Intendencia de Colonia 457

Junta Departamental de Colonia 465

Intendencia de Durazno 469

Junta Departamental de Durazno 473

Intendencia de Flores 477

Junta Departamental de Flores 481

Intendencia de Florida 485

Junta Departamental de Florida 489
Intendencia de Lavalleja 493
Intendencia de Maldonado 499
Junta Departamental de Maldonado 505
Intendencia de Montevideo 509
Junta Departamental de Montevideo 513
Intendencia de Paysandú 517
Junta Departamental de Paysandú 523
Intendencia de Río Negro 525
Junta Departamental de Río Negro 531
Intendencia de Rivera 535
Junta Departamental de Rivera 539
Intendencia de Salto 543
Intendencia de San José 547
Junta Departamental de San José 551
Intendencia de Soriano 555
Junta Departamental de Soriano 559
Intendencia de Tacuarembó 563
Junta Departamental de Tacuarembó 567
Intendencia de Treinta y Tres 571
Junta Departamental de Treinta y Tres 577
Actuaciones del Tribunal de Cuentas comunicadas a la Asamblea General 581
Procedimientos 583
Licitaciones Públicas - tramitadas durante el ejercicio 2017 587
Contrataciones Directas 591
Procedimientos Especiales de Contratación 595
Convenios 605

AUTORIDADES

PRESIDENCIA (periodo: ene/17 – abr/17)	**Dr. Siegbert Rippe**
(periodo: abr/17 – hasta el presente)	**Cra. Susana Díaz**
VICEPRESIDENCIA (periodo: ene/17 – jul/17)	**Cra. Diana Marcos**
(periodo: jul/17 – set/17)	**Cra. Beatriz Martinez**
(periodo: oct/17 – dic/17)	**Cra. Diana Marcos**
MINISTRO	**Álvaro Ezcurra**
MINISTRO (periodo: desde oct/17)	**Dr. Francisco Gallinal**
MINISTRO	**Sr. León Lev**
MINISTRO	**Mgt. Ing. Miguel Aumento**
MINISTRO	**Ing. Ruperto Long**
SECRETARIA GENERAL	**Cra. Lic. Olga Santinelli**
DIRECTOR DE LA DIVISIÓN AUDITORÍA	**Cr. Omar Zooby**
DIRECTOR DE LA DIVISIÓN JURÍDICA	**Dr. Santiago Fonseca**
DIRECTORA DE DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	**Sra. Ana María Astengo**
AUDITOR INTERNO	**Cr. Lic. Horacio Fernández Negro**

Presentación de la Memoria 2017

La Memoria del Ejercicio 2017 se presenta de acuerdo a lo resuelto por el Tribunal de Cuentas en Sesión de fecha 9 de marzo de 2016, que estableció:
"Disponer que en la Memoria del Ejercicio 2016 a presentarse en el año 2017, se incluyan los dictámenes de auditoría del Tribunal emitidos en el 2016 sobre las rendiciones de Cuentas de los Organismos comprendidos en el Artículo 211 Literal C) de la Constitución de la República ya sean ejecuciones presupuestales y/o estados financieros, sin tomar en cuenta el año a que corresponden dichas rendiciones. Dicho criterio se aplicará en lo sucesivo"

Como consecuencia del antedicho criterio, la presentación de la Memoria 2017, al igual que la Memoria 2016, difieren respecto a la de ejercicios anteriores. La Memoria 2017 contiene la actividad realizada por el Tribunal de Cuentas en el Ejercicio 2017, independientemente del año a que corresponda.

El referido documento incluye:

- Información sobre Presupuestos, Balances Generales, Ejecuciones Presupuestales y Rendiciones de Cuentas, que fueron aprobados por el Cuerpo de Ministros desde la primera sesión del 11/1/2017 hasta la última sesión de fecha 27/12/2017 inclusive.
- Gastos observados y reiterados correspondientes al ejercicio 2017. Incluye las resoluciones del Cuerpo de Ministros relativas a gastos observados y reiterados del ejercicio 2017, en las que este Tribunal mantuvo las observaciones entre la primera sesión del Cuerpo de fecha 11/1/2017 a la última de fecha 27/12/2017 inclusive.
- Gastos observados y reiterados del ejercicio 2016, en las que el Tribunal mantuvo las observaciones en las sesiones comprendidas entre la primera sesión del Cuerpo de fecha 11/1/2017 a la última de fecha 27/12/2017 inclusive.
- Gastos observados y reiterados del ejercicio 2015 y anteriores, en las que este Tribunal mantuvo las observaciones en el período comprendido entre la primera sesión del Cuerpo de fecha 11/1/2017 y la última de fecha 27/12/2017 inclusive.

INTRODUCCIÓN

El Tribunal de Cuentas es la entidad superior de fiscalización y tiene la misión de controlar las actividades económicas y financieras del Estado, de los Gobiernos Departamentales y de otros Organismos que manejen o administren fondos públicos, dentro del marco de las disposiciones legales y de la Constitución de la República.

Posee potestades de control financiero externo, ejerciendo la super-intendencia en la materia con total autonomía e independencia frente a los Poderes del Estado y frente a toda la administración autónoma controlada. Con tal fin, está ubicado institucionalmente en un lugar de máxima jerarquía, en el marco del sistema republicano democrático representativo de gobierno por el que optó el país.

Aunque su nombre podría inducir a confusiones, el constituyente no le otorgó facultades jurisdiccionales o sancionatorias. Actúa en función administrativa, dictaminando e informando en materia de presupuestos. Controla “toda la gestión relativa a la Hacienda pública” (art. 228 de la Constitución). Interviene preventivamente en los gastos y pagos en relación a su adecuación con las normas que la regulan, realizando "observaciones" cuando corresponda (artículo 211 literal B), dictamina e informa respecto de las rendiciones de cuentas y gestiones (artículo 211, literal C), puede denunciar "las irregularidades en el manejo de fondos públicos e infracciones a las leyes de presupuesto y contabilidad" (artículo 211, literal E).

Si bien el marco general de sus competencias está determinado en la propia Constitución, la misma admite que la ley pueda atribuirle otras funciones.

Para asegurar la efectividad de sus potestades, el constituyente dotó al Organismo de ciertos atributos básicos:

- Ubicación institucional de máximo nivel jerárquico;
- Independencia respecto a los Poderes, Organismos y entidades controladas;

• Autonomía funcional, administrativa y técnica, que lo habilita para actuar en forma objetiva, imparcial y libre de toda influencia político-partidaria;

A los efectos de su presentación ante la Asamblea General, el Tribunal de Cuentas ha preparado la Memoria Anual correspondiente al Ejercicio 2017, cumpliendo con lo dispuesto por el Art. 211 literales c) y d) de la Constitución de la República.

DICTAMEN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO CENTRAL DEL EJERCICIO 2016

De acuerdo a la documentación presentada por el Poder Ejecutivo, a la Asamblea General el 20 de junio de 2017, resulta que el déficit expuesto por el Gobierno Central para el ejercicio 2016 ascendió a miles de $ 72:268.269 de acuerdo al siguiente detalle:

CONCEPTO	Totales (en miles de $)
Recursos	**368.698.637**
Gastos de Funcionamiento e Inversiones	**426.482.655**
Resultado de la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio	**(57.784.018)**
Partidas a Regularizar	**(19.410.171)**
Resultado de la Ejecución Presupuestaria Ajustado	**(77.194.189)**
Resultados Extraordinarios	**4.925.920**
Resultado del Gobierno Central	**(72.268.269)**

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal del Gobierno Central por el Ejercicio finalizado el 31-12-2016, remitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), que comprenden: Tomo I (Resúmenes), Tomo III (Funcionamiento e Inversión), Tomo IV (Recursos) y Tomo V (Rendición de Cuentas de Incisos), los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados. También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección

El Ministerio de Economía y Finanzas, por intermedio de la Contaduría General de la Nación es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con el Artículo 214 de la Constitución de la República y el Artículo 128 del T.O.C.A.F. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados de ejecución presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados mencionados estén libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados de ejecución presupuestal.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Bases para la abstención de opinión sobre los Estados de Situación del Tesoro y Fuentes y Usos de Fondos

El “Estado de Situación del Tesoro al 31-12-2016” así como el de “Fuentes y Usos de Fondos Consolidado” no fueron formulados a partir de un sistema contable del organismo emisor y no está integrado al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF).
En consecuencia, se exponen ciertos activos y pasivos del Gobierno que han sido identificados y cuantificados, pero no refieren al patrimonio en su totalidad ni a su evolución económica y financiera en el período.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Estado de Resultados Consolidado (Tomo I-Capítulo I-Cuadro 1) presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Gobierno Central correspondiente al Ejercicio finalizado el 31-12-2016, de acuerdo con el Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera (TOCAF).
Por lo expuesto en el párrafo “Bases para la abstención de opinión sobre los Estados de Situación del Tesoro y Fuentes y Usos de Fondos” precedente, la información presentada no es suficiente para permitir expresar y por lo tanto no se expresa, una opinión sobre el “Estado de Situación del Tesoro al 31/12/2016” (Cuadro 35) y el “Estado de Fuentes y Usos de Fondos Consolidado” (Cuadro 32).

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- **Artículo 101 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.**

La CGN no dio cumplimiento con lo preceptuado en este Artículo, que dispone que debe llevar la contabilidad general de la Administración Central, presentar información consolidada de todo el sector público y administrar un sistema de información financiera que permita conocer la gestión económica y patrimonial. A su vez, no dio cumplimiento con la Ordenanza Nº 81 en relación a la obligación de presentar sus Estados Contables.

- **Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículos 13, 15 y 33 del TOCAF.**

En el transcurso del Ejercicio, el Tribunal de Cuentas observó gastos de los diferentes incisos, por no haber sido remitidos a la intervención preventiva de legalidad (Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República), por imputar gastos correspondientes a otro Ejercicio (Artículo 13 del TOCAF), por falta de disponibilidad presupuestal (Artículo 15 del TOCAF), por apartarse de los procedimientos de contratación que hubiesen correspondido (Artículo 33 del TOCAF) y por carecer de norma legal habilitante. Las resoluciones de este Tribunal correspondientes a reiteraciones fueron comunicadas a la Asamblea General.

- **Artículo Nº 12 del TOCAF**

Las partidas denominadas Fideicomiso del BHU (previsión por incobrables) y Quita Deudas MEF-BCU por miles de $ 3.025.048 y $ 1.172.415 respectivamente incluidas en el capítulo Resultados Extraordinarios, afectan el Resultado del Gobierno Central; no obstante, en opinión de este Tribunal, no constituyen recursos efectivamente percibidos de acuerdo con lo previsto en la norma citada.

Por otra parte no se reconoció como recurso el importe cobrado y depositado por parte de la ANV en la cuenta BROU 152/0484123 “MEF- recuperos de fideicomiso de vivienda” que en el Ejercicio ascendió a miles de $ 1:626.085.

- **Ordenanza Nº 77, Artículo 9**

Como consecuencia del examen practicado, respecto a los Organismos que entregan fondos a terceros, sujetos a rendición de cuentas y que deben informar al Tribunal de Cuentas sobre el cumplimiento de los obligados al 31 de marzo y al 30 de setiembre de cada año, se constató que los Incisos 04, 06, 07, 11, 12, 15 y 29 no remitieron información respecto a lo exigido por la citada Ordenanza.

- **Resolución del Tribunal de Cuentas (Carpeta 234.617) para la intervención de anticipos de tesorería**

En el Ejercicio 2016, el Ministerio de Economía y Finanzas otorgó anticipos de tesorería por miles de $ 10:820.667 al amparo del Artículo 86 del TOCAF, importe que representa el 3% del total de gastos de funcionamiento e inversiones del Ejercicio. De dicho importe, se observaron y reiteraron gastos por un monto de miles de $ 517.028, lo que representa el 5% del mismo, fundamentalmente por incumplimiento de los requisitos señalados en la Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 12 de octubre del 2011 (No se adjunta la afectación del crédito o no se presentan rendiciones de cuentas de las partidas anteriores).

AUDITORÍA DE PRÉSTAMOS INTERNACIONALES

CONVENIOS DE PRÉSTAMOS INTERNACIONALES

AUDITADOS POR EL TRIBUNAL DE CUENTAS EN EL EJERCICIO 2016

APROBADOS EN EL AÑO 2017

ORGANISMO	N° DE EXPEDIENTE	N° DE PRÉSTAMO	SESIÓN	FINANCIAMIENTO
IMM	1393/17	1819-2605/OC-UR	29/03/17	BID
OSE	3564/17	2095-2785/OC-UR	09/08/17	BID
MIDES	2703/17	2414/OC-UR	28/06/17	BID
ANEP	2043/17	2480/OC-UR	26/04/17	BID
AGESIC	4342/17	2591/OC-UR	09/08/17	BID
MGAP	1325/17	2595/OC-UR	29/03/17	BID
I. Montevideo	1392/17	2647/OC-UR	26/04/17	BID
OPP	1420/17	2668/OC-UR	26/04/17	BID
MTOP	6579/17	2677/OC-UR	29/11/17	BID
M DEL INTERIOR	2047/17	2770/OC-UR	20/04/17	BID
OSE	1181/17	2790/OC-UR	20/04/17	BID
MEF	1473/17	2792/OC-UR	29/03/17	BID
AGESIC	1626/17	3007/OC-UR	26/04/17	BID
MVOTMA	1367/17	3080/OC-UR	20/04/17	BID
MEF	1942/17	3161/OC-UR	20/04/17	BID
OSE	1263/17	3258-3259/OC-UR	26/04/17	BID
AGESIC	2058/17	3625/OC-UR	20/04/17	BID
MEF	1758/17	3398/OC-UR	22/04/17	BID
OSE	6580/17	ATN/OC 14036	15/12/17	BID
MGAP	3298/17	2000000626	12/07/17	FIDA
MEF	3997/17	7451/8116-UY	26/07/17	BM
MGAP	2712/17	8099-UY	22/06/17	BM
OSE	2802/17	8183-UY	22/06/17	BM
MECAEP	2692/17	8198-UY	14/06/17	BM
OSE	1069/17	8018	26/04/17	CAF

AUDITORÍA DE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

BANCO HIPOTECARIO DEL URUGUAY (B.H.U.)

ANTECEDENTES

Se realiza la presente evaluación en el marco de las Auditorías que realiza el Tribunal de Cuentas, de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 228 de la Constitución de la República y por el Artículo 111 del TOCAF

OBJETIVO

El objetivo consistió en evaluar y probar la efectividad de los Controles de Sistemas de Información (en adelante "SI") sobre las aplicaciones en producción en BHU, relevantes para la auditoría financiera.

ALCANCE

La revisión se circunscribió a los Controles de SI vigentes en BHU al 07/06/2017, a saber: controles generales de TI en el contexto relevante para los objetivos de auditoría financiera y controles de aplicación en los sistemas SIGB, BUXIS, MAGMA y en las interfaces: BUXIS-MAGMA, MAGMA-SIGB.

Se deja constancia que el estudio no constituye en forma alguna auditoría, revisión u otra forma de dictamen sobre estados financieros-contables o declaración sobre el objetivo básico de razonabilidad de la información financiera.

A su vez, este informe no emite opinión sobre el nivel de eficacia y eficiencia operacional de las aplicaciones bajo revisión. Sin embargo, este informe sí emite opinión sobre la efectividad y confiabilidad de los controles de SI significativos para los objetivos de auditoría financiera.

OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Banco Hipotecario del Uruguay ha implementado, al 11 de julio de 2017, controles de SI razonablemente efectivos sobre el sistema e interfaces sujetas al objetivo de esta auditoría; no existiendo vulnerabilidades que amenacen significativamente a la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información manejada por estas aplicaciones. Sin perjuicio de lo anterior, amerita la pronta atención y acción de la Administración el hecho de mitigar o corregir las deficiencias referidas a "Control de Acceso" y "Segregación de Funciones".

INTENDENCIA DE MONTEVIDEO (I.M.)

ANTECEDENTES

Se realiza la presente evaluación en el marco de las Auditorías que realiza el Tribunal de Cuentas de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 228 de la Constitución de la República y por el Artículo 111 del TOCAF.

OBJETIVO

El objetivo consistió en evaluar y probar la efectividad de los Controles de Sistemas de Información (en adelante "SI") sobre las aplicaciones en producción en la IM relevantes para la auditoría financiera y en particular los controles de aplicación sobre el sistema SRH.

ALCANCE

La revisión se circunscribió a los Controles de SI vigentes en la IM, a saber: controles generales de TI en el contexto relevante para los objetivos de auditoría financiera y los controles de aplicación sobre SRH.

Se deja constancia que el estudio no constituye en forma alguna auditoría, revisión u otra forma de dictamen sobre estados financieros-contables o declaración sobre el objetivo básico de razonabilidad de la información financiera.

A su vez, este informe no emite opinión sobre el nivel de eficacia y eficiencia operacional de las aplicaciones bajo revisión. Sin embargo, este informe sí emite opinión sobre la efectividad y confiabilidad de los controles de SI significativos para los objetivos de auditoría financiera.

OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, la Intendencia de Montevideo ha implementado Controles Generales de TI efectivos sobre el Sistema Económico Financiero, el Sistema de Gestión Integral de Cobro, el Sistema de Abastecimiento y el Sistema de Recursos Humanos; asegurando razonablemente la integridad y confidencialidad de la información y la completitud, exactitud y validez de las transacciones manejadas por el Sistema de Recursos Humanos. Sin perjuicio de lo anterior, la Administración deberá mitigar los riesgos de indisponibilidad de la información, según las vulnerabilidades reportadas.

COMUNICACIONES A LA ASAMBLEA GENERAL

I) ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y ART. 220 DE LA CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2015 APROBADOS EN EL 2017

MONTO TOTAL DE ACUERDO A LA NORMA INCUMPLIDA

Administración Central y Art. 220 de la Constitución

MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	CANTIDAD	MONTO (en miles de $)
Art. 33 del TOCAF y siguientes	-	-
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República	1	2.436
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República y otra norma, excepto Art. 15 del TOCAF	-	-
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República y Art.15 del TOCAF	-	-
Art. 15 del TOCAF	-	-
Art. 15 del TOCAF y otras normas excepto Art. 211 lit. B)	-	-
Art. 13 del TOCAF	-	-
Otras	4	1.202
TOTALES	**5**	**3.638**

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN EL 2017

MONTO TOTAL DE ACUERDO A LA NORMA INCUMPLIDA

Administración Central y Art. 220 de la Constitución

MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	CANTIDAD	MONTO (en miles de $)
Art. 33 del TOCAF y siguientes	7.154	854.597
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República	630	10.328.455
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República y otra norma, excepto Art. 15 del TOCAF	131	126.802
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República y Art.15 del TOCAF	-	-
Art. 15 del TOCAF	5	1.235
Art. 15 del TOCAF y otras normas excepto Art. 211 lit. B)	-	35
Art. 13 del TOCAF	45	49.091
Otras	1.077	2.630.409
TOTALES	**9.042**	**13.990.624**

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 APROBADOS EN EL 2017

MONTO TOTAL DE ACUERDO A LA NORMA INCUMPLIDA

Administración Central y Art. 220 de la Constitución

MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	CANTIDAD	MONTO (en miles de $)
Art. 33 del TOCAF y siguientes	18.779	2.614.897
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República	1.059	483.483
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República y otra norma, excepto Art. 15 del TOCAF	510	374.247
Art. 211 lit B) de la Constitución de la República y Art.15 del TOCAF	5	10.538
Art. 15 del TOCAF	4	9.744
Art. 15 del TOCAF y otras normas excepto Art. 211 lit. B)	10	2.634
Art. 13 del TOCAF	132	64.144
Otras	4.272	12.952.308
TOTALES	**24.771**	**16.511.995**

II) ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS DEL DOMINIO INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN EL 2017

ORGANISMO	CANTIDAD	MONTO OBSERVADO (en miles de $)
AFE	0	0
ANC	383	105.252
ANCAP	31	2.716.996
ANP	132	242.016
ANTEL	1.166	1.704.873
INC	6	1.689
OSE	610	568.874
PLUNA	15	2.853
UTE	398	3.753.537
Total	**2.741**	**9.096.090**

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 APROBADOS EN EL 2017

ORGANISMO	CANTIDAD	MONTO OBSERVADO (en miles de $)
AFE	0	0
ANC	397	299.037
ANCAP	65	4.918.142
ANP	269	330.829
ANTEL	2.413	8.986.570
INC	28	2.272
OSE	11.465	2.890.133
PLUNA	12	1.852
UTE	1.352	8.160.500
Total	**16.001**	**25.589.335**

Ver Nota

Nota: se incluyen 146 gastos por miles de $ 54.555 correspondientes a los Ejercicios 2018 y 2019, discriminados en el siguiente cuadro:

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS DE LA ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES (A.N.TEL.) CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2018 Y 2019 APROBADOS EN EL 2017

ORGANISMO	MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	EJERCICIO	CANTIDAD	MONTO (en miles de $)	MONTO (en U$S)
ANTEL	Art. 15 del TOCAF	2018	1	0	39.871
	Art. 15 del TOCAF	2018	1	0	309.725
	Art. 15 del TOCAF	2018	2	6.415	0
	Art. 15 del TOCAF	2018	1	0	415.533
	Art. 15 del TOCAF	2018	134	7.724	0
	Art. 15 del TOCAF	2018	2	0	196.838
	Art. 15 del TOCAF	2018	3	9.426	0
	Art. 15 del TOCAF	2019	2	3.401	0
TOTAL= Ej.2018 y Ej. 2019			**146**	**26.966**	**961.967**

TOTAL (en miles de $) = Ej. 2018 y Ej. 2019	**146**	**26.966**	**27.589**	**54.555**

T/C en $ = 28,6800

III) ENTIDADES FINANCIERAS DEL ESTADO

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN EL 2017

ORGANISMO	CANTIDAD	MONTO OBSERVADO (en miles de $)
ANV	613	17.200
BCU	1	66.302
BHU	2	469
BROU	0	0
BPS	0	0
BSE	44	58.667
Total	**660**	**142.640**

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 APROBADOS EN EL 2017

ORGANISMO	CANTIDAD	MONTO OBSERVADO (en miles de $)
ANV	8	2.276
BCU	1	27.920
BHU	6	261
BROU	1	574
BPS	0	0
BSE	83	114.380
Total	**99**	**145.410**

IV) GOBIERNOS DEPARTAMENTALES

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN EL 2017

INTENDENCIAS	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL DE GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
ARTIGAS																		
Ejercicio 2016	4	1.608	92	14.797					2	2.879	101	3.088	1	30.500	59	2.755	**259**	**55.627**
CANELONES																		
Ejercicio 2016	3	64.256	31	35.139	7	44.079			17	65.959	14	22.180	10	129.648	9	11.886	**91**	**373.148**
CERRO LARGO																		
Ejercicio 2016			2.787	42.732											2	4	**2.789**	**42.736**
COLONIA																		
Ejercicio 2016			1.156	76.318													**1.156**	**76.318**
DURAZNO																		
Ejercicio 2016			283	104.169							25	1.964			194	63.726	**502**	**169.860**
FLORES																		
Ejercicio 2016			2.575	185.294							275	5.930	124	2.087	76	16.610	**3.050**	**209.922**
FLORIDA																		
Ejercicio 2016	1	19	1.487	79.594	2	2.757	1	1.087	3	1.574	11	2.256	32	32.313	61	21.826	**1.598**	**141.426**
LAVALLEJA																		
Ejercicio 2016			1.158	49.438	2	210					63	1.323	43	1.592	39	2.003	**1.305**	**54.565**
MALDONADO																		
Ejercicio 2016	1	28	3.731	643.095	3	2.724			2	1.165	268	28.835					**4.005**	**675.846**
MONTEVIDEO																		
Ejercicio 2016			115	375.864	4	2.677	27	1.640	13	20.680	28	40.140	5	2.851.379	29	5.149	**221**	**3.297.528**
PAYSANDÚ																		
Ejercicio 2016			429	32.824													**429**	**32.824**
RÍO NEGRO																		
Ejercicio 2016																	**-**	**-**
RIVERA																		
Ejercicio 2016			40	83.124							18	12.051	16	8.634	41	2.481	**115**	**106.290**
ROCHA																		
Ejercicio 2016	1	992	42	256.180	6	2.307			2	1.921	184	12.389	43	9.923	56	5.369	**334**	**289.080**
SALTO																		
Ejercicio 2016			2.300	301.344							171	2.998	715	159.450	589	9.704	**3.775**	**473.496**
SAN JOSÉ																		
Ejercicio 2016			39	50.360													**39**	**50.360**
SORIANO																		
Ejercicio 2016	14	310	1.504	45.905	3	61			9	233	341	23.491	187	10.780	400	7.007	**2.458**	**87.786**
TACUAREMBÓ																		
Ejercicio 2016			131	5.449													**131**	**5.449**
TREINTA Y TRES																		
Ejercicio 2016																	**-**	**-**
TOTALES	24	67.211	17.900	2.381.625	27	54.815	28	2.727	48	94.410	1.499	156.646	1.176	3.236.305	1.555	148.519	**22.257**	**6.142.260**

JUNTAS	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
ARTIGAS																		
Ejercicio 2016			1	5											2	17	**3**	**22**
CANELONES																	**-**	**-**
Ejercicio 2016			1	60									5	19	6	23	**12**	**101**
CERRO LARGO																	**-**	**-**
Ejercicio 2016															1	8	**1**	**8**
COLONIA																	**-**	**-**
Ejercicio 2016																	**-**	**-**
DURAZNO																	**-**	**-**
Ejercicio 2016																	**-**	**-**
FLORES																	**-**	**-**
Ejercicio 2016			2	888											1	1	**3**	**889**
FLORIDA																	**-**	**-**
Ejercicio 2016	-		14	2.606	2	73	-		-		-		114	788	43	406	**173**	**3.874**
LAVALLEJA																	**-**	**-**
Ejercicio 2016																	**-**	**-**
MALDONADO																	**-**	**-**
Ejercicio 2016									1	100	1	1.250					**2**	**1.350**
MONTEVIDEO																	**-**	**-**
Ejercicio 2016											6	272			26	567	**32**	**839**
PAYSANDÚ																-	**-**	**-**
Ejercicio 2016															6	353	**6**	**353**
RÍO NEGRO																	**-**	**-**
Ejercicio 2016															4	2.143	**4**	**2.143**
RIVERA																	**-**	**-**
Ejercicio 2016			15	206											5	13	**20**	**218**
ROCHA																	**-**	**-**
Ejercicio 2016															13	29	**13**	**29**
SALTO																	**-**	**-**
Ejercicio 2016			37	5.866									4	723			**41**	**6.589**
SAN JOSÉ																	**-**	**-**
Ejercicio 2016															4	56	**4**	**56**
SORIANO																	**-**	**-**
Ejercicio 2016			2	7									16	28	1	0	**19**	**35**
TACUAREMBÓ																	**-**	**-**
Ejercicio 2016																	**-**	**-**
TREINTA Y TRES																	**-**	**-**
Ejercicio 2016																	**-**	**-**
TOTALES	-	-	72	9.638	2	73	-	-	1	100	7	1.522	139	1.558	112	3.616	**333**	**16.507**

MUNICIPIOS	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
ARTIGAS																		
M.Tomas Gomensoro																		
Ejercicio 2016			8	254											1	61	**9**	**315**
M.Bella Uniòn																	-	-
Ejercicio 2016			20	9.086											7	285	**27**	**9.371**
M.Baltasar Brun																	-	-
Ejercicio 2016			4	84											1	69	**5**	**153**
																	-	-
CERRO LARGO																	-	-
M. Rìo Branco																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
M. Fraile Muerto																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
M. I. Noblia																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
M. Acegua			7	499													**7**	**499**
Ejercicio 2016																	-	-
M. Tupambaé																	-	-
Ejercicio 2016			2	16													**2**	**16**
M.P. Rosas																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
M. Arévalo																	-	-
Ejercicio 2016			1	7													**1**	**7**
M. Arbolito																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
M. R. Trigo																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
																	-	-
MALDONADO																		-
M. Pan de Azúcar																	-	-
Ejercicio 2016												25	5.554				**25**	**5.554**
M. San Carlos																	-	-
Ejercicio 2016			19	2.638								84	5.095	2	157		**105**	**7.890**
Garzón																	-	-
Ejercicio 2016			1	2													**1**	**2**
M. Piriápolis																	-	-
Ejercicio 2016			2	92								51	9.096				**53**	**9.189**
M. Punta del Este																	-	-
Ejercicio 2016			84	1.222													**84**	**1.222**
M. C. Maldonado																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
M. Aigua																	-	-
Ejercicio 2016			10	70								10	1.843				**20**	**1.913**
M. Solis Grande																	-	-
Ejercicio 2016			5	699													**5**	**699**
																	-	-
TACUAREMBÓ																	-	-
M. de Paso de los Toros																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
																	-	-
TREINTA Y TRES																	-	-
M. Vergara																	-	-
Ejercicio 2016			280	2.657													**280**	**2.657**
M. Olimar																	-	-
Ejercicio 2016			192	1.965													**192**	**1.965**
																	-	-
ROCHA																	-	-
M. Castillos																	-	-
Ejercicio 2016			4	134										1	648	2	28	**7**	**810**
M. Chuy																	-	-
Ejercicio 2016			16	429												3	68	**19**	**498**
M. La Paloma																	-	-
Ejercicio 2016			3	10					1	450						7	64	**11**	**524**
M. Lascano																	-	-
Ejercicio 2016			3	200							1	81				2	1	**6**	**283**
																	-	-
SALTO																	-	-
M. Belen																	-	-
Ejercicio 2016			4	47														
R. de Valentin																		
Ejercicio 2016			1	0										6	139			**7**	**139**
M. C. Lavalleja																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
																	-	-
MONTEVIDEO																	-	-
Mun. "A"																	-	-
Ejercicio 2016												1	52				**1**	**52**
Mun. "B"																	-	-
Ejercicio 2016			2	258													**2**	**258**
Mun. "C"																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
Mun. "CH"																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
Mun. "D"																	-	-
Ejercicio 2016			1	6.837													**1**	**6.837**
Mun. "E"																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
Mun. "F"																	-	-
Ejercicio 2016			1	3.904													**1**	**3.904**
Mun. "G"																	-	-
Ejercicio 2016																	-	-
TOTALES	-	-	670	31.109	-	-	-	-	1	450	172	21.721	9	944	23	577	**875**	**54.802**

CONGRESO INTENDENTES	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL DE GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
Ejercicio 2016			67	813													67	813
TOTALES	-	-	67	813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	813

TOTAL GENERAL	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL DE GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
TOTALES	24	67.211	18.709	2.423.186	29	54.889	28	2.727	50	94.960	1.678	179.890	1.324	3.238.807	1.690	152.712	23.532	6.214.382

GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 APROBADOS EN EL 2017

INTENDENCIAS	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL DE GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
ARTIGAS																		
Ejercicio 2017	3	2.132	169	18.027							50	11.673	3	262	107	8.814	332	40.906
CANELONES																		
Ejercicio 2017	6	8.256	33	105.246	4	5.157			13	15.015	19	11.027	28	122.841	18	60.972	121	328.513
CERRO LARGO																		
Ejercicio 2017			5.022	66.782									1	4			5.023	66.786
COLONIA																		
Ejercicio 2017																	-	
DURAZNO																		
Ejercicio 2017																	-	
FLORES																		
Ejercicio 2017			277	32.806							173	6.317	6	142	24	27.816	480	67.081
FLORIDA																		
Ejercicio 2017	3	127	806	246.736	1	11.048	10	1.524	9	6.125	14	10.577	61	32.086	172	29.536	1.076	337.759
LAVALLEJA																		
Ejercicio 2017	1	160	2.198	104.570	5	3.213					104	8.203	43	5.402	199	32.629	2.550	154.178
MALDONADO																		
Ejercicio 2017	218	9.714	1.467	285.707	5	2.064					113	26.377			60	9.764	1.863	333.626
MONTEVIDEO																		
Ejercicio 2017	5	3.710	193	243.320	21	2.053.603	54	12.324	48	107.054	69	87.293	18	3.065.041	27	8.871	435	5.581.217
PAYSANDÚ																		
Ejercicio 2017			1.021	58.027													1.021	58.027
RÍO NEGRO																		
Ejercicio 2017																	-	
RIVERA																		
Ejercicio 2017	1	66	9	35.478			16	397			260	24.765	327	5.853	167	5.735	780	72.294
ROCHA																		
Ejercicio 2017			37	279.972	4	127.459	6	850	8	1.520	629	31.730	12	76.271	82	15.627	778	533.429
SALTO																		
Ejercicio 2017			3.383	272.308							867	29.425	1.425	276.240	1	137	5.676	578.110
SAN JOSÉ																		
Ejercicio 2017			24	103.550													24	103.550
SORIANO																		
Ejercicio 2017	38	1.093	1.057	50.351			1	0	8	72	323	29.333	199	19.813	585	16.204	2.211	116.866
TACUAREMBÓ																		
Ejercicio 2017			106	1.062							2	583			1	47	109	1.693
TREINTA Y TRES																		
Ejercicio 2017			27	310													27	310
TOTALES	275	25.258	15.829	1.904.252	40	2.202.543	87	15.096	86	129.785	2.623	277.302	2.123	3.603.955	1.443	216.153	**22.506**	**8.374.344**

JUNTAS	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
ARTIGAS																		
Ejercicio 2017			1	33					2	7					3	20	6	61
CANELONES																	-	
Ejercicio 2017			2	7									1	193	23	656	26	856
CERRO LARGO																	-	
Ejercicio 2017															-		-	
COLONIA																	-	
Ejercicio 2017															18	102	18	102
DURAZNO																	-	
Ejercicio 2017											2	74					2	74
FLORES																	-	
Ejercicio 2017															4	12	4	12
FLORIDA																	-	
Ejercicio 2017	1	820	58	22.643	3	3.541			6	193	5	1.068	27	6.569	262	10.509	362	45.343
LAVALLEJA																	-	
Ejercicio 2017			1	9											2	5	3	13
MALDONADO																	-	
Ejercicio 2017			1	1.705											1	503	2	2.208
MONTEVIDEO																	-	
Ejercicio 2017											6	291			20	443	26	734
PAYSANDÚ																	-	
Ejercicio 2017															11	807	11	807
RÍO NEGRO																	-	
Ejercicio 2017															20	9.933	20	9.933
RIVERA																	-	
Ejercicio 2017															4	17	4	17
ROCHA																	-	
Ejercicio 2017															84	6.323	84	6.323
SALTO																	-	
Ejercicio 2017			6	1.762									2	13			8	1.776
SAN JOSÉ																	-	
Ejercicio 2017															5	128	5	128
SORIANO																	-	
Ejercicio 2017			2	20	1	2							8	227	149	500	160	750
TACUAREMBÓ																	-	
Ejercicio 2017															36	252	36	252
TREINTA Y TRES																	-	
Ejercicio 2017																	-	
TOTALES	1	820	71	26.179	4	3.543	-		8	200	13	1.433	38	7.003	642	30.209	**777**	**69.387**

MUNICIPIOS	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
ARTIGAS																		
M.Tomas Gomensoro																		
Ejercicio 2017			16	215											3	89	19	304
M.Bella Unión																	-	
Ejercicio 2017			46	1.382							2	15			5	480	53	1.877
M.Baltasar Brun																	-	
Ejercicio 2017			6	330					1	720					1	1	8	1.051
																	-	
CERRO LARGO																	-	
M. Rio Branco																	-	
Ejercicio 2017			298	4.485													298	4.485
M. Fraile Muerto																	-	
Ejercicio 2017			15	26													15	26
M. I. Noblía																	-	
Ejercicio 2017	4	419	12	313													16	732
M. Aceguá																	-	
Ejercicio 2017			3	34													3	34
M. Tupambaé																	-	
Ejercicio 2017			34	751													34	751
M.P. Rosas																	-	
Ejercicio 2017			30	564													30	564
M. Arévalo																	-	
Ejercicio 2017			8	899													8	899
M. Arbolito																	-	
Ejercicio 2017			5	598													5	598
M. R. Trigo																	-	
Ejercicio 2017																	-	
																	-	
MALDONADO																		
M. Pan de Azúcar																	-	
Ejercicio 2017											4	983					4	983
M. San Carlos																	-	
Ejercicio 2017	2	300	86	5.076							11	2.138	1	413			100	7.926
Garzón																	-	
Ejercicio 2017			7	671													7	671
M. Piriápolis																	-	
Ejercicio 2017			4	374							9	2.090					13	2.463
M. Punta del Este																	-	
Ejercicio 2017			31	818													31	818
M. C. Maldonado																	-	
Ejercicio 2017			5	554													5	554
M. Aiguá																	-	
Ejercicio 2017			50	2.652													50	2.652
M. Solis Grande																	-	
Ejercicio 2017	-		3	944													3	944
																	-	
TACUAREMBÓ																	-	
M. de Paso de los Toros																	-	
Ejercicio 2017																	-	
																	-	
TREINTA Y TRES																	-	
M. Vergara																	-	
Ejercicio 2017			280	3.336													280	3.336
M. Olimar																	-	
Ejercicio 2017			115	2.065													115	2.065
																	-	
ROCHA																	-	
M. Castillos																	-	
Ejercicio 2017	1	11	8	702									3	1.409	9	279	21	2.402
M. Chuy																	-	
Ejercicio 2017			12	1.211											36	179	48	1.390
M. La Paloma																	-	
Ejercicio 2017			1	192							7	4.900	3	2.082	40	311	51	7.485
M. Lascano																	-	
Ejercicio 2017			37	520							5	1.424	4	2.320	17	147	63	4.411
																	-	
LAVALLEJA																	-	
S. de Mataojo																	-	
Ejercicio 2017			53	308											2	4	55	313
J.P.Varela																	-	
Ejercicio 2017			20	265									2	16	2	29	24	309
J.B. y Ordoñez																	-	
Ejercicio 2017			47	760													47	760
SALTO																	-	
M. Belén																	-	
Ejercicio 2017			17	518													17	518
M. Mataojo																	-	
Ejercicio 2017			19	434									3	142			22	576
R. de Valentín																	-	
Ejercicio 2017			20	241							1	70	2	101			23	412
M. San Antonio																	-	
Ejercicio 2017			19	292							2	169					21	461
M. V. Constitución																	-	
Ejercicio 2017			10	774									7	295			17	1.069
M. C. Lavalleja																	-	
Ejercicio 2017			32	893									6	333			38	1.226
																	-	
MONTEVIDEO																	-	
Mun. "A"	-		-		-		-		-		-		-				-	
Ejercicio 2017	2	1.906	1	5.490			2	155			4	5.865					9	13.415
Mun. "B"			-		-												-	
Ejercicio 2017			2	4.107							2	8.168					4	12.275
Mun. "C"																	-	
Ejercicio 2017											1	795					1	795
Mun. "CH"																	-	
Ejercicio 2017			1	6			5	100	1	1.740							7	1.846
Mun. "D"																	-	
Ejercicio 2017			1	24													1	24
Mun. "E"																	-	
Ejercicio 2017			2	9.662			1	3									3	9.665
Mun. "F"																	-	
Ejercicio 2017			3	297					1	1.707	1	2.550					5	4.555
Mun. "G"																	-	
Ejercicio 2017							3	9									3	9
TOTALES	9	2.636	1.359	52.785	-		11	267	3	4.167	49	29.167	31	7.111	115	1.519	**1.577**	**97.651**

CONGRESO INTENDENTES	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL DE GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
Ejercicio 2017															2	200	2	200
TOTALES	-		-		-		-		-		-		-		2	200	**2**	**200**

TOTAL GENERAL	Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República		ART. 15 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, Conjuntamente con el art. 15 del TOCAF		ART. 13 DEL TOCAF		Art. 211 lit. B) de la Constitución de la República, conjuntamente con otras normas, excepto art. 15 del TOCAF		ART. 33 DEL TOCAF y siguientes		Art. 15 del TOCAF, con otras normas, excepto art.211 lit. B) de la Constitución		OTRAS		TOTAL DE GASTOS	TOTAL EN MILES DE $
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
TOTALES	285	28.714	17.259	1.983.216	44	2.206.087	98	15.363	97	134.153	2.685	307.901	2.192	3.618.068	2.202	248.080	**24.862**	**8.541.581**

	2016		2017	
	Cantidad de Gastos	**Importe (en miles de $)**	**Cantidad de Gastos**	**Importe (en miles de $)**
Intendencias	22.257	6.142.260	22.506	8.374.344
Juntas Departamentales	333	16.507	777	69.387
Municipios	875	54.802	1.577	97.651
Congreso de Intendentes	67	813	2	200
TOTALES	**23.532**	**6.214.382**	**24.862**	**8.541.582**

RESUMEN GENERAL DE GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS POR MOTIVOS DE OBSERVACIÓN

CANTIDAD DE GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS

CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2015 APROBADOS EN EL 2017

GASTOS OBSERVADOS	
Administración Central y Art. 220 de la Constitución	5
Entes Autónomos y Servicios Descentralizados	0
Entidades Financieras del Estado	0
Gobiernos Departamentales y Congreso de Intendentes	0
Total	**5**

CANTIDAD DE GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS

CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN EL 2017

GASTOS OBSERVADOS	
Administración Central y Art. 220 de la Constitución	9.042
Entes Autónomos y Servicios Descentralizados	2.741
Entidades Financieras del Estado	660
Gobiernos Departamentales y Congreso de Intendentes	23.532
Total	**35.975**

CANTIDAD DE GASTOS OBSERVADOS Y REITERADOS

CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 APROBADOS EN EL 2017

GASTOS OBSERVADOS	
Administración Central y Art. 220 de la Constitución	24.771
Entes Autónomos y Servicios Descentralizados	16.001
Entidades Financieras del Estado	99
Gobiernos Departamentales y Congreso de Intendentes	24.862
Total	**65.733**

PRESUPUESTOS DE ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2018 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

ADMINISTRACIÓN DE FERROCARRILES DEL ESTADO (A.F.E.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE). Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Ente. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) INGRESOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES PROYECTADOS

1.1) INGRESOS PROYECTADOS

Concepto		Monto $
Ingresos del Giro		**95.722.406**
Canon por uso de infraestructura	57.147.032	
Servicios prestados a la operadora	7.200.000	
Tráfico de pasajeros	15.653.661	
IVA	15.721.713	
Ingreso Ajenos al Giro		**81.427.588**
Arrendamientos	21.003.258	
Trabajos para terceros	38.077.462	
Trabajos para terceros extraordinarios	2.800.000	
Cesión de espacios	2.096.999	
Consumos rembolsados por SELF S.A.	3.800.596	
Varios	3.258.000	
IVA Ajenos al Giro	10.391.273	
TOTAL INGRESOS $		**177.149.994**

1.2) ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

Presupuesto Operativo

Grupo	Concepto	Monto $
0	Servicios Personales	496.809.791
1	Bienes de consumo	42.134.343
2	Servicios No Personales	291.789.818
5	Transferencias	150.030.508
7	Gastos no Clasificados	1.936.019
	Total Presupuesto OPERATIVO	**982.700.479**

Presupuesto de Operaciones Financieras

Grupo	Concepto	Monto $
6	Intereses y Otros gastos de deuda	2.304.216
8	Aplicaciones Financieras	5.434.000
	Total Presupuesto de deuda $	**7.738.216**

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Concepto	Monto $
2	Servicios No Personales	128.244.663
3	Bienes de Uso	84.843.625
	Total Presupuesto de Inversiones $	**213.088.288**

1.3) Resumen

Concepto		Monto $
Total de Ingresos Propios		**177.149.994**
Presupuesto Operativo	982.700.479	
Presupuesto de Deuda	7.738.216	
Presupuesto de Inversiones	213.088.288	
TOTAL Presupuesto Operativo, Deuda e Inversiones		**1.203.526.983**
DEFICIT $		**-1.026.376.989**
Financiación		**1.026.376.992**

1.4) FINANCIAMIENTO

El Déficit Presupuestal de $ 1.026.376.989, se presenta financiado por el Gobierno Central a través de la Ley de Presupuesto Nacional N° 19.355 (Anexo Tomo III) de 19/12/2015, aprobando para AFE un subsidio de Rentas Generales de $ 441.062.000 para el Ejercicio 2018.

El Artículo 2 de la Ley N° 19.355, expresa que los créditos establecidos para gastos corrientes, inversiones, subsidios y subvenciones están cuantificados a valores de 1 de enero de 2015 y se ajustarán en la forma dispuesta por los Artículos 68, 69, 70 y 82 de la Ley 15.809 de fecha 8 de abril de 1986 y sus modificativas.

Dado que a la fecha del presente dictamen, no se conoce el ajuste (la variación del Índice general de los precios al consumo elaborado por la Dirección Nacional de Estadísticas y Censos y las disponibilidades del Tesoro Nacional), para actualizar el subsidio para Ejercicio 2018, no se puede establecer si el presupuesto está desfinanciado.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El proyecto de Presupuesto remitido fue aprobado por el Directorio de la fecha 27/07/17 e ingresó a este Tribunal de Cuentas para su consideración el 31/07/17, dentro del plazo previsto por el Artículo 221 (Inciso 1º in fine) de la Constitución de la República.

2.2) El proyecto de Presupuesto se presenta en forma comparativa con el Presupuesto 2017 actualmente vigente, de acuerdo con lo dispuesto por el Inciso 3) del Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) No presenta el Informe Circunstanciado sobre el cumplimiento metas y programas, requerido por el Artículo N° 4 de la Ley N° 16.211 de 10/10/91.

2.4) No se ha dado cumplimiento con lo dispuesto por el Artículo 752 de la Ley N° 18.719 en lo que respecta a que se deben suscribir los Compromisos de Gestión con la Oficina de Presupuesto y Planeamiento (OPP) y el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), debiéndose contar con informe previo y favorable de estos últimos Organismos.

2.5) El Organismo no presenta el cuadro exponiendo la Relación de vacantes existentes a la fecha de presentación del Proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 452/967 de 25/07/67.

2.6) Las horas extras presupuestadas, que se exponen en el Renglón 058.000, las cuales totalizan $ 20.569.922, superan el tope establecido en el Artículo 765 de la Ley 19.355.

2.7) El régimen de horas extras previsto en el Artículo 14 c), deberá ajustarse a las previsiones del Artículo 588 del Decreto - Ley 14.189 en la redacción dada por el Artículo 765 de la Ley 19.355 y respetar los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales de Trabajo.

2.8) El Artículo 12 que regula la percepción de partidas por concepto de Quebranto de Caja, refiere al régimen establecido por el Artículo 103 de la Ley Especial N° 7. Es del caso señalar que la apertura de la cuenta en el BHU, prevista por dicha norma, podrá efectuarse únicamente a nombre del funcionario, ya que el Organismo está solamente habilitado a depositar fondos en el Banco de la República Oriental del Uruguay, de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 80 de la Ley N° 17.555.

2.9) Las partidas reguladas en los Artículos 10 y siguientes tienen naturaleza retributiva, por lo que deben ser consideradas para la aplicación de los topes remunerativos vigentes (Artículo 21 de la Ley N° 17.556, en la redacción dada por el Artículo 10 de la Ley N° 19.438) y a los efectos impositivos.

2.10) Las partidas previstas en el Artículo 18 y caracterizadas como viáticos, no tienen naturaleza indemnizatoria en tanto no están sometidas a rendición de cuentas, y si bien se reconoce este hecho por cuanto se dispone que estarán sujetas a aportes a la seguridad social, se mantiene la denominación errónea y no se prevé que deban computarse a todos los efectos impositivos y para la determinación de los topes salariales legalmente establecidos (Artículo 21 de la Ley 17.556, en la redacción dada por el Artículo 10 de la Ley N° 19.438).

2.11) Al efectuar la provisión de las vacantes previstas en el Presupuesto o al disponer la supresión de vacantes (Artículo 27), deberá darse cumplimiento con lo establecido por los Artículos 49 y 50 de la Ley N° 18.651 de 09/03/10 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y por el Artículo 4 de la Ley 19.122 (Protección del personal afrodescendiente).

2.12) Si bien se incorpora una norma programática en el Artículo 21, no consta en el Presupuesto remitido la proyección de acciones tendientes a hacer efectiva la igualdad de género.

2.13) Respecto al cumplimiento de la Ordenanza N° 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de preinversión, se verificó que la totalidad de los proyectos en curso (10) en la Administración de Ferrocarriles del Estado, cuentan con informe de Conformidad Técnica (CT) de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y se verificaron los importes correspondientes.

2.14) Este Tribunal emite su Dictamen sobre el proyecto de Presupuesto para la Administración de Ferrocarriles del Estado para el Ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.15) De acuerdo con la normativa constitucional vigente el Directorio de la Administración de Ferrocarriles del Estado, luego de aprobado el Presupuesto no se puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas el proyecto de Presupuesto de la Administración de Ferrocarriles del Estado correspondiente al Ejercicio 2018, ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, excepto por lo expresado en los párrafos 2.3), 2.4), 2.5) y 2.6) del Dictamen.

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el proyecto de Presupuesto de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE) para el Ejercicio 2018, remitido por Nota N° 116 /17 de 27/07/2017;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al proyecto de Presupuesto de la Administración de Ferrocarriles del Estado correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;

2) Observar el proyecto de Presupuesto por lo expresado en los párrafos 2.3) 2.4), 2.5) y 2.6) del Dictamen;

3) Téngase presente lo establecido en los párrafos 1,4), 2.7) a 2.12) y 2.15) del Dictamen; y

4) Comunicar al Poder Ejecutivo, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

ADMINISTRACIÓN DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (O.S.E.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE). Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Ente. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211, Literal A) y 221 de la Constitución de la República, y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANALISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

1.1) INGRESOS PROYECTADOS

Concepto	Importe ($)
Ingresos de explotación	13.927.489.042
IVA Ventas	1.302.717.805
Ingresos no operativos	188.416.834
Bonificaciones	-383.865.871
Variación de deudores	-549.314.616
Total	**14.485.443.194**

Presupuesto Operativo

Grupo	Concepto	Importe ($)
0	Servicios Personales	4.043.297.925
1	Bienes de Consumo	1.177.648.962
2	Servicios no Personales	5.913.930.184
5	Transferencias	5.950.000
7	Gastos no Clasificados	26.000.000
	Total	**11.166.827.071**

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Concepto	Importe ($)
0	Servicios Personales	188.024.355
1	Bienes de Consumo	66.549.954
2	Servicios no Personales	206.428.013
3	Bienes de Uso	2.852.307.078
5	Transferencias	-
	Total	**3.313.309.400**

Presupuesto de Operaciones Financieras

Grupo	Concepto	Importe ($)
4	Activos Financieros	-
6	Intereses y otros Gtos Deuda	572.032.470
8	Clasificador Operac. Financ.	2.118.694.273
	Total	**2.690.726.743**

Ingresos	14.485.443.194
Egresos	(17.170.863.214)
Déficit Presupuestal	(2.685.420.020)
Financiamiento	2.691.482.079
Superávit	6.062.059

1.2) De acuerdo con lo que antecede para el Ejercicio 2018 los Ingresos se presupuestan en $ 14.485:443.194 y los Egresos previstos en los Presupuestos Operativo, de Inversiones y de Operaciones Financieras totalizan $ 17.170.863.214 resultando en principio, un déficit presupuestal de $ 2.685:420.020. Dicho déficit se proyecta financiar con $2.691:482.079 de recursos externos resultando un superávit proyectado de $ 6.062.059.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS VIGENTES

2.1) El Proyecto remitido fue aprobado por el Directorio de la Administración de Obras Sanitarias del Estado por Resolución Nº 933/17 de fecha 31/07/17 e ingresó a este Tribunal a efectos de su consideración con fecha 31/07/17, en el plazo previsto en el Artículo 221 de la Constitución de la República.

2.2) Se acompaña un comparativo entre el presupuesto vigente, correspondiente al Ejercicio 2017 y el proyectado para el Ejercicio 2018, por lo que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el Inciso 3 del Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) Se agrega un informe circunstanciado sobre el cumplimiento de metas y programas, en cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo 4 de la Ley Nº 16.211.

2.4) El Organismo dio cumplimiento con lo dispuesto por el Acuerda 2 de la Ordenanza Nº 88 de este Tribunal, en lo referente a la presentación de la documentación respaldante de la Conformidad Técnica SNIP de los proyectos de inversión incluidos en el presupuesto (Artículos 23 y 24 de la Ley Nº 18996).

2.5) El Artículo 38 de las normas presupuestales, establece la determinación del SRV individual., donde dice "La ponderación de cada bloque, para el 2016 a liquidarse en el 2017,..", debió decir: "La ponderación de cada bloque para el 2017 a liquidarse en el 2018….",

2.6) La aplicación del régimen de horas extras previsto en los Artículos 20 y 33, deberá ajustarse a las previsiones del Artículo 588 de la Ley N 14.189 en la redacción dada por el Artículo 765 de la Ley Nº 19355 y respetar los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo;

2.7) El Artículo 21 faculta al Directorio a conceder a los funcionarios una serie de partidas, dejándolas libradas a lo que éste disponga, con un tope equivalente al 90% del sueldo escala, sin establecer sus montos ni criterios de distribución, por lo que las mismas no están determinadas en la norma presupuestal.

2.8) La partida de alimentación prevista en el Artículo 25 no tiene naturaleza indemnizatoria (no está sometida a rendición de cuentas) sino retributiva, por lo que se deberá realizar los correspondientes aportes a la seguridad social, ser considerada a los efectos impositivos y para la aplicación de los topes remunerativos (Artículo 28).

2.9) La aplicación de las disposiciones de las Leyes Nº 18.651(Protección integral de las personas con discapacidad) y Nº 19.122 (Afrodescendientes) preceptuada en el Artículo 30, deberá efectuarse tanto a los efectos de la provisión de las vacantes generadas, como para la supresión de las vacantes previstas en el Artículo 40.

2.10) Este Tribunal emite su dictamen sobre el proyecto de Presupuesto de la Administración de Obras Sanitarias del Estado para el Ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.11) De acuerdo con la normativa constitucional vigente, el Directorio debe tener presente que luego de aprobado el presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas el proyecto de Presupuesto de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes excepto por el Numeral 2.7).

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE) para el Ejercicio 2018 remitido por Oficio Nº 281/17 de fecha 31/07/17;

CONSIDERANDO: que las conclusiones obtenidas son las que se expresan en el Dictamen se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211, Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al proyecto de Presupuesto de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;
2) Observar el proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado para el Ejercicio 2018, por lo consignado en el Numeral 2.7) del Dictamen;
3) Téngase presente lo señalado en los Numerales 2.5), 2.6), 2.8), 2.9) y 2.11);
4) Comunicar al Poder Ejecutivo, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

RESOLUCIÓN DE FECHA 20/11/17

VISTO: los antecedentes remitidos por la Administración de Obras Sanitarias del Estado, relacionados con los ajustes realizados al Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones para el Ejercicio 2018;

RESULTANDO: 1) que este Tribunal, por Resolución del 30 de agosto de 2017, emitió su pronunciamiento respecto del Proyecto de Presupuesto referido, comunicado a la Administración de Obras Sanitarias del Estado por Oficios Nº 6668/17 al 6670/17;

2) que en el mencionado Dictamen se observó la disposición incluida en el Artículo 21 del proyecto, en el que se faculta al Directorio a conceder a los funcionarios una serie de partidas, dejándolas libradas a lo que éste disponga, con un tope equivalente al 90% del sueldo escala, sin establecer sus montos ni criterios de distribución, por lo que las mismas no están determinadas en la norma presupuestal;

3) que, por su parte, se señaló en dicha oportunidad, que el Artículo 38 de las normas presupuestales, el cual establece la determinación del Sistema de Remuneración Variable (SRV) individual, en donde dice ”La ponderación de cada bloque, para el 2016 a liquidarse en el 2017…”debió decir: ”La ponderación de cada bloque para el 2017 a liquidarse en el 2018…”;

4) que en la oportunidad, se remite Resolución del Directorio de fecha 1º de noviembre de 2017, (R/D 1511/17), mediante la cual se resuelve aprobar una nueva redacción al Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018,modificando los Artículos 21 y 38, que contempla, la observación formulada;

5) que el Artículo 21º quedará redactado de la siguiente forma: “Artículo 21º. “ Sin perjuicio de lo establecido en el Artículo 23, el Directorio podrá conceder otras partidas a sus funcionarios en los siguientes casos: 1) por la realización de tareas extraordinarias que se cometan o que se deban realizar, por urgentes e imprevistas necesidades del servicio, así calificadas por el Jerarca. El tiempo de pago de la partida no podrá exceder el de las circunstancias extraordinarias que motivaron su percepción. 2) Por la sustitución del titular en caso de ausencia temporaria o de acefalía del cargo, de conformidad con lo establecido en la normativa vigente (entre ellas, art.27 de la Ley 16.320 y Ley 19.121…” (normas promulgadas con fecha 1/11/92 y 20/8/13 respectivamente).”3) Por la realización de Guardias a la Orden en las áreas de operación y mantenimiento de todo el Organismo cuando las necesidades del servicio lo requieran. El Directorio por resolución fundada determinará en cada caso el monto de la partida a percibir, que no podrá exceder el tope establecido en el inciso siguiente de este artículo, y el plazo de percepción de la misma. Los beneficiarios de esta partida no podrán superar el 10% de los que actualmente la perciben de conformidad con las resoluciones vigentes de Directorio. 4) Por el régimen de trabajo especial de los Jefes Técnicos Departamentales y los Jefes Comerciales Operativos Departamentales del interior del país, que no perciben compensación por casa habitación. El monto será establecido por el Directorio en cada caso, respetando el límite establecido en el inciso siguiente de este artículo. 5) Por compensación por casa habitación que será otorgada por el Directorio por Resolución fundada atendiendo los costos en el Departamento respectivo.

No podrá otorgarse esta partida a un número mayor de personas que aquellas que lo perciben actualmente, de conformidad con las resoluciones vigentes de Directorio, ni acumularse con la prevista en el numeral 4) anterior.
Las compensaciones que se establezcan al amparo de la presente norma tendrán como tope el 90% del sueldo escala con el limite previsto en el Artículo 28 de las presentes normas presupuestales, y se incrementarán en las mismas oportunidades y por el mismo porcentaje que los salarios de la Administración. Las partidas correspondientes a los numerales 1) y 4) se imputarán al Objeto 042034 (compensaciones varias), la del numeral 2) al objeto 046000 (compensación por subrogaciones y acefalías), la del numeral 3) al objeto 042014 (compensación por guardias) mientras que la del numeral 5) al objeto 042033 (compensación casa habitación) y estarán limitadas por la asignación presupuestal anual que se establece en cada caso";

6) que asimismo, la modificación referente al artículo 38 que se ha dispuesto, corrige el error señalado por este Tribunal referente al período de aplicación de la SRV (2018), elaborándose una nueva redacción del mismo en tal sentido;

CONSIDERANDO: 1) que este Tribunal emitió el dictamen que constitucionalmente le compete respecto del Proyecto de Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2018 de la Administración de Obras Sanitarias del Estado en su acuerdo de fecha 30 de agosto de 2017, observando el Artículo 21 del mismo y señalando que el Articulo 38 padecía error;

2) que conforme con lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República, el Organismo está facultado a modificar el Proyecto de Presupuesto para ajustarlo a las observaciones formuladas por el Tribunal de Cuentas y del Poder Ejecutivo;

3) que las modificaciones realizadas se adecuan a lo oportunamente señalado por el Tribunal de Cuentas, por lo que enervan las causales de las observaciones formuladas;

4) que sin perjuicio de lo expresado, en las próximas instancias presupuestales deberán concretarse los extremos que se establecen en el Artículo 21 de la norma presupuestal;

ATENTO: a lo precedentemente expuesto;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Levantar la observación formulada al Proyecto de Presupuesto de la Administración de Obras Sanitarias del Estado para el Ejercicio 2018, por Resolución de fecha 30 de agosto de 2017;

2) No formular observaciones a los Artículos 21 y 38 incorporados;

3) Téngase presente lo expresado en el Considerando 4); y

4) Comunicar la presente Resolución al Organismo actuante, al Poder Ejecutivo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE COMBUSTIBLES, ALCOHOL Y PÓRTLAND (A.N.C.A.P.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland. Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Ente. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

1.1) Ingresos Proyectados

INGRESOS	
Programa Energía – Combustibles	
Ventas Netas	65.616.703.360
Impuestos	26.988.787.486
Otros Ingresos del giro	0
Otros Ingresos ajenos al giro	0
Total Programa Energía – Combustibles	**92.605.490.847**
Programa Energía - Gas Natural	
Ventas Netas	1.068.038.987
IVA	208.757.420
Total Programa Energía - Gas natural	**1.276.796.407**

Programa Energía - Servicios Comunes a la Empresa	
De Terceros	249.257.949
Transferencias Inter-divisionales	0
Total Energía - Servicios comunes a la Empresa	**249.257.949**
Programa Portland	
Ventas Netas	1.775.197.765
Transferencias Inter-divisionales	0
Impuestos	366.980.133
Total Programa Portland	**2.142.177.898**
TOTAL INGRESOS PROPIOS PTO. 2018	**96.273.723.101**

1.2) Asignaciones presupuestales

PRESUPUESTO OPERATIVO - ENERGIA	
Sub-Programa Derivados y Lubricantes	**79.946.366.156**
0 Servicios Personales	2.065.059.382
1 Materiales y Suministros	32.396.844.985
2 Servicios no Personales	43.695.886.633
3 Bienes de Uso	242.127.548
6 Intereses y otros gastos. de deuda	0
7 Asignaciones Globales	1.546.447.608
8 Servicios de deuda y anticipos	0
Sub-Programa Gas Natural	**1.306.211.020**
0 Servicios Personales	33.961.130
1 Materiales y Suministros	849.892.391
2 Servicios no Personales	391.866.760
3 Bienes de Uso	5.000
7 Asignaciones Globales	30.485.739
8 Servicios de deuda y anticipos	0

Sub-Programa Servicios comunes a la Empresa	**11.085.175.503**
0 Servicios Personales	1.614.309.471
1 Materiales y Suministros	126.278.236
2 Servicios no Personales	6.697.603.634
3 Bienes de Uso	10.619.300
4 Activos Financieros	9.880.300
5 Transferencias	14.879.000
6 Intereses y otros gastos. de deuda	439.656.058
7 Asignaciones Globales	62.560.136
8 Servicios de deuda y anticipos	2.109.389.367
Sub-Programa Factor Humano a reaplicar	**8.848.952**
0 Servicios Personales	8.848.952
Total Presupuesto Operativo - Energía	**92.346.601.631**
PRESUPUESTO OPERATIVO - PORTLAND	
0 Servicios Personales	508.339.814
1 Materiales y Suministros	613.054.608
2 Servicios no Personales	1.326.512.306
3 Bienes de Uso	81.364.741
7 Asignaciones Globales	48.424.616
Total Presupuesto Operativo - Portland	**2.577.696.086**
	94.924.297.717
PRESUPUESTO INVERSIONES (Energía y Portland)	
0 Servicios Personales	
2 Servicios no Personales	
3 Bienes de Uso	1.825.237.700
4 Activos Financieros	100.100.000
Total Presupuesto Inversiones	**1.925.337.700**

Total Presupuesto de Compras: Energía y Portland	**96.849.635.417**
DÉFICIT PRIMARIO	**-575.912.316**
FINANCIAMIENTO	**575.912.316**
Fondos Propios	89.712.316
Préstamos a obtener	486.200.000

1.3) De acuerdo con lo expresado anteriormente para el Ejercicio 2018 los Ingresos proyectados son de $ 96.273.723.101 y los Egresos de $96.849.635.417, resultando en principio, un Déficit Presupuestal de $575.912.316. El mismo se proyecta financiar con préstamos a obtener por $ 486.200.000 y con fondos propios por $ 89.712.316.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El Proyecto de Presupuesto remitido fue aprobado por el Directorio de ANCAP por Resolución N° 792/7/2017 de fecha 26/07/ 2017 remitido por Oficio N° 189-2017-D/253031/0. El mismo ingresó a este Tribunal para su consideración el 31/07/2017, dentro del plazo previsto por el Artículo 221 (Inciso 1 in fine) de la Constitución de la República, dándosele entrada oficial el 02/08/2017, conforme a lo establecido por la Ordenanza N° 51 de fecha 22/11/1972.

2.2) En la Resolución de Directorio Nº 792/7/2017, aprobatoria del Proyecto de Presupuesto 2018, se establece el importe de los ingresos, egresos y resultado presupuestal que se aprueban. El Proyecto de Presupuesto y los anexos remitidos a este Tribunal fueron suscritos por las autoridades competentes.

2.3) El Proyecto de Presupuesto 2018 se presenta en forma comparativa con el Presupuesto 2017 aprobado por Decreto Nº 437/16 del 29/12/2016, de acuerdo a lo establecido por el Artículo 216 Inciso 3º de la Constitución de la República.

2.4) Se adjunta el informe circunstanciado sobre el cumplimiento de metas y programas para el quinquenio, exigido por el artículo 4 de la Ley Nº16.211, de 10/10/ 1991.

2.5) No se da cumplimiento a los siguientes requerimientos dispuestos en el decreto 452/967 de 25/07/1967:

- Incumplimiento del art. 9°lit. b) por no presentar la "Relación de las regularizaciones y creaciones de cargos proyectados".
- Incumplimiento del art. 9°lit. c) por no presentar "Tarifas vigentes, con indicación de la fecha de su aprobación y tarifas proyectadas".
- Incumplimiento del art. 9°lit. d) "Recaudaciones efectivas en los últimos tres años".

2.6) El art. 13 de las Normas de ejecución Presupuestal no fue actualizado con las nuevas resoluciones que disponen prórrogas al régimen de guardias domiciliarias de los choferes de transporte para el abastecimiento de Laguna del Sauce y Planta Carrasco:

Número de Resolución	**Fecha**
806/10/2016	**06/10/2016**
1187/12/2016	**29/12/2016**

2.7) Para realización de trabajo extraordinario, en aplicación de las disposiciones contenidas en el artículo 19 de las Normas de Ejecución Presupuestal, se deberá dar cumplimiento, además, a las previsiones del artículo 588 del Decreto Ley Nº 14.189, en la redacción dada por el artículo 765 de la Ley Nº 19.335, y a los topes diarios, semanales y mensuales establecidos por la normativa vigente y los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.8) La partida por nocturnidad, reglamentada en el artículo 21 de las Normas de Ejecución Presupuestal, deberá ajustarse a lo dispuesto por la Ley Nº 19.313, en particular, por su artículo 4, que prevé la aplicación de una sobretasa mínima por nocturnidad del 20%, a todo trabajo que se desempeñe entre las 22 horas y las 6 horas del día siguiente.

2.9) Al efectuar la supresión y provisión de las vacantes proyectada en el artículo 22 de las Normas de Ejecución Presupuestal, deberá darse cumplimiento, en ambos casos, a lo establecido por los artículos 49 y 50 de la Ley 18.651 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y por el artículo 4 de la Ley 19.122 (Afro-descendientes).

2.10) La contratación de personal a término de acuerdo con lo previsto por el artículo 33 de las Normas de Ejecución Presupuestal, encuadra en lo dispuesto por el artículo 30 de la Ley Nº 17.556, que faculta a los Entes a celebrar contratos a término con personas físicas a efectos de atender las necesidades que la Administración no pueda cubrir con sus propios funcionarios. Debe consignarse, asimismo, que el contratado no adquiere la calidad de funcionario público, ni los beneficios que tal calidad conlleva (artículo 32 de la Ley citada).

2.11) Deberán seguir implementándose mecanismos efectivos de promoción de igualdad de oportunidades y derechos entre hombres y mujeres, conforme con lo establecido en el Acuerdo de Cooperación suscrito el 21 de noviembre de 2006, por las empresas públicas con la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y el Instituto Nacional de la Mujer.

2.12) Se agrega información respecto a las sociedades anónimas controladas por ANCAP.

2.13) Este Tribunal emite su dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto Operativo y el Plan de Inversiones correspondientes al Ejercicio 2018 de la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland, en el plazo constitucional previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.14) De acuerdo con la normativa vigente, el Directorio de la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland, luego de aprobado el presupuesto, no podrá modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland (ANCAP) correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, excepto por lo expresado en los Numerales 1.3, 2.5, y 2.6.

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland (ANCAP) para el Ejercicio 2018, remitido por el Organismo;

CONSIDERANDO: que las conclusiones obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;
2) Observar el Proyecto de Presupuesto por lo expresado en los párrafos 1.3,), 2.5), y 2.6);
3) Téngase presente lo establecido en los párrafos 2.7), 2.8), 2.9), 2.10), 2.11), y 2.14);
4) Comunicar al Poder Ejecutivo, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE CORREOS (A.N.C.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Administración Nacional de Correos (ANC). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Ente. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de
la República y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1.1) INGRESOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES PROYECTADOS

INGRESOS PROYECTADOS

Rubro		Monto $
Ingresos		**1.511.484.260**
Ingresos del Giro		**1.511.070.732**
Servicios de Correspondencia	860.574.299	
Servicios de Logística	327.769.760	
Servicios Transaccionales	23.866.302	
Servicios Digitales	19.343.987	
Filatelia	3.571.295	
Tasa de financiamiento SPU	275.945.089	
Ingreso ajenos al giro		**413.528**
Financiamiento		
Financiamiento Organismos Internacionales	**98.212.400**	**1.076.212.400**
MEF_Proyecto PLP	13.842.400	
UPU - UPAEP	4.290.000	
CAF	62.920.000	
BID FOMIN	17.160.000	
Financiamiento Rentas Generales	**978.000.000**	
Financiamiento RRGG	725.000.000	
Complemento Costo SPU	253.000.000	
Total de Recursos		**2.587.696.660**

1.2) ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

Presupuesto Operativo

Grupo	Concpto	Monto $
0	Servicios Personales	1.731.595.423
1	Bienes de consumo	64.525.244
2	Servicios No Personales	579.628.457
5	Trasferencias	592.020
7	Gastos no Clasificados	5.986.000
	Total Presupuesto Operativo	**2.382.327.144**

Presupuesto de Operaciones Financieras

Grupo	Concpto	Monto $
6	Intereses y otros Gastos Deuda	9.004.316
8	Aplicacione Financieras	24.259.577
	Total Servicio de deuda	**33.263.893**

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Concpto	Monto $
1	Bienes de Consumo	6.092.500
2	Servicios no Personales	52.374.866
3	Maquinaria y Equipos	112.551.667
	Total Servicio de deuda	**171.019.033**

1.3) Resumen

		Monto $
Total Ingresos		**1.511.484.260**
Presupueto Operativo	2.382.327.144	
Presupuesto de Operac. Financ.	33.263.893	
Presupuesto Inversiones	171.019.033	
Total Egresos		**2.586.610.070**
Déficit		**-1.075.125.810**
Financiamiento Org. Internac.	98.212.400	
Financiamiento RRGG	978.000.000	
Total Financiamiento		**1.076.212.400**
Superávit		**1.086.590**

1.4) De acuerdo con lo que antecede, para el Ejercicio 2018, los recursos proyectados serían de $ 1:511.484.260, los egresos proyectados de $ 2.586.610.070, resultando en principio un déficit presupuestal de $ 1:075.125.810, el que se proyecta financiar con aportes de Rentas Generales por $ 978.000.000 y aportes de Organismos Internacionales por $ 98.:212.400.

Las inversiones que ascienden a un total de $ 171.019.033, se financian con recursos propios por $ 72.806.633 y con aportes de Organismos Internacionales y Aportes Locales por un total de $ 98.212.400. El financiamiento por $ 98.212.400 es a concertar. La ejecución de los proyectos de inversión estará condicionada a la formalización de las fuentes de financiamiento (Artículo 25 de las Normas Presupuestales), las que deberán contar con el informe favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

La Ley de Presupuesto Nacional No. 19.355 (Anexo Tomo III) de 19/12/2015 aprobó para la ANC Ejercicio 2018, un subsidio de Rentas Generales de $ 550:000.000.

El Artículo 2 de la Ley Nº 19.355 expresa que los créditos establecidos para gastos corrientes, inversiones, subsidios y subvenciones están cuantificados a valores de 1 de enero de 2015 y se ajustarán en la forma dispuesta por los Artículos 68, 69, 70 y 82 de la Ley Nº 15.809 de fecha 8 de abril de 1986 y sus modificativas.

Dado que a la fecha del presente Dictamen, no se conoce la variación del índice general de precios al consumo elaborado por la Dirección Nacional de estadísticas y Censos y las disponibilidades del Tesoro Nacional para actualizar el subsidio para el Ejercicio 2018, no se puede establecer si el presupuesto está desfinanciado.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El Proyecto de Presupuesto remitido fue aprobado por el Directorio de la ANC por Resolución No. 330/2017 de fecha 26/07/17 e ingresó a este Tribunal para su consideración el 31/07/17, dentro del plazo previsto por el Artículo 221 (Inciso 1º in fine) de la Constitución de la República.

2.2) El Proyecto de Presupuesto se presenta en forma comparativa con el Presupuesto 2017 vigente, de acuerdo con lo dispuesto por el Inciso 3) del Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) Se presenta el Informe explicativo de planes y metas para el quinquenio exigido por el Artículo No. 4 de la Ley N° 16.211 de 10/10/91.

2.4) No se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 752 de la Ley N° 18.719 en lo que respecta a que se deben suscribir los Compromisos de Gestión con la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) y el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), debiéndose contar con informe previo y favorable de cumplimiento de estos últimos Organismos.

2.5) No se ha dado cumplimiento al Artículo 9 del Decreto 452/967, Literales A) y B) que establecen que el Proyecto de Presupuesto deberá contener relación de vacantes existentes a la fecha de presentación del Proyecto y relación de las regularizaciones y creaciones de cargos proyectados.

2.6) La aplicación del Literal D) del Artículo 12 que reglamenta las jornadas extraordinarias, deberá efectuarse atendiendo a lo dispuesto por las normas legales y los Convenios Internacionales de Trabajo. Asimismo, se deberá tener presente lo establecido en el Decreto del Poder Ejecutivo N° 159/002.

2.7) Al efectuar la provisión de las vacantes previstas en el presupuesto o al disponer la supresión de vacantes, deberá darse cumplimiento a lo establecido por los Artículos 49 y 50 de la Ley N° 18.651 de 09/03/10 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y por lo dispuesto por el Artículo 4 de la Ley 19.122 (Protección del personal afro-descendiente).

2.8) Respecto al cumplimiento de la Ordenanza No. 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de preinversión, se verificó que la totalidad de proyectos en curso (5) en la Administración Nacional de Correos cuentan con informe de Conformidad Técnica (CT) de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y se verificaron los importes correspondientes.

2.9) Este Tribunal emite su Dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto para la Administración Nacional de Correos para el Ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos. **2.10)** De acuerdo con la normativa constitucional vigente el Directorio de la Administración Nacional de Correos, luego de aprobado el presupuesto, no podrá modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Correos correspondiente al Ejercicio 2018, ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, excepto por lo expresado en el párrafo 2.4) del Dictamen.

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Correos (ANC) para el Ejercicio 2018, remitido por Oficio Nº 048/2017 de 26/07/2017;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Correos correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;

2) Observar el Proyecto de Presupuesto por lo expresado en el párrafo 2.4) del Dictamen;

3) Téngase presente lo establecido en los párrafos 1.4), 2.5), 2.6), 2.7), 2.9) y 2.10) del Dictamen; y

4) Comunicar al Poder Ejecutivo, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE PUERTOS (A.N.P.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Administración Nacional de Puertos (ANP). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Organismo. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES PROYECTADAS

1.1) Ingresos Proyectados

Ing Op p/Programa (Puerto)	Importe ($)
Puerto de Montevideo	4.148.061.861,00
Puerto de Colonia	186.665.250,00
Puerto de N.Palmira	278.584.277,00
Puerto de F.Bentos	61.953.291,00
Puerto de Sauce	10.208.713,00
Puerto de Paysandú	18.259.584,00
Puerto de Salto	120.921,00
Puerto La Paloma	1.556.669,00
otros ingresos	545.817.958,00
Total Ingresos	**5.251.228.524,00**

1.2) Asignaciones Presupuestales

PRESUPUESTO OPERATIVO Y DE OPERACIONES FINANCIERAS

Grupo	Concepto	Importe ($)
0	Servicios Personales	1.829.318.777
1	Bienes de Consumo	34.712.097
2	Servicios no Personales	1.884.712.488
5	Transferencias	346.346.480
6	Intereses y otros gastos deuda	33.106.997
7	Gastos no clasificados	4.165.217
8	Aplicaciones Financieras	88.958.100
	Total Presupuesto Operativo	**4.221.320.156**

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

Grupo	Denominación	Importe $	%
0	Servicios personales	62.760.000	2,35%
1	Bienes de consumo	71.000.000	2,66%
2	Servicios no personales	107.052.000	4,00%
3	Bienes de Uso	2.432.516.000	90,99%
	Total Presupuesto de Inversiones	**2.673.328.000**	**100,00%**

1.3)Resumen y Financiamiento

Concepto	Importe ($)
Ingresos operativos	5.251.228.525
Total Ingresos	**5.251.228.525**
0-Servicios Personales	1.829.318.777
1-Bienes de Consumo	34.712.097
2-Servicios no Personales	1.884.712.488
5-Transferencias	346.346.480
6-Intereses y otros gastos deuda	33.106.997
7-Gastos no clasificados	4.165.217
8-Aplicaciones Financieras	88.958.100
Total Presupuesto Operativo	**4.221.320.156**
Pto de Inversiones	2.673.328.000
Total Egresos	**6.894.648.156**
Déficit Primario Pto. 2018	**- 1.643.419.631**
Financiamiento- Disponibilidades	**1.643.419.631**

Los Ingresos Operativos ascienden a $ 5.251.228.525 y los Egresos previstos en los Presupuestos Operativo y de Inversiones totalizan a $ 6.894.648.156, resultando un déficit presupuestal para el Ejercicio 2018 de $ 1.643.419.631, el que es financiado en su totalidad con las propias disponibilidades del Organismo.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS VIGENTES:

2.1) El Proyecto de Presupuesto fue aprobado por la Administración Nacional de Puertos, por Resolución Nº 455/3883 de fecha 24 de julio de 2017, e ingresó a este Tribunal para su consideración con fecha 26 de julio de 2017, en el plazo previsto por el Artículo 221 inciso 1° in fine de la Constitución de la República.

2.2) Dicho Proyecto se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente que corresponde al año 2017, aprobado por Decreto Nº 21/017, por lo que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el inciso 3 del Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) El Organismo adjunta al proyecto remitido, el informe circunstanciado sobre cumplimiento de metas y programas, de acuerdo con lo dispuesto en el inciso 2 del artículo 4 de la Ley N° 16.211.

2.4) El régimen de horas extras previsto en el Artículo 7 Literal H), deberá aplicarse respetando los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y los Convenios Internacionales de Trabajo. Asimismo respecto de la mención efectuada en el último inciso de dicho literal del Artículo 765 de la Ley Nº 19.355, debe consignarse que dicho artículo dio nueva redacción al Artículo 588 de la Ley Nº 14.189 y que debe darse cumplimiento a la totalidad de los requisitos exigidos por dicha norma para la ejecución de horario extraordinario.

2.5) Sin perjuicio de la norma de carácter programático incluida en el Artículo 25, no consta en el presente presupuesto la previsión de acciones para la promoción de la igualdad de género (Convenio de Cooperación suscrito con la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y el Instituto Nacional de la Mujer de fecha 29 de noviembre de 2006).

2.6) Este Tribunal emite su dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Puertos para el Ejercicio 2018 en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.7) De acuerdo a la normativa constitucional vigente, el Directorio de la Administración Nacional de Puertos, luego de aprobado el presupuesto, no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Puertos correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES (A.N.TEL.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Administración Nacional de Telecomunicaciones (ANTEL). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Organismo. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANALISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PROYECTADAS

Ingresos Propios

	Importe $
Ingresos del Giro	29.236.974.000
Ajenos al Giro	420.000.000
IVA	6.324.233.058
Total	35.981.207.058

1.1) Asignaciones proyectadas

Presupuesto Operativo

Grupo	Denominación	Importe $
0	Servicios personales	7.486.386.084
1	Bienes de consumo	3.475.755.687
2	Servicios no personales	16.742.419.551
5	Transferencias	3.551.844.044
7	Gastos no clasificados	229.640.739
Total		**31.486.046.105**

Servicio de Deuda

Grupo	Denominación	Importe $
6	Intereses y otros gastos de deuda	2.354.760
8	Aplicaciones financieras	497.656.620
Total		**500.011.380**

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Denominación	Importe $
0	Servicios personales	270.057.325
3	Bienes de uso	3.274.700.000
4	Compra de Acciones y Partic. De Capital	300.300.000
3	Antel Arena	629.200.000
Total		**4.474.257.325**

1.2) Resumen y Financiamiento

Ingresos	**35.981.207.058**
Egresos	**36.460.314.810**
Resultado del ejercicio	**-479.107.752**
Financiamiento	**479.107.752**
Fideicomiso Antel Arena	629.200.000
Disponibilidades	-150.092.248

De acuerdo con lo que antecede, para el Ejercicio 2018, los Recursos se presupuestan en $ 35.981.207.058 y los Egresos en $ 36.460.314.810, resultando un Déficit Presupuestal Proyectado para el Ejercicio 2018 de $ 479.107.752, que se proyecta financiar con el Fideicomiso Antel Arena, que corresponde a un contrato celebrado por ANTEL y la Corporación Nacional Financiera Administradora de Fondos de Inversión S.A. (CONAFIN AFISA), el cual fue observado por el Tribunal de Cuentas con fecha 25 de noviembre de 2015.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS VIGENTES

2.1) El Proyecto remitido fue aprobado por el Directorio de la ANTEL por Resolución N° 764/17 de fecha 27/07/2017 e ingresó a este Tribunal para su consideración el 31/07/2017, en el plazo previsto en el Artículo 221 (Inciso 1° in fine) de la Constitución de la República.

2.2) Se presenta el Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones en forma comparativa con el Presupuesto vigente (2017), dando cumplimiento a lo dispuesto en el Inciso 3) del Artículo 216 de la Constitución de la Republica.

2.3) Se adjunta el informe circunstanciado sobre el cumplimiento de las metas y programas, de acuerdo con lo exigido por el Artículo 4 de la Ley N° 16.211, de 1º/10/91.

2.4) El régimen de horas extras regulado en el Artículo 7 de las Normas Presupuestales, deberá ajustarse a las previsiones del Articulo 588 de la Ley N° 14.189, en la redacción dada por el Articulo 765 de la Ley N° 19.355 y aplicarse respetando los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.5) La partida por nocturnidad, establecida en el Artículo 8 de las Normas de Ejecución Presupuestal, deberá ajustarse a lo dispuesto por la Ley N° 19.313, en particular, por su Artículo 4, que prevé la aplicación de una sobretasa mínima por nocturnidad del 20%, a todo trabajo que se desempeñe entre las las 22 horas y las 6 horas del día siguiente.

2.6) En el Artículo 34 de las Normas Presupuestales, corresponde dejar constancia que la aplicación del Artículo 145 de la Ley N° 12.802 es por la incorporación dispuesta por el Articulo 348 de la Ley N° 18.172.

2.7) El Artículo 38 de las Normas de Ejecución Presupuestal, prevé la financiación del Complejo Multifuncional ANTEL ARENA. Dicho contrato fue observado por este Tribunal por Resolución de fecha 25/11/15, en virtud de enmarcarse en el también observado convenio celebrado con fecha 20/04/13, entre ANTEL y la Intendencia de Montevideo, para la instalación y funcionamiento del Complejo Multifuncional citado.

2.8) Para la supresión y provisión de las vacantes conforme con lo establecido en el Artículo 31 de las Normas de Ejecución Presupuestal, deberá darse cumplimiento a lo dispuesto por los Artículos 49 y 50 de la Ley N° 18.659 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y Articulo 4 de la Ley N° 19.122 (Afrodescendientes).

2.9) Respecto al Sistema Nacional de Inversión Publica previsto en el Artículo 37 de las Normas Presupuestales, el Organismo dio cumplimiento a la Ordenanza N° 88 de fecha 16/12/15.

2.10) De acuerdo a la normativa constitucional vigente, el Directorio de ANTEL, luego de aprobado el presupuesto, no puede modificarlo hasta la próxima instancia presupuestal.

2.11) Este Tribunal emite su dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto de ANTEL para el Ejercicio 2018 en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Telecomunicaciones correspondiente al Ejercicio 2018, ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes excepto por lo expuesto en los Numerales 1.3) y 2.7).

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Telecomunicaciones para el Ejercicio 2018, remitido por Notas N° 240/17 y Nº 241/17 de fecha 28/07/17;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento Constitucional respecto al Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Telecomunicaciones correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Informe que se adjunta;

2) Observar el Proyecto de Presupuesto por lo expresado en los Numerales 1.3) y 2.7) del Dictamen;

3) Téngase presente lo señalado en los Numerales 2.4), 2.5), 2.6), 2.8) y 2.10) del Dictamen; y

4) Comunicar al Poder Ejecutivo, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE USINAS Y TRASMISIONES ELÉCTRICAS (U.T.E.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas. Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Ente. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República, y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANALISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

1.1) Ingresos proyectados

A - Recursos Propios	**Importe**
Venta de Energía Interna	48.733.877.982
Varios	1.549.818.828
Bonificaciones	143.700.000
IVA	10.158.283.130
Venta de Energía al Exterior	1.456.914.302
Peajes	131.000.000
Consultoría	62.885.008
IVA Consultoría	13.834.702
Otros Ingresos y resultados Ajenos al Giro	535.239.319
IVA Otros Ingresos y resultados Ajenos al Giro	90.991.513
Total recursos propios	**62.589.144.784**

1.2) Asignaciones Presupuestales

PRESUPUESTO OPERATIVO

GRUPO	DENOMINACION	IMPORTE
0	Servicios personales	9.232.294.089
1	Bienes de Consumo	16.255.559.593
2	Servicios no personales	23.509.317.888
5	Transferencias	2.830.816.915
7	Gastos no clasificados	448.129.093
TOTAL	**Presupuesto Operativo**	**52.276.117.578**

PROGRAMA DE PAGOS

GRUPO	DENOMINACION	IMPORTE
6	Intereses y otros gtos. de deuda	1.598.612.650
8	Amortizaciones	3.065.440.356
8	Gastos no pagados por Serv. personales	786.908.789
TOTAL	**Programa de pagos**	**5.450.961.795**

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

GRUPO	DENOMINACION	IMPORTE
0	Servicios personales	775.096.198
1	Bienes de Consumo	709.355.028
3	Bienes de Uso	6.249.979.647
4	Activos financieros	0
7	Gastos no clasificados	0
	Acontecimientos graves e imprevistos	104.390.020
TOTAL	**Presupuesto de Inversiones**	**7.838.820.893**

TOTAL EGRESOS	**65.565.900.266**
DÉFICIT	**-2.976.755.482**

FINANCIAMIENTO	
Recursos ajenos	1.086.800.000
Disponibilidades de caja	1.889.955.482
Total Financiamiento	**2.976.755.482**

1.3) De acuerdo con lo que antecede, para el Ejercicio 2018, los Recursos proyectados serían de $ 62.589:144.784, los Egresos proyectados de $ 65.565:900.266, resultando en principio un déficit presupuestal de $ 2.976:755.482; el que se proyecta financiar con recursos externos al Organismo por $ 1.086:800.000 y con la utilización de disponibilidades por $ 1.889:955.482.

El financiamiento con recursos ajenos está asociado a Proyectos de Inversión en cumplimiento del Artículo 331 de la Ley N°18.172 de 31 de agosto de 2007. La ejecución de los proyectos de inversión estará condicionada a la formalización de las fuentes de financiamiento, lo que deberá contar con el informe favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

1.4) En el Plan quinquenal de Inversiones período 2018 – 2022, se incluye el proyecto 2.3.23 "TI – comunicación", según el Organismo se produjo un error de tipeo ya que el proyecto correcto es el 2.3.26 "Comunicaciones y Telecontrol TIC" tal como surge en el plan de inversiones del proyecto de Presupuesto 2018.

1.5) Se constató que los proyectos de inversión incluidos en el proyecto de Presupuesto 2018 tienen previsión en el plan quinquenal del período 2018 – 2022 y disponen con asignación en el Ejercicio 2018 del citado plan. Dejamos constancia que en el plan de inversión del proyecto de Presupuesto 2018, hay tres proyectos (números 2.2.13, 2.2.16 y 2.2.17) con asignación cero de los cuales no nos proporcionaron identificador SNIP, ya que, según el Organismo no fueron ingresados.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El proyecto remitido fue aprobado por el Directorio de la Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas por Resolución Nº 17/1698 de fecha 27 de julio de 2017 e ingresó a este Tribunal a efectos de su consideración el 27 de julio de 2017, dentro del plazo previsto por el Artículo 221 (Inciso 1° in fine) de la Constitución de la República; dándose entrada oficial el 2 de agosto de 2017 conforme lo establece la Ordenanza N° 51 de fecha 22 de noviembre de 1972.

Por Nota GG 02/2017 del 14 de agosto de 2017, el Gerente General de la Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas remitió al Tribunal de Cuentas, redacción corregida del Artículo 14° "Ingreso de Personal", se renumeraron los 2 últimos Artículos y adjuntaron nuevamente el cuadro "Resumen del Presupuesto 2018 de Ingresos y Compras" donde se padeció de un error de exposición en la apertura de la Venta de Energía Interna.

2.2) El proyecto de Presupuesto se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente (Ejercicio 2017), de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 216 Inciso 3° de la Constitución de la República.

2.3) De acuerdo con lo previsto en el Artículo 4 de la Ley 16.211 de 1 de octubre de 1991 los presupuestos deberán ser acompañados de un informe sobre el cumplimiento de metas y programas; analizado el proyecto presentado se constató que el Proyecto 2.2.00 - "Personal" que fue ejecutado en el año 2016 sin estar expuesto su nivel de cumplimiento exigido por la norma.

2.4) La prestación por alimentación establecida en el Numeral 7 del Artículo 9, tiene naturaleza retributiva (no está sometida a rendición de cuentas), por lo que debe ser consideradas a los efectos impositivos y para la aplicación de los topes remunerativos previstos.

2.5) El régimen de horas extras regulado en el Numeral 9.11 del Artículo 9, deberá aplicarse respetando los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y los Convenios Internacionales de Trabajo. Asimismo respecto de la mención efectuada del Artículo 765 de la Ley Nº 19.355, debe consignarse que dicho artículo dio nueva redacción al Artículo 588 de la Ley Nº 14.189 y que debe darse cumplimiento a la totalidad de los requisitos exigidos por dicha norma para la ejecución de horario extraordinario.

2.6) Las Leyes mencionadas en los Literales j) y k) del Artículo 14, deberán ser consideradas tanto para la provisión de los cargos prevista en dichos literales, como para la supresión de las vacantes establecida en el inciso segundo del acápite del mismo Artículo.

2.7) Si bien el Organismo incluyó en las normas el Artículo 16 sobre "Inversiones - Dictamen Técnico Favorable de la OPP" el cual expresa "se procederá de acuerdo con lo dispuesto en la normativa y legislación vigente en la materia", la misma está incompleta. De acuerdo con lo comunicado por OPP en el Instructivo para la elaboración del proyecto de presupuesto, nota 029/C/17, la norma debe decir "De acuerdo con lo dispuesto en el Inciso 2° Numeral 3° del Artículo 24 de la Ley N° 18.996 de 7 de noviembre de 2012, ningún proyecto de inversión se ejecutará sin haber obtenido en forma previa el dictamen técnico favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de acuerdo a las Guía y Pautas Metodológicas elaboradas por el Sistema Nacional de Inversión Pública".

2.8) En el Artículo 17 "Tope de Inversiones" se establece que la empresa podrá ejecutar el monto previsto de "U$S 1.290.200 (un millón doscientos noventa mil doscientos) en el Plan de Inversiones 2018 - 2022 siempre y cuando perciba en los

ejercicios 2018 - 2022 los equivalentes a U$S10:000.000, U$S 10:000.000 y U$S 20:000.000 respectivamente". De acuerdo con lo expresado y teniendo en cuenta lo expuesto en el "Cuadro compromisos de gestión 2018 – ejecución de inversiones" que forma parte del Presupuesto, se deberán realizar los ajustes correspondientes para que lo expresado en la norma sea coincidente con el cuadro explicativo que especifica los años 2018, 2019 y 2020.

2.9) Se deberá identificar en la norma la recomendación señalada en el instructivo de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto respecto a: **i)** se establece que no podrán aceptarse nuevos retiros incentivados; **ii)** la aprobación de los pagos del SRV deberá ser comunicado, además de a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, al Ministerio de Economía y Finanzas y al Tribunal de Cuentas y; **iii)** el tope de inversiones, previsto en el Artículo 17 de las Normas de Ejecución Presupuestal, deberá ser acordado con OPP y el Ministerio de Economía y Finanzas.

2.10) En el instructivo de OPP remitido a UTE por nota 029/C/17, en el punto 9 "S.A. con Participación Estatal" se solicita adjuntar documentación relativa a las Sociedades Anónimas en las que el Organismo tienen control. En cuanto a la empresa ISUR S.A. faltó presentar el Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultado, cumpliendo parcialmente lo establecido en el punto 9 del instructivo.

2.11) Este Tribunal emite su dictamen sobre el proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y el Plan de Inversiones correspondiente al Ejercicio 2018 de la Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas, en el plazo constitucional previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.12) De acuerdo con la normativa vigente el Directorio de la Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas, luego de aprobado el presupuesto, no podrá modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas el Proyecto de Presupuesto de la Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Agencia Nacional de Vivienda (ANV). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Organismo. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto, de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE RECURSOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

1.1) RECURSOS

Ingresos Propios	**Importe $**
Ingresos del Giro	**575.539.676**
Fideicomisos MEF	493.800.000
Programas MVOTMA	80.000.000
F.G.C.H.	1.522.040
Otras Comisiones	217.636
Ingresos ajenos al Giro	**756.488**
Ingresos Diversos	756.488
Total Ingresos Propios	**576.296.164**
Financiamiento	
Aportes Rentas Generales	789.000.000
Total Financiamiento	**789.000.000**
Total de Recursos	**1.365.296.164**

1.2) ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

Presupuesto Operativo

Grupo	Concepto	Importe en $
0	Servicios Personales	1.050.155.636
1	Bienes de Consumo	9.108.377
2	Servicios No Personales	290.053.028
5	Transferencias	1.925.339
6	Intereses y otros gastos de deuda	-
7	Gastos no clasificados	7.018.867
8	Aplicaciones financieras	-
	Total	**1.358.261.246**

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Concepto	Importe $
3	Bienes de Uso	6.767.166
4	Activos Financieros	-
	Total	6.767.166

Total Egresos	1.365.028.412

Superavit	267.752

1.3) En el Presupuesto se exponen Ingresos Propios por $ 576:296.164 y Egresos por $ 1.365:028.412, lo que determina un déficit presupuestal de $ 788:732.248, el que se proyecta financiar con aporte de Rentas Generales autorizado por Ley Nº 19.355 de 19/12/2015 aprobatoria del Presupuesto Nacional para el período 2015 - 2019 de $ 789:000.000, resultando en definitiva un superávit de $ 267.752.

1.4) Los ingresos y egresos previstos fueron calculados a nivel de precios del período enero-junio de 2017, a un tipo de cambio de $ 28,6 por dólar americano y un Índice de Precios al Consumo de 168,50.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2018 de la ANV comprende los Presupuestos de Recursos, Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones aprobados por Resolución de Directorio Nº 0266/17 Acta No.507 de fecha 20/07/2017.

2.2) El Proyecto remitido ingresó a este Tribunal para su consideración el día 26/07/2017, dentro del plazo previsto por el Artículo 221 (Inciso 1) de la Constitución de la República, dándosele Entrada Oficial el 02/08/2017, según lo dispone la Ordenanza Nº 51 del 22/11/1972 del Tribunal de Cuentas.

2.3) Se agrega la Memoria 2016, respecto de los logros y avances de la gestión de la ANV, en cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo 4 de la Ley Nº 16.211 de 01/10/1991.

2.4) El Proyecto se presenta en forma comparativa con el Presupuesto vigente, de acuerdo con lo dispuesto por el inciso 3 del Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.5) Al efectuar la supresión de vacantes prevista en el Artículo 6 y proveer las que corresponda, deberá darse cumplimiento a lo dispuesto por los Artículos 49 y 50 de la Ley No. 18.651 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y Articulo 4 de la Ley No. 19.122 (Afrodescendientes).

2.6) La aplicación del régimen de horas extras regulado en el Artículo 17 y por la Resolución del Directorio 673/2013, deberá ajustarse a las previsiones del Artículo 588 de la Ley No. 14.189 en la redacción dada por el Artículo 765 de la Ley No. 19.355 y respetar los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.7) La partida por cambio de residencia habitual prevista en el Artículo 20 no se encuentra regulada en la Norma Presupuestal, por cuanto la misma no establece ni su monto ni los criterios para su determinación que quedan librados a la reglamentación posterior que dicte el Directorio de la Agencia.

2.8) Respecto al cumplimiento de lo previsto en el Acuerda 2 de la Ordenanza Nº 88 de este Tribunal, se controló que cada proyecto de inversión incluido en el Presupuesto contara con el informe de Conformidad Técnica del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP);

2.9) De acuerdo con lo establecido por el Artículo 752 de la Ley Nº 18.719 de 27/12/2010, previo a hacer efectivos los importes de los compromisos de Gestión deberá contar con el informe previo y favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y del Ministerio de Economía y Finanzas.

2.10) Este Tribunal emite su Dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto de la ANV para el ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.11) De acuerdo con la normativa constitucional vigente, el Directorio de la Agencia debe tener presente que luego de aprobado el Presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Proyecto de Presupuesto de la ANV correspondiente al ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo, y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el Proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones para el Ejercicio 2018, remitido por la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al Proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones de la ANV, correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;

2) Observar el Proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones de la ANV para el ejercicio 2018 por lo expresado en el numeral 2.7);

3) Téngase presente lo señalado en los Numerales 2.5), 2.6), 2.9) y 2.11);

4) Comunicar al Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente (MVOTMA), al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP).

RESOLUCIÓN DE FECHA 15/11/17

VISTO: los antecedentes remitidos por la Agencia Nacional de Vivienda relacionados con las modificaciones introducidas a su Proyecto de Presupuesto Operativo correspondiente al Ejercicio 2018;

RESULTANDO: 1) que este Tribunal emitió su pronunciamiento con fecha 30/8/17, y en el mismo se efectuó una observación, contenida en el punto 2.7 del Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales Legales y Reglamentarias del Dictamen;

2) que en el numeral referido se consignó que la partida de residencia habitual, prevista en el Artículo 20, no se encontraba regulada, por cuanto la norma no establecía ni su monto ni los criterios para su determinación, que quedaban librados a la reglamentación posterior que dictara el Directorio de la Agencia;

3) que en la oportunidad, se remite Oficio No. 1055/17 de fecha 11/10/17, por el que se da cuenta de la modificación efectuada por el Directorio al Artículo 20 del Proyecto de Presupuesto 2018, el que quedó redactado de la siguiente forma: “La Agencia Nacional de Vivienda abonará una

partida por desarraigo para los funcionarios con cargos de Licenciado en Trabajo Social (PC1) que cumplan tareas regionales y que, en razón del carácter, u otras similares que el Directorio determine, tengan que permanecer fuera del Departamento donde radica la sede de la misma, más allá del horario de trabajo. La misma ascenderá a $ 405 (importe vigente al 1/1/17) por día de desempeño efectivo de la tarea fuera del departamento donde radica la sede y cuando pernocten fuera del mismo o cuando por razones fundadas y con previa autorización del Gerente del Área el regreso a su lugar de residencia sea posterior a las 23,00 hs. Esta partida se ajustará en igual oportunidad y condiciones en que se ajusten los salarios de los funcionarios de la Agencia Nacional de Vivienda estará sujeta a los aportes de seguridad social que correspondan e integrará el cómputo a los efectos del aguinaldo";

4) que se informa a su vez, que en base al monto de la partida prevista en el Artículo 20, se presupuestaron $ 155.520 en el rubro 042033 Expediente N°: 2017-17-1-0004706 2017 4706 ANV ajuste presupuestal 2018 BR.docx Folio N° 149 "Compensaciones por tareas que impliquen cambio de residencia habitual". Este incremento presupuestal se compensa con una reducción por el mismo importe del rubro 092001 "Partida Global a redistribuir", por lo que el total del Grupo 0 se mantuvo incambiado;

5) que asimismo, se adjuntan Resoluciones del Directorio de la ANV, Nos. 385/17 y 387/17, ambas de fecha 4/10/17, por las que se aprueban las modificaciones referidas en los resultandos anteriores;

CONSIDERANDO: 1) que este Tribunal por Resolución de fecha 30 de agosto de 2017 observó el Proyecto de Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2018, por los motivos consignados en el Resultando 2) de la presente Resolución;

2) que en la nueva redacción del artículo 20, se ajusta su contenido, habilitando con ello el levantamiento de la observación oportunamente formulada por este Tribunal por Resolución de fecha 30 de agosto de 2017;

3) que la modificación consignada en el Resultando 4) no afecta el resultado del Presupuesto original;

4) que el Organismo debe tener presente que sólo puede modificar el Proyecto de Presupuesto presentado en el plazo constitucional

previsto por el Artículo 221 de la Constitución de la República, para ajustar su redacción a las observaciones de este Tribunal y del Poder Ejecutivo;

ATENTO: lo expresado precedentemente y a lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Levantar la observación formulada al Proyecto de Presupuesto de la Agencia Nacional de Vivienda correspondiente al Ejercicio 2018 por Resolución de 30/08/17, por lo expresado en el Considerando 2) de la presente Resolución;
2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 4;
3) Comunicar la presente resolución.

BANCO CENTRAL DEL URUGUAY (B.C.U.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del Banco Central del Uruguay (BCU). Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Banco Central del Uruguay. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos constatados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES Y RESULTADO PRESUPUESTAL

1.1) Ingresos proyectados

Denominación	Importe en $
Ingresos Financieros	13.765.559.071
Ingresos no Financieros	1.404.327.619
Financiamiento de Terceros	344.635.695.907
Total de Ingresos	**359.805.582.597**

1.2) Asignaciones Presupuestales

Presupuesto de Egresos Operativos y de Operaciones Financieras:

Grupo	Denominación	Importe en $
0	Servicios Personales	2.235.824.282
1	Bienes de Consumo	213.857.720
2	Servicios no Personales	413.718.571
5	Transferencias	1.287.000
6	Intereses y otros Gastos Deuda	26.534.564.310
7	Gastos no clasificados	25.103.052
8	Aplicaciones Financieras	323.674.206.630
	Total	**353.098.561.565**

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Denominación	Importe en $
3	Bienes de Uso	134.394.920
	Total	**134.394.920**

TOTAL EGRESOS EN $	**353.232.956.485**

1.3) Análisis del Resultado Presupuestal 2018 (en $):

Denominación	Importe en $
Ingresos	359.805.582.597
Egresos Operativos y de Operaciones Financieras	-353.098.561.565
Egresos de Inversiones	-134.394.920
Superávit	**6.572.626.112**

- Los ingresos y egresos previstos fueron calculados a nivel de precios de enero-junio 2017 a un tipo de cambio de $ 28,60 por dólar estadounidense y un Índice de Precios al Consumo de 168,50 (con base diciembre 2010).
- De la comparación entre los ingresos y egresos proyectados resulta un superávit de $ 6.572:626.112.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS.

2.1) El Proyecto de Presupuesto fue aprobado por el Directorio del Banco Central del Uruguay por Resolución RD/205/2017, en sesión de fecha 26 de julio de 2017, e ingresó a este Tribunal para su consideración con fecha 31/07/2017, por lo que se ha dado cumplimiento con la previsión contenida en el Artículo 221 inciso 1° in fine de la Constitución de la República, en cuanto al cumplimiento del plazo constitucional para su remisión a este Cuerpo.

2.2) Se da cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 216 inc. 3º de la Carta, por cuanto el Proyecto se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente, que corresponde al año 2017, aprobado por Decreto Nº 193/017 de 24 de julio de 2017.

2.3) El Artículo 40 que otorga al Directorio del Banco Central la facultad de realizar transformaciones de cargos y funciones, para adecuar la estructura organizativa, a las reales necesidades del Banco, no merece observación siempre que no suponga la realización de una modificación presupuestal fuera de la instancia anual prevista por el artículo 221 de la Constitución de la República y 52 de su Carta Orgánica (Ley Nº 16.696).

2.4) Para la provisión y supresión de las vacantes (Artículo 43), deberá darse cumplimiento a lo dispuesto por los Artículos 49 y 50 de la Ley Nº 18.651 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y artículo 4 de la Ley Nº 19.122 (Afrodescendientes).

2.5) Respecto al cumplimiento de los previsto en la Ordenanza N° 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de preinversión, se verificó que de veintiún proyectos en curso en el BCU, dieciocho cuentan con el informe de Conformidad Técnica de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, dos cuentan con la solicitud de ingreso y uno no ha sido ingresado al Sistema Nacional de Inversión Pública.

2.6) De acuerdo con la normativa constitucional vigente el Directorio del Banco debe tener presente que, luego de aprobado el presupuesto, no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

2.7) Este Tribunal emite su dictamen sobre el Proyecto para el Ejercicio 2018 en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos, dejándose constancia que ésta será la única instancia que se pronunciará sobre el mismo, en cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República.

3) OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Proyecto de Presupuesto del Banco Central del Uruguay correspondiente al ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo, y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes excepto por lo expuesto en el Numeral 2.5).

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el proyecto de Presupuesto de Recursos, Operativo, de Operaciones Financieras e Inversiones para el Ejercicio 2018, remitido por el Banco Central del Uruguay (BCU);

CONSIDERANDO: que las conclusiones obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al proyecto de Presupuesto de Recursos, Operativo, de Operaciones Financieras e Inversiones del Banco Central del Uruguay correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;
2) Observar lo señalado en el Numeral 2.5);
3) Téngase presente lo señalado en los Numerales 2.3), 2.4) y 2.6) de dicho Dictamen;
4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Economía y Finanzas y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto; y
5) Devolver al Organismo el Expediente 2017-50-1-0001524.

RESOLUCIÓN DE FECHA 06/12/17

VISTO: estos antecedentes relacionados con las nuevas actuaciones al Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018, del Banco Central del Uruguay (BCU);

RESULTANDO: 1) que este Tribunal emitió su Dictamen Constitucional sobre el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del BCU, por Resolución de fecha 30/08/2017 y formuló la siguiente observación:

“Respecto al cumplimiento de lo previsto en la Ordenanza N° 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de pre inversión, se verificó que de veintiún proyectos en curso en el BCU, dieciocho cuentan con el informe de Conformidad Técnica de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, dos cuentan con la solicitud de ingreso y uno no ha sido ingresado al Sistema Nacional de Inversión Pública.”;

2) que en la oportunidad se remite Nota de fecha 15/11/2017, expresando que se ha recibido información de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) , del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), sobre los proyectos a que refiere la observación;

CONSIDERANDO: que respecto a la observación formulada se obtuvieron los informes de Conformidad Técnica de la OPP de la totalidad de los proyectos de inversión;

ATENTO: a lo expresado presentemente y lo dispuesto por el artículo 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Levantar la observación formulada por Resolución de 30/08/2017 al Proyecto de Presupuesto del BCU correspondiente al ejercicio 2018;
2) Comunicar la presente resolución al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto; y
3) Devolver al Organismo el Expediente 2017-50-1-00001524.

BANCO DE LA REPÚBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY (B.R.O.U.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU). Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del BROU. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho proyecto de Presupuesto, de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República, y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos constatados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS, ASIGNACIONES PRESUPUESTALES Y RESULTADO PRESUPUESTAL

1.1) Ingresos proyectados

Denominación	Importe en $
Recursos Propios	25.623:384.154
Ingresos Financieros	21.395.312.866
Resultados por Servicios	2.876:858.446
Diferencia de Cambio Operativa	1.351:212.843
Recursos de Terceros	23.238:971.000
Variación de Depósitos	23.238:971.000
Total de Ingresos	**48.862:355.154**

En cuadro de Recursos presentado por el BROU no se han considerado los conceptos de Resultados por Dependencias en el Exterior y Otros ingresos por $ 157:872.000 y $ 474:943.000 respectivamente, los que se han incluido en el Estado de Resultados proyectado. Considerando la inclusión de los mismos, el total de los ingresos previstos para 2018 asciende a $ 49.495:170.154.

1.2) Asignaciones presupuestales

Presupuesto de Egresos Operativos y de Operaciones Financieras

Grupo	Denominación	Importe en $
0	Servicios personales	9.129:619.386
1	Bienes de Consumo	230:166.300
2	Servicios no personales	10.852:867.040
5	Transferencias	23:881.000
6	Intereses y Otros gastos de Deuda	1.722:300.000
7	Gastos no clasificados	109:011.000
8	Aplicaciones Financieras	20.530:761.000
	Total Egresos Operativos y Op. Financieras	**42.598:605.726**

Presupuesto de Inversiones

Total Egresos	**$ 43.969:989.795**

1.3) Análisis del Resultado Presupuestal

Considerando los Resultados por Dependencias en el Exterior y Otros ingresos mencionados en 1.1 el resultado presupuestal es el siguiente:

Grupo	Denominación	Importe en $
2	Servicios no personales	329:563.969
3	Bienes de uso	1.041:820.100
	Total Egresos por Inversiones	**1.371:384.069**

Presupuesto de Ingresos	$ 49.495:170.154
Presupuesto Operativo y de Operaciones Financieras	$ 42.598:605.726
Presupuesto de Inversiones	$ 1.371:384.069
Superávit	**$ 5.525:180.359**

1.4) Los ingresos y egresos previstos fueron calculados a nivel de precios de enero-junio-2017, a un tipo de cambio de $ 28,60 por dólar estadounidense y un índice de precios al consumo de $ 168,50 (con base diciembre 2010).

2. CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El proyecto de Presupuesto remitido fue aprobado por Resolución del Directorio del Banco de la República Oriental del Uruguay en Sesión de fecha 26/07/2017, e ingresó oficialmente a este Tribunal para su consideración el 28/07/2017, dándosele Entrada Oficial el 02/08/2017 según lo dispone la Ordenanza N° 51 del 22/11/1972 del Tribunal de Cuentas, por lo que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la Republica.

2.2) Se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente correspondiente al Ejercicio 2017, de acuerdo con lo dispuesto por el Inciso tercero del Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) La aplicación del régimen de horas extras reglamentado en el Artículo 10, deberá ajustarse a las previsiones del Artículo 588 de la Ley Nº 14.189 en la redacción dada por el Artículo 765 de la Ley Nº 19.355 y respetar los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.4) La Asignación Extraordinaria Anual prevista en el Artículo 12 y establecida como beneficio en el Artículo 30 del Estatuto del Funcionario, sigue sin estar debidamente precisada en la norma presupuestal, según se expresara en el punto 2.3 del Dictamen de este Tribunal aprobado por Resolución 2996/16 de fecha 31/08/2016.

2.5) El Artículo 19 que prevé la facultad de ampliar los proyectos de inversión y modificar las fuentes de financiamiento, no merece en principio observación, en tanto no suponga la realización de modificaciones presupuestales fuera de la instancia anual establecida en el Artículo 221 de la Constitución de la República. Asimismo, deberá aplicarse en lo pertinente lo dispuesto por el Artículo 24 de la Ley Nº 18.996.

2.6) En el Artículo 22 que autoriza la contratación de trabajos externos, no se expresa ni el tipo de trabajos que pueden ser contratados, ni la normativa al amparo de la cual se realizarán las referidas contrataciones, por lo que no se ha tenido en cuenta lo consignado por este Tribunal en el punto 2.5 de su Dictamen aprobado por Resolución 2996/16 de fecha 31/08/2016.

2.7) Cuando se dispongan las incorporaciones previstas en el Artículo 28, la aplicación de las disposiciones de las Leyes Nº 18.651 y Nº 19.122 no son facultativas para el Banco, sino obligatorias.

2.8) El Artículo 30 refiere a las partidas a transferir a la Fundación Banco República, sin determinarlas para el Ejercicio, por lo que no se ha tenido en cuenta lo expresado en el punto 2.6 del Dictamen de este Tribunal aprobado por Resolución 2996/16 de fecha 31/08/2016.

2.9) La base de cálculo de la Partida Complementaria establecida en el Artículo 60 no está determinada en la norma presupuestal y se deja librada a la reglamentación que se dicte.

2.10) La aplicación de las partidas previstas para "Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro" (Objeto del Gasto 559.000), que incluye "Donaciones", "Estímulos", "Subvenciones", "Atenciones y Obsequios", y "Fundación Banco República", que suponen una liberalidad, deberá ajustarse a lo dispuesto por la Ley Nº 17.071 de 28/12/1998, y en particular, no pueden superar el tope establecido por dicha norma.

2.11) Los Artículos 5, 7 Literal B), 61, 65, 68 y 93, si bien regulan el otorgamiento de partidas, compensaciones o beneficios de diferente naturaleza, supeditan su aplicación a la reglamentación que se dicte, por lo que debe consignarse que los criterios establecidos en dichos Artículos no podrán modificarse con posterioridad a la aprobación del Presupuesto.

2.12) Respecto al cumplimiento de lo previsto en la Ordenanza N° 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de preinversión, se verificó que de 64 proyectos en curso en el BROU, 60 cuentan con informe de Conformidad Técnica (CT) de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y 4 únicamente cuentan con la solicitud de ingreso.

2.13) De acuerdo con la normativa constitucional vigente el Directorio del Banco, debe tener presente que luego de aprobado el Presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

2.14) Este Tribunal emite su Dictamen sobre el proyecto de Presupuesto del Banco la República Oriental del Uruguay para el Ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

3. OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, el proyecto de Presupuesto del Banco de la República Oriental del Uruguay correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el

Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, excepto por lo señalado en los Numerales 2.4, 2.6), 2.8), 2.9) y 2.12).

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el proyecto de Presupuesto de Recursos, Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones para el Ejercicio 2018, remitido por el Banco de la República Oriental del Uruguay;

CONSIDERANDO: que las conclusiones obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al proyecto de Presupuesto de Recursos, Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones del Banco de la República Oriental del Uruguay correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;
2) Observar el proyecto de Presupuesto del Banco de la República Oriental del Uruguay para el Ejercicio 2018 de acuerdo con lo expresado en los Numerales 2.4), 2.6), 2.8), 2.9) y 2.12) del Dictamen que se adjunta;
3) Téngase presente lo señalado en los Numerales 1.1), 2.3), 2.5), 2.7), 2.10), 2.11) y 2.13);
4) Comunicar al Ministerio de Economía y Finanzas, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

RESOLUCIÓN DE FECHA 20/11/17

VISTO: estos antecedentes relacionados con las modificaciones introducidas al Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018, del Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU);

RESULTANDO: 1) que este Tribunal emitió su Dictamen Constitucional sobre el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del BROU, por Resolución de fecha 1 setiembre de 2017 y formuló las siguientes observaciones:

1.1) la Asignación Extraordinaria Anual prevista en el Artículo 12 y establecida como beneficio en el Artículo 30 del Estatuto del Funcionario, sigue sin estar debidamente precisada en la norma presupuestal, según se expresara en el punto 2.3 del Dictamen de este Tribunal aprobado por Resolución 2996/16 de fecha 31 de agosto de 2016 (Punto 2.4 del Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales, Legales y Reglamentarias);

1.2) en el Artículo 22 que autoriza la contratación de trabajos externos, no se expresa ni el tipo de trabajos que pueden ser contratados ni la normativa al amparo de la cual se realizarán las referidas contrataciones, por lo que no se ha tenido en cuenta lo consignado por este Tribunal en el punto 2.5 de su Dictamen aprobado por Resolución 2996/16 de fecha 31 de agosto de 2016 (Punto 2.6 del Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales, Legales y Reglamentarias);

1.3) el Artículo 30 refiere a las partidas a transferir a la Fundación Banco República, sin determinarlas para el ejercicio, por lo que no se ha tenido en cuenta lo expresado en el punto 2.6 del Dictamen de este Tribunal aprobado por Resolución 2996/16 de fecha 31 de agosto de 2016 (Punto 2.8 del Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales, Legales y Reglamentarias);

1.4) la base de cálculo de la Partida Complementaria establecida en el Artículo 60 no está determinada en la norma presupuestal y se deja librada a la reglamentación que se dicte (Punto 2.9 del Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales, Legales y Reglamentarias);

1.5) respecto de lo previsto en la Ordenanza Nº 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de preinversión, se verifico que, de 64 proyectos en curso en el BROU, 60 cuentan con informe de Conformidad Técnica (CT) de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y 4 únicamente cuentan con solicitud de ingreso (Punto 2.12 del Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales, Legales y Reglamentarias);

2) que en la oportunidad se remite Oficio Nº 266/17, de 27 de setiembre de 2017, en el que se expresa que el Directorio del Ente, en Sesión del día de la fecha aprobó la nueva redacción de los Artículos 12, 22, 30 y 60 de las Normas de Ejecución Presupuestal del Proyecto de Presupuesto del Ejercicio 2018;

3) que la redacción sustitutiva aprobada es la siguiente:

- *"ARTÍCULO 12º- Asignación extraordinaria anual - El beneficio establecido por el Artículo 30º del Estatuto del Funcionario del Banco, quedará supeditado al cumplimiento de las condicionantes exigidas por el mismo y lo dispuesto en el Artículo 1411 del Manual de instrucciones – Libro IV - Personal . En caso de corresponder, se calculará en base al sueldo vigente al mes de diciembre del ejercicio en que se generó, imputándose las erogaciones al Grupo 0- Servicios Personales. Serán aplicables a la presente partida las reducciones establecidas en la reglamentación vigente."*
- *"ARTÍCULO 22º- Contratación trabajos externos - El crédito presupuestal autorizado dentro del objeto 299.700 – "Contratación de Trabajos Externos" tendrá por finalidad atender trabajos de carácter imprescindibles no pasibles de ser realizados por funcionarios del Banco (por falta de tiempo y/o oportunidad) y podrá utilizarse con la debida fundamentación y previa autorización del Directorio. No obstante su carácter no limitativo, su monto total utilizado no podrá superar el 80% del importe abonado por los conceptos que sustituye la contratación externa.*

  Los ajustes que se originen por su utilización deberán ser comunicados a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Tribunal de Cuentas de la República, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 16º de estas normas, detallando los mismos con su justificación técnica y económica."

- *“ARTÍCULO 30°- La Fundación Banco República creada en el marco de la Ley N° 17.163 de 1/09/1999, tiene como objetivo promover actividades académicas, culturales y educativas afines a la actividad bancaria, así como desarrollar acciones comprendidas en la responsabilidad social empresarial del Banco. El Directorio, por decisión fundada, podrá autorizar la ejecución de las partidas destinadas a gastos de funcionamiento de la Fundación las que serán con cargo al objeto del gasto 559.004 – “Fundación Banco República” hasta el monto establecido en el mismo. Las transferencias realizadas deberán ser comunicadas a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Tribunal de Cuentas de la República sin perjuicio de la realización de los controles constitucionales correspondientes”.*
- *“ARTÍCULO 60º- SISTEMA DE REMUNERACION POR CUMPLIMIENTO DE METAS El Banco podrá abonar a su personal por concepto de Sistema de Remuneración por Cumplimiento de Metas (SRCM), una partida anual cuyo monto por funcionario será de hasta un salario. La base de cálculo está definida en el reglamento del Sistema de Remuneración por Cumplimiento de Metas.*

  El otorgamiento de la partida estará sujeto al cumplimiento de tres bloques de indicadores: Desempeño Institucional, Desempeño Sectorial y Desempeño Individual. Para cada uno de ellos se definirá el puntaje mínimo a alcanzar, que permita una mejora en la gestión.

  Los indicadores y metas definidos deben ser aprobados por Directorio antes del vencimiento del Ejercicio inmediato anterior y contar con el previo visto bueno de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto tal como lo establece el Acta de Acuerdo con el Sindicato del 26.09.2016. Los mismos serán remitidos al Tribunal de Cuentas de la República para su conocimiento.

  La partida sólo podrá hacerse efectiva una vez que el Banco verifique el cumplimiento de las metas fijadas, sea aprobado por Directorio, haya obtenido el informe favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y haya sido comunicado el sistema de remuneración de la partida al Tribunal de Cuentas de la República.

  El pago debe realizarse en momento diferente del correspondiente al sueldo, no pudiendo coincidir con meses en que se abone el aguinaldo. La frecuencia de distribución no debe superar el número de dos veces al año”.

CONSIDERANDO: 1) que la redacción de los Artículos 12, 22, 30 y 60 remitida en la oportunidad ajusta dichas normas, habilitando el levantamiento de las observaciones oportunamente formuladas en los Puntos 2.4, 2.6, 2.8 y 2.9 Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales, Legales y Reglamentarias del Dictamen de este Tribunal de fecha 1 de setiembre de 2017;

2) que, sin perjuicio de lo expresado, el Organismo deberá en las próximas instancias presupuestales seguir concretando los criterios establecidos en las normas referidas;

3) que respecto de la observación formulada en el Punto 2.12 se obtuvieron los informes de Conformidad Técnica de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de la totalidad los proyectos de inversión;

4) que el Organismo debe tener presente que sólo puede modificar el proyecto de Presupuesto presentado en el plazo constitucional previsto por el Artículo 221 de la Constitución de la República, para ajustar su redacción a las observaciones de este Tribunal y del Poder Ejecutivo;

ATENTO: lo expresado precedentemente y a lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Levantar las observaciones formuladas al proyecto de Presupuesto del BROU correspondiente al Ejercicio 2018 por Resolución de 01/09/17, por lo expresado en los Considerandos 1) y 3) de la presente Resolución;
2) Téngase presente lo expresado en los Considerandos 2) y 4);
3) Comunicar la presente resolución.

BANCO DE PREVISIÓN SOCIAL (B.P.S.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del Banco de Previsión Social (B.P.S.). Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Banco de Previsión Social. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Inciso A) y 221 de la Constitución de la República, y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANALISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

1.1) Ingresos proyectados

Denominación	Importe en $
Ingresos Tributarios	162.820.708.219
Ingresos No Tributarios	2.037.335.208
Ingresos por Transferencias y otros conceptos	154.922.812.247
Asistencia Financiera (Art. 67 Constitución de la República)	19.693.994.772
Total	**339.474.850.447**

1.2) Asignaciones presupuestales

Presupuesto de Egresos Operativos

Grupo	Denominación	Importe en $
0	Servicios Personales	6.298.963.038
1	Bienes de Consumo	58.941.571
2	Servicios no Personales	2.386.341.454
5	Transferencias	330.160.997.614
7	Gastos no clasificados	79.436.474
Total		**338.984.680.151**

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Denominación	Importe en $
2	Servicios no Personales	398.356.202
3	Bienes de Uso	91.814.094
Total		**490.170.296**

Total de egresos	**339.474.850.447**

1.3) Análisis del Resultado Presupuestal

Concepto	Importe en $
Ingresos	**339.474.850.447**
Egresos	**339.474.850.447**
Egresos Operativos	338.984.680.151
Inversiones	490.170.296
Resultado	**----------**

1.4) Los ingresos y egresos previstos fueron calculados a nivel de precios de enero-junio-2017 a un tipo de cambio de $ 28,6 por dólar americano y un índice de precios de consumo de 168,50.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El proyecto remitido fue aprobado por el Directorio del Banco de Previsión Social por Resolución Nº 24-1/2017 de fecha 26/07/2017, e ingresó a este Tribunal para su consideración el 31/07/2017, por lo que ha dado cumplimiento a lo previsto por el Artículo 221 (Inciso 1) de la Constitución de la República.

2.2) Se da cumplimiento con lo dispuesto por el Artículo 216 Inciso 3 de la Constitución de la República, en cuanto se acompaña un comparativo entre el Presupuesto Operativo 2017 y el proyectado 2018, siendo el Presupuesto año 2017 el vigente.

2.3) El Artículo 9 faculta pago de la Compensación Reestructura, creada y regulada por el Artículo 9 del Decreto 475/2011 de fecha 28/12/2011. Dicha norma establece que la compensación será regulada por la Reglamentación a dictar por el Directorio, por lo que debe consignarse que los criterios establecidos no podrán modificarse con posterioridad a la aprobación del Presupuesto.

2.4) El Artículo 22 prevé que al efectuar la provisión o supresión de vacantes (Artículo 65) el Banco deberá dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley Nº18.561 (Protección integral de las personas con discapacidad). Debe señalarse que en dichas instancias, el Organismo está asimismo obligado a dar cumplimiento a lo establecido por la Ley Nº 19.122 (Afrodescendientes), y en particular por su Artículo 4.

2.5) Para realización de trabajo extraordinario, de acuerdo con las previsiones del ya citado Artículo 22 (RD 14-50/2002 y modificativas) la norma aplicable es el Artículo 588 del Decreto Ley Nº 14.189, en la redacción dada por el Artículo 765 de la Ley Nº 19.335. Asimismo, la aplicación del referido régimen deberá ajustarse a los topes diarios, semanales y mensuales establecidos por la normativa vigente y los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.6) La partida por nocturnidad, regulada por el mismo Artículo 22, deberá atenerse a lo dispuesto por la Ley Nº 19.313, en particular, por su Artículo 4, que prevé el pago de una sobretasa mínima por nocturnidad del 20%, a todo trabajo que se desempeñe entre las 22 horas y las 6 horas del día siguiente.

2.7) De acuerdo con lo previsto por el Artículo 24, los viáticos tendrán naturaleza indemnizatoria, cuando estén sometidos a rendición de cuentas. En caso contrario, tienen naturaleza retributiva por lo que deben ser considerados a todos los efectos impositivos y para la determinación de los topes salariales legalmente establecidos.

2.8) El Artículo 60 que prevé la ampliación de proyectos de inversión y la incorporación de proyectos no previstos, no merece en principio observación siempre que no implique una modificación presupuestal fuera de las instancias previstas por el Artículo 221 de la Constitución de la República.

2.9) De acuerdo con la normativa constitucional vigente el Directorio del Banco debe tener presente que luego de aprobado el Presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

2.10) Respecto al cumplimiento de lo previsto en el Numeral 2° de la Ordenanza N° 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de pre-inversión, se verificó que los dieciséis proyectos en curso del BPS cuentan con informe de Conformidad Técnica (CT) de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (Ley N° 18.996 y Decreto N° 231/015).

2.11) Este Tribunal emite su dictamen sobre el proyecto de Presupuesto del Banco de Previsión Social para el ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

3) OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, el proyecto de Presupuesto del Banco de Previsión Social correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

BANCO DE SEGUROS DEL ESTADO (B.S.E.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del Banco de Seguros del Estado (B.S.E.). Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Banco de Seguros del Estado. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República, y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS, ASIGNACIONES PRESUPUESTALES Y RESULTADO PRESUPUESTAL

1.1) Ingresos proyectados

CONCEPTO	IMPORTE $
Ingresos de Giro	**36.448:273.627**
Premios	32.492:090.201
Otros Ingresos	875:233.302
IVA a facturar	3.080:950.124
Ingresos Ajenos al Giro	**12.547:994.342**
Resultados Financieros	12.547:994.342
TOTAL INGRESOS	**48.996:267.969**

1.2) Asignaciones presupuestales

Presupuesto de Egresos Operativos

RUBRO	DENOMINACION	IMPORTE $
0	Servicios Personales	5.141:203.371
1	Bienes de Consumo	164:749.349
2	Servicios No Personales	20.152:233.096
5	Transferencias	87:708.901
7	Gastos No Clasificados	54:699.640
TOTAL PRESUPUESTO OPERATIVO		**25.600:594.357**

Presupuesto de Inversiones

RUBRO	DENOMINACION	IMPORTE $
3	Bienes de Uso	586:768.860
TOTAL PRESUPUESTO INVERSIONES		**586:768.860**
TOTAL EGRESOS		**26.187:363.217**

1.3) Análisis del Resultado Presupuestal

DENOMINACIÓN	IMPORTE EN $
INGRESOS	48.996:267.969
EGRESOS	26.187:363.217
SUPERAVIT	**22.808:904.752**

1.4) Los ingresos y egresos previstos fueron calculados a nivel de precios de enero-junio 2017 a un tipo de cambio de $ 28,60 por dólar estadounidense y un Índice de Precios al Consumo de 168,5 con Base Diciembre 2010.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El proyecto de Presupuesto remitido fue aprobado por el Directorio del Banco de Seguros del Estado en sesión de fecha 26 de julio de 2017, e ingresó a este Tribunal para su consideración el día 28 de julio de 2017, en el plazo previsto por el articulo 221 (inc. 1° in fine) de la Constitución de la República;

2.2) Dicho proyecto se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente (2017), de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 216 inciso 3º de la Constitución de la República;

2.3) Se acompaña el informe circunstanciado sobre el cumplimiento de las metas y programas, exigido por el artículo 4 de la Ley N° 16.211;

2.4) Para la provisión de las vacantes prevista en el artículo, deberá darse cumplimiento de lo dispuesto por las Leyes Nº 18.651 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y Nº19.122 (Afrodescendientes);

2.5) Si bien los literales k) y l) del artículo 9 regulan las partidas previstas, las supeditan asimismo a la reglamentación a dictar, por lo que debe consignarse que los criterios establecidos no podrán modificarse con posterioridad a la aprobación del Presupuesto;

2.6) La aplicación del régimen de horas extras reglamentado en el artículo 13, deberá ajustarse a las previsiones del artículo 588 de la Ley Nº 14.189 en la redacción dada por el artículo 765 de la Ley Nº 19.355 y respetar los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo;

2.7) El artículo 18 en su inciso 1 dispone que las retribuciones de los integrantes del Directorio "será fijada de acuerdo a lo comunicado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto". En consecuencia, corresponde dejar constancia que para la determinación de las mismas deberá atenderse, en primer término, a las disposiciones legales vigentes en la materia, y en particular, lo establecido por el artículo 4 de la Ley Nº 16.462 y 21 de la Ley Nº 17.556 (recogido en el artículo 26 del Proyecto remitido);

2.8) El artículo 31 regula el régimen de subsidio en el que pueden ampararse los Miembros del Directorio a partir del cese en sus funciones. Al respecto se deberá tener en cuenta lo dispuesto por los artículos 65 y 66 de la Ley Nº 18.719 de 27 de diciembre de 2010, y en particular, las incompatibilidades previstas en el artículo 67 de la misma Ley;

2.9) De acuerdo a la normativa constitucional vigente, el Directorio luego de aprobado el Presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal;

2.10) Se dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 5 de la Ley Nº 16.211 en cuanto a la financiación de las actividades propuestas;

2.11) Respecto al cumplimiento de lo previsto en el Numeral 2º de la Ordenanza Nº 88, se controló que cada proyecto de inversión incluido en el Presupuesto contara con el informe de Conformidad Técnica (CT) del SNIP;

2.12) Este Tribunal emite su dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto del B.S.E. para el Ejercicio 2018 en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

3) OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, el proyecto de Presupuesto del Banco de Seguros del Estado correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presentan de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

BANCO HIPOTECARIO DEL URUGUAY (B.H.U.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del Banco Hipotecario del Uruguay (BHU). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del BHU. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo con lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República, y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS, ASIGNACIONES PRESUPUESTALES Y RESULTADO PRESUPUESTAL

1.1) Ingresos proyectados

Denominación	Importe en miles de pesos uruguayos
Amortización	3.585.431
Intereses y Comisiones	2:639.335
Reajustes	264.814
Otros Ingresos	1.080.074
Total de Ingresos	**7.569.654**

1.2) Asignaciones presupuestales

Presupuesto de Egresos Operativos

Grupo	Denominación	Importe en miles $
0	Servicios Personales	1.125.948
1	Bienes de Consumo	12.250
2	Servicios no Personales	2.164.781
5	Transferencias	17.282
7	Gastos no clasificados	70.209
	Total	**3.390.470**

Presupuesto de Operaciones Financieras

Grupo	Denominación	Importe en miles $
4	Activos Financieros	3.278.942
6	Intereses y otros gastos de la deuda	208.672
8	Clasificador de Aplic. Financieras	439.246
	Total	3.926.860

Presupuesto de Inversiones

Grupo	Denominación	Importe en miles $
3	Bienes de Uso	160.160
	Total	160.160

Total de Egresos en $:	**7.477.490**

1.3) Análisis del Resultado Presupuestal

CONCEPTO	IMPORTES EN MILES DE PESOS URUGUAYOS
INGRESOS	**7.569.654**
EGRESOS	**7.477.490**
Egresos Operativos	3.390.470
Operaciones Financieras	3.926.860
Inversiones	160.160
SUPERÁVIT	**92.164**

1.4) Los ingresos y egresos previstos fueron calculados a nivel de precios de enero-junio 2017, a un tipo de cambio de $ 28,60 por dólar americano y un índice de precios al consumo de 168,50 (con base año Diciembre 2010).

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El Proyecto remitido fue aprobado por el Directorio del Banco Hipotecario del Uruguay el día 27/07/2017, e ingresó a este Tribunal a efectos de su consideración el 28/07/2017, por lo que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República;

2.2) Se acompaña el informe circunstanciado sobre el cumplimiento de las metas y programas, exigido por el Artículo 4 de la Ley Nº 16.211;

2.3) El Proyecto se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente, en cumplimiento de lo dispuesto por el inciso 3 del Artículo 216 de la Constitución de la República;

2.4) Se da cumplimiento con el Artículo 5 de la Ley Nº 16.211 en cuanto a la financiación de las actividades propuestas;

2.5) La realización de trabajo extraordinario, en aplicación de las disposiciones contenidas en el Artículo 35, deberá ajustarse además, a las previsiones del Artículo 588 del Decreto Ley Nº 14.189, en la redacción dada por el Artículo 765 de la Ley Nº 19.335, y a los topes diarios, semanales y mensuales establecidos por la normativa vigente y los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.6) Al efectuar la provisión o supresión de vacantes (Artículo 59) el BHU deberá dar cumplimiento a lo preceptuado por la Ley Nº 18.651 (Protección integral de las personas con discapacidad) y por la Ley Nº 19.122 (Afro descendientes);

2.7) El Artículo 3 determina la remuneración a percibir por los integrantes del Directorio y regula el régimen de subsidio en el que pueden ampararse los mismos a partir del cese de sus funciones. Al respecto deberá tenerse en cuenta lo dispuesto por los Artículos 65 y 66 de la Ley Nº 18.719, y en particular las incompatibilidades previstas en el Artículo 67 de la misma Ley;

2.8) Respecto al cumplimiento de lo previsto en el Numeral 2 de la Ordenanza Nº 88, se controló que cada proyecto de inversión incluido en el presupuesto contara con el informe de Conformidad Técnica (CT) del SNIP;

2.9) De acuerdo con la normativa constitucional vigente, el Directorio del BHU debe tener presente, que luego de aprobado el Presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal;

2.10) Este Tribunal emite su Dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto del Banco Hipotecario del Uruguay para el Ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos;

3) OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Proyecto de Presupuesto del Banco Hipotecario del Uruguay correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

CORPORACIÓN DE PROTECCIÓN DEL AHORRO BANCARIO (CO.P.A.B.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de la Corporación de Protección del Ahorro Bancario (COPAB). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio de la COPAB. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) de la Constitución de la República y 23 de la Ley N° 18.401 de 24/10/2008, y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANTECEDENTES

1.1) El Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2018 de la COPAB comprende los Presupuestos de Ingresos y Egresos aprobados por Resolución de Directorio Nº 27/2017 de fecha 28/09/2017.

1.2) El mencionado Proyecto ingresó a este Tribunal para su consideración el día 09/10/2017 dentro del plazo previsto por el Artículo 23 de la Ley Nº 18.401 para su remisión.

2) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

2.1) El Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos remitido por el Organismo se ajusta al siguiente detalle:

INGRESOS				**81.025.890**
Aportes del Fondo Garantía Depósitos Bancarios			**81.025.890**	
EGRESOS				**81.025.890**
1Costo del personal			**59.475.913**	
1.1 Retribución de servicios personales		29.689.401		
1.2 Prima por antigüedad		2.824.506		
1.3 Aguinaldo		3.099.824		
1.4 Cargas legales		15.403.592		
1.4.1 Aporte a Caja Bancaria	13.234.428			
1.4.2 Aporte a FONASA	1.722.233			
1.4.3 Aporte al FRL	46.931			
1.4.4 Seguro de accidentes	400.000			
1.5 Beneficios Sociales		6.024.809		
1.5.1 Salario Vacacional	2.753.242			
1.5.2 CEANF	596.963			
1.5.3 Compensación por asistencia médica	1.520.637			
1.5.4 Tickets de alimentación	1.153.967			
1.6 Capacitación del personal		1.100.000		
1.7 Previsión aumento remuneraciones		1.333.781		
2 Gastos de funcionamiento			**18.940.000**	
2.1 Materiales y suministros		400.000		
2.2 Alquiler y mantenimiento		3.000.000		
2.3 Servicios Públicos		650.000		
2.4 Consultorías		750.000		
2.5 Campaña de divulgación del Seguro de Depósitos		5.000.000		
2.6 Misiones al exterior		440.000		
2.7 Otros Servicios contratados		8.700.000		
3 Inversiones			**250.000**	
4 Partida para imprevistos			**2.359.977**	

2.2) Dicho Presupuesto se financiará con cargo al Fondo de Garantía de Depósitos Bancarios.

2.3) Al efectuar la provisión de las vacantes de los cargos previstos en el Presupuesto o al disponer la supresión de vacantes, deberá darse cumplimiento a lo establecido por los artículos 49 y 50 de la Ley Nº 18.651 de 09/03/2010 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad). Asimismo, deberá darse cumplimiento a lo previsto en el Artículo 4 de la Ley Nº19.122, de 09/09/2013 (Normas para favorecer la participación en las áreas educativa y laboral de los Afrodescendientes).

2.4) La percepción de la partida asociada al sistema de incentivos por cumplimiento de metas prevista en el Artículo 11 del Proyecto remitido, deberá ajustarse a lo dispuesto en dicho Artículo y a los criterios previamente establecidos por el Directorio de COPAB en su Resolución Nº 26/2017 del 13/09/2017.

3. OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas el Proyecto de Presupuesto de la COPAB correspondiente al ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

INSTITUTO NACIONAL DE COLONIZACIÓN (I.N.C.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del Instituto Nacional de Colonización (INC). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Ente. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

1.1) INGRESOS PROYECTADOS

CONCEPTO	IMPORTE $
INGRESOS CORRIENTES	**475.378.689**
Rentas de activos realizables	434.148.506
Rentas de activos financieros	24.987.829
Transferencias del Sector Privado	16.242.354
INGRESOS DE CAPITAL	**791.698.804**
INGRESOS TOTALES	**1.267.077.493**

1.2) ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

PRESUPUESTO OPERATIVO

GRUPO	DENOMINACIÓN	IMPORTE $
0	SERVICIOS PERSONALES	270.452.174
1	BIENES DE CONSUMO	7.372.916
2	SERVICIOS NO PERSONALES	31.838.984
5	TRANSFERENCIAS	2.682.338
6	INTERESES Y OTROS GASTOS DE DEUDA	6.308.473
7	GASTOS NO CLASIFICADOS	1.176.358
8	APLICACIONES FINANCIERAS	115.883.386
	TOTALES	**435.714.629**

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

GRUPO	DENOMINACIÓN	IMPORTE $
1	BIENES DE CONSUMO	8.508.500
2	SERVICIOS NO PERSONALES	32.177.545
3	BIENES DE USO	746.552.712
4	ACTIVOS FINANCIEROS	14.729.000
7	GASTOS NO CLASIFICADOS	1.220.581
	TOTALES	**803.188.338**

TOTALES EGRESOS: **$ 1.238.902.967**

1.3) RESULTADO Y FINANCIAMIENTO

CONCEPTO	IMPORTE $
INGRESOS	**1.267.077.493**
EGRESOS	**1.238.902.967**
Operativos	313.522.770
Operaciones Financieras	122.191.859
Inversiones	803.188.338
SUPERÁVIT	**28.174.526**
FINANCIAMIENTO	**0**
SUPERÁVIT	**28.174.526**

De acuerdo con lo expresado para el Ejercicio 2018, los ingresos proyectados ascienden a $ 1.267.077.493 y los egresos totalizan $1.238.902.967, resultando un superávit presupuestal de $ 28.174.526.-

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El Proyecto de Presupuesto remitido fue aprobado por el Directorio del INC por Resolución Nº 1 Acta Nº 5366, de fecha 26/07/2017 e ingresó a este Tribunal para su consideración el día 28/07/2017, dentro del plazo previsto por el artículo 221 (inciso 1º in fine) de la Constitución de la República.

2.2) El Proyecto de Presupuesto se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente, en cumplimiento de lo dispuesto por el inciso 3 del artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) El Organismo remite el informe circunstanciado sobre el cumplimiento de las metas y programas, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 4 de la Ley Nº 16.211.

2.4) La aplicación de los artículos 2, 3 y 4 de las Normas de Ejecución Presupuestal no merecen observación siempre que no vulneren el derecho a la carrera administrativa de los funcionarios del organismo.

2.5) Al disponer la provisión de los cargos previstos en el presupuesto o la supresión de vacantes (artículo 5º inciso 2), deberá darse cumplimiento a lo establecido en los artículos 49 y 50 de la Ley Nº 18.651 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad) y el artículo 4 de la Ley Nº 19.122 (personal afrodescendiente).

2.6) El artículo 17 que regula la percepción de la Compensación por cargo, cuando establece los casos en los que procede la pérdida del derecho al cobro de la misma, en el numeral 1) refiere a los funcionarios que pasen en comisión a otros organismos y establece que será sin perjuicio de lo dispuesto por el artículo 15 de la Ley 16.226. Dicha norma, en su momento, dio nueva redacción al artículo 32 de la Ley Nº 15.851, cuya redacción vigente ha sido dada por el artículo 67 de la Ley Nº 17.556, y prevé que los funcionarios que pasen en comisión en el régimen establecido por dicho artículo, tendrán derecho a seguir percibiendo todas las partidas, incluyendo aquellas que tengan por condición la prestación efectiva de tareas en el organismo de origen, salvo que una ley a texto expreso disponga un tratamiento diferente. En consecuencia, la referencia debe entenderse hecha a los funcionarios que pasen en comisión por el régimen creado por el artículo citado en su actual redacción, quiénes no perderán el derecho al cobro de la referida partida.

2.7) La aplicación del régimen de horas extras reglamentado en el artículo 19, deberá ajustarse a las previsiones del artículo 588 del Decreto Ley Nº 14.189 en la redacción dada por el artículo 765 de la Ley Nº 19.355 y respetar los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.8) Las compensaciones por alimentación y transporte (artículo 23) y de residencia (artículo 24) al no estar sometidas a rendición de cuentas, no tienen naturaleza indemnizatoria sino retributiva, por lo que no solo deben estar gravadas por los aportes sociales, sino que deben ser consideradas a los efectos impositivos y para la aplicación de los topes remunerativos previstos (artículo 12).

2.9) La distribución de la partida de compensación por residencia, establecida en el artículo 24, deberá ajustarse a la reglamentación dictada por el Directorio (Resolución Nº 19, Acta Nº 5305 de fecha 25 de mayo de 2016) y no podrá estar

supeditada al dictado de resoluciones posteriores a la aprobación de la norma presupuestal.

2.10) No se precisa la forma de percepción de las partidas por "Trabajo en días inhábiles y nocturnos" (Objeto del gasto 052.001 – $ 288.895), no estando determinados en la norma presupuestal los criterios para su distribución y monto.

2.11) El INC no remitió la proyección de las variaciones patrimoniales del año, prevista en el artículo 2 del Decreto Nº 452/967.

2.12) Respecto al cumplimiento de lo previsto en la Ordenanza Nº 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos del Instituto en la etapa de pre-inversión, se verificó que de los 7 proyectos en curso, 6 de ellos cuentan con informe de Conformidad Técnica, restando el Proyecto con ID 1515 "Capacitación de emprendimientos colectivos del INC en todo del país" que está siendo evaluado.

2.13) El Tribunal de Cuentas emite su Dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto del Instituto Nacional de Colonización para el Ejercicio 2018 en el plazo constitucionalmente previsto, con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.14) De acuerdo con la normativa constitucional vigente, el Directorio del INC debe tener presente que luego de aprobado el Presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINION

En opinión del Tribunal de Cuentas el Proyecto de Presupuesto del Instituto Nacional de Colonización correspondiente al Ejercicio 2018 ha sido preparado en forma razonable, de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, excepto por lo expresado en los numerales 2.10 y 2.11.

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que este Tribunal ha examinado el Proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones para el Ejercicio 2018, remitido por el Instituto Nacional de Colonización;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento, respecto al Proyecto del Presupuesto del Instituto Nacional de Colonización correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;
2) Observar el Proyecto de Presupuesto por lo expresado en los numerales 2.10) y 2.11) del Dictamen;
3) Téngase presente lo señalado en los Numerales 2.4), 2.5), 2.6), 2.7), 2.8) 2.9), 2.12) y 2.14) del Dictamen; y
4) Comunicar al Poder Ejecutivo, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

RESOLUCIÓN DE FECHA 01/11/17

VISTO: los antecedentes remitidos por el Instituto Nacional de Colonización (INC), relacionados con las observaciones realizadas por este Tribunal al Proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones para el Ejercicio 2018;

RESULTANDO: 1) que este Tribunal emitió con fecha 30/08/17, su Dictamen Constitucional sobre el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 del Instituto Nacional de Colonización, formulando las siguientes observaciones:
a) no se precisa la forma de percepción de las partidas por "Trabajo en días inhábiles y nocturnos" (Objeto del gasto 052.001 - $ 288.895), no estando determinados en la norma presupuestal los criterios para su determinación y monto; y
b) el INC no remitió la proyección de las variaciones patrimoniales del año, prevista en el Artículo 2 del Decreto Nº 452/1967;

2) que en esta oportunidad, el INC remite la Resolución Nº 28 Acta Nº 5376, de fecha 27/09/17, en la que se aprueban las modificaciones al Proyecto de Presupuesto Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones para el 2018, que se detallan:

a) se incorporó el Artículo 19º) a las normas de ejecución presupuestal, que refiere a la forma de percepción de las partidas por trabajo en días inhábiles y nocturnos, estableciendo los criterios para su distribución y monto; y

b) se presentó la proyección de las variaciones patrimoniales;

CONSIDERANDO: 1) que este Tribunal, con fecha 30/08/17, emitió el Dictamen que constitucionalmente le compete respecto del Proyecto de Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2018 del INC;

2) que conforme con lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República, el Organismo está facultado a modificar el proyecto de presupuesto, para ajustarlo a las observaciones formuladas por el Tribunal de Cuentas y el Poder Ejecutivo;

3) que en tal sentido, las modificaciones remitidas se adecuan a lo oportunamente señalado por este Tribunal, por lo que se subsanan las observaciones formuladas al proyecto de presupuesto, establecidas en los Numerales 2.10) y 2.11) de su Dictamen;

4) que no obstante ello, se mantienen en los mismos términos lo mencionado por este Tribunal, en los Numerales 2.4), 2.5), 2,6), 2.7), 2.8), 2.9), 2.12) y 2.14) de su Dictamen;

5) que de acuerdo a la normativa constitucional vigente, el Directorio debe tener presente que luego de aprobado el presupuesto no admite modificación hasta la nueva instancia presupuestal;

ATENTO: a lo expresado y a lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Levantar las observaciones formuladas con fecha 30/08/17 al Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018, establecidas en los Numerales 2.10) y 2.11) de su Dictamen;

2) Téngase presente lo expresado en los Considerandos 4) y 5);

3) Comunicar la presente Resolución al Organismo actuante, al Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS (M.E.F.)
Dirección General de Casinos (D.G.C.)

PRESUPUESTO
DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el proyecto de Presupuesto Operativo y de Inversiones para el Ejercicio 2018 de la Dirección General de Casinos (DGC). Toda la información incluida en el referido proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad de la Dirección del Organismo. La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho proyecto de Presupuesto, de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 211 Literal A) de la Constitución de la República y por el Artículo 165 de la Ley Nº 16.226, y establecer, en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación con el cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

ANTECEDENTES

El proyecto de Presupuesto fue remitido por esa Dirección e ingresó oficialmente al Tribunal, con fecha 02 de agosto de 2017.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

Los ingresos y los egresos previstos en el proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 son los que se detallan a continuación:

Programa I: Explotación directa de juegos de azar de Casinos y Salas de Esparcimiento.	
Presupuesto de Ingresos	**Importe en $**
Ingresos de Explotación	6.502.590.861
Ingresos por Propina	41.578.005
Ingresos Ajenos al Giro	32.124.184
Total de Ingresos en $	**6.576.293.050**

Presupuesto Operativo	
Grupo Denominación	**Importe en $**
0 Servicios Personales	1.858.337.360
1 Bienes de consumo	45.456.470
2 Servicios no Personales	2.759.967.560
5 Transferencias	49.469.984
7 Gastos no clasificados	23.109.178
	4.736.340.552
Presupuesto de Inversiones	
Proyecto Denominación	**Importe en $**
701 Material de juego	688.701.814
797 Informática y nuevas tecnologías	7.738.751
798 Actividades de apoyo	68.640.596
	765.081.162
Total de Egresos en $	**5.501.421.714**

Programa II: Atribuciones de Control y Supervisión de las Actividades del Hipódromo Nacional de Maroñas	
Presupuesto de Ingresos	**Importe en $**
Ingresos de Rentas Generales	524.586.322
Total de Ingresos	**524.586.322**
Presupuesto Operativo	
Grupo Denominación	**Importe en $**
0 Servicios Personales	21.936.269
1 Bienes de Consumo	436.018
2 Servicios No Personales	3.800.939
5 Transferencias	495.391.658
7 Gastos No Clasificados	112.410
	521.677.293
Presupuesto de Inversiones	
Grupo Denominación	**Importe en $**
3 Bienes de Uso	2.909.029
	2.909.029
Total de Egresos en $	**524.586.322**

En el Presupuesto se prevé un resultado superavitario de $1.074.871.336.

Los ingresos y egresos previstos fueron calculados a nivel de precios del período enero-junio de 2017, a un tipo de cambio de $ 28,60 por dólar americano y un Indice de Precios al Consumo de $ 168,50.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El proyecto de Presupuesto fue remitido por la Dirección General de Casinos al Ministerio de Economía y Finanzas, al tenor de lo establecido en el Artículo 165 de la Ley 16.226, en la interpretación dada por el Artículo 156 de la Ley 17.296, ingresando oficialmente a este Tribunal para su consideración el día 02 de agosto de 2017, cumpliendo -en cuanto refiere al plazo constitucional- con la previsión contenida en el Artículo 221 de la Constitución de la República, de acuerdo con la Resolución de este Tribunal de fecha 17 de marzo de 1993.

2.2) El proyecto de Presupuesto remitido se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente (2017), de acuerdo con lo establecido por el Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) Se adjunta el informe explicativo de planes y programas, exigido por el Artículo 4 de la Ley 16.211, de 10 de octubre de 1991.

2.4) Al efectuar la provisión de las vacantes previstas en el presupuesto, o al disponer la supresión de vacantes, deberá darse cumplimiento con lo establecido por los Artículos 49 y 50 de la Ley 18.651, de 9 de marzo de 2010 (Ley de protección integral de las personas con discapacidad). Asimismo, deberá darse cumplimiento con lo previsto en el Artículo 4 de la Ley 19.122, de 9 de setiembre de 2013 (Normas para favorecer la participación en las áreas educativa y laboral de los afrodescendientes).

2.5) En referencia a la previsión del Artículo 27 de las Normas de Ejecución Presupuestal, por el cual se modifica lo previsto en el Artículo 27 del Decreto 431/012, deberá tenerse presente la previsión de lo dispuesto en el Artículo 4 de la Ley 18.508, relativa a la aplicación de los ámbitos de negociación colectiva en aquellas situaciones que impliquen, entre otros, la estructura de la carrera funcional.

2.6) La aplicación del régimen de horas extras reglamentado en el Artículo 41, deberá ajustarse a las previsiones del Artículo 588 de la Ley Nº 14.189 en la redacción dada por el Artículo 765 de la Ley Nº 19.355 y respetar los topes máximos

de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.7) No surge de las normas remitidas que se hayan contemplado mecanismos de promoción de igualdad de oportunidades y derechos entre hombres y mujeres, en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley Nº 18.104.

2.8) En las normas de ejecución remitidas, no se incluyeron disposiciones regulatorias del régimen de trabajo de fin de semana (viernes, sábado y domingo), ni se ha reglamentado el mismo, tal como lo requiera reiteradamente este Tribunal (Numeral 3.6 del Dictamen de este Tribunal aprobado por Resolución de fecha 24 de agosto de 2016).

2.9) Respecto al cumplimiento de lo previsto en la Ordenanza Nº 88 de este Tribunal, relativa a la conformidad técnica de los proyectos en la etapa de pre-inversión, se verificó que los nueve proyectos en curso de la Dirección General de Casinos cuentan con informe de Conformidad Técnica (CT).

2.10) En materia de Publicidad deberá ajustarse al cumplimiento de lo establecido en la Ley Nº 17.904 Artículo 17, Ley Nº 18.406 Artículo 77 y Decreto Nº 278/006.

2.11) De acuerdo con la normativa vigente el Directorio de la Dirección General de Casinos, luego de aprobado el Presupuesto, no podrá modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal según lo dispone la normativa vigente.

2.12) Este Tribunal emite su dictamen sobre el proyecto de Presupuesto Operativo y el Plan de Inversiones correspondientes al Ejercicio 2018 de la Dirección General de Casinos, en el plazo constitucional previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos, dejándose constancia que ésta será la única instancia que se pronunciará sobre el mismo, en cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República.

3) OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas, el proyecto de Presupuesto Operativo y el Plan de inversiones correspondiente al Ejercicio 2018 de la Dirección General de Casinos ha sido preparado en forma razonable de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, excepto por lo señalado en el Numeral 3.8.

RESOLUCIÓN DE FECHA 30/08/17

VISTO: que por Nota de fecha 28 de Julio de 2017, la Dirección General de Casinos remite el proyecto de Presupuesto Operativo y de Inversiones de dicha Dirección, correspondiente al Ejercicio 2018;

CONSIDERANDO: 1) que las conclusiones obtenidas son las que se expresan en el Dictamen que se adjunta;

2) que de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 165 de la Ley Nº 16.226, del 29 de octubre de 1991, la Dirección General de Casinos se regirá por el Presupuesto anual, cuyo ejercicio vencerá el 31 de diciembre de cada año;

ATENTO: a lo dispuesto por el Artículo 211 Literal A) de la Constitución de la República y Artículo 165 de la Ley Nº 16.226;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Emitir su pronunciamiento respecto al proyecto de Presupuesto de la Dirección General de Casinos correspondiente al Ejercicio 2018, en los términos del Dictamen que se adjunta;

2) Observar el proyecto de Presupuesto de la Dirección General de Casinos correspondiente al Ejercicio 2018, de acuerdo con lo expresado en el Numeral 3.8 del Dictamen que se adjunta;

3) Téngase presente lo establecido en los Numerales 3.4) a 3.7), 3.10) y 3.11) del Dictamen; y

4) Comunicar al Poder Ejecutivo, al Organismo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

RESOLUCIÓN DE FECHA 27/12/17

VISTO: estas nuevas actuaciones relacionadas con el Proyecto de Presupuesto Operativo de la Dirección General de Casinos correspondiente al Ejercicio 2018;

RESULTANDO: 1) que este Tribunal emitió su Dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto Operativo de la Dirección General de Casinos correspondiente al Ejercicio 2018, por Resolución Nº 2807/17 de fecha 30 de agosto de 2017, formulando observación en el numeral 2 del Acuerdo, referida a lo expresado en numeral 3.8 del Capítulo de Cumplimiento de Normas Constitucionales, Legales y Reglamentarias, a saber:

- en las normas de ejecución remitidas, no se incluyeron disposiciones regulatorias del régimen de trabajo de fin de semana (viernes, sábado y domingo), ni se ha reglamentado el mismo, tal como lo requiriera reiteradamente este Tribunal (Numeral 3.6 del Dictamen aprobado por Resolución de fecha 24 de agosto de 2016);

2) que en la oportunidad, el Organismo remite oficio N° 171/2017, de fecha 11 de octubre de 2017, al que se acompaña proyecto de Decreto por el que se aprueba el Proyecto de Presupuesto Operativo y el Plan de Inversiones correspondientes al Ejercicio 2018, en el que se incluyó el Artículo 44 que reglamenta dicho trabajo de fin de semana para levantar la observación formulada;

3) que el Artículo 44 incorporado establece que el régimen de fines de semana previsto en el Artículo 9 del Decreto Nº 526/994 de fecha 1 de diciembre de 1994, en el Artículo 45 del Decreto Nº 294/015 de fecha 3 de noviembre de 2017 y el Artículo 39 del Decreto No 402/2016 de 19 de diciembre de 2016, se reglamentó por Resolución de la Dirección General de Casinos con el Nº 399/2017 de fecha 9 de octubre de 2017;

4) que la Resolución referida establece la oportunidad y los montos que en cada caso percibirán los funcionarios, que se fijan en un porcentaje de su sueldo;

5) que dicha modificación fue remitida en forma concomitante al Ministerio de Economía y Finanzas, con copia a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto;

CONSIDERANDO: 1) que el Presupuesto de la Dirección General de Casinos se rige por lo dispuesto en el Artículo165 de la Ley Nº 16.226 del 28 de octubre de 1991, modificado por lo dispuesto en el artículo 194 de la Ley Nº16.736, de 5 de enero de 1996, con la interpretación auténtica resultante del Artículo 156 de la Ley Nº 17.296, de 21 de febrero de 2001. Dicha normativa establece un régimen excepcional para la elaboración de los presupuestos de los Casinos regulados por la Ley Nº 13.921 del 30 de noviembre 1970, previendo que serán anuales (vencen el 31 de diciembre de cada año), pese a que se trata de una Unidad Ejecutora del Ministerio de Economía y Finanzas;

2) que este Tribunal, en Resolución de fecha 17 de marzo de 1993, fijó posición respecto del trámite y plazos aplicables a los presupuestos de la Dirección General de Casinos y estableció: **a**) deben ser aprobados administrativamente por el Poder Ejecutivo, previo Dictamen de este Tribunal de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 211, Literal A, de la Constitución de la República, y que mientras no se aprueben los nuevos presupuestos continuarán rigiendo los presupuestos vigentes (Artículo 228 de la Constitución de la República), **b**) los plazos que los rigen son los establecidos por el Artículo 221 de la Constitución de la República para los presupuestos de los Entes Industriales y Comerciales;

3) que la referida norma establece que serán proyectados y elevados al Poder Ejecutivo y al Tribunal de Cuentas cinco meses antes del comienzo de cada Ejercicio, con excepción del siguiente al año electoral;

4) que este Tribunal emitió el Dictamen que constitucionalmente le compete respecto del Proyecto de Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2018 de la Dirección General de Casinos en su acuerdo de fecha 30 de agosto de 2017, por Resolución Nº 2807/17, formulando la observación reseñada en el Resultando 1);

5) que las modificaciones introducidas al Proyecto de Presupuesto enervan la causal de la observación formulada por este Tribunal;

ATENTO: a lo expresado precedentemente y a lo dispuesto por el Artículo 221 de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Levantar la observación formulada al Proyecto de Presupuesto de la Dirección General de Casinos para el Ejercicio 2018, por Resolución Nº2807/17 de fecha 30 de agosto de 2017;

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 2);

3) Comunicar la presente Resolución al Organismo actuante, al Poder Ejecutivo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

PRIMERAS LÍNEAS URUGUAYAS DE NAVEGACIÓN AÉREA ENTE AUTÓNOMO (P.L.U.N.A. E.A.)

PRESUPUESTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Proyecto de Presupuesto para el Ejercicio 2018 de Primeras Líneas Uruguayas de Navegación Aérea Ente Autónomo (PLUNA E.A). Toda la información incluida en el referido Proyecto y los supuestos sobre los que se basa son responsabilidad del Directorio del Ente.

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Proyecto de Presupuesto de acuerdo a lo dispuesto por los Artículos 211 Literal A) y 221 de la Constitución de la República, y establecer en caso que corresponda, los hallazgos realizados con relación al cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias que resulten aplicables.

1) ANÁLISIS DE INGRESOS PROYECTADOS Y ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

1.1) INGRESOS PROYECTADOS

CONCEPTO	IMPORTE ($)
1-Venta de Servicios	0
2- Varios	4.290.000
TOTAL INGRESOS	**4.290.000**

1.2) ASIGNACIONES PRESUPUESTALES

PRESUPUESTO OPERATIVO

	CONCEPTO	**IMPORTE ($)**
0	Retribución de Servicios Personales	10.845.622
0	Cargas Legales s/Serv. Personales	1.367.979
0	Subsidios y Otras Transferencias	168.873
1	Materiales y Suministros	922.954
2	Servicios No Personales	6.145.684
5	Transferencias – Subsidio Ex jerarcas	101.558
8	Servicio de deuda	321.598.840
	TOTAL EGRESOS	**341.151.510**

DÉFICIT PRESUPUESTAL	**336.861.510**
FINANCIAMIENTO	
Subsidio del Gobierno Central	336.861.510
TOTAL	**336.861.510**

1.3) FINANCIAMIENTO

El déficit presupuestal de $ 336:861.510 se presenta como financiado por el Gobierno Central a través de la Ley de Presupuesto Nacional Nº 19.355 de 19/12/15. Este Presupuesto fijó para PLUNA Ente Autónomo un subsidio para el ejercicio 2018 de $ 283:269.000 (Anexo Tomo III), expresando en su Artículo 2 que los montos se encontraban cuantificados a valores de 1º de enero de 2015, y que se ajustarían en la forma dispuesta por los los Artículos 68, 69, 70 y 82 de la Ley Nº 15.809.

En la medida que a la fecha del presente Dictamen no se conoce la variación del ajuste que habrá de efectuarse para el Ejercicio 2017 (aplicando como máximo la variación en el índice general de precios al consumo elaborado por la Dirección General de Estadística y Censos y considerando la disponibilidad del Tesoro Nacional), no resulta posible establecer si el presupuesto se encuentra financiado.

2) CUMPLIMIENTO DE NORMAS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS

2.1) El Proyecto de Presupuesto del Ejercicio 2018 remitido fue aprobado por el Directorio de PLUNA E.A por Resolución Nº 16.684 de fecha 28 de julio de 2017; el mismo ingresó a este Tribunal para su consideración el 31 de julio de 2017, dentro del plazo previsto por el Artículo 221 (Inciso 1 in fine) de la Constitución de la República, dándosele entrada oficial el 02/08/16, conforme lo establece la Ordenanza Nº 51 de fecha 22/11/72.

2.2) El Proyecto de Presupuesto remitido se presenta en forma comparativa con el presupuesto vigente correspondiente al Ejercicio 2017, de acuerdo a lo establecido por el Artículo 216 de la Constitución de la República.

2.3) Se adjunta el informe circunstanciado sobre el cumplimiento de metas y programas exigido por el Artículo 4º de la Ley Nº 16.211 de 10/10/91.

2.4) La partida otorgada a los funcionarios por el Articulo 5.8 (Alimentación), tiene naturaleza retributiva (no está sometida a rendición de cuentas ni supeditada a la efectiva prestación de tareas) y no compensatoria, por lo que deberá ser considerada para la aplicación de los topes remunerativos legalmente previstos y a los efectos impositivos.

2.5) Si bien los Artículos 5.6 (Quebranto de caja) y 7 (Horario nocturno) regulan las partidas previstas, las supeditan asimismo a la reglamentación a dictar por el Directorio, por lo que debe consignarse que los criterios establecidos no podrán modificarse con posterioridad a la aprobación del presupuesto. Asimismo, las previsiones referidas al trabajo nocturno deberán dar cumplimiento a lo preceptuado por la Ley Nº 19.313.

2.6) La aplicación del régimen de horas extras regulado en el Artículo 8 de las Normas de Ejecución Presupuestal, deberá ajustarse a las previsiones del Artículo 588 del Decreto Ley Nº 14.189 en la redacción dada por el Artículo 765

de la Ley Nº 19.355 y respetar los topes máximos de ejecución de horas extras diarias, semanales y mensuales, establecidos en las normas legales y en los Convenios Internacionales del Trabajo.

2.7) El Tribunal de Cuentas emite su Dictamen sobre el Proyecto de Presupuesto de PLUNA E.A para el Ejercicio 2018, en el plazo constitucionalmente previsto y con las mayorías requeridas a tales efectos.

2.8) De acuerdo a la normativa constitucional vigente el Directorio de PLUNA E.A, luego de aprobado el presupuesto no puede modificarlo hasta la nueva instancia presupuestal.

3) OPINIÓN

En opinión del Tribunal de Cuentas el Proyecto de Presupuesto de Primeras Líneas Uruguayas de Navegación Aérea, correspondiente al Ejercicio 2018, ha sido preparado en forma razonable, de acuerdo con los supuestos efectuados por el Organismo y se presenta de conformidad con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes.

EJECUCIONES PRESUPUESTALES DE ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2015 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

BANCO DE PREVISIÓN SOCIAL (B.P.S.)

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Estado de Ejecución Presupuestal del Banco de Previsión Social (BPS), correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre 2015.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por el Estado de Ejecución Presupuestal

La Dirección del BPS es responsable por la preparación y la razonable presentación de este Estado de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el Ejercicio 2015 y en la Ordenanza Nº75 de fecha 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los Estados mencionados esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Estado de Ejecución Presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados mencionados están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en el Estado de Ejecución Presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de Control Interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del Control Interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los Estados de Ejecución Presupuestal.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas el Balance de Ejecución Presupuestal mencionado presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la Ejecución Presupuestal del BPS correspondiente al Ejercicio finalizado el 31/12/2015, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el Ejercicio 2015 y en la Ordenanza Nº 75 de fecha 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que no se ha dado cumplimiento a:

1. Artículo 15 del TOCAF

Artículo 15 de la Ordenanza 64 de fecha 02/03/1988

En los meses de enero, febrero, marzo y mayo de 2015 el Organismo abonó gastos por concepto de sueldos sin contar con crédito disponible. Los mismos no fueron observados por los Contadores Delegados.

2. Artículo 5 de la Ley N° 18.381 de 17/10/2008 y Artículos 18 y 38 del Decreto N° 232/10 de fecha 02/08/2010

No se difundió a través del sitio web del Organismo, la totalidad de la información señalada en esta normativa tal como la Ejecución Presupuestal y los resultados de las auditorías realizados a ésta; la nómina de funcionarios que cumplen funciones en el BPS ya sea contratados o en comisión y las compensaciones recibidas; el listado de programas de capacitación; indicadores de gestión de evaluaciones al desempeño y los contratos de concesiones, licencias y permisos.

3. Artículo 49 de la Ley Nº 18.651 de fecha 19/02/2010

El BPS no consideró en el cálculo de las vacantes que establece esta normativa a los funcionarios contratados, becarios y pasantes, considerando únicamente los cargos presupuestados.

Además no se cumplió al proveer los cargos con el 4% establecido por esta Ley para la contratación de personas con discapacidad.

4. Artículo 20 del TOCAF

El importe resultante de la aplicación de la tasa del Tribunal de Cuentas prevista en la Ley Nº 16.853 de 26/08/1997 no fue registrado por el criterio de lo devengado, tal como lo establece el Artículo 20 del TOCAF. En el ejercicio 2015 se imputaron $ 3:389.948 devengados en el Ejercicio 2014 y en el 2016 se imputaron $ 12:124.003 que correspondían al año 2015.

5. Artículo 54 del Decreto N° 318/015 de 30/11/2015 aprobatorio del Presupuesto 2015

5.1 El Grupo 5, Subgrupo 9 “Otras transferencias” fue adecuado por un importe de $ 55:974.463. El mismo no debió haber sido adecuado ya que no se encuentra dentro de los grupos detallados como no limitativos en el Artículo 54 del Decreto Nº 318/05.

5.2 No fueron comunicadas al Tribunal de Cuentas las adecuaciones de los rubros no limitativos de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 54 del Decreto aprobatorio del Presupuesto 2015.

6. Artículo 65 del Decreto 318/015 del 30/11/2015

La contratación de personal de confianza realizada por Directores del Organismo,

superó en algunos meses, el equivalente a una vez y media el sueldo de Ministro de Estado.

7. Artículo 2 Literal B) Ordenanza 75 de 16/09/1998

Con fecha 20/05/2015 el BPS remitió al Tribunal una trasposición entre renglones del Grupo 0, que no fue considerada en el Estado de Ejecución Presupuestal. La misma se detalla a continuación:

Renglones Reforzantes

011311 "sueldos básicos de cargos presupuestados" $ 55:680.075

059311 "sueldo anual complementario cargos permanentes" $ 6:756.179

067750 "prestación por alimentación Permanente" $ 15:655.680

044001 "prima por antigüedad cargos Permanente" $ 380.000

Renglones Reforzados

021321 "sueldos básicos asimilados escalafón civil" $ 55:680.075

059321 "sueldo anual complementario cargos contratados" $ 6:756.179

067751 "prestación por alimentación Contratados" $ 15:655.680

044011 "prima por antigüedad cargos Contratados" $ 380.000

La misma no fue considerada en el Estado de Ejecución Presupuestal si bien se comunicó al Tribunal de Cuentas con fecha 20/05/2015.

8. Artículo 2 Ordenanza N° 85 del Tribunal de Cuentas de 04/10/2006

El BPS no informó al Tribunal de Cuentas el listado de sentencias intervenidas que condenen al Estado al pago de indemnizaciones por responsabilidad civil, dentro del plazo de diez días establecido en la Ordenanza. Los mismos fueron comunicados con fecha 25/10/2016 por un importe total de $ 93:837.815.

PODER LEGISLATIVO

Cámara de Representantes

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Balance de Ejecución Presupuestal de la Cámara de Representantes que se adjunta, al 31 de diciembre de 2015.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros.

La Cámara de Representantes es responsable por la preparación y la razonable presentación del Balance de Ejecución Presupuestal de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y las legales y reglamentarias aplicables. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor.

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoria fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros estén libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoria también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoria obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la Ejecución Presupuestal de la Cámara de Representantes, correspondiente al ejercicio finalizado el 31de diciembre de 2015, de acuerdo con las normas y los criterios establecidos en el TOCAF y otras normas legales y reglamentarias vigentes, aplicables en materia de ejecución presupuestal.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que no se ha dado cumplimiento a las siguientes normas:

- Artículo 24 del TOCAF. El efectivo disponible correspondiente a los créditos anuales no ejecutados en el ejercicio, no fue deducido en oportunidad de solicitar al Poder ejecutivo el duodécimo correspondiente al siguiente ejercicio.
- Artículo 84 del TOCAF. No se encuentran inventariados la totalidad de los bienes uso.
- Artículo 132 del TOCAF. Las rendiciones de gastos no se presentaron en el plazo de 60 días posteriores al último día del mes en que se entregaron los fondos, establecidos en el Artículo 132 del TOCAF y Numeral 6) de la Ordenanza N° 77 de este Tribunal de Cuentas.

- Artículo 416 Ley Nº 17.930. Se entregan a funcionarios, nuevas partidas de viáticos teniendo pendientes partidas anteriores cuyo plazo de rendición está vencido.
- Ley 16.713 de 11 de setiembre de 1995. Se constató que en aquellos casos de funcionarios que no optaron por ser incluidos en el régimen de AFAP (Fondo de Ahorro Previsional), por las partidas de secretaria y bancada no cedidas a los partidos políticos no se realizan los aportes al Banco de Previsión Social. Asimismo, por las partidas de prensa de los funcionarios que no optaron por el régimen de AFAP, tampoco se realizan los aportes al Banco de Previsión Social.

PODER LEGISLATIVO

Cámara de Senadores

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas de la Cámara de Senadores que se adjunta, al 31 de diciembre de 2015.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la Cámara de Senadores es responsable por la preparación y la razonable presentación del balance de ejecución presupuestal, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y las legales y reglamentarias aplicable. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, la Rendición de Cuentas referida precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Cámara de Senadores, correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con las normas y los criterios establecidos en el TOCAF y otras normas legales y reglamentarias vigentes, aplicables en materia de ejecución presupuestal.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que no se ha dado cumplimiento a las siguientes normas:

- Artículo 132 del TOCAF, no se da cumplimiento al plazo establecido para la rendición de cuentas de fondos.
- Ley 16.713, no se realizan los aportes a la seguridad social por las partidas de prensa escrita, en aquellos casos en que los legisladores no tienen tope de aportación AFAP.

- Artículo 24 del TOCAF, dado que las disponibilidades generadas por los créditos anuales no ejecutados en el ejercicio, no se deducen de los importes duodécimos solicitados al Poder Ejecutivo del ejercicio siguiente.

PODER LEGISLATIVO

Comisión Administrativa

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas de la Comisión Administrativa del Poder Legislativo que se adjunta, del Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la Comisión Administrativa es responsable por la preparación y la razonable presentación del Balance de Ejecución Presupuestal de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, y las legales y reglamentarias aplicables. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Comisión Administrativa, correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con las normas y los criterios establecidos en el TOCAF y otras normas legales y reglamentarias vigentes, aplicables en materia de ejecución presupuestal.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, no se han constatado incumplimientos legales.

EJECUCIONES PRESUPUESTALES DE ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Balance de Ejecución Presupuestal de la Agencia Nacional de Vivienda (ANV), por el ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección de la ANV es responsable por la preparación y la razonable presentación de este estado de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2016 y en la Ordenanza N° 75 de fecha 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable del estado que esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho estado de ejecución presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados mencionados estén libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en el estado de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general del estado de ejecución presupuestal.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el estado referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la ANV correspondiente al ejercicio finalizado el 31 /12/ 2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2016 y en la Ordenanza N° 75 de fecha 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que no se ha dado cumplimiento a:

- Artículo 86 literal b) de la Constitución de la Republica por haber abonado gastos derivados del pago de una partida excepcional por convenio colectivo correspondiente al mes de octubre de 2016 por un importe de $ 10.556.727 sin contar con norma presupuestal habilitante. Dichos gastos fueron observados por la Contadora Delegada y reiterados oportunamente por el Ordenador competente.
- Artículo 211 literal b) de la Constitución de la Republica por no haber sometido a la intervención preventiva del Contador Delegado gastos por concepto de “Productos Químicos derivados del Petróleo”. Asimismo el Organismo abonó gastos por concepto de consultorías por un total de $ 227.058 sin la intervención preventiva correspondiente. Dichos gastos fueron observados por la Contadora Delegada por principio de ejecución y reiterados oportunamente por el Ordenador competente.

- Artículos 211 de la Constitución de la Republica y 33 del TOCAF por haber abonado gastos derivados del Grupo 2 por un importe total de $ 1.000.964. Los mismos fueron observados por la Contadora Delegada por principio de ejecución y procedimiento y reiterados por el ordenador competente.
- Artículo 15 del TOCAF por haber abonado gastos derivados del Grupo 1 por un importe total de $ 6.993.963 y del Grupo 2 por $ 10.206.424 sin contar con disponibilidad presupuestal. Los mismos fueron observados por la Contadora Delegada y reiterados por los ordenadores competentes.
- Artículo 21 del TOCAF por haber abonado gastos derivados del Grupo 2 por un importe total de $ 540.200, sin contar con contrato vigente. Los mismos fueron observados por la Contadora Delegada y reiterados por el ordenador competente.
- Ley N° 16.853 de 14/08/1997 por adeudar al Tribunal de Cuentas $ 8.538 por concepto de la tasa del 1,5% correspondiente al ejercicio 2016.
- Decreto Nº 100/2016 de 05/04/2016 aprobatorio del Presupuesto de ANV del ejercicio 2016, por no haber controlado el nivel de disponibilidad presupuestal en los renglones de carácter no limitativo.
- Artículo 17 del Decreto Nº 100/016 de fecha 05/04/2016 y Articulo 3 del Decreto Nº 159/02 de fecha 30/04/2002 por haber abonado horas extras a los funcionarios de la ANV sin que exista previa Resolución fundada del Directorio, señalando el fundamento por el cual no pueden ser compensadas con horas y días libres de descanso.
- Artículo 3 del Reglamento de horas extras aprobado por Resolución de Directorio RD 673/013 de fecha 20/12/2013 por constatarse la realización de más de 40 horas extras mensuales en el caso de algunos funcionarios.
- Artículo 38 del Decreto Nº 232/10 de 02/08/2010 por no haber publicado en el sitio web de ANV lo dispuesto en los Numerales 5, 14 y 16 d) de dicha disposición.

BANCO CENTRAL DEL URUGUAY (B.C.U.)

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Estado de Ejecución Presupuestal del Banco Central del Uruguay (BCU), por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, el informe de Ejecución Presupuestal y Anexos.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección del BCU es responsable por la preparación y la razonable presentación de este Estado de Ejecución Presupuestal de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2016 y en la Ordenanza Nº 75 de 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable del estado mencionado que esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho estado basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si el estado mencionado está libre de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del

juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en el Estado de Ejecución Presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general del Estado de Ejecución Presupuestal.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado referido precedentemente, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del BCU correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2016 y en la Ordenanza Nº 75 del 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que no se ha dado cumplimiento al:

Artículo 86 de la Constitución de la República (carecer de norma habilitante)

El Contador Delegado del Tribunal de Cuentas destacado en el BCU observó por carecer de norma habilitante el gasto emergente de la aplicación de la Resolución de Directorio D/290/2013, por el importe correspondiente al pago de la prima por antigüedad a los ex funcionarios del Banco Bandes Uruguay S.A. por los años de servicios prestados en COFAC, para el periodo enero a diciembre 2016 por $ 33.458.

Artículo 86 de la Constitución de la República (carecer de norma habilitante) y Artículo 15 del TOCAF (falta de disponibilidad)

El Contador Delegado del Tribunal de Cuentas destacado en el BCU observó por carecer de norma habilitante y por falta de disponibilidad:

- El gasto emergente del Convenio salarial para el Sector Financiero Oficial, donde se establece el pago de una partida por única vez por el importe de $ 15.918.214. Con posterioridad se modificó el Artículo 7 del Acta de Acuerdo para el Sector Financiero Oficial y por lo tanto se realizó una observación complementaria por un importe de $ 746.978.
- El gasto por $490.159 correspondiente a pagos retroactivos desde enero 2015 a setiembre 2016 aprobado por la Resolución de Directorio D/285/2016 y por un monto de $57.706 derivado del corrimiento de la “Escala Patrón Única” hasta el grado, de los ex funcionarios Banco Bandes Uruguay S.A.

Artículo 15 del TOCAF (falta de disponibilidad)

El Contador Delegado del Tribunal de Cuentas destacado en el BCU observó por falta de disponibilidad, el pago de sueldos de los funcionarios presupuestados de la Institución correspondiente al mes de diciembre por $ 34.810.881, las partidas por incremento de mayor horario por $ 5.942.217, dedicación total por $ 6.265.959 y sus correspondientes aportes patronales a la seguridad social y Fonasa por $ 16.574.218 y $ 2.350.953 respectivamente.

Los gastos enunciados precedentemente fueron reiterados por el Ordenador competente y comunicados a este Tribunal.

BANCO DE SEGUROS DEL ESTADO (B.S.E.)

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Balance de Ejecución Presupuestal del Banco de Seguros del Estado (BSE), que comprende la Ejecución de Egresos y de Ingresos por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, los anexos y las notas explicativas a los estados. También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoria efectuada.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección del BSE es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2016 y en la Ordenanza Nº 75 de 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad

razonable acerca de si los estados mencionados estén libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados de ejecución presupuestal.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del BSE correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2016 y en la Ordenanza Nº 75 del 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que no se ha dado cumplimiento a:

- Artículo 15 del TOCAF, por haber comprometido gastos sin crédito disponible por un monto de $ 84:707.328.
- Artículo 33 del TOCAF, por no haber cumplido las formalidades en la contratación de profesionales arancelados y en los montos correspondientes a las Licitaciones Abreviadas por un importe de $62:915.436.

- Artículo 38 del TOCAF, por no cumplir los requisitos de contratación previstos en el citado artículo, por un monto de $ 179.762.
- Artículo 44 del TOCAF, por haber comprometido gastos que excedieron el tope de la compra directa por un total de $2:991.604.
- Artículo 46 del TOCAF por realizar contrataciones por un importe de $5:435.437, sin considerar los requisitos estipulados en dicha norma.
- Artículos 33 y 46 del TOCAF por un monto de $ 24.205, por realizar contrataciones que no cumplen con las formalidades estipuladas en los mismos.
- Los gastos mencionados precedentemente fueron observados por el Contador Delegado y reiterados oportunamente por el Ordenador competente.
- Artículo 146 del TOCAF, debido a que el Organismo remitió al Tribunal de Cuentas las actuaciones de un sumario una vez que el Directorio ya había adoptado la Resolución destituyendo a los sumariados.
- Artículo 643 de la Ley Nº 16.170, Decretos N°161/991y 436/002 debido a que en el ejercicio 2016 no se realizaron transferencias al Ministerio de Economía y Finanzas.
- Artículo 5 de la Ley N° 18.381 y Artículos 18 y 38 del Decreto N°232/2010, al no publicar la totalidad de la información requerida por dichas disposiciones en el sitio web del Organismo.
- Artículo 5 del Convenio N° 30 de OIT y Ordenanza N° 61 del Tribunal de Cuentas, por realizar algunos funcionarios un número de horas extras mayor al permitido por dichas normas.
- Artículo 49 de la Ley N°18.651, debido a que no ingresó el porcentaje de personal con discapacidad que requiere dicha disposición.
- Artículo 4 de la Ley N°19.122, debido a que no ingresó el mínimo de personal afro descendiente requerido por la norma.

BANCO HIPOTECARIO DEL URUGUAY (B.H.U.)

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado el Estado de Ejecución Presupuestal del Banco Hipotecario del Uruguay (BHU), correspondiente al Ejercicio finalizado el 31/12/2016, los anexos y las notas explicativas al estado.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección del BHU es responsable por la preparación y la razonable presentación de este estado de ejecución presupuestal de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el Ejercicio 2016 y en la Ordenanza Nº 75 de 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control Interno adecuado para la preparación y presentación razonable del estado que esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dicho Estado de Ejecución Presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si el estado mencionado está libre de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en el Estado de Ejecución Presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable del estado con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general del Estado de Ejecución Presupuestal.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el estado referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del BHU correspondiente al Ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2016 y en la Ordenanza Nº 75 del 16/09/1998 del Tribunal de Cuentas.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- Artículos 211 Literal B) de la Constitución de la República y 3 de la Ley Nº19.149 de fecha 24/10/2013 por utilizar los servicios profesionales de supernumerarios, pagándoles por asunto requerido, configurándose en consecuencia arrendamientos de obra por un total de $ 41:500.973. No se celebraron contratos por los mismos, no se contó con el informe previo y favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) y de la Oficina Nacional de Servicio Civil (ONSC).
- Artículo 38 del TOCAF por haber celebrado contratos de arrendamiento de obra por $ 469.352 sin informe previo y favorable de la OPP y de la ONSC.

- Artículo 15 del TOCAF, al haber comprometido un gasto sin crédito disponible por un importe de $ 2:780.573. El mismo fue observado por los Contadores Delegados por falta de disponibilidad y reiterado oportunamente por el Ordenador competente.
- Artículo 5 Literal d) de la Ley Nº 18.381 de fecha 07/11/2008 al no publicar en la página web del Banco, información sobre el presupuesto asignado, su ejecución, con los resultados de las auditorías que en cada caso corresponda.
- Artículo 60 del Decreto Nº 108/16 aprobatorio del Presupuesto 2016, por no haber remitido al Tribunal de Cuentas el Sistema de Remuneración por Cumplimiento de Metas (SRCM) para su conocimiento.
- Resolución del Tribunal de Cuentas de 11/05/2005, por no haber comunicado la concesión contractual de servicios de restaurante y cafetería para la sede de casa central del BHU, ni los informes semestrales de la Oficina que tiene a cargo la verificación del cumplimiento del contrato.
- Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 01/10/1997 por no haber abonado en plazo la tasa del Tribunal de Cuentas establecida por el artículo 1 de la Ley Nº 16.853, el artículo 468 de la Ley Nº 17.296, el artículo 413 de la Ley Nº 17.930 y la Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 16/02/1998.

CORPORACIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO (C.N.D.)

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND). Dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera Individual al 31/12/2016, los correspondientes Estados del Resultado Integral Individual y de Flujos de Efectivo Individual, el Estado de Cambios en el Patrimonio Individual por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior, los Anexos, las notas de políticas contables significativas, otras notas explicativas a los estados financieros y el Balance de Ejecución Presupuestal 2016 con las correspondientes notas explicativas.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la CND es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la CND al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y la ejecución presupuestal correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente en el curso de la auditoría realizada, el mismo fue señalado en el Dictamen correspondiente a los estados financieros consolidados de la CND.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS (M.E.F.)

Contaduría General de la Nación (C.G.N.)

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal del Gobierno Central por el Ejercicio finalizado el 31-12-2016, remitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), que comprenden: Tomo I (Resúmenes), Tomo III (Funcionamiento e Inversión), Tomo IV (Recursos) y Tomo V (Rendición de Cuentas de Incisos), los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados. También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección

El Ministerio de Economía y Finanzas, por intermedio de la Contaduría General de la Nación es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con el Artículo 214 de la Constitución de la República y el Artículo 128 del T.O.C.A.F. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados de ejecución presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados mencionados estén libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados de ejecución presupuestal.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Bases para la abstención de opinión sobre los Estados de Situación del Tesoro y Fuentes y Usos de Fondos

El “Estado de Situación del Tesoro al 31-12-2016” así como el de “Fuentes y Usos de Fondos Consolidado” no fueron formulados a partir de un sistema contable del organismo emisor y no está integrado al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF).

En consecuencia, se exponen ciertos activos y pasivos del Gobierno que han sido identificados y cuantificados, pero no refieren al patrimonio en su totalidad ni a su evolución económica y financiera en el período.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Estado de Resultados Consolidado (Tomo I-Capítulo I-Cuadro 1) presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Gobierno Central correspondiente al Ejercicio finalizado el 31-12-2016, de acuerdo con el Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera (TOCAF).

Por lo expuesto en el párrafo “Bases para la abstención de opinión sobre los Estados de Situación del Tesoro y Fuentes y Usos de Fondos” precedente, la información presentada no es suficiente para permitir expresar y por lo tanto no se expresa, una opinión sobre el “Estado de Situación del Tesoro al 31/12/2016” (Cuadro 35) y el “Estado de Fuentes y Usos de Fondos Consolidado” (Cuadro 32).
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- Artículo 101 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.
- La CGN no dio cumplimiento con lo preceptuado en este Artículo, que dispone que debe llevar la contabilidad general de la Administración Central, presentar información consolidada de todo el sector público y administrar un sistema de información financiera que permita conocer la gestión económica y patrimonial. A su vez, no dio cumplimiento con la Ordenanza Nº 81 en relación a la obligación de presentar sus Estados Contables.
- Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículos 13, 15 y 33 del TOCAF.
- En el transcurso del Ejercicio, el Tribunal de Cuentas observó gastos de los diferentes incisos, por no haber sido remitidos a la intervención preventiva de legalidad (Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República), por imputar gastos correspondientes a otro Ejercicio (Artículo 13 del TOCAF), por falta de disponibilidad presupuestal (Artículo 15 del TOCAF), por apartarse de los procedimientos de contratación que hubiesen correspondido (Artículo 33 del TOCAF) y por carecer de norma legal habilitante. Las resoluciones de este Tribunal correspondientes a reiteraciones fueron comunicadas a la Asamblea General.
- Artículo Nº 12 del TOCAF
- Las partidas denominadas Fideicomiso del BHU (previsión por incobrables) y Quita Deudas MEF-BCU por miles de $ 3.025.048 y $ 1.172.415 respectivamente incluidas en el capítulo Resultados Extraordinarios, afectan el Resultado del Gobierno Central; no obstante, en opinión de este Tribunal, no constituyen recursos efectivamente percibidos de acuerdo con lo previsto en la norma citada.

- Por otra parte no se reconoció como recurso el importe cobrado y depositado por parte de la ANV en la cuenta BROU 152/0484123 “MEF- recuperos de fideicomiso de vivienda” que en el Ejercicio ascendió a miles de $ 1:626.085.
- Ordenanza Nº 77, Artículo 9
- Como consecuencia del examen practicado, respecto a los Organismos que entregan fondos a terceros, sujetos a rendición de cuentas y que deben informar al Tribunal de Cuentas sobre el cumplimiento de los obligados al 31 de marzo y al 30 de setiembre de cada año, se constató que los Incisos 04, 06, 07, 11, 12, 15 y 29 no remitieron información respecto a lo exigido por la citada Ordenanza.
- Resolución del Tribunal de Cuentas (Carpeta 234.617) para la intervención de anticipos de tesorería
- En el Ejercicio 2016, el Ministerio de Economía y Finanzas otorgó anticipos de tesorería por miles de $ 10:820.667 al amparo del Artículo 86 del TOCAF, importe que representa el 3% del total de gastos de funcionamiento e inversiones del Ejercicio. De dicho importe, se observaron y reiteraron gastos por un monto de miles de $ 517.028, lo que representa el 5% del mismo, fundamentalmente por incumplimiento de los requisitos señalados en la Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 12 de octubre del 2011 (No se adjunta la afectación del crédito o no se presentan rendiciones de cuentas de las partidas anteriores).

BALANCES DE ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2014 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA (U.TEC.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Universidad Tecnológica (UTEC) que se adjuntan. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2014, los correspondientes Estados de Resultados, de Flujo de Efectivo y de Evolución del Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las Notas explicativas correspondientes.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros
La Universidad Tecnológica es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor
La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría. Esta auditoria fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros estén libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoria también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoria obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la Universidad Tecnológica correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al Ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Contables de Información Financiera y la Ordenanza N° 81.

Con relación al cumplimiento de normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que se incumple con:

- Artículo 14 del TOCAF, se abonaron gastos por viajes al exterior y se celebró un convenio con la Facultad de Química, sin Resolución del Ordenador competente, incumpliéndose dicha norma.
- Lit. A Artículo 27 Ley N° 19.043, por la contratación de personal no docente, en forma directa amparándose en lo dispuesto por el artículo 350 de la Ley N° 19.149, el cual no es aplicable a cargos no docentes.
- Artículo 33 del TOCAF:
- Se efectuaron contrataciones de profesionales bajo la modalidad de arrendamientos de obra, con el mismo objeto en forma reiterada, desvirtuando la

naturaleza típica de dichas contrataciones. Esta irregularidad implicó, en algunos casos, que se superara el tope previsto para la compra directa.

- Asimismo, se realizaron, compras directas por excepción sin la debida fundamentación.
- En ambos casos se incumplió la citada norma.
- Artículos 90 y 154 del TOCAF, al no haber contratado fianzas o seguros de caución de fidelidad respecto a la totalidad de los funcionarios que custodian fondos o valores.
- Artículo 90 del TOCAF, por haberse abonado viáticos, adquirido bienes y contratado servicios que no cumplen con las condiciones establecidas en dicha norma para ser abonados con Caja Chica, ya que la misma debe utilizarse para efectuar gastos de menor cuantía que deban abonarse al contado y en efectivo, para solucionar necesidades momentáneas del servicio, o para adquirir elementos de escaso valor.
- Art. 124 Ley N° 17.738, por abonar retribuciones a profesionales universitarios sin el previo control de que los mismos se encuentren al día en el cumplimiento de sus obligaciones con la Caja de Profesionales Universitarios.
- Artículo 2 Decreto Nº 319/08, por la omisión de comunicar a la Oficina Nacional de Servicio Civil (ONSC) los datos personales de la persona contratada, su escalafón, grado, etc.

BALANCES DE ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2015 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Cartera Comercial y Social de Inmuebles XII - Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la "Cartera Comercial y Social de Inmuebles XII - Fideicomiso Financiero", correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2015, formulados por el fiduciario Agencia Nacional de Vivienda (ANV) que se adjuntan. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Patrimonial, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo, presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior y el Estado de Evolución del Patrimonio del periodo 01/01/2015 al 31/12/2015, las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la ANV, como agente fiduciario del Fideicomiso, es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables y criterios de valuación, clasificación de riesgos crediticios y presentación dictados por el Banco Central del Uruguay (BCU), excepto por lo descrito en la Nota Nº 2.2, "Normas contables particulares" y la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200), y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).
No obstante debido a lo mencionado en el párrafo Bases para la Abstención de Opinión no fue posible obtener evidencia para sustentar la opinión.

Bases para la Abstención de Opinión

1) El sistema informático utilizado por la ANV para el registro contable a la fecha de emisión de los estados contables no presenta desarrolladas la totalidad de sus aplicaciones. A efectos de ajustar la contabilidad se deben efectuar registros manuales la mayoría de los cuales no son incorporados a los inventarios, fundamentalmente en lo referido al cálculo de las previsiones. En consecuencia, los saldos proporcionados por el sistema presentan diferencias e inconsistencias con sus inventarios, que si bien han disminuido respecto del ejercicio anterior, generaron limitaciones significativas. Además, existen rubros que no son inventariados.
De la comparación de los estados financieros resumidos remitidos al Tribunal de Cuentas con los analíticos del sistema, se constataron inconsistencias. Si bien el total del Activo en el Estado de Situación Patrimonial es el mismo en ambos reportes, no coinciden los totales de Créditos vencidos y Créditos Vigentes, compensándose entre ellas las diferencias. Las mismas se deben a cuentas que se encuentran clasificadas en capítulos que no corresponden en el sistema contable (SIGB) y son ajustadas a los efectos de su exposición para elaborar los estados de acuerdo con el Plan de Cuentas del BCU.

2) Las condiciones originales pactadas en los créditos tales como las tasas de interés y los plazos han sido modificadas en varios casos, no contándose con documentación suficiente que respalde los mencionados cambios al contrato original. Por lo expuesto no se pudo comprobar que el devengamiento de intereses y el cálculo de cuotas se hayan realizado correctamente.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de lo expresado en los párrafos anteriores y que no fue posible aplicar otros procedimientos de auditoría para obtener evidencia respecto a la razonabilidad de los saldos expuestos en los estados financieros, el alcance de la auditoría no es suficiente para permitir expresar, y por lo tanto no se expresa, una opinión sobre los estados mencionados.

Si bien el Organismo establece en su Nota 1.3, que "Los Estados Contables se presentan en cumplimiento de normas regulatorias vigentes en el país y han sido preparados de acuerdo con las normas contables y criterios de valuación, clasificación de riesgos y presentación dictadas por el Banco Central del Uruguay para Instituciones de Intermediación Financiera", se han constatado los siguientes incumplimientos a dicha normativa:

- Comunicación Nº 2012/228 del BCU de fecha 14/12/2012 por no confeccionar el Estado de Flujo de Efectivo con el grado de detalle requerido en dicha norma y por no exponer correctamente el ajuste por inflación en el Estado de Evolución del Patrimonio.
- Norma Particular 3.16 y Comunicación Nº 2014/210 del BCU, por no haber actualizado las tasaciones de los bienes constituidos en garantía de los créditos de acuerdo con lo dispuesto por esta disposición.

  Con respecto a otras disposiciones se constató que se incumplió el Articulo 32 de la Ordenanza Nº 81, por no haber remitido al Tribunal de Cuentas los estados financieros del Fideicomiso dentro de los 90 días siguientes al cierre del ejercicio.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Cartera Hipotecaria XIII – Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la "Cartera Hipotecaria XIII – Fideicomiso Financiero", correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015, formulados por el fiduciario Agencia Nacional de Vivienda (ANV) que se adjuntan. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Patrimonial, el Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo, presentados en forma comparativa con el Ejercicio anterior y el Estado de Evolución del Patrimonio por el Ejercicio finalizado en esa fecha, las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la ANV, como agente fiduciario del Fideicomiso, es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables y criterios de valuación, clasificación de riesgos crediticios y presentación dictados por el Banco Central del Uruguay (BCU), excepto por lo descrito en la Nota Nº 2.2, "Normas contables particulares" y la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200), y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).
No obstante, debido a lo mencionado en el párrafo Bases para la Abstención de Opinión, no fue posible obtener evidencia para sustentar la opinión.

Bases para la Abstención de Opinión

1) El sistema informático utilizado por la ANV para el registro contable a la fecha de emisión de los estados contables no presenta desarrolladas la totalidad de sus aplicaciones. A efectos de ajustar la contabilidad se deben efectuar registros manuales la mayoría de los cuales no son incorporados a los inventarios, fundamentalmente en lo referido al cálculo de las previsiones. En consecuencia, los saldos proporcionados por el sistema presentan diferencias e inconsistencias con sus inventarios, que si bien han disminuido respecto del Ejercicio anterior, generaron limitaciones significativas. Además, existen rubros que no son inventariados.

2) La documentación respaldatoria de los créditos otorgados, contenida en las carpetas de clientes, no es suficiente a efectos de poder opinar sobre el correcto devengamiento de intereses y cuotas. Las condiciones originales pactadas en los créditos tales como las tasas de interés y los plazos han sido modificadas en varios casos, no contándose con documentación suficiente que respalde los mencionados cambios al Contrato original.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de lo expresado en los párrafos anteriores y que no fue posible aplicar otros procedimientos de auditoría para obtener evidencia respecto a la razonabilidad de los saldos expuestos en los estados financieros, el alcance de la auditoría no es suficiente para permitir expresar, y por lo tanto no se expresa, una opinión sobre los estados mencionados.

Si bien el Organismo establece en su Nota 1.3, que “Los Estados Contables se presentan en cumplimiento de normas regulatorias vigentes en el país y han sido preparados de acuerdo con las normas contables y criterios de valuación, clasificación de riesgos y presentación dictadas por el Banco Central del Uruguay para Instituciones de Intermediación Financiera”, se han constatado los siguientes incumplimientos a dicha normativa:

- Comunicación Nº 2012/228 del BCU por no confeccionar el Estado de Flujo de Efectivo con el grado de detalle requerido en dicha norma y por no exponer correctamente el ajuste por inflación en los Estados de Resultados y de Evolución del Patrimonio.
- Norma Particular 3.16 y Comunicación Nº 2014/210 del BCU, por no haber actualizado las tasaciones de los bienes constituidos en garantía de los créditos de acuerdo con lo dispuesto por esta disposición.

Con respecto a otras disposiciones se constató que se incumplió el Articulo 32 de la Ordenanza Nº 81, por no haber remitido al Tribunal de Cuentas los estados financieros del Fideicomiso dentro de los 90 días siguientes al cierre del Ejercicio.

PODER LEGISLATIVO

Comisión Administrativa

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros de la Comisión Administrativa que se adjuntan, dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2015, los correspondientes Estados de Resultados, de Flujos de Efectivo y de Evolución del Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los Estados Financieros.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección de la Comisión Administrativa es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en aplicación de las Normas Contables Adecuadas en Uruguay y a los criterios establecidos por la Ordenanza N° 81.
Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los Estados Financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados Financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la Comisión Administrativa al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera en aplicación de las Normas Contables Adecuadas en Uruguay y a los criterios establecidos por la Ordenanza N° 81.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- No se cumple con Artículo 84 del TOCAF, ya que no hay un inventario valorado de los bienes de uso.
- No se cumple con Artículo 64 del TOCAF in fine, ya que se encontraron valores en custodia por garantías de licitaciones ya cumplidas.

- No se cumple con la Ordenanza 81, Numerales 27 y 32, ya que no se remiten los Estados Contables en 3 vías debidamente firmadas y no se cumple con el plazo de 90 días para la presentación de los mismos.

BALANCES DE ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

ADMINISTRACIÓN DE FERROCARRILES DEL ESTADO (A.F.E.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros consolidados de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados de Resultados Integrales Consolidado, de Flujo de Efectivo Consolidado y de Evolución del Patrimonio Consolidado, por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las Notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección de AFE es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros consolidados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoria (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de la Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

No obstante, debido a lo mencionado en el párrafo Bases para la abstención de la opinión, no fue posible obtener evidencia de auditoría apropiada y suficiente para sustentar la opinión.

Bases para la abstención de opinión

1) Dados los indicios de deterioro de los activos que presenta AFE, el Organismo no determinó el importe recuperable de los bienes que integran el Capítulo Bienes de Uso, según lo establecido en la NIC 36, cuyo valor neto expuesto en los estados financieros consolidados totaliza $ 5.335:112.099, importe que representa el 91,60% del total del Activo consolidado. Asimismo, no se han realizado recuentos físicos de la totalidad de los ítems que componen los Bienes de Uso.

2) De los bienes reintegrados al Organismo por el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, en cumplimiento del Artículo 205 de la Ley N° 17.930 de fecha 23/12/2005, no se dispone de información respecto de su integridad y valuación, ni han sido objeto de recuento físico.

3) La Asesoría Jurídico Notarial de AFE no dispone de una base de información que respalde el inventario contable que la Gerencia de Finanzas utiliza para la determinación del saldo del rubro “Terrenos y Edificios”, cuyo saldo consolidado totaliza $ 1.073.682.204.

4) AFE no ha cuantificado ni contabilizado sus deudas con algunas Intendencias por el devengamiento de contribuciones inmobiliarias. Existe incertidumbre sobre el resultado del juicio que el Organismo mantiene con la Intendencia de Salto, como se menciona en la Nota 17 a los Estados Financieros Consolidados, así como sobre las gestiones que varias comunas están realizando tendientes a efectivizar el cobro de dichos conceptos. Sin perjuicio de lo señalado el Ente mantiene su posición de estar exonerado de esos tributos, tal como se agrega en dicha nota.

Abstención de opinión

Debido a las situaciones expuestas en los párrafos anteriores y a que no fue posible aplicar procedimientos de auditoría para determinar su efecto en los estados financieros consolidados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, el alcance de la auditoría no es suficiente para permitir expresar y, por lo tanto, no se expresa una opinión sobre los estados financieros mencionados.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- Numeral 32 de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas
- Los estados financieros consolidados e individuales fueron presentados fuera del plazo dispuesto por la Ordenanza 81.
- Artículo 1º de la Ley N° 17.040
- Las publicaciones relacionadas con los estados financieros individuales de AFE correspondientes al ejercicio 2014, fueron realizadas fuera del plazo establecido en el Artículo 1º de la Ley 17.040.
- La primera publicación de los estados financieros individuales de AFE correspondientes al ejercicio 2015 se realizó fuera del plazo, estando pendiente la segunda publicación en un diario de circulación nacional, por lo que se contraviene la mencionada normativa.
- Artículo 25 de la Ley N° 17.555
- La empresa subsidiaria SELF S.A., de la cual AFE posee el 51% del capital accionario, no está inscripta en el Registro de Valores del Banco Central del Uruguay, como lo dispone la citada norma.

ADMINISTRACIÓN DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (O.S.E.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN 1

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros consolidados de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE) que comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados Consolidados del Resultado Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros consolidados

La Dirección de OSE es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros consolidados de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros consolidados basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

No obstante, debido a lo mencionado en el párrafo Bases para la abstención de opinión, no fue posible obtener evidencia de auditoría apropiada y suficiente para sustentar la opinión.

Bases para la abstención de opinión

La Propiedad, Planta y Equipo y Obras en Curso se expone en los estados financieros al 31/12/2016 por un importe neto de $ 44.744.484.412. El mismo comprende los Bienes en Explotación así como las Inversiones en Curso y las Obras Mevir a capitalizar.

Con relación a los Bienes en Explotación, que ascienden a $ 35.566.576.393, se señala que OSE continuó con el desarrollo del Proyecto ”Valuación de Propiedad, Planta y Equipo y Obras en Curso” por lo que se ajustó el 51,88 % del saldo expuesto al cierre del Ejercicio.

Los restantes bienes de “Propiedad, Planta y Equipo” se exponen a valores contables sin haberse comparado con los correspondientes valores recuperables, de acuerdo a los requerimientos de la NIC 36.

En lo referente a las Inversiones en Curso cuyo importe al fin de ejercicio asciende a $ 8.765.321.748, se incluyen los importes correspondientes al costo de obras ya finalizadas, que al no estar contabilizadas en los rubros de activos correspondientes, no se registraron los cargos por depreciaciones respectivos. El saldo de dichas inversiones representa el 19.59% del total neto de los Activos.

El Activo por Impuesto Diferido expuesto por $ 3.185.120.262, surge de las diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, y las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores. Existe incertidumbre acerca de los resultados fiscales futuros y si los mismos permitirán recuperar dicho activo.

Abstención de Opinión

Debido a las situaciones expuestas en el párrafo anterior, y que no fue posible aplicar procedimientos de auditoría para determinar su efecto en los estados financieros, el alcance de la auditoría no es suficiente para permitir expresar, y por lo tanto no se expresa, una opinión sobre los estados financieros consolidados mencionados.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se han constatado los siguientes incumplimientos:

Artículos 4 y 5 de la Ley Nº 16.104

Los funcionarios no hicieron uso de la licencia anual en el plazo dispuesto por la citada norma.

Artículo 26 de la Ley Nº 17.555

Los estados financieros auditados de Aguas de la Costa S.A. y Manantial Dorado S.A. correspondientes al ejercicio 2015, no se publicaron en el Diario Oficial ni se incluyeron en la página web del Organismo.

Artículos 90 y 154 del TOCAF

El seguro de caución de fidelidad contratado no cubre a todos los funcionarios que manejan fondos o valores.

BALANCE GENERAL

DICTAMEN 2

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros individuales de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados del Resultado Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio Neto por el Ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de OSE es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

No obstante, debido a lo mencionado en el párrafo Bases para la abstención de opinión, no fue posible obtener evidencia de auditoría apropiada y suficiente para sustentar la opinión.

Bases para la abstención de opinión

La Propiedad, Planta y Equipo y Obras en Curso se expone en los estados financieros al 31/12/2016 por un importe neto de $ 44.652.780.649.

El mismo comprende los Bienes en Explotación así como las Inversiones en Curso y las Obras Mevir a Capitalizar.

Con relación a los Bienes en Explotación, que ascienden a $ 35.474.872.630, se señala que OSE continuó con el desarrollo del Proyecto" Valuación de Propiedad, Planta y Equipo y Obras en Curso" por lo que se ajustó el 52,00 % del saldo expuesto al cierre del Ejercicio.

Los restantes bienes de "Propiedad, Planta y Equipo" se exponen a valores contables sin haberse comparado con los correspondientes valores recuperables, de acuerdo a los requerimientos de la NIC 36.

En lo referente a las Inversiones en curso cuyo importe al fin de ejercicio asciende a $ 8.765.321.748, se incluyen los importes correspondientes al costo de obras ya finalizadas, que al no estar contabilizadas en los rubros de activos correspondientes, no se registraron los cargos por depreciaciones respectivos. El saldo de dichas inversiones representa el 19.62% del total neto de los Activos.

El Activo por Impuesto Diferido expuesto por $ 3.188.368.716, surge de las diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, y las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores. Existe incertidumbre acerca de los resultados fiscales futuros y si los mismos permitirán recuperar dicho activo.

Abstención de Opinión

Debido a las situaciones expuestas en el párrafo anterior, y que no fue posible aplicar otros procedimientos de auditoría para determinar su efecto en los estados financieros, el alcance de la auditoría no es suficiente para permitir expresar, y por lo tanto no se expresa, una opinión sobre los estados financieros mencionados.

El cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias vigentes relacionadas con los estados financieros que fueron objeto de examen en el transcurso de la auditoría, fue expresado en el Dictamen de los estados financieros consolidados.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE COMBUSTIBLES, ALCOHOL Y PÓRTLAND (A.N.C.A.P.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros Individuales de la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland (ANCAP) que comprenden el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados Individuales de Resultados, de Pérdidas o Ganancias y Otros Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las Notas de políticas contables significativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados financieros

La Dirección de ANCAP es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y a la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la Entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Bases para la calificación de opinión

Con relación a determinadas ventas de combustible a UTE efectuadas por ANCAP en los ejercicios 2009 - 2014, se realizaron ajustes de precios cuya información estaba disponible en dichos ejercicios los cuales se contabilizaron con cargo a los Ingresos Operativos del ejercicio bajo examen la suma de U$S32.490.679,18, equivalentes a $ 931.164.717, contraviniendo lo dispuesto en el párrafo 19 de la NIC 18 y en el párrafo 4.50 del Marco Conceptual para la Información financiera. Dichas normas contables establecen que los ingresos de actividades ordinarias y los gastos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán en forma simultánea, proceso que se denomina correlación de gastos con ingresos.

Esta situación significó la sobrevaluación de los Ingresos Operativos y del Resultado del Ejercicio en $ 931.164.717, por lo que este último hubiera significado una pérdida de $ 495.628.568.

1) La Nota 19 a los Estados Financieros Individuales de ANCAP expone que:

2.1) La empresa ANCSOL S.A. de la cual ANCAP es propietaria del 100% del paquete accionario, con un valor patrimonial proporcional negativo expuesto en los Estados Financieros Individuales de $ 168:849.720, presentó al 31/12/2016 un índice EBITDA (beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones) negativo de $ 95.801.935.

Estos indicios de deterioro no fueron evaluados por el Ente, ni tenidos en cuenta sus posibles efectos contables en los Estados Financieros Individuales.
Por otra parte, los auditores externos de ANCSOL S.A. se abstuvieron de emitir opinión sobre los Estados Financieros de dicha empresa debido a la situación financiera de CARBOCLOR S.A., que con fecha 29/12/2016 solicitó la apertura de un concurso preventivo de acreedores el cual se tramita judicialmente.

2.2) La empresa CEMENTOS DEL PLATA S.A. de la cual ANCAP es propietaria del 99.80% del paquete accionario, cuyo valor patrimonial proporcional al 31/12/2016 es de $ 1.262.864.982, presentó un índice EBITDA negativo de $ 82.774.582. Si bien en la nota 19 a los Estados Financieros Individuales se expresa que fue evaluado el Valor Presente Neto de los flujos de fondos de la Unidad Generadora de Efectivo, no se revelan los importes de los flujos netos de fondos, ni el período considerado para realizar la evaluación.

2.3) La empresa asociada Asistencia Técnica y Servicios S.A. (ATS S.A.), de la cual ANCAP es propietaria del 99% del paquete accionario, cuyo valor patrimonial proporcional es de $ 9.310.795, presentó un índice EBITDA negativo de $ 2.068.856. Este indicio de deterioro y los efectos contables del mismo no fueron evaluado por el Ente en sus Estados Financieros Individuales al 31/12/2016.

2.4) La empresa asociada CABA S.A. de la cual ANCAP es propietaria del 100% del paquete accionario, cuyo valor patrimonial proporcional es de $42.665.111, presentó un índice EBITDA negativo de $ 1.520.873. Este indicio de deterioro y los efectos contables del mismo no fueron evaluado por el Ente en sus Estados Financieros Individuales al 31/12/2016.

Según se expresa en la Nota 32.3 de los Estados Financieros Individuales, se ha iniciado un proceso tendiente a una nueva estructuración del negocio, particularmente en lo que refiere a la integración en ALUR S.A. del negocio industrial de CABA S.A., desprendiéndose de lo que se entiende como productos de consumo masivo (bebidas alcohólicas, cuidado personal, artículos de ferretería). Esta situación evidencia incertidumbre que podría afectar el valor en libros de los activos y pasivos significativos de CABA S.A.

El valor contable de la inversión de ANCAP en dicha empresa, no recoge eventuales ajustes que podrían ser necesarios de la resolución final de dicha situación, en los Estados Financieros Individuales del Ente al 31/12/2016.

2.5) La empresa PAMACOR S.A. de la cual ANCAP es propietaria del 99% del paquete accionario, cuyo valor patrimonial proporcional es de $6.688.181, presentó un índice EBITDA negativo de $13.883, registrando muy bajo nivel de actividad durante el ejercicio 2016. Estos indicios de deterioro y los efectos contables de los mismos no fueron evaluados por el Ente en sus Estados Financieros Individuales al 31/12/2016.

2.6) La empresa asociada CONECTA S.A. de la cual ANCAP es propietaria del 45% del paquete accionario, cuyo valor patrimonial proporcional es de $ 87.179.287, no cuenta con Estados Financieros auditados al 31/12/2016 y presentó un índice EBITDA negativo de $ 29.741.152. Este indicio de deterioro y los efectos contables del mismo no fueron evaluados por el Ente en sus Estados Financieros Individuales al 31/12/2016, y no se cuenta con evidencia suficiente sobre el valor de la inversión en dicha empresa asociada.

2.7) La empresa asociada Gasoducto Cruz del Sur S.A. de la cual ANCAP es propietaria del 20% del paquete accionario, está expuesta por un valor patrimonial proporcional de $ 535.470.844. En la nota 19.1 de los Estados Financieros Individuales se expresa que Gasoducto Cruz del Sur S.A. actualmente se financia con contratos de reserva de capacidad con Argentina firmados en 2002 y que vencen en noviembre de 2017. La cancelación de los contratos podría eventualmente afectar el valor en libros de algunos activos y pasivos significativos. Expresa además que persiste una situación de escasez de gas natural en Uruguay manteniendo un bajo desarrollo del mercado ante la incertidumbre respecto a la disponibilidad y el precio del producto, lo que no permitió obtener evidencia suficiente del valor contable de la inversión antes mencionada. En consecuencia, el valor contable de las inversiones no recoge los eventuales ajustes que podrían ser necesarios de la resolución final de dichas incertidumbres.

2.8) UTE y ANCAP mantienen un negocio conjunto en la empresa Gas Sayago S.A. al compartir ambas el control y la influencia en la toma de decisiones de políticas operativas y financieras de la Sociedad. ANCAP es propietaria del 20.65% del capital accionario de dicha empresa y su valor patrimonial proporcional totaliza $ 90.108.417.
Gas Sayago S.A. reconoció pérdidas por deterioro de sus activos en el ejercicio 2016 por un importe de $ 184:640.217, ajuste que fue considerado por ANCAP en sus Estados Financieros Individuales. A pesar de dicho reconocimiento, Gas Sayago S.A. presentó un índice EBITDA negativo de $ 78.606.955. Este indicio de deterioro y los efectos del mismo no fue evaluado por el Ente en sus estados Financieros Individuales.
Los auditores externos se abstuvieron de emitir opinión sobre los Estados Financieros de Gas Sayago S.A. al 31/12/2016, dada la incertidumbre actual de continuar con el proyecto de regasificación, hecho que podría afectar el valor en libros de los activos y pasivos de dicha empresa.

2.9) Por lo expresado en los numerales que anteceden 2.1 a 2.8, no se dispone de evidencia de auditoría suficiente sobre el importe de los activos y pasivos expuestos en los Estados Financieros Individuales de ANCAP al 31/12/2016, relacionada con dichas inversiones.

Opinión calificada

En opinión del Tribunal de Cuentas, excepto por lo expresado en la sección "Bases para la calificación de opinión", los Estados Financieros Individuales referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de ANCAP al 31 de diciembre 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Párrafos de énfasis de asuntos

Sin afectar nuestra opinión hacemos énfasis respecto de la situación que se revela en:

1) En la Nota N° 12 a los Estados Financieros Individuales referente al Impuesto a la Renta, se expone una disminución del activo por impuesto diferido de $ 3.173.513.207 registrado con cargo al rubro Capital Social en cumplimiento del tratamiento contable de excepción establecido en el párrafo 61.A de la NIC 12-Impuesto a las Ganancias, que establece que: "Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos deberán reconocerse fuera del resultado si se relacionan con partidas que se reconocen, en el mismo periodo o en otro diferente, fuera del resultado. Por lo tanto, los impuestos corrientes y los impuestos diferidos que se relacionan con partidas que se reconocen, en el mismo periodo o en otro diferente: (a) en otro resultado integral, deberán reconocerse en otro resultado integral. (b) directamente en patrimonio, deberán reconocerse directamente en el patrimonio".

Este tratamiento contable no es consistente con los adoptados en los ejercicios anteriores por el Ente ante cambios en los activos y pasivos por Impuesto Diferido a la Renta, los cuales se registraban con cargo al Resultado del Ejercicio de cada período.

2) Las Notas 8, 17.d y 18.c a los Estados Financieros Individuales exponen las pérdidas por deterioro reconocidas sobre los activos del segmento de Negocio Portland de ANCAP por un total de $ 3.620:759.155 en el ejercicio 2016 y $ 4.043.000.000 en el ejercicio 2015, y sobre los activos intangibles "Exploración Plataforma Sísmica", por un total de $ 100:000.000 al 31/12/2016.

3) La Nota 19 a los estados Financieros Individuales, expone las pérdidas por deterioro reconocidas por ANCAP, las cuales fueron de $ 838:882.444 en relación al deterioro del negocio de "Caña, Cereales y Oleaginosos", y $2:342.596 de activos intangibles por "Gastos de Investigación y exploración", que gestiona ALUR S.A.

El cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias vigentes relacionadas con los estados financieros que fueron objeto de examen en el transcurso de la auditoría, se expresa en el Dictamen sobre los Estados Financieros Consolidados.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE CORREOS (A.N.C.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Administración Nacional de Correos (ANC) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los Estados de Resultados Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la ANC es responsable por la preparación y la razonable presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Excepto por lo que se expresa en el párrafo Bases para la calificación de opinión, realizamos la auditoría de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Bases para la calificación de opinión

1) El control interno de la ANC relacionado con el rubro Ingresos Operativos - Servicios Empresariales – Cartas Simples cuyo saldo al 31/12/2016 totalizó $657:687.363 que representa un 51% del total de Ingresos Operativos expuesto en el Estado de Resultados, no permite establecer la correspondencia de la totalidad de las transacciones realizadas y registradas contablemente. De acuerdo con la evidencia obtenida de los procedimientos de auditoría realizados, se constataron transacciones que por el volumen, son controladas mediante un procedimiento de muestreo, que implica que las diferencias que oscilen en el entorno de un 5% son admitidas como válidas.
No se pudieron realizar procedimientos alternativos para obtener evidencia suficiente sobe los casos en que se aplica el procedimiento señalado, para cuantificar su efecto en los estados financieros.

2) La ANC presenta margen bruto y operativo negativos al cierre del presente ejercicio y anteriores, los que constituyen indicios de deterioro de sus activos, de acuerdo a lo establecido en el literal g) de la Sección 27.9 “Indicadores del Deterioro” de la NIIF para PYMES. El Organismo no evaluó sus posibles efectos en los estados financieros al 31/12/2016.

De los procedimientos de auditoría realizados no fue posible obtener evidencia suficiente acerca de la valuación de los activos fijos expuestos en los estados financieros por un monto de $ 555:785.014.

Opinión con salvedad

En opinión del Tribunal de Cuentas, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haber sido necesarios si se hubiera examinado la evidencia relacionada con el capítulo Bases para la calificación de opinión, los estados financieros de la ANC mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, su situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al Ejercicio anual terminado a esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza Nº81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se han constatado los siguientes incumplimientos:

- Artículo 119 del TOCAF y Ordenanza Nº 29 del Tribunal de Cuentas
- Durante el Ejercicio examinado, la ANC no realizó arqueos de caja en forma periódica según lo establecido en las citadas normas.
- Numeral 28 de la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas
- Si bien el Organismo remitió copia autenticada de la Resolución por la que la Vicepresidenta de la ANC en ejercicio de la Presidencia, aprobó los Estados Financieros, no se incluyó conjuntamente con estos la ratificación de dicha aprobación por parte del Directorio, remitiéndose posteriormente la copia sin autenticar.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE PUERTOS (A.N.P.)

BALANCE GENERAL
DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Administración Nacional de Puertos (ANP) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados de Resultados Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el Ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las Notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por este Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la ANP es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de ANP al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al Ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- Ordenanza 29 de 26/06/1958: No se realizan arqueos de fondos en forma mensual.
- Ordenanza 81 de 17/12/2002 – Numerales 15 y 28: No se presenta la memoria explicativa ni se remite la carta de representaciones a la administración conjuntamente con los estados financieros.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES (A.N.TEL.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros consolidados de la Administración Nacional de Telecomunicaciones (ANTEL), que comprenden el Estado de Posición Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados de Resultados Integrales Consolidado, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado y Estado de Flujos de Efectivo Consolidado por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección de ANTEL es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.

Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdos a los Principios Fundamentales de Auditoria (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de la Auditoria Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoria para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la Entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros consolidados referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera consolidada de ANTEL y sus subsidiarias al 31 de diciembre de 2016, los resultados consolidados de sus operaciones y los flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE USINAS Y TRASMISIONES ELÉCTRICAS (U.T.E.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros consolidados de la Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas (UTE) que se adjuntan, dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados de Resultado Integral Consolidado, de Flujos de Efectivo Consolidado y de Cambios en el Patrimonio Consolidado por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las Notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección de UTE es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el Auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros consolidados referidos precedentemente, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera consolidada de UTE al 31 de diciembre de 2016, los resultados consolidados de sus operaciones y los flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.

Párrafo de énfasis de asunto

Sin que represente salvedades a nuestra opinión, llamamos la atención al siguiente asunto:

Tal como se describe en las Notas 5.8 y 14, el valor contable de la inversión que posee UTE en la empresa Gas Sayago S.A., podría eventualmente verse afectado ya que existe incertidumbre inherente a las decisiones futuras sobre el proyecto que podrían impactar en dicha sociedad y en el valor de la inversión de UTE en Gas Sayago S.A.

Con relación a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes relacionadas con los estados financieros que fueron objeto de examen en el transcurso de la auditoria, se constataron los siguientes incumplimientos:

- Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República. Por no haber sometido a la intervención preventiva de legalidad los contratos de fianza solidaria firmados por el Organismo.
- Artículo 7 de la Ley N° 17.292 de fecha 25/01/2001 (información al Ministerio de Industria Energía y Minería (MIEM) de la gestión y estados financieros, de empresas en que se participa). Por no haber remitido al MIEM informe sobre la gestión y estados financieros de la empresa Central Puerto S.A. de la República Argentina (que absorbió a Hidroneuquén S.A).
- Artículo 26 de la Ley N° 17.555 de 18/09/2002 (inversiones en otras empresas). Por no haber realizado la publicación en el Diario Oficial de los estados contables auditados de la empresa Central Puerto S.A. de la República Argentina.
- Artículo 17 de la Ley N° 17.904 (Contratación publicitaria en televisión y radio). En el presente ejercicio los montos contratados con Canal 5-TNU y con el Servicio Oficial de Difusión, Radiotelevisión y Espectáculos (SODRE) no alcanzaron a cumplir con el porcentaje del 20% dispuesto por la norma citada.
- Artículo 154 del TOCAF. Por no haber contratado seguros de caución de fidelidad para los funcionarios que manejan o custodian fondos o valores.
- Artículo 119 del TOCAF y Ordenanza N° 29 del Tribunal de Cuentas de fecha 26/06/1958, por no haber realizado arqueos de fondos periódicos tal como lo establecen las normas.

AGENCIA NACIONAL DE DESARROLLO (A.N.DE.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE). Dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial 31/12/2016, los correspondientes Estados de Resultados, de Origen y Aplicación de Fondos y de Evolución del Patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31/12/2016, presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoria efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de ANDE es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de ANDE al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones, los orígenes y aplicación de fondos por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- Artículo 159 del TOCAF. No se presentó la ejecución presupuestal correspondiente al ejercicio 2016.
- Artículos 27 y 28 de la Ordenanza Nº 81. Los estados financieros no fueron firmados por el Presidente del Directorio y no se remitió la Carta de Representación de la Administración.
- Artículo 80 de la Ley N° 17.555 reglamentado por el Decreto 375/02 de 28/09/2002. Los depósitos no fueron realizados exclusivamente en el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU).

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Cartera Hipotecaria XIII – Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria XIII – Fideicomiso Financiero", formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) correspondientes al ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 29/06/2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución de la República;

2) que dichos estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa diciembre 2016 – diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 11/01/2017 relacionada con la auditoría de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015 del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria XIII – Fideicomiso Financiero", acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) realizar las gestiones necesarias a efectos de remitir los estados financieros del Fideicomiso en los plazos establecidos por la Ordenanza Nº 81;

3.2) preparar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista;

3.3) exponer el efecto del ajuste por inflación en los estados financieros de acuerdo con la normativa banco centralista;

3.4) ajustar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios e incluir en el SIGB la totalidad de los ajustes de exposición que se realizan en el Estado de Situación Patrimonial para adecuarlo a las normas del BCU;

3.5) realizar las gestiones pertinentes a efectos de minimizar los ajustes manuales y aumentar los controles en la registración de los mismos para evitar inconsistencias;

3.6) actualizar la documentación respaldante de las condiciones pactadas de los créditos;

3.7) actualizar las tasaciones de los bienes que garantizan créditos de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Particular 3.16 y Comunicación Nº 2014/210 del BCU;

3.8) corregir las deficiencias en la identificación de los deudores en los sistemas;

3.9) conciliar entre el BHU y la ANV los rubros utilizados para contabilizar los gastos del Fideicomiso;

3.10) mejorar el Plan de Cuentas del sistema contable (SIGB) a efectos de que los rubros se encuentren clasificados en los capítulos en que corresponda;

3.11) elaborar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

3.12) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona;

3.13) realizar un estudio que evalúe los riesgos de la actividad;

3.14) registrar los "Colgamentos 4" de acuerdo con el procedimiento establecido en la Norma Particular 3.3;

3.15) realizar las gestiones necesarias a efectos de exponer correctamente las pérdidas por constitución de previsiones en el Estado de Resultados;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los estados financieros fueron presentados dentro del plazo de 180 días autorizado con fecha 18/01/2017 por el Tribunal de Cuentas, conforme con lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ordenanza Nº 81;

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del Ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista;

4.3) al 31/12/2016 se expone correctamente el efecto del Ajuste por Inflación en el Estado de Resultados;

4.4) al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables; se modificó la emisión de los Estados Financieros en el sistema SIGB a efectos de adecuarlos a las normas bancocentralistas;

4.5) se ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el Ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos;

4.6) no se ha actualizado en su totalidad la documentación respaldante de los créditos;

4.7) si bien se ha avanzado en la tasación de los padrones hipotecarios, al utilizarse un modelo para efectuar la tasación, no se aplicó estrictamente lo establecido en la Comunicación Nº 2014/2010 del BCU;

4.8) con respecto a la identificación de los clientes, los mismos migraron al Fideicomiso con inconsistencias que se han ido corrigiendo, quedando un número inmaterial de deudores mal identificados, no siendo posible para la ANV regularizar la situación;

4.9) al 31/12/2016 se conciliaron con la ANV las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

4.10) al 31/12/2016 se clasifican los rubros en los capítulos del Plan de Cuentas en que corresponde;

4.11) la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones;

4.12) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

4.13) la evaluación de riesgos incluida en la Nota 8 a los estados financieros no se considera suficiente;

4.14) no se ha regularizado la registración de los "Colgamentos 4" de acuerdo con el procedimiento establecido en la Norma Particular 3.3;

4.15) al 31/12/2016 se exponen correctamente las pérdidas por constitución de previsiones en el Estado de Resultados;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.1), 3.3), 3.4), 3.5), 3.8), 3.9), 3.10), 3.12) y 3.15) efectuadas en el Ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) el Organismo no ha dado cumplimiento con las recomendaciones 3.2), 3.6), 3.7), 3.11), 3.13) y 3.14);

4) que conforme con lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016 del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria XIII – Fideicomiso Financiero", emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con las registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Cartera Hipotecaria III - Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria III - Fideicomiso Financiero", formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV), correspondientes al Ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 23/06/2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución de la República;

2) que dichos estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa diciembre 2016 - diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 30/11/2016 relacionada con la visación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015 del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria III - Fideicomiso Financiero", acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) adoptar las medidas pertinentes a efectos de que no vuelvan a producirse diferencias entre los estados financieros remitidos a este Tribunal y los registros contables;

3.2) confeccionar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista;

3.3) ajustar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios así como incluir en el SIGB los ajustes de exposición que se realizan al Estado de Resultados y de Situación Patrimonial para adecuarlo a las normas del BCU;

3.4) efectuar modificaciones al sistema que permitan minimizar el registro de los mismos para evitar errores e inconsistencias;

3.5) actualizar las carpetas de clientes de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 269 de la RNRCSF;

3.6) ajustar las tasaciones de los bienes que garantizan créditos de acuerdo con lo dispuesto en la Comunicación 2014/210 del BCU;

3.7) corregir las deficiencias en la identificación de los deudores en los sistemas;

3.8) realizar la conciliación periódica con la ANV de las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

3.9) elaborar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

3.10) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona;

3.11) realizar un estudio que evalúe los riesgos de la actividad;

3.12) exponer el efecto del ajuste por inflación en los estados financieros de acuerdo con la normativa bancocentralista;

3.13) realizar las gestiones necesarias a efectos de remitir los estados financieros del Fideicomiso en los plazos establecidos por la Ordenanza Nº 81;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los estados financieros remitidos a este Tribunal y los registros contables no presentan diferencias;

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del Ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista;

4.3) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de Asientos manuales y se han implementado mejoras durante el Ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en el registro de dichos Asientos. Al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables;

4.4) no se culminó el proceso de actualización de carpetas de clientes;

4.5) si bien se ha avanzado en la tasación de los Padrones hipotecarios, al utilizar un modelo para efectuar la tasación, no se aplicó estrictamente lo establecido en la Comunicación N° 2014/2010 del BCU;

4.6) con respecto a la identificación de los clientes, los mismos migraron al Fideicomiso con inconsistencias que se han ido corrigiendo, quedando un número inmaterial de deudores mal identificados, no siendo posible para la ANV regularizar la situación;

4.7) al 31/12/2016 se conciliaron con la ANV las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

4.8) que la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones;

4.9) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

4.10) la evaluación de riesgos incluida en la Nota 8 a los estados financieros no se considera suficiente;

4.11) al 31/12/2016 se expone correctamente el efecto del Ajuste por Inflación en el Estado de Resultados;

4.12) los estados financieros fueron presentados dentro del plazo de 180 días autorizado con fecha 18/01/2017 por el Tribunal de Cuentas, conforme con lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ordenanza Nº 81;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.1), 3.3), 3.4), 3.7), 3.8) , 3.10), 3.12) y 3.13) efectuadas en el Ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) el Organismo no ha dado cumplimiento con las recomendaciones 3.2), 3.5), 3.6), 3.9) y 3.11);

4) que conforme con lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016 del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria III – Fideicomiso Financiero", emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Cartera Hipotecaria IV - Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria IV - Fideicomiso Financiero", formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV), correspondientes al Ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 29/06/2017, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución;

2) que dichos Estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos, presentados en forma comparativa Diciembre 2016 - Diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas, en su Resolución adoptada con fecha 03/11/2016, relacionada con la visación de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015 del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria IV - Fideicomiso Financiero", acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) confeccionar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista;

3.2) ajustar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios así como incluir en el SIGB los ajustes de exposición que se realizan al Estado de Resultados y de Situación Patrimonial para adecuarlo a las normas del BCU;

3.3) efectuar modificaciones al sistema que permitan minimizar los ajustes manuales y aumentar los controles en la registración de los mismos para evitar errores e inconsistencias, así como ajustar las cuentas transitorias de forma que no tengan saldo al cierre del ejercicio;

3.4) actualizar las carpetas de clientes de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 269 de la RNRCSF y Comunicación 2014/210 del BCU;

3.5) corregir la totalidad de las deficiencias en la identificación de los deudores en los sistemas;

3.6) realizar la conciliación periódica con la ANV de las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

3.7) elaborar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos,

3.8) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos, a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona;

3.9) realizar un estudio que evalúe los riesgos de la actividad;

3.10) exponer el efecto del ajuste por inflación en los Estados Financieros de acuerdo con la normativa bancocentralista;

3.11) realizar las gestiones necesarias a efectos de remitir los Estados Financieros del Fideicomiso en los plazos establecidos por la Ordenanza Nº 81;

3.12) revisar el Plan de Cuentas a efectos de corregir la exposición de aquellos rubros que se encuentran clasificados en capítulos que no corresponden, así como identificar adecuadamente las cuentas que no tienen descripción o tienen una descripción inapropiada;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los Estados Financieros remitidos a este Tribunal y los registros contables no presentan diferencias;

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del Ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista;

4.3) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el Ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos**.** Al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables,

4.4) no se culminó el proceso de actualización de carpetas de clientes;

4.5) con respecto a la identificación de los clientes, los mismos migraron al Fideicomiso con inconsistencias que se han ido corrigiendo, quedando un número inmaterial de deudores mal identificados, no siendo posible para la ANV regularizar la situación;

4.6) al 31/12/2016 se conciliaron con la ANV las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

4.7) la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones;

4.8) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

4.9) la evaluación de riesgos incluida en la Nota 8 a los Estados Financieros no se considera suficiente;

4.10) al 31/12/2016 se expone correctamente el efecto del Ajuste por Inflación en el Estado de Resultados,

4.11) los Estados Financieros fueron presentados dentro del plazo de 180 días autorizado con fecha 18/01/2017 por el Tribunal de Cuentas, conforme a lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ordenanza Nº 81;

4.12) al 31/12/2016 se clasifican los rubros en los capítulos del Plan de Cuentas en que corresponde;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los Estados Financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.2), 3.3), 3.5), 3.6), 3.8), 3.10), 3.11) y 3.12) efectuadas en el Ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) el Organismo no ha dado cumplimiento a las recomendaciones 3.1), 3.4), 3.7) y 3.9);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016 del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria IV - Fideicomiso Financiero", emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con las registros contables, constituyendo dichos Estados, afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

“Cartera Social I - Fideicomiso Financiero”

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros del Fideicomiso “Cartera Social I Fideicomiso Financiero”, formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 23/06/2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución de la República;

2) que dichos estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa Diciembre 2016 – Diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los Estados Financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 14/12/2016 relacionada con la visación de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2015 del Fideicomiso “Cartera Social I Fideicomiso Financiero”, acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) adoptar las medidas pertinentes a efectos de que no vuelvan a producirse diferencias entre los estados financieros remitidos a este Tribunal y los registros contables,

3.2) confeccionar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con la exposición prevista por la normativa bancocentralista,

3.3) modificar el sistema a efectos de reducir los ajustes manuales y minimizar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios y

realizar las conciliaciones de aquellas diferencias que por limitaciones del sistema, no puedan ser corregidas,

3.4) ajustar el importe de miles de $ 1:026.617 registrado en el rubro “Créditos Diversos” del Activo, ya que el Organismo no lo considera un crédito,

3.5) instrumentar los mecanismos a efectos de acelerar las gestiones con los clientes que, habiendo cancelado la deuda principal, tienen pendientes los “colgamentos” 1 y 2, con la finalidad de que suscriban los convenios de pago necesarios para empezar a cancelar sus adeudos,

3.6) actualizar las carpetas de clientes de acuerdo a lo dispuesto por el Artículo 269 de la RNRCSF e instrumentar los mecanismos para documentar las modificaciones efectuadas a las condiciones originales pactadas en los créditos otorgados,

3.7) continuar avanzando en la tasación de los padrones hipotecarios, ya que aún figuran en los inventarios inmuebles a valor cero y aplicar estrictamente lo establecido en la Comunicación Nº 2014/210 del BCU,

3.8) corregir en los sistemas las inconsistencias en la identificación de los deudores,

3.9) conciliar periódicamente con la ANV y el BHU las cuentas donde se contabilizan los gastos y recaudación del Fideicomiso,

3.10) implementar un sistema de control interno adecuado que contemple lo mencionado en los numerales 3.4 y 3.5 del informe de auditoría correspondiente al ejercicio 2014, esto es, generar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos y disponer de información sobre la evaluación de los riesgos de la actividad,

3.11) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona,

3.12) exponer correctamente el efecto del ajuste por inflación en el Estado de Resultados,

3.13) realizar las gestiones necesarias a efectos de remitir los estados contables del Fideicomiso en los plazos establecidos por la Ordenanza Nº 81;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los estados financieros remitidos a este Tribunal y los registros contables no presentan diferencias,

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista,

4.3) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos. Al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables,

4.4) el importe de miles $1.026.617 registrado en el rubro "Créditos Diversos" del Activo originado por la diferencia entre el certificado de participación previsto y el efectivamente emitido, contabilizado en 2006, no fue ajustado, no habiéndose realizado gestiones para su recuperación,

4.5) si bien el área de créditos se encuentra trabajando en la gestión de deudores con deudas pendientes correspondientes a los "colgamentos" 1 y 2, no se suscribió la totalidad de convenios de pago necesarios,

4.6) no se culminó el proceso de actualización de carpetas de clientes,

4.7) si bien se ha avanzado en la tasación de los padrones hipotecarios, al utilizarse un modelo para efectuar la tasación, no se aplicó estrictamente lo establecido en la Comunicación Nº 2014/2010 del BCU,

4.8) con respecto a la identificación de los clientes, los mismos migraron al Fideicomiso con inconsistencias que se han ido corrigiendo, quedando un número inmaterial de deudores mal identificados, no siendo posible para la ANV regularizar la situación,

4.9) al 31/12/2016 los saldos de los rubros que mantiene el Fideicomiso con el BHU y con la ANV se han conciliado,

4.10) la ANV no culminó la preparación de manuales de procedimientos. La evaluación de riesgos incluída en la Nota 9 a los estados financieros no se considera suficiente,

4.11) se ha aumentado la dotación del personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos,

4.12) al 31/12/2016 se expone correctamente el efecto del Ajuste por Inflación en el Estado de Resultados,

4.13) los estados financieros fueron presentados dentro del plazo de 180 días autorizado con fecha 18/01/2017 por el Tribunal de Cuentas, conforme a lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ordenanza Nº 81;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.1), 3.3), 3.8), 3.9), 3.11), 3.12) y 3.13) efectuadas en el ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4), el Organismo no ha dado cumplimiento a las recomendaciones 3.2), 3.4), 3.5), 3.6), 3.7) y 3.10) del ejercicio 2015;

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016 del Fideicomiso “Cartera Social I Fideicomiso Financiero”, emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Cartera Social y Comercial de Inmuebles XII - Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros del Fideicomiso "Cartera Social y comercial de Inmuebles XII - Fideicomiso Financiero", formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) correspondientes al Ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 30/06/2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución de la República;

2) que dichos estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa diciembre 2016 – diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 11/01/2017 relacionada con el Dictamen de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015 del Fideicomiso "Cartera Social y comercial de Inmuebles XII - Fideicomiso Financiero", acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) no fueron remitidos los estados financieros del Fideicomiso en los plazos establecidos por la Ordenanza Nº 81;

3.2) no fue confeccionado el Estado de Flujo de Efectivo con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista;

3.3) no se expuso en forma explícita el efecto del ajuste por inflación en el Estado de Evolución del Patrimonio de acuerdo con la normativa banco centralista;

3.4) si bien han disminuido, aún existen diferencias entre los saldos contables y los inventarios;

3.5) no se corrigió en el SIGB los ajustes de exposición que se realizan en los Estados para adecuarlos a las normas del BCU;

3.6) no se actualizó la documentación respaldante de las condiciones pactadas de los créditos en las carpetas de clientes;

3.7) no se actualizaron las tasaciones de los bienes que garantizan créditos de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Particular 3.16 y Comunicación Nº 2014/210 del BCU;

3.8) no se han conciliado con el BHU y la ANV los rubros utilizados para contabilizar los gastos del Fideicomiso;

3.9) no se han elaborado manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

3.10) si bien en julio 2016 se aumentó la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos, a la fecha de cierre de los estados 2015 el personal era insuficiente;

3.11) si bien se realiza un estudio de los riesgos de la actividad y se expone en la Memoria Anual del Organismo, sería adecuado agregar una nota a los estados contables sobre este tema;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los estados financieros fueron presentados dentro del plazo de 180 días autorizado con fecha 18/01/2017 por el Tribunal de Cuentas, conforme con lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ordenanza N° 81;

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del Ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista;

4.3) se expuso en forma explícita el efecto del ajuste por inflación en el Estado de Evolución del Patrimonio de acuerdo con la normativa banco centralista;

4.4) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el Ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos. Al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables;

4.5) se modificaron los estados contables que emite el sistema SIGB para adecuarlo a las normas del BCU;

4.6) no se culminó el proceso de actualización de carpetas de clientes;

4.7) durante el Ejercicio 2016 el sector tasaciones continúo con las actualizaciones de los bienes constituidos en garantía;

4.8) al 31/12/2016 se conciliaron con la ANV las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

4.9) la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones;

4.10) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

4.11) la evaluación de riesgos incluida en la Nota 8 a los estados financieros no se considera suficiente;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.1), 3.3), 3.4), 3.5), 3.8) y 3.10) efectuadas en el Ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) el Organismo no ha dado cumplimiento con las recomendaciones 3.2), 3.6), 3.7), 3.9) y 3.11);

4) que conforme con lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016 del Fideicomiso "Cartera Hipotecaria XII – Fideicomiso Financiero", emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con las registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA

"Fideicomiso Cartera Hipotecaria VII – Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros del "Fideicomiso Cartera Hipotecaria VII – Fideicomiso Financiero", formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) correspondientes al Ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 26/06/2017, a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución de la República;

2) que dichos Estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa Diciembre 2016 - Diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las Notas de políticas contables significativas y otras Notas explicativas a los Estados Financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 23/11/2016, relacionada con la visación de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015, del "Fideicomiso Cartera Hipotecaria VII – Fideicomiso Financiero", acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) confeccionar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista,

3.2) ajustar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios y proporcionar una conciliación de dichas diferencias,

3.3) incluir en el SIGB los ajustes de exposición que se realizan al Estado de Resultados para adecuarlo a las normas del BCU,

3.4) revisar y actualizar la identificación de los titulares de los créditos incluidos en el inventario correspondiente,

3.5) conciliar con la ANV los rubros utilizados para contabilizar los gastos del Fideicomiso,

3.6) analizar la situación de los inmuebles ocupados en forma irregular a efectos de incluir en los Estados Financieros una previsión por la depreciación y el eventual deterioro de los mismos y por los gastos que se incurran al desocupar,

3.7) elaborar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos,

3.8) efectuar un estudio que evalúe los riesgos de la actividad,

3.9) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los Estados Financieros remitidos a este Tribunal y los Registros Contables no presentan diferencias,

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del Ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista,

4.3) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el Ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos. Al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables,

4.4) se modificó la emisión de los Estados Financieros en el sistema SIGB a efectos de adecuarlo a normas bancocentralistas,

4.5) con respecto a la identificación de los clientes, los mismos migraron al Fideicomiso con inconsistencias que se han ido corrigiendo, quedando un número inmaterial de deudores mal identificados, no siendo posible para la ANV regularizar la situación,

4.6) al 31/12/2016 se conciliaron con la ANV las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso,

4.7) se mejoró la valuación de la previsión por depreciación de inmuebles, estimándose un impacto del 15% sobre el valor de cada uno de los inmuebles afectados,

4.8) la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones,

4.9) la evaluación de riesgos incluida en la Nota 8 a los estados financieros no se considera suficiente,

4.10) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados con los Registros Contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los Registros Contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.2) a 3.6) y 3.9) efectuadas en el ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) el Organismo no ha dado cumplimiento a las recomendaciones 3.1), 3.7) y 3.8);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados, de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016 del "Fideicomiso Cartera Hipotecaria VII – Fideicomiso Financiero", emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los Registros Contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Fideicomiso Comercial y Social VI - Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros del "Fideicomiso Comercial y Social VI - Fideicomiso Financiero", formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) correspondientes al Ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 29/06/2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución de la República;

2) que dichos estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa diciembre 2016 – diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 23/11/2016 relacionada con la visación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015 del "Fideicomiso Comercial y Social VI - Fideicomiso Financiero", acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) confeccionar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista;

3.2) ajustar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios;

3.3) incluir en el SIGB los ajustes de exposición que se realizan en el Estado de Resultados y de Situación Patrimonial para adecuarlos a las normas del BCU;

3.4) analizar la situación de los inmuebles ocupados en forma irregular a efectos de incluir en los estados financieros una previsión por el eventual deterioro de los mismos;

3.5) conciliar periódicamente con el BHU y la ANV los rubros utilizados para contabilizar la recaudación y gastos del Fideicomiso;

3.6) elaborar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

3.7) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona;

3.8) realizar un estudio que evalúe los riesgos de la actividad;

3.9) realizar las gestiones necesarias a efectos de remitir los estados financieros del Fideicomiso en los plazos establecidos por la Ordenanza Nº 81;

3.10) exponer el efecto del ajuste por inflación en los estados financieros de acuerdo con la normativa bancocentralista;

3.11) actualizar las carpetas de clientes de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 269 de la RNRCSF y Comunicación 2014/210 del BCU;

3.12) instrumentar los mecanismos necesarios a efectos de lograr la integridad de los inventarios de inmuebles y créditos;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los estados financieros remitidos a este Tribunal y los registros contables no presentan diferencias;

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del Ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista;

4.3) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el Ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos. Al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables;

4.4) se modificó la emisión de los estados financieros en el sistema SIGB a efectos de adecuarlo con normas bancocentralistas;

4.5) se mejoró la valuación de la previsión por depreciación de inmuebles, estimándose un impacto del 15% sobre el valor de cada uno de los inmuebles afectados;

4.6) a partir del Ejercicio 2016 se concilian periódicamente con el BHU y la ANV los rubros utilizados para contabilizar la recaudación y gastos del Fideicomiso;

4.7) la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones;

4.8) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

4.9) la evaluación de riesgos incluida en la Nota 8 a los estados financieros no se considera suficiente;

4.10) los estados financieros fueron presentados dentro del plazo de 180 días autorizado con fecha 18/01/2017 por el Tribunal de Cuentas, conforme con lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ordenanza Nº 81;

4.11) al 31/12/2016 se expone correctamente el efecto del ajuste por inflación en los estados financieros;

4.12) no se culminó el proceso de actualización de carpetas de clientes;

4.13) habiéndose cotejado el inventario de inmuebles de inversión con los que se encuentran como garantía de crédito, se constataron casos que figuran en ambos simultáneamente;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.2) a 3.5), 3.7), 3.9), 3.10) efectuadas en el Ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) el Organismo no ha dado cumplimiento con las recomendaciones 3.1), 3.6), 3.8), 3.11) y 3.12);

4) que conforme con lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016 del "Fideicomiso Comercial y Social VI – Fideicomiso Financiero", emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Fondo de Garantía de Créditos Hipotecarios"

BALANCE GENERAL
DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del "Fondo de Garantía de Créditos Hipotecarios" (FGCH), correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016, formulados por la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) en su carácter de administradora. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Ganancias, Pérdidas y otros Resultados Integrales, el Estado de Flujos de Efectivo presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior, el Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la ANV, como administradora del Fondo, es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas y con la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada.

Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).
Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Bases para la calificación de opinión

Desde el ejercicio 2014 el Fondo reconoce una ganancia al momento de emitir un aval por el total del mismo y, en el entendido que se trata de un pasivo contingente, no registra la responsabilidad asumida en caso de incumplimiento de las obligaciones por parte de los tomadores de préstamos y corresponda hacer efectivo el pago de la garantía (Nota 6 a los Estados Financieros). En consecuencia se han registrado ganancias por la emisión de avales por un total de $ 26.590.961, de las cuales $ 4:510.605, corresponden al ejercicio 2016.
Sin embargo, al tratarse de una obligación implícita y según lo dispuesto en la NIC 37, el Fondo debió reconocer y registrar la provisión y pérdida correspondiente, sobre las cuales se fundamentó el negocio, estimada según cálculos actuariales.
Por lo expuesto, los Ingresos del ejercicio se encuentran sobrevaluados aproximadamente en $ 3:400.000, lo que representa el 17% de éstos, las Provisiones subvaluadas aproximadamente en $ 19:900.000, lo que representa el

14,7% del total de Pasivo y Patrimonio y los Resultados Acumulados sobrevaluados aproximadamente en $ 16:500.000, lo que representa un 12% del Patrimonio.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, excepto por los efectos de lo descripto en el párrafo anterior, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial del Fondo de Garantía de Créditos Hipotecarios al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas y con la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado el siguiente incumplimiento:

En la Resolución de Directorio por la que se aprueban los estados del Fondo, no se dejó constancia del resultado del ejercicio, lo que contraviene lo dispuesto en el Artículo 28 de la Ordenanza N° 81.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

“Inmuebles y Cartera Social y Comercial X – Fideicomiso Financiero”

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros del Fideicomiso “Inmuebles y Cartera Social y Comercial X – Fideicomiso Financiero”, formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) correspondientes al ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 29/06/2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución;

2) que dichos estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa Diciembre 2016 – Diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 03/11/2016 relacionada con la visación de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2015 del Fideicomiso “Inmuebles y Cartera Social y Comercial X – Fideicomiso Financiero”, acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) ajustar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios;

3.2) ajustar el saldo contable del Capítulo Inversiones;

3.3) actualizar las carpetas de clientes de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 269 de la RNRCSF;

3.4) regularizar la situación documental de los inmuebles relacionados con créditos otorgados para la construcción de conjuntos habitacionales en asociación con promotores privados;

3.5) instrumentar los mecanismos necesarios a efectos de obtener información respecto a los deudores y su coincidencia con la previsión registrada;

3.6) actualizar las tasaciones de los bienes que garantizan créditos de acuerdo con lo dispuesto en la comunicación Nº 2014/210 del BCU. Si bien se considera razonable la metodología aplicada, la misma no fue realizada de acuerdo con lo establecido en esta disposición;

3.7) elaborar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

3.8) realizar un estudio que evalúe los riesgos de la actividad;

3.9) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona;

3.10) preparar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista;

3.11) exponer el efecto del ajuste por inflación en los estados financieros de acuerdo con la normativa bancocentralista;

3.12) realizar las gestiones necesarias a efectos de remitir los estados financieros del Fideicomiso en los plazos establecidos por la Ordenanza Nº 81;

3.13) incluir en el SIGB los ajustes de exposición que se realizan al Estado de Situación Patrimonial y en el Estado de Resultados para adecuarlo con las normas del BCU;

3.14) realizar las gestiones pertinentes a efectos de minimizar los ajustes manuales y aumentar los controles en la registración de los mismos para evitar errores e inconsistencias;

3.15) realizar conciliaciones periódicas con la ANV de las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los saldos de los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles al cierre del ejercicio 2016 coinciden con los saldos contables,

4.2) durante el año 2016 la ANV trabajó en su Departamento de Informática para que sea posible obtener del sistema el inventario de **i**nmuebles y se continúa trabajando para que el mismo se pueda generar en forma automática,

4.3) no se culminó el proceso de actualización de carpetas de clientes,

4.4) la irregularidad documental de estos conjuntos habitacionales se origina en la migración de dichos inmuebles desde el BHU al fideicomiso, la situación todavía no está regularizada,

4.5) la ANV no ha instrumentado mecanismos para cotejar la información de deudores con la de previsión registrada,

4.6) a efectos de las tasaciones, el organismo continúa utilizando una metodología distinta a la dispuesta en la Comunicación Nº 2014/210 del BCU,

4.7) la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones,

4.8) la evaluación de riesgos incluida en la Nota 8 a los estados financieros no se considera suficiente,

4.9) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos,

4.10) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista,

4.11) al 31/12/2016 se expone correctamente el efecto del Ajuste por Inflación en el Estado de Resultados,

4.12) los estados financieros fueron presentados dentro del plazo de 180 días autorizado con fecha 18/01/2017 por el Tribunal de Cuentas, conforme a lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ordenanza Nº 81,

4.13) se modificó la emisión de los estados financieros en el sistema SIGB a efectos de adecuarlo a normas bancocentralistas,

4.14) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el ejercicio 2016 con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos,

4.15) al 31/12/2016 se conciliaron con la ANV las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso,

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.1), 3.2), 3.9), 3.11), 3.12), 3.13), 3.14) y 3.15) efectuadas en el ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) el Organismo no ha dado cumplimiento a las recomendaciones 3.3), 3.4), 3.5), 3.6), 3.7), 3.8), 3.10);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016 del Fideicomiso “Inmuebles y Cartera Social y Comercial X – Fideicomiso Financiero”, emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con las registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

"Fideicomiso Social V – Fideicomiso Financiero"

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros del "Fideicomiso Social V – Fideicomiso Financiero", formulados por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) correspondientes al Ejercicio finalizado al 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 29/06/2017, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 191 de la Constitución;

2) que dichos Estados comprenden los Estados de Situación Patrimonial, de Resultados y de Origen y Aplicación de Fondos presentados en forma comparativa a Diciembre 2016 - Diciembre 2015, el Estado de Evolución del Patrimonio por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 y las Notas de Políticas Contables significativas y otras Notas Explicativas a los Estados Financieros;

3) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución adoptada con fecha 30/11/2016, relacionada con la visación de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015 del "Fideicomiso Social V - Fideicomiso Financiero", acordó realizar las siguientes recomendaciones:

3.1) confeccionar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos con el grado de detalle requerido en la normativa bancocentralista;

3.2) ajustar las diferencias entre los saldos contables y los inventarios o realizar la conciliación de las diferencias;

3.3) incluir en el SIGB los ajustes de exposición que se realizan al Estado de Resultados y de Situación Patrimonial para adecuarlo a las normas del BCU;

3.4) actualizar las carpetas de clientes de acuerdo a lo dispuesto por el Artículo 269 de la RNRCSF y Comunicación 2014/210 del BCU;

3.5) corregir la totalidad de las deficiencias en la identificación de los deudores en los sistemas;

3.6) realizar conciliaciones con la ANV de los rubros utilizados para contabilizar los gastos del Fideicomiso;

3.7) elaborar manuales que contengan la descripción de funciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

3.8) aumentar la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos a efectos de que no se concentren excesivas tareas en una misma persona;

3.9) realizar un estudio que evalúe los riesgos de la actividad;

4) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

4.1) los Estados Financieros remitidos a este Tribunal y los Registros Contables no presentan diferencias;

4.2) el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al cierre del Ejercicio 2016 no se presentó con la exposición prevista por la norma bancocentralista;

4.3) la ANV ha logrado disminuir la cantidad de asientos manuales y se han implementado mejoras durante el Ejercicio 2016, con respecto a los controles que realiza el sistema para minimizar los errores en la registración de dichos asientos. Al 31/12/2016 los inventarios de créditos, previsiones e inmuebles coincidían con los saldos contables;

4.4) se modificó la emisión de los Estados Financieros en el sistema SIGB, a efectos de adecuarlo a normas bancocentralistas;

4.5) no se culminó el proceso de actualización de carpetas de clientes;

4.6) con respecto a la identificación de los clientes, los mismos migraron al Fideicomiso con inconsistencias que se han ido corrigiendo, quedando un número inmaterial de deudores mal identificados, no siendo posible para la ANV regularizar la situación;

4.7) al 31/12/2016 se conciliaron con la ANV las cuentas donde se contabilizan los gastos del Fideicomiso;

4.8) la ANV no culminó la preparación de manuales que contengan la descripción de funciones;

4.9) se ha aumentado la dotación de personal del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos;

4.10) la evaluación de riesgos incluida en la Nota Nº 9 a los Estados Financieros no se considera suficiente;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los Estados Financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados con los Registros Contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4) se constató el cumplimiento de las recomendaciones 3.2), 3.3), 3.5), 3.6) y 3.8) efectuadas en el Ejercicio 2015;

3) que en razón de lo expresado en los Resultandos 3) y 4), el Organismo no ha dado cumplimiento a las recomendaciones 3.1), 3.4), 3.7) y 3.9);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191 y 211 Literal C) de la Constitución de la República;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016 del "Fideicomiso Social V – Fideicomiso Financiero", emitidos por el fiduciario, la Agencia Nacional de Vivienda (ANV);

2) Téngase presente lo expresado en el Considerando 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los Registros Contables, constituyendo dichos Estados, afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Organismo.

AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA (A.N.V.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros de la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) que se adjuntan. Dichos Estados Financieros comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016, los correspondientes Estado de Resultados y de Flujos de Efectivo, presentados en forma comparativa con el Ejercicio anterior y el Estado de Evolución del Patrimonio por el período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016, los Anexos y las Notas de políticas contables significativas y otras Notas explicativas a los Estados Financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección de la ANV es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados Financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la ANV al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que la ANV no ha dado cumplimiento a lo establecido en los Artículos 4 y 5 de la Ley Nº 16.104, ya que existen funcionarios incorporados del Banco Hipotecario del Uruguay (BHU) por Ley Nº 18.125 de fecha 27/04/2007, que disponen de más de sesenta días de licencia acumulada.

BANCO CENTRAL DEL URUGUAY (B.C.U.)

BALANCE GENERAL
DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del Banco Central del Uruguay (BCU) que se adjuntan. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2016, los correspondientes Estados del Resultado Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, presentados en forma comparativa con el Ejercicio anterior, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del BCU es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con lo establecido en el Artículo 51 del Texto Ordenado de su Carta Orgánica, que expresa que los estados contables anuales deberán ser “elaborados de acuerdo a criterios técnicos adecuados a la naturaleza de un Banco Central”. Asimismo en la Nota 2.1 a los estados financieros se señala que “en todo lo que no contradiga las disposiciones legales y reglamentarias antes mencionadas, han sido aplicadas las normas contables adecuadas en el Uruguay”. Los estados se exponen siguiendo un esquema económico contable recomendado por el Centro de Estudios Monetarios Latinoamericanos (C.E.M.L.A.). En lo pertinente la Dirección del BCU es responsable de aplicar los criterios establecidos en la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial del BCU al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas y las recomendaciones del Centro de Estudios Monetarios Latinoamericanos (C.E.M.L.A.) así como con los criterios establecidos en la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, no se han constatado incumplimientos.

BANCO DE LA REPÚBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY (B.R.O.U.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Contables Consolidados con sucursales en el exterior y subsidiarias al 31/12/2016 del Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU), que se adjuntan. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Patrimonial Consolidado, el Estado de Resultados Consolidado, el Detalle de eliminaciones realizadas en el proceso de consolidación y las notas complementarias a dichos estados.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del BROU es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas contables y los criterios de valuación y clasificación de riesgos crediticios dictados por el Banco Central del Uruguay (BCU) y con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad

razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros consolidados referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial consolidada del BROU al 31/12/2016 y los resultados consolidados de sus operaciones por el ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables dictadas por el Banco Central del Uruguay (BCU) y con lo establecido en la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que no se dio cumplimiento al Artículo 13 de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas dado que el Organismo no presentó el Estado de Origen y Aplicación de Fondos ni el Estado de Evolución del Patrimonio consolidados.

BANCO DE PREVISIÓN SOCIAL (B.P.S.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros del Banco de Previsión Social (BPS). Dichos Estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2016, los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio Comparativo y de Flujo de Efectivo, presentados en forma comparativa con el Ejercicio anterior, los Anexos y las Notas de políticas contables significativas y otras Notas explicativas a los Estados Financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del BPS es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos Estados Financieros, de acuerdo con normas contables adecuadas y la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados Financieros referidos precedentemente, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial del BPS al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al Ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas y con lo establecido en las Ordenanzas Nº 81 y 82 de este Tribunal.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que el BPS no ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo N° 191 de la Constitución de la República, ya que si bien se realizaron las publicaciones de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio 2015, las mismas fueron efectuadas sin el Dictamen del Tribunal de Cuentas.

BANCO DE SEGUROS DEL ESTADO (B.S.E.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del Banco de Seguros del Estado (BSE). Dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016, el Estado de Resultados correspondiente al Ejercicio terminado el 31/12/2016, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el Ejercicio anual terminado el 31/12/2016, presentados en forma comparativa con el Ejercicio anterior y el Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al Ejercicio anual terminado el 31/12/2016, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoria efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del BSE es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con las normas contables y los criterios de valuación y presentación dictados por la Superintendencia de Servicios Financieros (SSF) del Banco Central del Uruguay (BCU) y por la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el Auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial del BSE al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones, y los orígenes y aplicación de fondos por el Ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables y los criterios de valuación y presentación dictados por la SSF y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- **Artículo 119 del Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera (TOCAF)** - No se realizaron arqueos por parte de la Contaduría del Organismo.

- **NIIF 4** - No se revela la información requerida, especialmente en cuanto a la identificación e información de plazos y condiciones de los contratos de seguros que tengan efecto significativo sobre los flujos de efectivo futuros.
- **NIC 1** - No se aplicaron las políticas contables previstas al compensar saldos deudores con acreedores en el caso de los Valores en Tránsito.

BANCO HIPOTECARIO DEL URUGUAY (B.H.U.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros del Banco Hipotecario del Uruguay (BHU) que se adjuntan. Dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial Comparativo al 31/12/2016, los correspondientes Estado de Resultados Comparativo, de Evolución del Patrimonio Comparativo, de Origen y Aplicación de Fondos Comparativo y las Notas a los Estados Contables al 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del BHU es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos Estados Financieros de acuerdo con normas contables y los criterios de valuación, clasificación de riesgos y presentación dictados por el Banco Central del Uruguay (BCU) y con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados Financieros referidos precedentemente, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial del BHU al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al Ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables dictadas por el Banco Central del Uruguay (BCU) y con los criterios establecidos en la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se han constatado los siguientes apartamientos:

- Artículo 26 de la Ley N° 17.555 del 18/9/2002, que establece que los Entes Autónomos que sean tenedores de acciones de sociedades comerciales deben disponer la publicación de los estados financieros auditados de las mismas en el Diario Oficial y la inclusión en su página web, indicando su porcentaje de participación en el capital accionario de cada una de ellas.

Al 31/12/2016 el Organismo no dio cumplimiento en su totalidad a lo dispuesto por el referido Artículo en relación con los Balances finalizados al 31/12/2015 de las empresas detalladas en la Nota 3.9 de sus Estados Financieros, en las cuales el BHU tiene participación accionaria.

- Artículo 269 de la Recopilación de Normas de Regulación y Control del Sistema Financiero (RNRCSF) y Comunicación Nº 2014/210 del 09/12/2014, debido a que las carpetas de los titulares de los créditos no han sido actualizadas.
- Artículo 513 de la RNRCSF, al no elaborar Estados Financieros Consolidados con su subsidiaria Desarrollos Urbanísticos Fénix SA (SADUF).

CORPORACIÓN DE PROTECCIÓN DEL AHORRO BANCARIO (CO.P.A.B.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Corporación de Protección del Ahorro Bancario (COPAB), que se adjuntan. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2016, los correspondientes Estado de Resultados, Cuadro de Resultado Integral y de Flujo de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, presentados de forma comparativa con el ejercicio anterior, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros, y el Balance de Ejecución Presupuestal 2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la COPAB es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la COPAB al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y la ejecución presupuestal correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas y con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, no se han constatado incumplimientos

CORPORACIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO (C.N.D.)

BALANCE GENERAL 1

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND). Dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera Individual al 31/12/2016, los correspondientes Estados del Resultado Integral Individual y de Flujos de Efectivo Individual, el Estado de Cambios en el Patrimonio Individual por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior, los Anexos, las notas de políticas contables significativas, otras notas explicativas a los estados financieros y el Balance de Ejecución Presupuestal 2016 con las correspondientes notas explicativas.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la CND es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la CND al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y la ejecución presupuestal correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente en el curso de la auditoría realizada, el mismo fue señalado en el Dictamen correspondiente a los estados financieros consolidados de la CND.

BALANCE GENERAL 2

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros consolidados de la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND) y sus subsidiarias que se adjuntan. Dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31/12/2016, los correspondientes Estados del Resultado Integral Consolidado y de Flujos de Efectivo Consolidado, presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior y el Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la CND es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial consolidada de la CND y sus subsidiarias al 31 de diciembre de 2016, los resultados consolidados de sus operaciones y los flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

- **Artículos 29 de la Ley N° 15.785 (Ley Orgánica), 38 del Decreto Nº 247/987 y 177 del TOCAF.** No fueron publicados en el Diario Oficial los estados financieros de la CND correspondientes al ejercicio 2015 y el respectivo Dictamen del Tribunal de Cuentas.

- **Artículo 26 de la Ley N° 17.555.** Si bien se incluyeron los estados financieros auditados de las subsidiarias en la página web del Organismo, los mismos no fueron publicados en el Diario Oficial como establece esta norma.

- **Artículo 80 de la Ley N° 17.555 reglamentado por el Decreto 375/02 de 28/09/2002**. Los depósitos no fueron realizados exclusivamente en el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU).

- **Artículo 34 Literal E) de la Ley Nº 18.602 que modifica el Artículo 11 de la Ley Nº 15.785.** Se han desarrollado actividades que exceden el marco de competencias que la Ley de Creación y sus modificativas le atribuyen a la CND a texto expreso.

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS (F.G.D.B)

BALANCE GENERAL
DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del Fondo de Garantía de Depósitos Bancarios (FGDB), que se adjuntan. Dichos estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2016, los correspondientes Estado de Resultados, Cuadro de Resultado Integral y de Flujo de Efectivo por el Ejercicio anual finalizado el 31/12/2016, presentados de forma comparativa con el Ejercicio anterior, el Estado de Cambios en el Patrimonio por el Ejercicio finalizado en esa fecha, y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la Corporación de Protección del Ahorro Bancario (COPAB) es responsable por la preparación y la razonable presentación de los estados financieros del FGDB de acuerdo con normas contables adecuadas y con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial del FGDB al 31/12/2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al Ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas y con la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada no se han constatado incumplimientos.

INSTITUTO NACIONAL DE COLONIZACIÓN (I.N.C.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros del Instituto Nacional de Colonización (INC), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados de Resultados, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el Ejercicio anual finalizado en esa fecha y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección del INC es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos Estados Financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en la auditoría. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados Financieros referidos precedentemente, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Nacional de Colonización al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas.

Con relación a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes relacionadas con los Estados Financieros que fueron objeto de examen, se expresa que no se han constatado incumplimientos.

BALANCES DE INSTITUCIONES NO ESTATALES QUE PERCIBEN O ADMINISTRAN FONDOS PÚBLICOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2015 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

CAJA DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS (C.J.P.P.U.)

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios (CJPPU) que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2015, el Estado de Resultados, el Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el período comprendido entre el 1° de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, con sus comparativos y las Notas que los acompañan, y el Estado de Ejecución Presupuestal.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la CJPPU es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con los criterios establecidos en las Ordenanzas Nº 81 y 82 y normas legales vigentes. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 A 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INSTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros

están libres de errores significativos.
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones, los orígenes y aplicaciones de fondos y la ejecución presupuestal correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con los criterios establecidos en las Ordenanzas Nº 81 y N° 82 del Tribunal de Cuentas y la normativa vigente en materia de ejecución presupuestal.
Con relación al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias vigentes en el transcurso de la auditoría se constató que, si bien los estados contables fueron remitidos en fecha, el Presupuesto fue enviado fuera de plazo, no dando cumplimiento al Artículo 159 del TOCAF.

CENTRO HOSPITALARIO PEREIRA ROSSELL (C.H.P.R.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, formulados por la Centro Hospitalario Pereira Rossell (CHPR);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 03 de febrero de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 03 de febrero de 2017;

4) que los Estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 no fueron publicados;

5) que no se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los Estados financieros;

6) que los mencionados estados han sido debidamente firmados por el Jerarca máximo de la entidad, y por el Contador General y se presentan acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se adjuntó a los estados contables referidos copia del acta de aprobación de los mismos de fecha 26 de enero 2017, la cual carece del resultado del Ejercicio;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los Estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los registros contables;

2) que los Estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron presentados al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177 inciso primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación, fuera del plazo previsto en el Artículo 177 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros del ejercicio 2014, lo actuado por el Organismo no se ajustó a lo dispuesto en el Artìculo 177 inciso segundo del TOCAF (Resultando 4);

6) que no se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo art. 159 del TOCAF (Resultando 5);

7) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que lo señalado en el Resultando 7) se ajusta a lo dispuesto por el art 28 de la Ordenanza 81 de este Tribunal, excepto en especificar el Resultado del Ejercicio;

9) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados financieros emitidos por la Centro Hospitalario Pereira Rossell (CHPR);

2) Observar lo actuado por la Comisión según lo expuesto en los Considerandos 2) ,4), 5), 6) y 8);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos Estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución al Centro Hospitalario Pereira Rossell (CHPR).

COMISIÓN DE APOYO DEL SERVICIO NACIONAL DE SANGRE

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por la Comisión de Apoyo del Servicio Nacional de Sangre correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 10 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2015, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Origen y Aplicación de Fondos, sus respectivas Notas a los Estados Contables y el Estado de Ejecución Presupuestal;

3) que no fue presentado el presupuesto anual correspondiente al Ejercicio 2016;

4) que si bien los estados fueron remitidos en tres vías firmadas por el Jerarca máximo y el Secretario, se omitió la firma del Contador General;

5) que no se adjuntó a los estados financieros la correspondiente carta de representación de la Administración;

6) que en oportunidad de realizarse la visación a los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2014, se reiteró la recomendación de discriminar en los recibos de sueldos, el aporte básico y adicional al sistema nacional integrado de salud;

7) que la observación detallada en el Resultando 6) ha sido corregida en el Ejercicio 2015;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento con el Artículo 177 del TOCAF (Resultando 1);

3) que no se ha dado cumplimiento con el Artículo 159 Literal C) del TOCAF (Resultando 3);

4) que no se ha dado cumplimiento con los Artículos 27 y 28 de la Ordenanza Nº 81 (Resultandos 4 y 5);

5) que conforme con lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F. y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por la Comisión de Apoyo del Servicio Nacional de Sangre;

2) Observar lo actuado por la Comisión según lo expuesto en los Considerandos 2), 3) y 4);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión de Apoyo del Servicio Nacional de Sangre y al Poder Ejecutivo.

BALANCES DE INSTITUCIONES NO ESTATALES QUE PERCIBEN O ADMINISTRAN FONDOS PÚBLICOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

ADMINISTRACIÓN DEL MERCADO ELÉCTRICO (A.D.M.E.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros formulados por la Administración del Mercado Eléctrico, correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas con fecha 30/03/2017, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos Estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2016, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo por el Ejercicio finalizado el 31/12/2016, sus respectivas Notas y el Balance de Ejecución Presupuestal al 31/12/2016;

3) que dichos Estados fueron presentados ante la Auditoria Interna de la Nación con fecha 13/06/2017;

4) que los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio 2015 no fueron publicados;

5) que se remitió un único ejemplar de los Estados Financieros, el cual no incluye la firma del jerarca máximo del Organismo;

6) que la copia del Acta del Directorio por la que se aprueban los Estados Financieros no se encuentra autenticada;

7) que no se presentó la correspondiente Carta de Representación de la administración;

8) que no fue presentada la Memoria Explicativa del Ejercicio finalizado el 31/12/2016;

9) que no fue presentado el presupuesto anual correspondiente al Ejercicio 2016;

10) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los Estados Financieros presentados, su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los Registros Contables;

2) que no se dio cumplimiento al plazo señalado en el Artículo 177 del TOCAF (Resultando 3);

3) que no se cumplió con lo establecido en el Inciso 2º del Artículo 177 del TOCAF (Resultando 4);

4) que no se dio cumplimiento a lo previsto en los Artículos 27 y 28 de la Ordenanza Nº 81 (Resultandos 5, 6 y 7);

5) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 15 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 8);

6) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 159 Literal C) del TOCAF (Resultando 9);

7) que conforme a lo expresado en el Resultando 10), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados, de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros al 31/12/2016, emitidos por la Administración del Mercado Eléctrico;

2) Observar lo actuado por la Administración del Mercado Eléctrico, según los Considerandos 2), 3), 4), 5) y 6);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los Registros Contables, constituyendo dichos Estado, afirmaciones de la Administración del Organismo”; y

4) Comunicar la presente Resolución a la Administración del Mercado Eléctrico.

AGENCIA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN (A.N.I.I.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, formulados por la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 29 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 30/03/2017;

4) que los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 fueron publicados;

5) que se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

6) que los mencionados estados se remitieron en tres vías debidamente firmadas por el Jerarca máximo de la entidad y el Contador General, acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se adjuntó a los estados contables referidos copia del acta de aprobación de los mismos conteniendo el resultado del ejercicio y carta de representación de la administración;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177 inciso primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el Artículo 177 inciso segundo del TOCAF (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros del ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el Artículo 177 inciso segundo del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 159 inciso segundo del TOCAF (Resultando 5);

7) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que lo señalado en el Resultando 7) se ajusta a lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza 81 de este Tribunal;

9) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Téngase presente lo establecido en el Considerando 9) y 10) de la presente Resolución;

4) Comunicar la presente Resolución a la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII).

CAJA NOTARIAL

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Caja Notarial que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estados de ingresos y Egresos, de Usos y Fuentes de Fondos y de Evolución del Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros y el Estado de Ejecución Presupuestal.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la Caja Notarial es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con los criterios establecidos en las Ordenanzas 81 y 82 y normas legales vigentes. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la Caja Notarial al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo y la ejecución presupuestal correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con los criterios establecidos en las Ordenanzas N° 81 y N° 82 del Tribunal de Cuentas y la normativa vigente en materia de ejecución presupuestal.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, no se han constatado incumplimientos.

CENTRO CEIBAL PARA EL APOYO A LA EDUCACIÓN DE LA NIÑEZ Y LA ADOLESCENCIA (PLAN CEIBAL)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, formulados por el Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia (Plan Ceibal);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 29 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 31/03/2017;

4) que los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 fueron publicados;

5) que se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

6) que los mencionados estados se remitieron en tres vías debidamente firmadas por el Jerarca máximo de la Entidad y el Contador General, acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se adjuntó a los estados contables referidos copia del Acta de aprobación de los mismos conteniendo el resultado del Ejercicio y carta de representación de la administración;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento con lo establecido en el Artículo 177 Inciso primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el Artículo 177 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros del Ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el Artículo 177 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 159 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 5);

7) que se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que lo señalado en el Resultando 7) se ajusta a lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza 81 de este Tribunal;

9) que conforme con lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia (Plan Ceibal);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Téngase presente lo establecido en los Considerandos 9) y 10) de la presente Resolución;

4) Comunicar la presente Resolución al Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia (Plan Ceibal).

CENTRO DE ESTUDIOS FISCALES (C.E.F.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2016, formulados por el Centro de Estudios Fiscales (C.E.F.);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 31 de enero de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 29/12/2016;

4) que los fondos percibidos durante el Ejercicio no excedieron el monto máximo de la licitación abreviada;

5) que los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2015 no fueron publicados;

6) que los mencionados estados han sido firmados por el Contador de la Entidad, no así por el Jerarca Máximo y se presentan acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que en el Acta de aprobación de los estados contables no consta la aprobación del resultado del Ejercicio y que no se remitió la carta de representación de la administración conjuntamente con los estados financieros;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 30 de setiembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento con lo establecido en el Artículo 177 Incisos primero y segundo del TOCAF (Resultando 2 y 3);

4) que de acuerdo con lo expresado en el Resultando 4) resulta de aplicación lo establecido en el Artículo 159 Inciso a) del TOCAF, no siendo necesaria la presentación de estados contables;

5) que en relación a la publicación de los estados financieros del Ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo no se ajustó con lo dispuesto en el Artículo 177 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 5);

6) que no se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81, en lo referente a la firma de los estados contables por el Jerarca Máximo del Organismo (Resultando 6);

7) que lo señalado en el Resultando 7) no se ajusta a lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza N° 81 de este Tribunal;

8) que conforme con lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

9) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 30/09/2016 emitidos por el Centro de Estudios Fiscales (C.E.F.);

2) Observar lo actuado por el C.E.F, según lo expuesto en los Considerandos 2), 5), 6) y 7);

3) Téngase presente lo señalado en el Considerando 4);

4) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

5) Comunicar la presente Resolución al Centro de Estudios Fiscales.

CENTRO URUGUAYO DE IMAGENOLOGÍA MOLECULAR (C.U.D.I.M.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, formulados por el Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 23 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 24/03/2017;

4) que los estados contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 visados por este Tribunal, fueron publicados en el Diario Oficial el 11 de agosto de 2016;

5) que se remitió al Tribunal de Cuentas, el Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2017 antes del comienzo del Ejercicio y el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados contables;

6) que los mencionados estados se remitieron debidamente firmados por el Jerarca máximo de la entidad y el Contador General, constando en el Acta de Aprobación de los mismos el Resultado del Ejercicio;

7) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados contables al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas en el plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177 Inciso primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que se ha dado cumplimiento al plazo establecido en el Inciso segundo del Artículo 177 del TOCAF para la presentación de los estados en la Auditoria Interna de la Nación (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el Inciso segundo del Artículo 177 del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Literal C) Artículo 159 del TOCAF (Resultando 5);

7) que la Institución cumplió con lo establecido en la Ordenanza Nº 81, Numerales 27 y 28 (Resultando 6);

8) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

9) que en la publicación de los estados contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F. y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados contables emitidos por el Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “Los presentes estados no han sido objeto de auditoría por parte del Tribunal de Cuentas por lo cual no se emite opinión sobre los mismos, habiéndose verificado exclusivamente su coincidencia con los registros respectivos. Las afirmaciones incluidas en el mismo constituyen afirmaciones de la Administración del Organismo”; y

3) Comunicar la presente Resolución al Centro Uruguayo de Imagenología Molecular.

COLEGIO MÉDICO DEL URUGUAY (C.M.U.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Colegio Médico del Uruguay (CMU), correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 31 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, y sus respectivas Notas y el Anexo Cuadro de Propiedades, Planta y Equipo, Intangibles y Amortizaciones;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme con lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31/12/2016 emitidos por el Colegio Médico del Uruguay (CMU);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Colegio Médico del Uruguay (CMU).

COMISIÓN DE APOYO DE PROGRAMAS ASISTENCIALES ESPECIALES – A.S.S.E.

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 formulados por la Comisión de Apoyo de Programas Asistenciales Especiales - A.S.S.E U.E 068;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos el 24 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 23 de marzo de 2017;

4) que se remitió a este Tribunal el Presupuesto 2017 con fecha 28 de diciembre 2016 y el Balance de Ejecución Presupuestal al 31/12/2016 conjuntamente con los Estados Contables el 24 de marzo 2017;

5) que los estados contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre 2015 visados por este Tribunal, fueron publicados en el Diario Oficial el 9 de setiembre de 2016;

6) que los mismos se remitieron en tres vías firmadas por el Jerarca máximo y el Contador General, acompañados por una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se envió copia autenticada del Acta de Directorio de la Comisión en la cual fueron aprobados los estados contables, conteniendo el resultado del Ejercicio y conjuntamente con los mismos se remitió Carta de Representación de la Administración;

8) que en esta oportunidad la visación no consistió en una auditoría de los estados contables presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los Estados Contables al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el literal b) del Art. 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177, inciso 1 del TOCAF (Resultando 2);

4) que se ha dado cumplimiento al plazo establecido en el inc. 2 del Artículo 177 del TOCAF para la presentación de los Estados en la Auditoría Interna de la Nación (Resultando 3);

5) que respecto a la presentación del Balance de Ejecución Presupuestal y del Presupuesto, el organismo ha dado cumplimiento a lo establecido en el literal c) del artículo 159 del TOCAF (Resultando 4);

6) que en relación a la publicación de los estados contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2015, la Comisión dio cumplimiento a lo establecido en el art. 177 del TOCAF (Resultando 5);

7) que se ha dado cumplimiento al artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que la Comisión cumplió con lo establecido en la Ordenanza Nº 81 artículo 28 (Resultando 7);

9) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoria (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoria Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los Estados Contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F. y a la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas|;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados contables emitidos por la Comisión de Apoyo de Programas Asistenciales Especiales - A.S.S.E U.E 068 con el alcance expuesto;

2) En las publicaciones deberá expresarse: “Los presentes estados no han sido objeto de auditoría por parte del Tribunal de Cuentas por lo cual no se emite opinión sobre los mismos, habiéndose verificado exclusivamente su coincidencia con los registros respectivos. Las afirmaciones incluidas en el mismo constituyen afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Téngase presente lo establecido en el Considerando 10) de la presente Resolución;

4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión de Apoyo de Programas Asistenciales Especiales - A.S.S.E U.E 068.

COMISIÓN DE APOYO DEL HOSPITAL MACIEL (C.A.H.M.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por la Comisión de Apoyo del Hospital Maciel (CAHM), correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 31 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados Integrales, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2016, el Anexo de Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles y sus respectivas Notas a los Estados Financieros;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por la Comisión de Apoyo al Hospital Maciel (CAHM);

2) En las publicaciones deberá expresarse: "*El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo*";

3) Comunicar la presente Resolución a la Comisión de Apoyo del Hospital Maciel (CAHM).

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE FOMENTO A LA PRENSA DEL INTERIOR

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, formulados por la Comisión Honoraria Administradora del Fondo de Fomento a la Prensa del Interior;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 27 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas, a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 28 de marzo de 2017;

4) que los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 fueron publicados;

5) que se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

6) que los mencionados estados se remitieron en tres vías debidamente firmadas por el Jerarca máximo de la entidad, no asi por el Contador General y se presentan acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se adjuntó a los estados contables referidos copia del Acta de aprobación de los mismos, conteniendo el resultado del Ejercicio y carta de representación de la Administración;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento con lo establecido en el Artículo 177 Inciso primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el Artículo 177 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros del Ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el Artículo 177 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 159 Inciso segundo del TOCAF (Resultando 5);

7) que no se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que lo señalado en el Resultando 7) se ajusta con lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza 81 de este Tribunal;

9) que conforme con lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por la Comisión Honoraria Administradora del Fondo de Fomento a la Prensa del Interior;

2) Observar lo actuado por la Comisión según lo expuesto en el Considerando 7);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión Honoraria Administradora del Fondo de Fomento a la Prensa del Interior.

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE SOLIDARIDAD

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Fondo de Solidaridad correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 30/03/2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Cuadro de Bienes de Uso, sus respectivas Notas a los Estados Financieros y el Balance de Ejecución Presupuestal;

3) que no se presentó un Anexo discriminatorio de fondos públicos;

4) que no se remitió a este Tribunal una Memoria explicativa;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 159 literal B) del TOCAF y artículo 13 de la Ordenanza 81 (Resultando3);

3) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 15 de la Ordenanza 81 (Resultando 4);

4) que conforme con lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31/12/2016 emitidos por el Fondo de Solidaridad;
2) Observar lo actuado por el Fondo de Solidaridad según lo expuesto en los Considerandos 2) y 3);
3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";
4) Comunicar la presente Resolución a Fondo de Solidaridad y al Poder Ejecutivo.

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2016, formulados por la Comisión Honoraria Administradora del Fondo Nacional de Recursos (FNR);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 20 de diciembre de 2016 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por Dictamen de Auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 20/12/2016;

4) que los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2015 fueron publicados;

5) que se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

6) que los mencionados estados han sido debidamente firmados por el Jerarca máximo de la entidad y el Contador General y se presentan acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se adjuntó a los estados contables referidos copia del acta de aprobación de los mismos conteniendo el resultado del Ejercicio;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una Auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 30 de setiembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177 Inciso Primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el Artículo 177 Inciso Segundo del TOCAF (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros del Ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el Artículo 177 Inciso Segundo del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 159 del TOCAF (Resultando 5);

7) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que lo señalado en el Resultando 7) se ajusta a lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza 81 de este Tribunal;

9) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por la Comisión Honoraria Administradora del Fondo Nacional de Recursos (FNR);

2) En las publicaciones deberá expresarse: "*El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo*"; y

3) Comunicar la presente Resolución al Fondo Nacional de Recursos.

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO SEGURO DE SALUD PARA LOS FUNCIONARIOS DE O.S.E. (C.H.A.S.S.F.O.S.E.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por la Comisión Honoraria Administradora del Seguro de Salud para los Funcionarios de OSE (CHASSFOSE) correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que estados financieros fueron remitidos al Tribunal de Cuentas con fecha 25 de julio de 2017 a efectos de su visación;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial comparativo al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados comparativo, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio 01/01/2016 al 31/12/2016, el Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles e Inversiones en Inmuebles- Amortizaciones, sus respectivas Notas, el Anexo de Fondos Públicos Recibidos y Gastos atendidos con ellos y el Estado de Ejecución Presupuestal al 31/12/2016;

3) que dichos estados fueron presentados ante la Auditoria Interna de la Nación con fecha 25/07/2017;

4) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron presentados al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que no se ha dado cumplimiento al plazo establecido en el inciso segundo del Artículo 177 del TOCAF, para la presentación de los estados financieros en la Auditoria Interna de la Nación (Resultando 3);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 4), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por la Comisión Honoraria Administradora del Seguro de Salud para los Funcionarios de OSE (CHASSFOSE);

2) Observar lo actuado por la Comisión Honoraria Administradora del Seguro de Salud para los Funcionarios de OSE (CHASSFOSE) según los considerandos 2 y 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión Honoraria Administradora del Seguro de Salud para los Funcionarios de OSE (CHASSFOSE).

COMISIÓN HONORARIA DE ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE OBRAS DE LA RED DE ATENCIÓN PRIMARIA DEL ÁREA METROPOLITANA DE A.S.S.E.

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 formulados por la Comisión Honoraria de Administración y Ejecución de Obras de la Red de Atención Primaria del Área Metropolitana de la Administración de los Servicios de Salud del Estado;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 29 de agosto de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados y Estado de Origen y Aplicación de Fondos y sus respectivas Notas;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento al plazo establecido en el art. 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 del T.O.C.A.F., al Decreto 94/2014 y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Contables emitidos por la Comisión Honoraria de Administración y Ejecución de Obras de la Red de Atención Primaria del Área Metropolitana de la Administración de los Servicios de Salud del Estado;
2) Observar lo actuado por la Comisión según el Considerando 2);
3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;
4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión Honoraria de Administración y Ejecución de Obras de la Red de Atención Primaria de Área Metropolitana de la Administración de los Servicios de Salud del Estado.

COMISIÓN HONORARIA DE LUCHA CONTRA EL CÁNCER

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 formulados por la Comisión Honoraria de Lucha Contra el Cáncer;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos el 31 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación;

4) que se remitió a este Tribunal el Presupuesto 2017 con fecha 2 de diciembre de 2016 y el Balance de Ejecución Presupuestal al 31/12/2016 conjuntamente con los estados contables el 31 de marzo 2017;

5) que los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre 2015 visados por este Tribunal, fueron publicados en el Diario Oficial el 8 de noviembre de 2016;

6) que los mismos se remitieron en tres vías debidamente firmados por el Jerarca máximo de la entidad y el Contador General, acompañados por una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se adjuntó a los estados contables referidos copia del Acta de aprobación de los mismos conteniendo el resultado del Ejercicio y carta de representación de la Administración;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados contables presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los registros contables;

2) que los estados contables al 31 de diciembre de 2015 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el literal b) del Art. 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177, inciso 1 del TOCAF (Resultando 2);

4) que lo señalado en el Resultado 3) se ajusta con lo dispuesto en el Artículo 177 inc. 2 del TOCAF;

5) que la Comisión ha dado cumplimiento a lo establecido en el literal c) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 4);

6) que en relación a la publicación de los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2015, la Comisión dio cumplimiento a lo establecido en el Art. 177 del TOCAF (Resultando 5);

7) que se ha dado cumplimiento al artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que la Comisión cumplió con lo establecido en la Ordenanza Nº 81 artículo 28 (Resultando 7);

9) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoria (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoria Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F. y a la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados contables emitidos por la Comisión Honoraria de Lucha Contra el Cáncer con el alcance expuesto;

2) En las publicaciones deberá expresarse: “Los presentes estados no han sido objeto de auditoría por parte del Tribunal de Cuentas por lo cual no se emite opinión sobre los mismos, habiéndose verificado exclusivamente su coincidencia con los registros respectivos. Las afirmaciones incluidas en el mismo constituyen afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Téngase presente lo establecido en el Considerando 10) de la presente Resolución;

4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión Honoraria de Lucha Contra el Cáncer.

COMISIÓN HONORARIA PARA LA LUCHA ANTITUBERCULOSA Y ENFERMEDADES PREVALENTES (C.H.L.A.E.P.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros formulados por la Comisión Honoraria para la Lucha Antituberculosa y Enfermedades Prevalentes (CHLAEP) correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 26 de junio de 2017 a efectos de su visación;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos, el Estado de Evolución del Patrimonio, sus respectivas Notas y el Balance de Ejecución Presupuestal del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 26 de junio de 2017;

4) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el literal b) del art. 159 del TOCAF (Resultado 1);

3) que no se dio cumplimiento al plazo señalado en el art. 177 inciso segundo del TOCAF (Resultado 3);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 4), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo

con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por la Comisión Honoraria para la Lucha Antituberculosa y Enfermedades Prevalentes;

2) Observar lo actuado por la Comisión Honoraria para la Lucha Antituberculosa y Enfermedades Prevalentes según lo expuesto en los Considerandos 2) y 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión Honoraria para la Lucha Antituberculosa y Enfermedades Prevalentes y al Poder Ejecutivo.

COMISIÓN HONORARIA PARA LA SALUD CARDIOVASCULAR (C.H.S.C.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por la Comisión Honoraria para la Salud Cardiovascular (CHSC), correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 30 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera comparativo 2015-2016, Estado de Resultados Integral comparativo 2015-2016, Estado de Cambios en el Patrimonio comparativo 2015-2016, Estado de Flujos de Efectivo al 31/12/2016, sus respectivas Notas a los Estados Contables, el Anexo de Cuadro de Bienes de Uso –valores de origen y amortizaciones y el Balance de Ejecución Presupuestal al 31/12/2016;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme con lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por la Comisión Honoraria para la Salud Cardiovascular (CHSC);

2) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

3) Comunicar la presente Resolución a la Comisión Honoraria para la Salud Cardiovascular (CHSC).

COMISIÓN HONORARIA PATRONATO DEL PSICÓPATA

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por la Comisión Honoraria Patronato del Psicópata correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 3 de agosto de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y sus respectivas Notas;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 27 de julio de 2017;

4) que no se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el art 159 del TOCAF (Resultandos 1 y 4);

3) que no se dio cumplimiento al plazo señalado en el art. 177 inciso segundo del TOCAF (Resultado 3);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 5), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por la Comisión Honoraria Patronato del Psicópata;

2) Observar lo actuado por la Comisión Honoraria Patronato del Psicópata según lo expuesto en los Considerandos 2) y 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución a la Comisión Honoraria Patronato del Psicópata y al Ministerio de Salud Pública.

FONDO NACIONAL DE MÚSICA (FO.NA.M.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 formulados por el Fondo Nacional de Música (FONAM);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 30 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 31 de marzo de 2017;

4) que los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, fueron publicados;

5) que los mismos se remitieron en tres vías debidamente firmadas por el jerarca máximo de la entidad, el Secretario y el Contador General, acompañados por una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

6) que se envió copia autenticada del Acta de fecha 13 de marzo de 2017 en la cual fueron aprobados los estados contables, sin exponer el resultado del ejercicio;

7) que en esta oportunidad la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados contables al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177 inciso primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el Artículo 177 inciso segundo del TOCAF (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2015, el Organismo dio cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177 del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento al Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 5);

7) que lo señalado en el Resultando 6) no se ajusta a lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal, dado que el resultado del ejercicio no consta en el acta en que se aprueba el balance al 31/12/2016;

8) que conforme a lo expresado en el Resultando 7), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

9) que en la publicación de los estados financieros deberá hacerse mención de que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F y a la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Fondo Nacional de Música (FONAM);

2) Observar lo actuado según lo expuesto en el Considerando 7) de la presente Resolución;

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Téngase presente lo expresado en los Considerandos 8) y 9); y

5) Comunicar la presente Resolución al Fondo Nacional de Música.

FUNDACIÓN PARQUE DE VACACIONES PARA FUNCIONARIOS DE UTE - ANTEL

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros formulados por la Fundación Parque de Vacaciones para UTE-ANTEL, correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 28/03/2017, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos Estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2016, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el Ejercicio finalizado el 31/12/2016, sus respectivas Notas, el Anexo de propiedades, planta y equipo y activos intangibles y el Balance de Ejecución Presupuestal al 31/12/2016;

3) que no fue presentada la Memoria Explicativa del Ejercicio finalizado el 31/12/2016;

4) que no fue presentado el Presupuesto Anual correspondiente al Ejercicio 2016;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados, con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 15 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 3);

3) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 159 Literal C) del TOCAF (Resultando 4);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados, de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros al 31/12/2016, emitidos por la Fundación Parque de Vacaciones para Funcionarios de UTE-ANTEL;

2) Observar lo actuado por la Fundación según los Considerandos 2) y 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos Estados, afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución a la Fundación Parque de Vacaciones para funcionarios de UTE-ANTEL.

INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN, LAS EXPORTACIONES DE BIENES Y SERVICIOS E IMAGEN PAÍS – URUGUAY XXI

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Instituto de Promoción de la Inversión, las Exportaciones de Bienes y Servicios e Imagen País – Uruguay XXI correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 30 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, sus respectivas Notas y el Balance de Ejecución Presupuestal del Ejercicio 2016;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por el Instituto de Promoción de la Inversión, las Exportaciones de Bienes y Servicios e Imagen País – Uruguay XXI;

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Instituto de Promoción de la Inversión, las Exportaciones de Bienes y Servicios e Imagen País – Uruguay XXI;

INSTITUTO DE REGULACIÓN Y CONTROL DE CANNABIS (I.R.C.CA.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Instituto de Regulación y Control del Cannabis (IRCCA) correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas con fecha 31 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio 01/01/2016 al 31/12/2016, sus respectivas Notas, los Anexos Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles y Fondos públicos recibidos y gastos atendidos con ellos; y el Balance de Ejecución Presupuestal al 31/12/2016;

3) que los estados financieros remitidos no incluyen la firma del Jerarca máximo del Organismo ni la del Contador General;

4) que no consta en el Acta de la Junta Directiva del IRCCA Nº123/2017, la aprobación de los estados financieros remitidos;

5) que no se remitió a este Tribunal la Carta de Representación;

6) que en el Dictamen de auditoria de los Estados Financieros del Ejercicio 2015, se emitió una opinión adversa en base a que “El instituto no dio cumplimiento con lo establecido en la NIC 16, al no reconocer las casillas de vigilancia y el tejido perimetral del terreno destinado a la plantación y cultivo de cannabis como activo tangible. Estas inversiones realizadas constituyen un activo fijo, necesario para el funcionamiento del IRCCA las cuales no se destinan a la venta. En consecuencia el Activo en el Estado de Situación está subvaluado en un 16% y los resultados del Ejercicio en el Estado de Resultados subvaluado en un 45%.”

7) que el hecho señalado en el resultando anterior se corrigió en el presente ejercicio contabilizando la totalidad de los bienes de uso cumpliendo lo establecido en la NIC 16 y aplicando el procedimiento previsto en la NIC 8 se corrigieron los resultados utilizando la cuenta resultados acumulados;

8) que en informe de auditoría del Ejercicio 2015 se recomendó:

- Revelar en las Notas toda la información relevante requerida por la Ordenanza Nº 81,
- Contabilizar por el criterio de lo devengado, de acuerdo al Artículo 5 de la Ordenanza Nº 81 y NIC 1,
- Realizar Arqueos periódicos del fondo fijo y conciliaciones de los registros contables con los Estados de Cuenta Bancarios;

9) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

- En el Ejercicio 2016 se revelo en Notas a los Estados Contables, la totalidad de la información requerida por la Ordenanza Nº 81,
- En el Ejercicio 2016 se dio cumplimiento a la NIC 1 y numeral 5 de la Ordenanza Nº 81 en lo referente a la confección de los estados contables,
- Se verificó en el Ejercicio 2016, la realización de Arqueos de fondo fijo y la conciliación de los registros contables con los estados de cuenta bancarios;

10) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se dio cumplimiento a lo previsto en el Artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 3);

3) que no se dio cumplimiento a lo establecido en el Artículo 28 de la Ordenanza Nº 81 (Resultandos 4 y 5);

4) que de acuerdo a lo señalado en el Resultando 7) se constató la corrección del hecho que llevó a emitir la opinión adversa en el dictamen del Ejercicio 2015;

5) que en razón de lo expresado en los Resultandos 9) se constató el cumplimiento de la totalidad de las recomendaciones realizadas en el Ejercicio 2015;

6) que conforme a lo expresado en el Resultando 10), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por el Instituto de Regulación y Control del Cannabis (IRCCA);

2) Observar lo actuado por el Instituto de Regulación y Control del Cannabis según los Considerandos 2) y 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución al Instituto de Regulación y Control del Cannabis (IRCCA) y a la Presidencia de la Republica.

INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (I.NA.CAL.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Instituto Nacional de Calidad correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 30 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio por el Ejercicio finalizado el 31/12/2016 y sus respectivas Notas;

3) que no se ha dejado constancia en el Acta de aprobación de los estados contables el monto del Resultado del Ejercicio;

4) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 28 de la Ordenanza Nº 81 (Resultado 3);

3) que conforme con lo expresado en el Resultando 4), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por el Instituto Nacional de Calidad;

2) Observar lo actuado por el Instituto Nacional de Calidad según lo expuesto en el Considerando 2);

3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

4) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de Calidad y al Poder Ejecutivo.

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (I.NA.C.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 formulados por el Instituto Nacional de Carnes (INAC);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 28 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Cuadro de Activo Fijo y Amortizaciones por el período 01/01/2016 – 31/12/2016 y sus respectivas notas explicativas y el Balance de Ejecución Presupuestal Ejercicio 2016;

3) que en esta oportunidad la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F y a la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Instituto Nacional de Carnes;

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de Carnes (INAC)

INSTITUTO NACIONAL DE EMPLEO Y FORMACIÓN PROFESIONAL (I.N.E.FO.P.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros formulados por el Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP), correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 15 de mayo de 2017, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado del Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo, las Notas a los Estados Contables, y la ejecución presupuestal anual;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 30/05/2017;

4) que en el ejercicio 2016 los gastos de funcionamiento superaron el 10% de los ingresos del FRL del ejercicio anterior;

5) que en el informe de auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 se recomendó:

5.1) contar con un reglamento de viáticos aprobado por el Consejo Directivo,

5.2) realizar un inventario de la totalidad de los bienes de uso,

5.3) formular un presupuesto y presentarlo con fines informativo al Tribunal de Cuentas antes del inicio del ejercicio,

5.4) las actas de arqueo de caja en todos los casos deben exponer la comparación de los valores recontados con los saldos contables a efectos de detectar posibles diferencias. En las mismas se deben identificar las personas que intervinieron en el procedimiento;

6) que se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del ejercicio anterior, con las siguientes conclusiones:

6.1) el Instituto no cuenta con un reglamento aprobado por el Consejo Directivo para el otorgamiento de viáticos (gastos de alimentación, hospedaje y otros) en el país.

6.2) No se verificó la existencia de un procedimiento establecido de recuentos físicos para la validación de la totalidad del inventario.

6.3) El Presupuesto para el ejercicio 2017 fue presentado al Tribunal de Cuentas con fecha 22/12/2016.

6.4) Se constató que las actas de arqueo de caja exponen la comparación de los valores recontados con los saldos contables, y que en las mismas se identifican las personas que intervinieron en el procedimiento;

7) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el literal b) del art. 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación fuera del plazo previsto en el art. 177 inciso segundo del TOCAF (Resultando 3);

4) que en el ejercicio 2016 se superó el tope de gastos de funcionamiento establecido por el art. 21 de la Ley Nº 18.406 (Resultando 4);

5) que en razón de lo expresado en los Resultando 5) y 6), el Instituto no ha dado cumplimiento a las recomendaciones 5.1 y 5.2, que fueron formuladas en el informe de auditoría del ejercicio 2015;

6) que en razón de lo expresado en los Resultando 5) y 6), se constató el cumplimiento de las recomendaciones 5.3 y 5.4, efectuadas en el ejercicio 2015;

7) que conforme a lo expresado en el Resultando 7), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por el Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP);
2) Observar lo actuado por el Instituto según lo expuesto en los Considerandos 2), 3), 4) y 5);
3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";
4) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP).

INSTITUTO NACIONAL DE EVALUACIÓN EDUCATIVA (I.N.E.Ed.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Instituto Nacional de Evaluación Educativa (INEEd), correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 30 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados y Estado de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Cuadro de Bienes de Uso – Amortizaciones, sus respectivas Notas a los Estados Financieros y el Balance de Ejecución Presupuestal;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme con lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Instituto Nacional de Evaluación Educativa (INEEd);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de Evaluación Educativa (INEEd).

INSTITUTO NACIONAL DE LA LECHE (I.NA.LE.)

BALANCE GENERAL
VISACIÓN

VISTO: los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 formulados por el Instituto Nacional de la Leche (INALE);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 28 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa y una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 26 de marzo de 2016;

3) que los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 fueron publicados;

4) que se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

5) que los mencionados estados se remitieron en tres vías debidamente firmados por el Contador General, Presidente y Consejera y acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

6) que se envió copia autenticada del acta de Directorio en la cual fueron aprobados los estados financieros, conteniendo el resultado del Ejercicio y se remitió carta de representación de la administración;

7) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el literal B) del artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el artículo 177 inciso primero y que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoria Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el artículo 177 del TOCAF (Resultando 2);

4) que en relación a la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 177 del TOCAF (Resultando 3);

5) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el literal B) del artículo 159 del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 27 de la Ordenanza N° 81 (Resultando 5);

7) que lo señalado en el Resultando 6) se ajusta a lo dispuesto por el artículo 28 de la Ordenanza N° 81;

8) que conforme a lo expresado en el Resultando 7), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

9) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F. y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Instituto Nacional de la Leche (INALE);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Téngase presente lo establecido en los Considerandos 8) y 9);

4) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de la Leche (INALE).

INSTITUTO NACIONAL DE LOGÍSTICA (I.NA.LOG.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros formulados por el Instituto Nacional de Logística correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas con fecha 30 de marzo de 2017, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos Estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivos por el Ejercicio finalizado el 31/12/2016, sus respectivas Notas, y el Anexo de Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles;

3) que la copia remitida del acta del Directorio por la que se aprueban los Estados Financieros, no se encuentra autenticada;

4) que no fue presentado el Presupuesto anual correspondiente al Ejercicio 2016 y su correspondiente Balance de Ejecución Presupuestal;

5) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los Estados Financieros presentados, su alcance se limitó en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados con los Registros Contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los Registros Contables;

2) que no se cumplió con lo establecido en el Artículo 28 de la Ordenanza Nº81, por cuanto la copia del Acta del Órgano no se encuentra autenticada (Resultando 3);

3) que no se ha dado cumplimiento al Artículo 159 Literal C del TOCAF (Resultandos 4);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 6), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por el Instituto Nacional de Logística;
2) Observar lo actuado por el Instituto Nacional de Logística según los Considerandos 2) y 3);
3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los Registros Contables, constituyendo dichos Estados afirmaciones de la Administración del Organismo";
4) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de Logística y devolver al Ministerio de Transporte y Obras Públicas.

INSTITUTO NACIONAL DE SEMILLAS (I.NA.SE.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Instituto Nacional de Semillas (INASE), correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 29 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Cuadro de Bienes de Uso y Amortizaciones, Fondos Públicos recibidos y gastos atendidos con ellos, por el Ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016, sus respectivas Notas a los Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados. Su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme con lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Instituto Nacional de Semillas (INASE);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de Semillas (INASE).

INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.NA.VI.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2016, formulados por el Instituto Nacional de Vitivinicultura (I.NA.VI.) y los Estados Contables correspondientes a igual Ejercicio del Fondo de Protección Integral de los Viñedos;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos el 14/08/2017 al Tribunal de Cuentas, a efectos de su visación;

2) que dichos Estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/08/2016, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo por el Ejercicio finalizado el 31/08/2016, sus respectivas Notas, el Anexo de Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles y Amortización y el Balance de Ejecución Presupuestal al 31/08/2016;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 16/08/2017;

4) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los Estados Financieros presentados, su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los registros contables;

2) que no se ha dado cumplimiento al plazo establecido en el Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que no se dio cumplimiento al plazo señalado en el Artículo 177 del TOCAF (Resultando 3);

4) que conforme a lo expresado en el Resultando 4), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados, de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados contables emitidos por el Instituto Nacional de Vitivinicultura y del Fondo de Protección de los Viñedos;
2) Observar lo actuado por el Instituto según los Considerandos 2) y 3);
3) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos Estados, afirmaciones de la Administración del Organismo”;
4) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de Vitivinicultura, al Fondo de Protección de los Viñedos y al Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca.

INSTITUTO NACIONAL DEL COOPERATIVISMO (I.NA.COOP.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, formulados por el Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 31 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas, a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación, con fecha 31/03/2017;

4) que los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, auditados por el Tribunal de Cuentas, fueron publicados;

5) que los mencionados estados se remitieron en tres vías pero no han sido debidamente firmadas por el Jerarca máximo de la entidad y el Contador General y se presentan acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

6) que se envió copia autenticada del Acta de Directorio en la cual fueron aprobados los estados financieros conteniendo el resultado del Ejercicio;

7) que se presentaron el Balance de Ejecución Presupuestal del ejercicio 2016 con fecha 31/03/2017, y el Presupuesto del Ejercicio 2017 con fecha 30/12/2016;

8) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el Literal b) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Artículo 177 Incisos 1º y 2º del TOCAF (Resultandos 2 y 3);

4) que en relación a la publicación de los Estados Financieros del ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el Artículo 177 Inciso 2º del TOCAF (Resultando 4);

5) que lo señalado en el Resultando 5) no se ajusta a lo dispuesto por el Artículo 27 de la Ordenanza N° 81 de este Tribunal;

6) que lo señalado en el Resultando 6) cumple con lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza N° 81 de este Tribunal;

7) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Literal c) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 7);

8) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

9) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros emitidos por el Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Observar lo actuado por el Instituto Nacional del Cooperativismo según lo expuesto en Considerando 5);

4) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP).

INSTITUTO PLAN AGROPECUARIO

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 formulados por el Instituto Plan Agropecuario;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 31 de marzo de 2017 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa;

3) que una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 31 de marzo de 2017;

4) que los estados contables correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 visados por este Tribunal, fueron publicados;

5) que se remitió el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

6) que los mismos se remitieron en tres vías debidamente firmadas por el Presidente del Instituto y la Contadora Directora de Administración, acompañados por una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

7) que se adjuntó a los estados referidos copia autenticada de la Resolución de la Junta Directiva de fecha 29 de marzo de 2017 en la cual fueron aprobados los estados contables, donde se expone el resultado del ejercicio;

8) que en esta oportunidad la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados contables al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el literal B) del artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento a lo establecido en el artículo 177 inciso primero del TOCAF (Resultando 2);

4) que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el artículo 177 inciso segundo del TOCAF (Resultando 3);

5) que en relación a la publicación de los estados financieros correspondientes al ejercicio 2015, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el art. 177 inciso segundo del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 159 literal C) del TOCAF (Resultando 5);

7) que se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 27 de la Ordenanza Nº 81 (Resultando 6);

8) que lo señalado en el Resultando 7) se ajusta a lo dispuesto por el artículo 28 de la Ordenanza Nº 81 de este Tribunal;

9) que conforme a lo expresado en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

10) que en la publicación de los estados contables se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F y a la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Instituto Plan Agropecuario con el alcance expuesto;

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Instituto Plan Agropecuario.

LABORATORIO TECNOLÓGICO DEL URUGUAY (LA.T.U.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU), correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 27 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados y Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Anexo – Cuadro de Propiedades, Planta y Equipo e Intangibles, sus respectivas Notas a los Estados Financieros y el Estado de Ejecución Presupuestal;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme con lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU).

MEVIR – Dr. Alberto Gallinal Heber

BALANCE GENERAL

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Comisión Honoraria de la Erradicación de la Vivienda Rural Insalubre – Doctor Alberto Gallinal (MEVIR) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado a esa fecha y las Notas que los acompañan así como la Ejecución Presupuestal del Ejercicio 2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Comisión Honoraria de la Erradicación de la Vivienda Rural Insalubre es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con los criterios establecidos en la Ordenanza 81 y normas legales vigente. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad

razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de MEVIR al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha y la ejecución presupuestal correspondiente al ejercicio anual finalizado en esa fecha, de acuerdo con los criterios establecidos en la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas y la normativa vigente.
Con relación a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en el transcurso de la auditoría, no se han constatado incumplimientos.

PARQUE CIENTÍFICO Y TECNOLÓGICO DE PANDO (P.C.T.P.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Parque Científico y Tecnológico de Pando (PCTP), correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 31 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Fondos, Estado de Evolución del Patrimonio, Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones, por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2016, sus respectivas Notas a los Estados Contables y el Balance de Ejecución Presupuestal;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros emitidos por el Parque Científico y Tecnológico de Pando (PCTP);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”; y

3) Comunicar la presente Resolución al Parque Científico Tecnológico de Pando (PCTP).

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS (PE.DE.CI.BA.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por el Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas (PEDECIBA) correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 31 de marzo de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Evolución del Patrimonio, sus respectivas Notas y el Balance de Ejecución Presupuestal por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, emitidos por el Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas (PEDECIBA);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas (PEDECIBA).

UNIDAD ALIMENTARIA DE MONTEVIDEO (U.A.M.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros formulados por la Unidad Alimentaria de Montevideo (UAM), correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 30/03/2017, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos Estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2016, los correspondientes Estado de ganancias y pérdidas, Estado de otros resultados integrales, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de cambios en el patrimonio al 31/12/2016, el Cuadro de propiedad, planta, equipo, intangibles y depreciaciones y las respectivas Notas a los Estados Financieros y el Balance de Ejecución Presupuestal;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados, con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros al 31/12/2016, emitidos por la Unidad Alimentaria de Montevideo (UAM);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos Estados, afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución a la Unidad Alimentaria de Montevideo (UAM).

BALANCES DE INSTITUCIONES NO ESTATALES QUE PERCIBEN O ADMINISTRAN FONDOS PÚBLICOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L.)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los Estados Financieros formulados por el Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (F.F.D.S.A.L.), correspondientes al Ejercicio finalizado el 30/06/17;

RESULTANDO: 1) que dichos Estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el día 29/09/17, a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos Estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 30/06/17, el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Ejecución Presupuestal por el Ejercicio finalizado el 30/06/2016 y sus respectivas Notas;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los Estados Financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados Estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados Estados y los Registros Contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los Estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los Estados Financieros al 30/06/2017, emitidos por el Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (F.F.D.S.A.L.);

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los Estados remitidos con los Registros Contables, constituyendo dichos Estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución al Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (F.F.D.S.A.L.).

FUNDACIÓN CEIBAL

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por la Fundación Ceibal correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de marzo de 2017;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas con fecha 23 de junio de 2017 a efectos de su visación de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de marzo de 2017, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31/03/2017, sus respectivas Notas y el Balance de Ejecución Presupuestal del Ejercicio 2017;

3) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que conforme a lo expresado en el Resultando 3), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 31 de marzo de 2017, emitidos por la Fundación Ceibal;

2) En las publicaciones deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo”;

3) Comunicar la presente Resolución a la Fundación Ceibal.

FUNDACIÓN URUGUAYA DE COOPERACIÓN Y DESARROLLO SOLIDARIO (FUNDASOL)

BALANCE GENERAL

VISACIÓN

VISTO: los estados financieros formulados por la Fundación Uruguaya de Cooperación y Desarrollo Solidario (FUNDASOL) correspondientes al Ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2017;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas con fecha 13 de junio de 2017 a efectos de su visación de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 177 del TOCAF;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 28 de febrero de 2017, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Anexo –Cuadro de Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles y amortizaciones, por el Ejercicio finalizado el 28/02/2017 y sus respectivas Notas;

3) que dichos estados fueron presentados ante la Auditoria Interna de la Nación con fecha 08/06/2017;

4) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó, en lo sustancial, a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que no se dio cumplimiento con lo previsto en el Artículo 159 Literal B) del TOCAF (Resultando 1);

3) que no se cumplió con lo establecido en el Inciso 2) del Artículo 177 del TOCAF (Resultando 3);

4) que conforme con lo expresado en el Resultando 4), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices

de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF y a la Ordenanza Nº 81;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Visar los estados financieros al 28 de febrero de 2017, emitidos por la Fundación Uruguaya de Cooperación y Desarrollo Solidarios (FUNDASOL);

2) Observar lo actuado por FUNDASOL según los Considerandos 2) y 3);

3) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";

4) Comunicar la presente Resolución a la Fundación Uruguaya de Cooperación y Desarrollo Solidarios (FUNDASOL).

RENDICIONES DE CUENTAS DE LOS GOBIERNOS DEPARTAMENTALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016 APROBADOS EN SESIONES DEL AÑO 2017

REFERENCIA GENERAL

La información que se expone, contiene en forma discriminada las rendiciones de cuentas de las Juntas Departamentales.

Como excepción a esta regla las rendiciones de cuentas de las Juntas Departamentales que no tienen establecido un sistema de entrega de fondos para sus gastos de funcionamiento e inversiones y por tanto los pagos de estas obligaciones son efectuados directamente por las tesorerías municipales, se incluyen dentro de las respectivas intendencias. Tal es la situación de Lavalleja y Salto.

En todos los casos se incluye el texto completo de la resolución adoptada por el Tribunal en relación a las rendiciones de cuentas que le fueron remitidas dentro del plazo que establece el artículo 112 del TOCAF.

INTENDENCIA DE ARTIGAS

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Artigas correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes Estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos y a los Recursos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros Estados Complementarios.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros, basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea

debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Bases para la calificación de opinión

La Intendencia presentó en el Estado de Resultado del Ejercicio, gastos por diferencias de cotización por $ 32:058.403 e intereses financieros por $ 6:776.034, los cuales no fueron imputados a los objetos presupuestales correspondientes.

Asimismo, se consideraron como gastos extrapresupuestales $233:266.341, sin tener una contrapartida de ingresos no prevista en el presupuesto. La exposición de los gastos no se realizó correctamente, por cuanto debieron ser imputados en los objetos de gastos respectivos, y no como egresos extrapresupuestales.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución de los recursos, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado al 31/12/16, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.

Excepto por lo señalado en el párrafo “Bases para la calificación de opinión”, el Estado de Ejecución Presupuestal con relación a los créditos, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución de los créditos de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría se han constatado

los siguientes incumplimientos:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República:

Se pagaron partidas por diferencias de sueldo y horas extras que no fueron previstas en una instancia presupuestal. Si bien para la determinación de las horas extras se aplica un convenio colectivo firmado el 17/09/2010, el mismo no ha sido recogido en ninguna instancia presupuestal.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República:

La reiteración de los gastos observados de los Municipios, cuando el motivo de la observación es por no contar con disponibilidad presupuestal, son efectuados por el Intendente Departamental, no dando cumplimiento a la citada norma ya que es el ordenador respectivo el que puede insistir, por lo que en este caso le correspondería al Municipio.

3) Artículo 297 Numeral 1 de la Constitución de la República:

La Intendencia otorgó bonificaciones a la Contribución Inmobiliaria Rural, lo cual excede la potestad tributaria del Gobierno Departamental.

4) Artículos 3 y 12 del TOCAF y Ordenanza N° 84 del Tribunal de Cuentas:

Dentro del saldo de Disponibilidades se incluyen garantías de los proveedores y cupones de tarjetas de crédito, por lo que se consideran recursos de la Intendencia, cuando en realidad se encuentran en custodia. Asimismo los recursos no son presentados con arreglo a la Ordenanza 84 del Tribunal de Cuentas.

5) Artículos 4, 5 y 11 del TOCAF:

Durante el ejercicio 2016 no se depositó el importe total de las recaudaciones, realizando pagos con dichos fondos.

6) Artículo 14 del TOCAF:

Algunas compras fueron ordenadas con posterioridad a haber sido efectuadas, por lo que no cumplieron con lo establecido en esta norma. Asimismo, no se dio cumplimiento al inciso segundo del citado artículo, debido a que la Intendencia no imputó a los objetos presupuestales correspondientes, pérdidas por diferencias de cotización, intereses financieros, y gastos incluidos en el Estado de Fondos Extrapresupuestales que no tienen una contrapartida de ingresos no prevista presupuestalmente.

7) Artículo 20 del TOCAF:

Debido al sistema de registro que se ha venido utilizando en la Intendencia, las adquisiciones se contabilizan en base a las órdenes de compra que se emiten, por lo que, al cierre del ejercicio existen gastos imputados en los que aún no se cumplió íntegramente el proceso de compra. Asimismo, algunos gastos ejecutados no fueron reconocidos por su devengamiento, sino al momento de su pago.

8) Artículo 46 Numeral 3) del TOCAF:

Algunas compras directas fueron realizadas a proveedores que no se encuentran inscriptos en el Registro Único de Proveedores del Estado.

9) Artículo 48 Literal C) del TOCAF:

Se realizaron licitaciones abreviadas en cuyos pliegos de condiciones, no se establecieron los factores de ponderación para evaluar las ofertas presentadas.

10) Artículos 84 y 97 del TOCAF:

No se dispone de inventario valuado de los bienes existentes en las dependencias de la Intendencia.

11) Artículos 90 y 154 del TOCAF:

La Intendencia no contrató seguro de caución de fidelidad para todos los funcionarios que manejan o custodian fondos o valores.

12) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas:

La Intendencia no cuenta con un sistema de contabilidad patrimonial que le permita cumplir con lo dispuesto por las citadas normas.

13) Artículo 111 numeral 6) del TOCAF:

No se ha dado cumplimiento con lo establecido en dicha norma debido a que la unidad de Auditoría Interna de la Intendencia no estuvo operativa durante el ejercicio 2016.

14) Artículo 119 del TOCAF:

No se efectuaron arqueos sorpresivos en forma periódica.

15) Artículo 128 del TOCAF:

No se presenta en el estado respectivo, el detalle del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas. No se detallan las obras ejecutadas, tanto previstas como no previstas en el Presupuesto, no identificando para cada obra las unidades físicas previstas y ejecutadas, los costos previstos y los costos resultantes.

16) Artículo 132 del TOCAF:

Se adelantaron fondos por un valor de $ 25.000, que no fueron rendidos en los plazos establecidos por la citada norma.

17) Artículo 49 de la Ley N° 18.651:

En el Ejercicio 2016 no se dio cumplimiento a lo dispuesto en esta norma, al no haber contratado personas con discapacidad en una proporción mínima no inferior al 4% (cuatro por ciento) de sus vacantes.

18) Artículo 13 Numeral 18 de la Ley N° 19.272:

Los Municipios no realizaron la Rendición de Cuentas anual correspondiente al ejercicio 2016, ante el Gobierno Departamental.

19) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/04:

El documento de la Rendición de Cuentas presentado no se ajusta, en su totalidad, a lo dispuesto por dicha Resolución por los siguientes motivos:

No se presenta el Estado Nº 1 “Del grado de cumplimiento de los objetivos y metas”, lo que también incumple lo dispuesto por el Artículo 128 del TOCAF.

No se presenta el Estado Nº 3.3.5–Compromisos de inversión no ejecutados al cierre del ejercicio.

No se presenta el Estado N° 5: Recursos con destino específico.

No se detalla, según lo establecido en el punto 3.6.4, el número de arqueos realizados en cada repartición durante el ejercicio, por Contaduría y/o la Unidad de Auditoría Interna.

No se presenta el Estado N° 7: Fondos a rendir cuenta y bienes en custodia.

No se detallan, tal como establece el punto 3.8.2, las obligaciones presupuestales impagas generadas en ejercicios anteriores, así como tampoco se adjuntan las certificaciones de los Organismos públicos con el detalle de las deudas y las conciliaciones respectivas.

En el Estado Nº 13: Fondos Extrapresupuestales, se incluyen conceptos que no cumplen con la definición correspondiente a este estado.

No incluye el Estado N° 15: Existencias de Activos.

Respecto a “Otras informaciones”:

No se indica si se utiliza el método de partida doble en la contabilidad presupuestal.

No se deja constancia que se cumplan con las Leyes de Accidentes de trabajo (artículo 5 de la Ley N° 16.074 y artículo 3° de la Ley N°16.134), pero se pudo verificar que se dio cumplimiento.

No se incluye informe del Departamento Jurídico de la Intendencia de Artigas sobre los juicios iniciados contra la Comuna, estado de los mismos y la estimación de los respectivos importes a pagar, pero a pedido del Tribunal de Cuentas, la Intendencia brinda esta información.

No se incluye el detalle de los contratos de arrendamiento de servicios vigentes durante el ejercicio, ni la indicación de los nombres, importes y funciones correspondientes.

20) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 10/05/2017:

El documento de la Rendición de Cuentas presentado, no contiene el estado que presente la información detallada de las partidas efectivamente recibidas por los Municipios conforme lo dispuesto por el literal B) del Artículo 676 de la Ley 19.355 de 19/12/2015, con lo cual no se cumple con la referida resolución.

21) Convenio N° 30 de la O.I.T.:

Las liquidaciones de horas extras realizadas en el ejercicio 2016, en algunos casos, han superado los límites establecidos en este Convenio.

22) Artículo 211 del Presupuesto Quinquenal 2016-2020:

El atraso constatado en el pago de tres cuotas consecutivas de los convenios celebrados por la Intendencia y los contribuyentes, no determinó que los mismos perdieran, automáticamente, el derecho al referido beneficio.

23) Artículo 23 de la Ordenanza N° 64 del Tribunal de Cuentas:

En la documentación, en algunos casos no consta la fecha de la intervención del gasto, no dándose cumplimiento con la totalidad de las exigencias contenidas en la citada norma.

Asimismo, durante el ejercicio 2016, fueron observados y reiterados gastos por incumplimiento del Artículo 211 de la Constitución de la República, Artículos 14, 15, 20, 21, 23, 33, 40, 48, 51, 64, 66, 69 y 70 del TOCAF, Ley Nº9.515, Convenio 30 de la OIT, Decreto N° 199/007, Resolución N° 688/992 de la DGI, Artículo 13 Literal D) de la Ordenanza No 27 del Tribunal de Cuentas.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE ARTIGAS

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Artigas, que comprenden los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal mencionado presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Junta Departamental de Artigas correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/10: En el ejercicio 2016 se abonaron partidas a los Señores Ediles, en concepto de gastos de traslado, viáticos, teléfono, periódicos y libros, papelería y escritorio, al amparo de los Artículos 10, 11 y 12 de la Resolución N° 3.413 de la Junta Departamental (Presupuesto Quinquenal 2016-2020) y del Artículo 13 del Decreto Nº 2598 literal C) Presupuesto 2006-2010, y normas modificativas, que fueron observados por este Cuerpo en el dictamen correspondiente al Presupuesto Quinquenal 2016-2020. Asimismo, se abonaron gastos de representación al Sr. Presidente, los que también resultaron observados en el dictamen correspondiente al Presupuesto 2016-2020. Las observaciones no fueron aceptadas por la Junta Departamental, disponiéndose el envío de los antecedentes a la Asamblea General (Artículo 225 de la Constitución

de la República), la que no se expidió en el plazo establecido, por lo que aquellas quedaron vigentes. Los montos ejecutados de dichas partidas no se ajustaron a lo dispuesto en la Resolución de este Tribunal de fecha 22/12/10, contraviniendo lo preceptuado en el Artículo 295 de la Constitución de la República.

2) Artículo 86 de la Constitución de la República, Artículo 9 del Decreto N° 2598 (Presupuesto Quinquenal 2006-2010) y Artículo 13 de la Resolución N°3413 (Presupuesto Quinquenal 2016-2020): Se abonaron compensaciones por tareas no establecidas en la norma presupuestal.

3) Artículo 46 numeral 3) del TOCAF: La Junta Departamental contrató con proveedores que no se encontraban inscriptos en el Registro Único de Proveedores del Estado.

4) Artículos 84 y 97 del TOCAF: La Junta Departamental no dispone de un inventario valuado de la totalidad de los bienes que integran su patrimonio.

5) Artículo 87 del TOCAF: Se efectuaron erogaciones de efectivo, otorgando partidas a rendir a los choferes, sin la intervención preventiva del Contador Delegado, la que se produce al rendir la misma.

6) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas: La Junta Departamental no dispone de un sistema de contabilidad patrimonial, que le permita cumplir con lo establecido por las mencionadas normas.

Asimismo, durante el ejercicio 2016, fueron observados y reiterados gastos por incumplimiento de los Artículos 86 y 273 de la Constitución de la República, Artículos 14 y 15 del TOCAF, y Artículo 19 de la Ley 9.515.

INTENDENCIA DE CANELONES

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Canelones, que comprende los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los recursos y a los créditos, de resultado del ejercicio, de resultados acumulados y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/16.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo a los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluyen la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a las normas del TOCAF y la Resolución de este Tribunal de 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de las disposiciones legales que fueron objeto de examen y en aplicación a lo dispuesto por el Artículo 211 Literales C) y E) de la Constitución de la República, en opinión del Tribunal de Cuentas no se ha dado cumplimiento a las siguientes normas:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República. Durante el Ejercicio 2016 no se dio cumplimiento a la estructura orgánica establecida en la instancia presupuestal al no respetarse en su totalidad la estructura de escalafones y cargos funcionales aprobados, lo cual fue observado por los Contadores Delegados.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículos 23 y 87 del TOCAF. La Intendencia y los Municipios realizaron gastos que comenzaron a ejecutarse con anterioridad a la intervención preventiva de los mismos por parte de este Tribunal.

3) Artículo 12 num. 3 de la Ley Nº 19.272 y Artículo 14 del TOCAF. El mecanismo de fondos utilizado por los Municipios contraviene las citadas normas, ya que los Municipios realizan rendición de sus gastos ante la Intendencia.

Asimismo, en ciertos Municipios no existe autorización previa de algunos gastos por parte del Concejo Municipal.

4) Artículos 225 y 227 de la Constitución de la República, Ordenanza N° 71 y Resolución de este Tribunal de 01/07/98. La Junta Departamental aceptó las observaciones formuladas por este Tribunal respecto al Presupuesto 2016-2020, pero no efectuó la totalidad de las modificaciones necesarias a efectos de subsanar todas las observaciones.

5) Artículos 274 y 275 de la Constitución de la República y Artículo 35 de la Ley N° 9515: La Intendencia integró una fundación, lo cual no está dentro de sus competencias ya que no existe norma legal habilitante para ello.

6) Artículos 4, 5 y 11 del TOCAF. No se depositaron íntegramente las recaudaciones de algunos Municipios y de la Tesorería de la Intendencia, realizándose pagos con dichos fondos.

7) Artículos 13 y 14 del TOCAF. No se imputaron presupuestalmente la totalidad de los gastos. Asimismo, algunos provisorios no se ajustaron a lo dispuesto por estos artículos, debido a que se efectuaron gastos cuyos comprobantes no correspondían al objeto y período autorizado para el mismo, lo que fue observado por los Contadores Delegados.

8) Artículo 25 del TOCAF. La Intendencia efectuó compensaciones de tributos con sus acreedores sin cumplir con lo establecido en la mencionada norma.

9) Artículo 33 del TOCAF. Se invocaron excepciones al numeral 9 del literal c) de este artículo, que en algunos casos no fueron fundamentadas por lo que se efectuaron contrataciones sin utilizar el procedimiento de selección que hubiera correspondido, lo que fue observado por los Contadores Delegados.

10) Artículos 48 y 50 del TOCAF. Se constataron incumplimientos a lo establecido en los citados artículos en cuanto a las publicaciones y los requerimientos exigidos en los Pliegos, los cuales fueron observados por los Contadores Delegados.

11) Artículo 74 del TOCAF. Se realizaron prórrogas de contratos (ampliaciones) cuya contratación original no estaba vigente, las que fueron observadas por los Contadores Delegados.

12) Artículos 84 y 97 del TOCAF. La Intendencia posee un inventario actualizado que no se encuentra valuado.

13) Artículos 89 y 90 del TOCAF. Se adquirieron por caja chica y fondos permanentes artículos correspondientes a inversiones o gastos que no constituyen necesidades momentáneas, de funcionamiento y/o menor cuantía.

14) Artículos 90 y 154 del TOCAF. Los funcionarios que manejan o custodian fondos y valores no poseen seguro de caución de fidelidad.

15) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza Nº 81 de este Tribunal. La Intendencia no ha remitido sus estados contables.

16) Artículo 119 del TOCAF. En la Tesorería de la Intendencia no se realizan arqueos periódicamente.

17) Artículo 128 Numeral 1) del TOCAF. El estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas incluye información parcial sobre las metas previstas y alcanzadas y su costo resultante.

18) Artículo 132 del TOCAF. Se constataron fondos a rendir cuentas con una antigüedad superior a la establecida en esta norma.

19) Artículo 71 Literal D) de la Ley Nº 18.083 y Artículo 5 del Decreto Nº 66/2011. La Intendencia contrató a empresas monotributistas. Dichos gastos fueron observados por los Contadores Delegados.

20) Convenio N° 30 de la Organización Internacional del Trabajo. Las liquidaciones de horas extras realizadas en el ejercicio 2016, en algunos casos, superaron los topes establecidos en este Convenio. Estos gastos fueron observados por los Contadores Delegados.

21) Artículo 5 Decreto Departamental 44/05 Caducidad de Convenios por incumplimiento en los pagos. La Intendencia no cumplió con los términos de caducidad dispuestos en dicha reglamentación. La anulación de los Convenios por incumplimiento no se efectivizó en forma regular ni sistemática. No se realizó un seguimiento permanente de los convenios vigentes y del cumplimiento de las causales de caducidad de los mismos.

Asimismo, durante el ejercicio se observaron gastos por parte de los Contadores Delegados, los que fueron reiterados por el Ordenador, ratificadas las observaciones y puestas en conocimiento de la Junta Departamental, por los siguientes motivos: Artículos 15, 16, 39, 46, 47 y 131 del TOCAF.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE CANELONES

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Canelones, que comprende los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Junta Departamental

La Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluyen la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad.
Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y los fondos indisponibles, de acuerdo a las normas del TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de 28/01/04.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el transcurso de la auditoria realizada, se ha constatado que:
1) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 22/12/10. En el Dictamen de este Tribunal relativo al Presupuesto Quinquenal para el período 2016-2020 de la Junta Departamental, se observó la partida destinada a cubrir gastos de Secretaría particular o asesoramiento de los Señores Ediles por no asegurar el carácter honorario de la función de Edil establecido en el Artículo 295 de la Constitución de la República. Asimismo, no se cumplió con la Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 22/12/10, que establece los criterios respecto de los gastos mencionados. El Legislativo Comunal no aceptó la observación mencionada, remitiendo los antecedentes a la Asamblea General. El plazo establecido por el Artículo 225 de la Constitución de la República transcurrió sin que la Asamblea General se pronunciara, por lo que el Presupuesto Quinquenal quedó sancionado.
2) Artículo 273 de la Constitución de la República y Artículo 19 de la Ley N° 9.515. En el transcurso del ejercicio 2016 se efectuaron donaciones por $109.303, las que no se encuentran comprendidas dentro de las facultades asignadas a las

Juntas Departamentales. Estos gastos fueron observados por el Contador Delegado.

3) Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas. Si bien la Junta cuenta con un sistema de contabilidad patrimonial conforme a lo establecido en el artículo 94 del TOCAF, no ha remitido los estados e información complementaria dispuestos en la referida Ordenanza.

Asimismo, durante el ejercicio se observaron gastos que fueron reiterados por el ordenador competente, por incumplir el Artículo 15 del TOCAF.

INTENDENCIA DE CERRO LARGO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Cerro Largo correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultados Acumulados y otros estados complementarios.
También se presentan los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Esas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a

fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el Auditor considera los aspectos de control interno de la Entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables por la Dirección así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del Ejercicio y el resultado acumulado al 31/12/2016 de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.
En relación al cumplimiento de las normas vigentes, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República.

Se constataron diferencias de sueldo en el pago de las retribuciones personales de todos los Alcaldes incumpliendo la norma presupuestal vigente. Se pagaron remuneraciones sin existir cargos en el Presupuesto quinquenal 2016-2020.

2) Artículos 211 Literal B) de la Constitución de la República y 87 del TOCAF.

En la Tesorería de la Intendencia se efectuaron pagos que no contaban con la intervención preventiva del Tribunal de Cuentas o del Contador Delegado en su caso. En particular, no se remiten a dicha intervención, los planillados de haberes de los funcionarios.

3) Artículo 225 de la Constitución de la República, Ordenanza N° 71 y Resolución del Tribunal de Cuentas de 01/07/98.

Este Tribunal formuló observaciones al Presupuesto Quinquenal 2016-2020 en los párrafos 2.2), 2.3), 3.2), 3.3), 3.5) y 4.4) al 4.7) según Resolución del Tribunal de fecha 03/05/2016.

La Junta Departamental no aceptó dichas observaciones y remitió las discrepancias a la Asamblea General siguiendo el trámite previsto en el Artículo 225 de la Constitución de la República. Habiendo transcurrido el plazo sin que la Asamblea General se expidiera, el Presupuesto quedó definitivamente sancionado.

4) Articulo 297 Numeral 1 de la Constitución de la República.

Se realizaron bonificaciones a la Contribución Inmobiliaria Rural, lo que excede la potestad tributaria del Gobierno Departamental por cuanto el citado impuesto tiene origen legal y carácter nacional, siendo competencia de la legislación nacional el establecimiento de las mismas.

5) Artículo 124 de la Ley Nº 17.738.

Al momento de realizar el pago a los profesionales que no se encuentran en régimen de dependencia en la Intendencia, no se exigió la presentación de los certificados de estar al día con la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios. Asimismo, se constató el pago de haberes a funcionarios que no estaban al día con la misma.

6) Artículo 13 Numeral 18 de la Ley Nº 19.272.

Los Municipios no presentaron las Rendiciones de Cuentas anuales ante el Gobierno Departamental durante el Ejercicio 2016.

7) Artículos 4, 5 y 11 del TOCAF.

No se depositó íntegramente la recaudación tal como lo establece la normativa, efectuándose pagos con los ingresos provenientes de la misma.

8) Artículos 14 del TOCAF.

Se detectaron gastos y pagos efectuados en la Tesorería de la Intendencia que no contaban con la documentación del trámite correspondiente ni con la autorización del Ordenador competente.

9) Artículos 33 y 43 del TOCAF.

Se realizaron compras de artículos en forma fraccionada sin dejar constancia de sus fundamentos, por lo que no se tuvieron en cuenta las necesidades previstas para todo el Ejercicio de ese tipo de artículos.

10) Artículo 48 literal C del TOCAF.

No se establecieron los factores de ponderación para evaluar las ofertas en los procedimientos de licitación.

11) Artículos 50, 51 y 52 del TOCAF.

No se publicaron, en el sitio web de compras estatales, las licitaciones abreviadas ni las públicas.

12) Articulo 64 del TOCAF.

No se cumplió con la citada norma, en la medida que las garantías por mantenimiento de oferta deben ser en importe fijo y no porcentual. Asimismo, la Intendencia devolvió las garantías sólo a pedido de la parte interesada, no haciéndolo de oficio en el menor plazo posible cuando no existía tal solicitud.

13) Artículo 89 del TOCAF

Los Municipios utilizaron los fondos permanente para el pago de consumos de ANTEL, OSE y UTE.

14) Artículos 90 y 154 del TOCAF

Al igual que en Ejercicios anteriores, la Intendencia no mantuvo seguros de caución de fidelidad vigentes para los funcionarios que manejan o custodian fondos o valores.

15) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.

No se ha implementado un sistema de contabilidad patrimonial que permita cumplir con lo establecido por dichas normas.

16) Artículo 97 del TOCAF.

El sistema contable debió registrar como mínimo las existencias y movimientos de sus activos, especialmente los que integran el patrimonio de la Intendencia. Al igual que en Ejercicios anteriores, la Intendencia no mantuvo un registro permanente, actualizado y valuado de los bienes que integran su patrimonio.

17) Artículos 102 y 103 del TOCAF.

En la oficina de Montevideo, se realizaron arqueos al cierre del Ejercicio sin la participación de personal de Contaduría.

18) Artículo 128 Numeral 1° del TOCAF.

El Estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas, Estado Nº 1, presentado por la Intendencia no se ajustó lo establecido por la referida norma.

19) Artículos 132 del TOCAF y 416 de la Ley N° 17.930.

Se adelantaron fondos por un valor de $ 1:590.425, que no fueron rendidos en los plazos establecidos en la presente norma. Además, se constató que se adelantaron fondos a funcionarios que tenían partidas pendientes de rendición.

20) Convenio 30 de la OIT y Ordenanza Nº 61 del Tribunal de Cuentas.

En algunos casos, la cantidad de horas extras realizadas superó el límite establecido en las mismas.

21) Decreto Nº 48/11 de la Junta Departamental.

No se publicaron los Decretos y sus reglamentaciones en la página web de la Intendencia.

22) Artículo 4 del Decreto Nº 13/2010 de la Junta Departamental.

No se cumplió en todos los casos con la citada norma, que establece la caducidad de los convenios celebrados por la Comuna y los contribuyentes, cuando se produce el atraso de tres cuotas consecutivas en el pago de los mismos.

23) Instructivo del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/2004.

Adicionalmente a la observación expuesta en el punto 1.19, no se presentaron los Estados Nº 4.2 “Financiamiento de terceros”, Nº 5 “Recursos con destino específico y N° 7 “Fondos a rendir cuentas y bienes en custodia”. Además, el Estado Nº 12 “Fondos indisponibles” no incluyó la antigüedad de los saldos a verter al 31/12/16.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE CERRO LARGO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Cerro Largo, que comprende los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los estados mencionados estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el Auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas

La Junta Departamental no cuenta con un sistema contable que le permita cumplir con lo establecido por las mencionadas normas en lo referente a su gestión patrimonial.

2) Artículo 102 Numeral 3) del TOCAF

Al comprometerse los gastos, en algunos casos no se efectuó la afectación previa de los objetos correspondientes, incumpliendo lo dispuesto por esta norma.

INTENDENCIA DE COLONIA

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Colonia correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia Departamental

La Intendencia Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del ejercicio 2016 con relación a los recursos y a los créditos y el resultado del ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República:

En el Ejercicio 2016 se otorgan aumentos de sueldos sin haber norma presupuestal habilitante.

Se abonaron viáticos amparados en las Resoluciones 158/012 y 785/012 que no estaban previstos presupuestalmente y además, por su naturaleza, no revisten la calidad de tales.

Los sueldos de algunos funcionarios no se adecuan a lo establecido en la normativa presupuestal, ni coincide la cantidad de funcionarios contratados con la prevista en los planillados correspondientes en el presupuesto vigente.
Se pagaron complementos de sueldos no previstos presupuestalmente.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículo 87 del TOCAF: En las Oficinas descentralizadas de la Intendencia se realizaron pagos sin ser intervenidos preventivamente por el Tribunal de Cuentas.

3) Artículos 225 y 227 de la Constitución de la República y Ordenanza N° 71. No se efectuaron los ajustes correspondientes a efectos de subsanar la observación 4.3) referida a exoneración del impuesto de patente de rodados, efectuada por este Tribunal en Dictamen de fecha 3/05/16, al Proyecto de Presupuesto Quinquenal 2016-2020 de la Intendencia, la cual fuera aceptada por la Junta Departamental.

4) Artículo 295 de la Constitución de la República. El sueldo del Intendente no se adecua al establecido en el Decreto de la Junta Departamental de fecha 16/04/10. Este Tribunal, en Sesión de fecha 03/05/16, emitió su Dictamen respecto del Proyecto de Presupuesto Quinquenal de la Intendencia de Colonia para el período 2016-2020, observando dicha situación.

5) Artículos 11 del TOCAF: Se ha contravenido lo dispuesto por esta norma al usarse fondos recaudados y no depositarse la totalidad de la recaudación.

6) Artículo 12 del TOCAF: Se incluyeron en el saldo final de disponibilidades, cheques diferidos a cobrar no vencidos al 31/12/16.
7) Artículo 14 del TOCAF: Se efectuaron gastos que no fueron ordenados por autoridad competente.

8) Artículo 16 del TOCAF: Durante el Ejercicio 2016 se realizaron imputaciones de gastos a objetos distintos a los que hubiera correspondido.

9) Artículo 21 del TOCAF: Se realizaron pagos sin que existiera contrato vigente a: proveedores de servicios profesionales, artistas, empresas de cobranza externa y arrendamientos de inmuebles.
Se paga colaboración a persona por concepto de corresponsalía (cobra por ser comunicadora y difundir la imagen de Colonia) sin existir contrato de ningún tipo.

10) Artículos 33 y 43 del TOCAF: En el Ejercicio 2016, no se ha dado cumplimiento a estas normas al efectuarse adquisiciones de artículos o servicios en forma fraccionada, sin dejar constancia de sus fundamentos. No se tuvieron en cuenta las necesidades previstas para todo el ejercicio de ese tipo de artículos, omitiéndose la aplicación de los procedimientos de contratación que hubieran correspondido de acuerdo con el monto.

11) Artículo 48 del TOCAF: En pliegos de condiciones particulares se exigen a los oferentes requisitos formales que no están vinculados a la consideración del objeto de la contratación y a la evaluación de la oferta, lo que debe ser reservado sólo al oferente que resulte adjudicatario (Licitaciones abreviadas 5/16, 7/16, 21/16 y 31/16, entre otras).

12) Artículo 50 del TOCAF: En las Licitaciones Abreviadas 47/15, 3/16, 5/16, 7/16, 16/16 y 21/16, el plazo de publicación de los actos de adjudicación, ampliación y reiteración en la página web de Compras y Contrataciones Estatales, excede el establecido en esta norma.
Para contrataciones directas por monto superior al 50% del límite del procedimiento de compra directa, no se da publicidad de los actos de adjudicación ni de reiteración de gastos en la página web mencionada.

13) Artículo 64 del TOCAF: En las Licitaciones Abreviadas 47/15, 21/16, y Pública 1/16, no consta la presentación de la garantía de cumplimiento de contrato, prevista en los pliegos licitatorios, contraviniendo lo establecido en esta norma.

14) Artículos 84 y 97 del TOCAF: La Intendencia no mantiene un inventario de sus bienes muebles e inmuebles, ni un sistema contable que registre las existencias y los movimientos del mismo.

15) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no ha implementado un sistema contable que le permita cumplir con lo establecido por las mencionadas normas.

16) Artículo 102 del TOCAF: En los casos que las Direcciones, Oficina Descentralizada de la Intendencia y los Municipios contratan directamente, no se realiza la afectación previa del gasto, lo que no permite conocer la disponibilidad presupuestal en el momento del compromiso del mismo.

17) Artículo 128 del TOCAF y Resolución del 28/01/04 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no remitió el Estado N° 5 referido a Recursos con Destino Específico, el Estado N° 15: Existencia de Activos, y lo señalado en los numerales 3.6.7) y 4.8) de la citada resolución.

18) Artículo 132 del TOCAF: se verificó la existencia de adelantos a rendir cuenta, con una antigüedad superior a la establecida por la normativa legal.

19) Artículo 7 de la Ley N° 13.142, Artículo 1 del Decreto Ley 14.632 y Decreto Nº 342/992: La Intendencia no verifica en todos los casos que los proveedores estén en situación regular de cumplimiento con BPS y DGI en el momento del pago.

20) Artículos 70 y siguientes de la Ley Nº 18.083 y Decretos Nos. 199/07, 306/07 y 496/07: Se contrató con empresas inscriptas ante DGI como monotributistas, incumpliendo con las citadas normas.

21) Artículo 7 numeral 2º de la Ley N° 19.272: No se cumple con lo establecido en la citada norma ya que, en la Licitación Abreviada N° 21/2016, el gasto debió haber sido ordenado por el Municipio, en razón que el objeto del llamado era materia municipal.

22) Artículo 30 de la Ley N° 19.272: No se ha dado cumplimiento a la citada norma al encontrarse vencido el plazo para la aprobación del Reglamento de funcionamiento de los municipios por parte de la Junta Departamental.

23) Artículo 18 de la Ley Nº 12.590: La liquidación de los feriados pagos no se adecua a lo establecido en esta norma, ya que la Intendencia abona el triple de un día común, sin que exista norma presupuestal que lo habilite.

24) Convenio N° 30 de la O.I.T.: En algunos casos, las horas extras trabajadas en el ejercicio 2016, han superado los límites establecidos en este Convenio.

25) Artículo 128 del Presupuesto Quinquenal 2011-2015 y Artículo 49 del Presupuesto Quinquenal 2016-2020: La multa por mora cobrada sobre la contribución inmobiliaria urbana y suburbana y sus sobretasas adicionales, no se adecua a lo señalado en esta norma.

26) Artículo 133 del Presupuesto Quinquenal 2011-2015: Los porcentajes de descuentos por pago en fecha y pago contado, aplicados sobre la Contribución Inmobiliaria Urbana y Suburbana, no fueron establecidos por resolución del Intendente tal como lo exige esta norma.

27) Artículo 60 del Presupuesto Quinquenal 2016-2020: El ajuste de créditos presupuestales, excepto el efectuado para los suministros, no se adecua a lo establecido en esta norma.

28) Artículo 10 del Decreto del 27/03/1984 (Estatuto del Funcionario Municipal) y posteriores modificaciones: No se dio cumplimiento a los requisitos relativos al ingreso, dado que se contrataron mediante designación directa del Intendente, funcionarios en el escalafón “Administrativo”, sin que se verificara la instancia del concurso abierto de méritos y pruebas.

29) Artículo 11 del Decreto de 27/03/1984 (Estatuto del Funcionario Municipal) y posteriores modificaciones: No se dio cumplimiento a los

requisitos relativos al ingreso de personal, dado que se contrataron funcionarios en el escalafón "Obrero y de Servicio" mediante designación directa del Intendente, sin que se verificara la instancia del sorteo.

30) Resolución Nº 1270/012 de la Intendencia: La Intendencia pagó a funcionarios administrativos, choferes, inspectores, porteros, entre otros, partidas por tareas insalubres las cuales no se encuentran comprendidas en lo establecido en esta norma para el cobro de la compensación.

31) Ordenanza del Tribunal de Cuentas Nº 62: Se promulgaron normas sobre creaciones y modificaciones de tributos, aprobadas por la Junta Departamental, que no fueron remitidas al Tribunal de Cuentas.

32) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 11/05/05: No se remitieron a este Tribunal los informes producidos por las Comisiones de Control o por las Oficinas que tienen a su cargo la verificación del cumplimiento de los contratos de concesión.

Asimismo, durante el ejercicio se observaron gastos por el Contador Delegado, los que fueron reiterados por el Ordenador y puestos en conocimiento de la Intendencia oportunamente, por incumplimiento del Artículo 15 del TOCAF.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE COLONIA

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Colonia correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles, así como otros estados complementarios.
El Tribunal de Cuentas también ha auditado el cumplimiento por parte de la Junta Departamental de la normativa vigente.

Responsabilidad de la Junta Departamental

La Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoria fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoria (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoria Financiera (ISSAI) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o

error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y los fondos indisponibles, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Cuerpo de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: La Junta realizó pagos de partidas extraordinarias a funcionarios sin contar con la previsión presupuestal correspondiente.

2) Artículo 16 del TOCAF: Durante el ejercicio 2016 se realizaron imputaciones de gastos a objetos distintos a los que hubiera correspondido.

3) Artículo 20 del TOCAF: Se liquidaron y pagaron facturas sin que constara la recepción conforme de los bienes adquiridos o servicios contratados.

4) Artículo 21 del TOCAF: Se realizaron pagos a proveedores de servicios, los cuales carecían de contrato vigente, los cuales fueron observados por la Contadora Delegada.

5) Artículo 102 del TOCAF: Al momento de comprometerse los gastos no se realiza la afectación previa de los objetos correspondientes.

6) Artículo 7 de la Ley N° 13.142, Artículo 1 del Decreto Ley 14.632 y Decreto Nº 342/992: Se constataron pagos a proveedores que no tenían los certificados DGI/BPS al día, los cuales fueron observados por la Contadora Delegada.

7) Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/10: En el Dictamen de este Cuerpo relativo al Presupuesto Quinquenal 2016-2020 de la Junta Departamental de Colonia, se observó el régimen de partidas que perciben los Sres. Ediles por concepto de resarcimiento de gastos de combustible. Asimismo, se observó por la no reglamentación de los gastos de pasajes y viáticos dentro del país para los mismos, siendo en ambos casos el motivo de las observaciones el apartarse de lo dispuesto en la Resolución de este Tribunal de 22/12/10. Esta Resolución establece los extremos que deben controlarse en oportunidad de la intervención de partidas de los Sres. Ediles, a los efectos del control de lo dispuesto por el Artículo 295 de la Constitución de la República en cuanto preceptúa que "los cargos de miembros de Juntas Departamentales y Juntas Locales serán honorarios". Dicha observaciones no fueron aceptadas por la Junta en esa oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución. Posteriormente, se comunica la sanción del presupuesto, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro de los plazos constitucionales. Durante el ejercicio 2016 se ejecutaron las partidas antes mencionadas.

INTENDENCIA DE DURAZNO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Durazno correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28 de enero de 2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoria fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoria (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoria Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del Ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República y Decreto No. 2363 Presupuesto Quinquenal 2016-2020: En cuanto al personal contratado, no se dio cumplimiento a la estructura administrativa establecida por la Junta Departamental ya que se designaron funcionarios para cargos contratados no previstos en el presupuesto.
2) Artículo 297 de la Constitución de la República (Numeral 1): Los descuentos y bonificaciones en la contribución inmobiliaria rural exceden la potestad tributaria del Gobierno Departamental por cuanto el citado impuesto tiene origen legal de regulación nacional.
3) Artículo 90 del TOCAF: Se utilizaron fondos de cajas chicas para efectuar gastos que no son de menor cuantía ni para solucionar necesidades momentáneas del servicio, o para adquirir elementos de escaso valor.

4) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 de este Tribunal: No se ha implementado en la Intendencia un sistema de contabilidad patrimonial que permita cumplir con lo establecido en estas normas.

5) Artículo 128 del TOCAF y Resolución de Tribunal de Cuentas de 28/01/2004: La intendencia no expone para todas las obras las unidades físicas previstas en el estado demostrativo No. 1, del grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

6) Ley 16.713 Artículo 7 Literal C): En las liquidaciones de sueldos, no se actualizaron los topes de AFAP (tercer nivel, ahorro voluntario) como lo señala la norma. Esta situación se regularizo a partir de junio 2016.

7) Decreto Nº 2181 del 15/07/2011: Existen padrones rurales mencionados en el Capítulo III del citado decreto, que no fueron recategorizados como padrones urbanos o sub urbanos como lo establece la norma.

8) Ordenanza N° 62 del Tribunal de Cuentas: No se dio cumplimiento a esta norma dado que la Intendencia aplicó exoneraciones tributarias aprobadas por la Junta Departamental, que no fueron remitidas a este Tribunal por ésta.

9) Artículos 28 y 29 del Estatuto Municipal: La Intendencia no realizó concursos para la contratación de algunos funcionarios.

Asimismo, durante el ejercicio, el Contador Delegado observó gastos por incumplimiento de lo establecido en los artículos 14, 15, 23, 28, 33 y 90 del TOCAF, artículo 7 de la Ley 13.142, Ley 18.083, articulo 12 de la Ley 19.272, Decreto 342/992, Decreto 688/992, y Resolución del Tribunal de Cuentas de 7/2/2008, los que fueron reiterados por el Ordenador respectivo.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE DURAZNO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Durazno, que comprende los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Junta Departamental

La Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoria Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluyen la evaluación de los riesgos de

existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad.
Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y los fondos indisponibles, de acuerdo a las normas del TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de 28/01/04.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de 22/12/10: En el Dictamen de este Tribunal correspondiente a la Modificación Presupuestal de la Junta Departamental para el período 2016-2020, se observó la reglamentación de las partidas de telefonía y pasajes otorgadas a los Sres. Ediles por no ajustarse a las referidas normas. Dicha observación no fue aceptada por la Junta Departamental en esa oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General, a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República. En sesión de 26/10/2016 el Tribunal de Cuentas dio por sancionada dicha Modificación Presupuestal, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro de los plazos constitucionales. Las mencionadas partidas se ejecutaron durante el ejercicio 2016.
2) Artículos 84 y 97 del TOCAF: En el inventario de Activo Fijo proporcionado por la Junta Departamental, no se identifica la fecha de incorporación y la valuación de algunos bienes.

3) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas. La Junta Departamental no cuenta con un sistema de contabilidad patrimonial que le permita cumplir con lo dispuesto en estas normas.

4) Artículo 132 del TOCAF y Artículo 416 de la Ley 17.930: Se adelantaron fondos que no fueron rendidos en el plazo establecido por la citada norma. Asimismo, la Contaduría dio trámite a solicitudes de anticipos a Ediles que tenían pendiente la rendición de partidas anteriores.

INTENDENCIA DE FLORES

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Flores, correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes Estados de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros Estados Complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Administración

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos Estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Esas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los Estados Financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la Ejecución Presupuestal del Ejercicio 2016 con relación a los recursos y a los créditos, el resultado del Ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31/12/2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República y Presupuesto Quinquenal 2016-2020 de la Intendencia de Flores: En cuanto al personal contratado, no se dio cumplimiento durante el ejercicio 2016 a la estructura orgánica administrativa establecida por la Junta Departamental en el Presupuesto 2016-2020, no respetando la estructura de programas, escalafones y cargos aprobados. Asimismo, se pagaron compensaciones dispuestas por Resolución del Intendente, las que fueron observadas por la Contadora Delegada.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículos 23 y 87 del TOCAF: Se efectuaron gastos y pagos en el Municipio de Ismael Cortinas, que no fueron intervenidos preventivamente por el Tribunal de Cuentas ni por la Contadora Delegada.

3) **Artículos 12 Numeral 3) de la Ley Nº 19.272 y 89 del TOCAF:** El mecanismo de fondo permanente utilizado por el Municipio de Ismael Cortinas contraviene las citadas normas ya que el Municipio realiza rendición de sus gastos ante la Intendencia.

4) Artículo 297 Numeral 1) de la Constitución de la República: Se aplicaron bonificaciones y descuentos por el pago de la Contribución Inmobiliaria Rural, excediendo la potestad tributaria departamental.

5) Artículo 32 de la Ley N° 11.923: Se incumple lo establecido en esta norma al celebrarse contratos de arrendamiento de servicios con personas que ocupan otro cargo público.

6) Artículo 34 de la Ley N° 19.210: En el Ejercicio 2016 se realizaron retenciones mayores al tope establecido por la citada norma, la cual establece que ninguna persona física podía percibir por concepto de retribución o pasividad una cantidad en efectivo inferior al 40% de su sueldo nominal menos los impuestos y contribuciones de seguridad social.

7) Artículo 42 de la Ley 19.210: La Intendencia no cancela todas las obligaciones con proveedores mediante acreditación en cuentas de instituciones de intermediación financiera.

8) Artículo 15 del TOCAF: Se realizaron gastos sin contar con disponibilidad presupuestal, los que fueron observados por la Contadora Delegada.

9) Artículo 84 del TOCAF: El inventario presentado no tiene valuados los bienes propiedad de la Intendencia al 31 de diciembre de 2016.

10) Artículos 90 y 154 del TOCAF: La Administración no ha efectuado contrato de fianza o seguro de caución de fidelidad respecto a todo funcionario que custodie o maneje fondos o valores.

11) Artículo 102 Numeral 3) del TOCAF. Al momento de comprometerse los gastos, no se realiza en todos los casos, la afectación previa de los objetos correspondientes.

12) Ordenanza N° 62 y Resolución del Tribunal de Cuentas del 16/08/95: La Intendencia efectuó una modificación de recursos sin el Dictamen previo de este Tribunal.

13) Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas: No fueron remitidos los Estados Contables exigidos por la citada norma.

14) Artículo 43 del Decreto N° 272/95 - Presupuesto 1995-1999: Para la liquidación de las horas extras no se aplica lo establecido en la citada norma.

15) Resolución Nº 276/05: Se incumple lo establecido en el Numeral 3) de dicha Resolución, al verificarse el no pago en fecha de dos cuotas consecutivas sin que se exija el pago inmediato de la totalidad de las obligaciones pendientes correspondientes a convenios tributarios con contribuyentes.

Asimismo, durante el Ejercicio se observaron gastos por parte de la Contadora Delegada, los que fueron reiterados por el Ordenador, ratificadas las observaciones y puestas en conocimiento de la Junta Departamental, por los siguientes motivos: Artículos 14 y 33 del TOCAF y Resolución Nº 688/92 de la D.G.I.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE FLORES

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Flores, que comprenden los siguientes Estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los créditos de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas, en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos Estados de Ejecución Presupuestal, de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los estados mencionados esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos Estados de Ejecución Presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados mencionados estan libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados de ejecución presupuestal.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se han constatado los siguientes incumplimientos:

1) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/2010: En el Dictamen de este Tribunal correspondiente al Presupuesto Quinquenal para los Ejercicios 2016-2020 de la Junta, se observó la reglamentación de las partidas resarcitorias de gastos en que incurren los Señores Ediles, por no ajustarse a la referida Resolución. Dicha observación no fue aceptada por la Junta Departamental en esa oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General, a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República.

Posteriormente, se comunicó la sanción del presupuesto, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro de los plazos constitucionales. Las mencionadas partidas se ejecutaron durante el Ejercicio 2016.

2) Artículos 15 y Artículo 102 Num. 3 del TOCAF: Durante el Ejercicio 2016 se realizaron gastos sin contar con disponibilidad presupuestal, los que fueron observados por el Contador Delegado. Asimismo, al comprometerse los gastos, no se realizó la imputación previa a los objetos correspondientes.

3) Artículo 90 y 154 del TOCAF: El Legislativo Comunal no ha efectuado un contrato de fianza o seguro de caución de fidelidad, que incluya a la totalidad de los funcionarios que custodian fondos o valores.

4) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: No se presentaron los estados contables dispuestos por las citadas normas.

5) Artículo 132 del TOCAF y Artículo 6 de la Resolución N° 7791 de la Junta Departamental de Flores: En el Ejercicio 2016, no se cumplió en algunos casos, con los plazos establecidos por estas normas para la rendición de los anticipos otorgados.

6) Artículo 19 de la Ley N° 9.515: En el Ejercicio a estudio se efectuaron donaciones, las que no se encuentran comprendidas dentro de las competencias de las Juntas Departamentales. Estos gastos fueron observados por el Contador Delegado.

7) Artículo 416 de la Ley N° 17.930 y Artículo 7 de la Resolución N° 7791 de la Junta Departamental de Flores: La Contaduría dio trámite a solicitudes de anticipos o reintegros de gastos de funcionarios y/o Ediles que tenían pendientes la rendición de partidas anteriores.

Asimismo, durante el ejercicio se observaron gastos que fueron reiterados por el ordenador competente, por incumplir el Artículo 13 y 14 del TOCAF.

INTENDENCIA DE FLORIDA

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Florida correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados de ejecución presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados de ejecución presupuestal.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución de los recursos y a los créditos, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de 28/01/2004.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el transcurso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: La Intendencia abonó jornales a los funcionarios zafrales sin norma legal habilitante. Desde noviembre 2016 se abonan remuneraciones de acuerdo a lo establecido en el Decreto de la Junta Departamental Nº 58/2016 respecto de las que no existe norma presupuestal habilitante.

2) Artículo 297 Numeral 1) de la Constitución de la República y Artículo 94 del Código Tributario: Las multas aplicadas a los pagos fuera de fecha de la Contribución Inmobiliaria Rural, contravinieron la normativa constitucional mencionada, dado que dicha facultad no es competencia de los Gobiernos Departamentales.

3) Artículo 301 de la Constitución de la República: En el ejercicio 2016 no se dio cumplimiento a lo dispuesto en el inciso 2 de esta norma, al haberse autorizado por parte de la Junta Departamental, el contrato de modificación del fideicomiso financiero en forma previa al Dictamen del Tribunal de Cuentas.

4) Artículo 34 de la Ley Nº 19.210: El porcentaje de haberes líquidos que la Intendencia abonó a sus funcionarios no cumple lo establecido en la mencionada norma.

5) Artículos 12 y 14 de la Ley Nº 19.272: Los gastos y pagos de los Municipios del Departamento no fueron ordenados por el Concejo o por el Alcalde correspondiente.

6) Artículo 13 del TOCAF: Se constataron gastos por servicios contabilizados en el ejercicio, y que no fueron devengados en el mismo.

7) Artículo 14 del TOCAF: Se ejecutaron gastos cuya autorización del ordenador es posterior a la fecha de otorgado el servicio o entregado el bien, habiendo sido en la mayoría de los casos observados por la Contadora Delegada.

8) Artículo 16 del TOCAF: Se constató el registro de gastos que por su concepto, no fueron imputados al objeto correcto.

9) Artículos 33 y 74 del TOCAF: Se constataron incumplimientos al Artículo 33 del TOCAF cuando, en la renovación de algunos contratos, se superó el límite establecido para el procedimiento inicial, excediendo el tope de la compra directa. Asimismo, se detectaron incumplimientos al Artículo 74 del TOCAF en cuanto se realizaron prórrogas de contratos (ampliaciones) que superan el 100% del objeto de los mismos.

10) Artículo 50 del TOCAF: No se publicaron las contrataciones mayores al 50% del tope de compra directa en el sitio web de compras y contrataciones estatales.

11) Artículos 84 y 97 del TOCAF: La Intendencia no cuenta con un inventario completo y valuado de la totalidad de los bienes que integran su patrimonio.

12) Artículos 90 y 154 del TOCAF: La Administración no ha efectuado contrato de fianza o seguro de caución de fidelidad respecto de la totalidad de los funcionarios que manejan o custodian fondos o valores.

13) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no ha implementado en su totalidad un sistema de contabilidad patrimonial que permita cumplir con lo establecido en estas normas.

14) Artículos 15 y 102 Numeral 3) del TOCAF: En varios casos, las compras de combustible se imputaron durante el ejercicio a un rubro extrapresupuestal, por lo que no se verificó la existencia de disponibilidad presupuestal en forma previa.

15) Artículo 132 del TOCAF y Ordenanza Nº 77 del Tribunal de Cuentas: Durante el ejercicio 2016 la Intendencia mantuvo anticipos de fondos a rendir cuenta con una antigüedad superior a sesenta días contados a partir del último día del mes en que se recibieron los fondos o valores.

16) Convenio Nº 30 de la OIT: Las liquidaciones de horas extras realizadas en el Ejercicio 2016, en algunos casos han superado los límites establecidos por esta norma.

17) Artículo 3 del Decreto de la Junta de Florida Nº 61/08: No se aplicó correctamente en la totalidad de los casos el descuento por buen pagador, en cuanto al porcentaje de descuento establecido en la norma.

18) Ordenanza Nº 62 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia promulgó tres Decretos relativos a modificaciones de recursos, sin que la Junta Departamental haya requerido el informe previo al Tribunal de Cuentas.

19) Numeral 46 de la Resolución N° 662/007 de DGI: La Intendencia debió gravar en los casos que corresponde, el importe abonado por concepto de retiro incentivado por IRPF y asimismo como agente de retención retener y verter el importe correspondiente.

Asimismo, durante el ejercicio se observaron gastos, los que fueron reiterados por el Ordenador y puestos oportunamente en conocimiento de la Junta Departamental, por incumplimiento de las siguientes normas: Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República, Ley Nº 18.083, Ley Nº 9.515, Decreto Nº 342/92, Decreto Nº 597/88, Decreto Nº 388/92, Resolución Nº688/92 de DGI, y Artículos 13, 14, 15, 21, 23, 32, 33, 43, 48, 35, 66, 74, 102 y 132 del TOCAF.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE FLORIDA

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Florida, que comprenden los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal mencionado presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Junta Departamental de Florida correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Cuerpo de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/10: En el Dictamen de este Cuerpo correspondiente al Presupuesto Quinquenal para el período 2016-2020 de la Junta, se mantuvo la observación a la Resolución de la Junta Departamental de Florida Nº 15/2013 por la que se unifica la normativa que regula la compensación de gastos y pasajes de los señores Ediles. Dicha Resolución fue observada por este Tribunal por resultar violatoria de lo establecido por el Artículo 295 de la Constitución de la República que dispone que “los miembros de las Juntas Departamentales y Locales serán honorarios”. El monto fijo establecido en dicha Resolución y su reajuste por el Índice Medio de Salarios determina que los viáticos a abonar no tengan carácter resarcitorio de los gastos en que incurren los Ediles en el cumplimiento de sus

funciones. Asimismo, la referida Resolución no cumple con lo establecido en Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 22/12/10. Esa observación no fue aceptada por la Junta en su oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General, a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República. Posteriormente, se comunica la sanción del Presupuesto Quinquenal, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro del plazo constitucional. Las mencionadas partidas se ejecutaron durante el ejercicio 2016.

2) Artículo 273 de la Constitución de la República: Se previó en el Presupuesto Quinquenal 2016-2020 una partida en el objeto 221 (publicidad) en lo que refiere a promocionar eventos culturales y organizar concursos que excede las potestades que la Constitución en su Artículo 273 le asigna a la Junta Departamental. Esta observación no fue aceptada por la Junta en su oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General, a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República. Posteriormente, se comunica la sanción del Presupuesto Quinquenal, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro del plazo constitucional. Las mencionadas partidas se ejecutaron durante el ejercicio 2016.

3) Artículo 86 de la Constitución de la República: La Junta abonó una partida sin norma presupuestal que lo habilite. Se trata de una compensación del 20% del sueldo correspondiente a la partida establecida por Resolución de Presidencia Nº 266/01/16 del 05/04/16 fundada en las tareas “que se encomiendan", la cual fue observada en su oportunidad por la Contadora Delegada.

4) Artículo 14 del TOCAF: Se ejecutaron gastos siendo la fecha de la factura anterior a la fecha en la que fueron ordenados los mismos, contraviniendo lo dispuesto por el referido Artículo. Dichos gastos fueron observados por la Contadora Delegada.

5) Artículo 15 del TOCAF: Se ejecutaron gastos sin verificar previamente la existencia de disponibilidad presupuestal, los cuales fueron observados en su oportunidad por la Contadora Delegada.

6) Artículo 23 del TOCAF: Se realizaron pagos que no contaron con la respectiva orden de pago con las formalidades exigidas por la citada norma, los cuales fueron observados en su oportunidad por la Contadora Delegada.

7) Artículos 90 y 154 del TOCAF: La Administración no ha efectuado contrato de fianza o seguro de caución de fidelidad respecto de los funcionarios que manejan o custodian fondos o valores.

8) Artículo 102 Numeral 3) del TOCAF: Al comprometerse los gastos, en algunos casos no se efectuó la afectación previa de los objetos correspondientes, incumpliendo lo dispuesto por esta norma. Los mismos fueron observados en su oportunidad por la Contadora Delegada.

9) Artículo 1º del Decreto Nº 342/92: Se realizaron pagos por parte de la Tesorería de la Junta a un proveedor de servicios que no contaba con los certificados de BPS y DGI vigentes.

10) Artículo 5 del Decreto Nº 66/2011: Durante el ejercicio se realizaron pagos a empresas contribuyentes de la modalidad de monotributo.

11) Ordenanza Nº 62 del Tribunal de Cuentas: No se remitieron al Tribunal de Cuentas los siguientes Decretos de la Junta Departamental Nos. 28/2016, 64/2016, 59/2016 y 62/2016 , los cuales refieren a modificaciones de recursos departamentales.

Asimismo, durante el ejercicio 2016, la Contadora Delegada observó gastos que fueron reiterados por el ordenador competente, por incumplir con las siguientes normas: Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República, Artículo 19 de la Ley Nº 9.515, Artículos 20, 21, 33, 38 y 46 del TOCAF, Decretos Nos. 342/92, 66/2011 y 35/2016.

INTENDENCIA DE LAVALLEJA

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Lavalleja correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoria para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoria implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados,

con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoria también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoria obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos presupuestales, el resultado del ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: Se contrataron funcionarios sin que existieran los cargos vacantes respectivos, se liquidaron sueldos y se pagaron compensaciones salariales que no fueron previstas en el presupuesto. Asimismo, los aumentos salariales otorgados en el ejercicio no fueron previstos en la norma presupuestal.
2) Artículo 297 Numeral 1º) de la Constitución de la República: Durante el ejercicio 2016 se efectuaron bonificaciones en el tributo de Contribución Inmobiliaria Rural, contraviniendo la normativa constitucional dado que dicha facultad es competencia del Poder Legislativo.
3) Artículos 4, 5 y 11 del TOCAF: Se ha contravenido lo dispuesto por estas normas al no depositarse la totalidad de la recaudación de la Tesorería de la Intendencia, de las Juntas Locales, Municipios y Campings, y realizar pagos con dichos fondos.

4) Artículo 14 del TOCAF: Se ejecutaron gastos que no fueron ordenados por autoridad competente, habiendo sido observados por la Contadora Delegada.

5) Artículo 15 del TOCAF: Se comprometieron gastos sin que exista crédito presupuestal disponible en los objetos de gastos respectivos, habiendo sido observados por la Contadora Delegada.

6) Artículos 33 y 43 del TOCAF: No se dio cumplimiento en todos los casos con estas normas, al efectuarse adquisiciones de artículos y contrataciones de servicios en forma fraccionada, sin dejar constancia de sus fundamentos. Asimismo no se tuvieron en cuenta las necesidades previstas para todo el ejercicio de suministros y servicios, omitiéndose la aplicación de los procedimientos de contratación que hubieran correspondido de acuerdo con el monto.

7) Artículo 40 del TOCAF: Se celebraron contratos sin la constancia del informe técnico correspondiente respecto al valor del arrendamiento. Se constataron pagos por arrendamiento de inmuebles con contrato vencido.

8) Artículo 48 del TOCAF: No se estableció en todos los Pliegos de Condiciones Particulares la ponderación de los factores que se tendrían en cuenta para evaluar las ofertas, a efectos de otorgar la calificación correspondiente.

9) Artículo 50 del TOCAF: No todas las adquisiciones que realiza la Intendencia se publican en el sitio Web de Compras y Contrataciones Estatales.

10) Artículos 84 y 97 del TOCAF: No se mantiene un inventario de bienes actualizado y debidamente valuado. En el sistema contable únicamente se registran los bienes muebles, tierras y edificios y vías de comunicación adquiridos a partir del ejercicio 2002.

11) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas: No se ha implementado en la Intendencia un sistema de contabilidad patrimonial que permita cumplir con lo establecido en estas normas.

12) Artículo 118 del TOCAF, Decreto 388/92 y Resolución 688/92 de la DGI: Se realizaron adquisiciones de materiales de construcción y contrataciones de servicios sin exigir documentación de respaldo. Estas situaciones fueron observadas por la Contadora Delegada.

13) Artículo 128 del TOCAF: El estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas no indica los previstos y alcanzados y el

costo resultante.

14) Artículo 132 del TOCAF y Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas: Existen fondos otorgados a funcionarios de la Intendencia, pendientes de rendición, con una antigüedad superior a la establecida en estas normas.

15) Artículos 90 y 154 del TOCAF: La Administración no cuenta con seguros de caución de fidelidad por la totalidad de los funcionarios que manejan o custodian fondos o valores. No existe reglamentación para la constitución y ejecución de fondos a través de "cajas chicas".

16) Convenio N° 30 de la Organización Internacional del Trabajo: Las liquidaciones de horas extras realizadas durante el ejercicio 2016 superaron, en algunos casos, los topes establecidos en este Convenio. Tales situaciones fueron observadas por la Contadora Delegada.

17) Artículo 32 de la Ley 11.923: En el ejercicio 2016 se incumplió con esta norma al contratar como funcionarios, bajo el régimen de arrendamiento de servicios, a personas que desempeñan otro cargo público rentado.

18) Artículo 238 de la Ley 13.637 y Artículo 279 Ley 12.804: El valor de aforo utilizado para el cálculo del tributo Contribución Inmobiliaria Rural no coincide con el valor establecido por la Dirección Nacional de Catastro.

19) Artículo 7 de la Ley Nº 13.142, Decreto-Ley Nº 14.632 y Decreto Nº 342/92: No se verifica que los proveedores se encuentren al día con sus obligaciones ante BPS y DGI al momento del pago.

20) Artículos 70 y siguientes de la Ley 18.083 y Artículo 9 del Decreto Nº 199/07 con la redacción dada por los Decretos Nos. 306/07 y 496/07: Se incumplió con lo establecido por estas normas al contratar a empresas inscriptas como monotributistas, no estando la Intendencia habilitada para ello. Tales situaciones fueron observadas por la Contadora Delegada.

21) Artículos 15 y 16 del Decreto de la Junta Departamental de Lavalleja N°994/82 (Estatuto del Funcionario Municipal): No se dio cumplimiento a los requisitos relativos al ingreso, dado que se contrataron mediante designación directa del Intendente, funcionarios en los escalafones "Administrativo" y "Especializado", sin que se verificara la instancia del concurso.

22) Artículos 67 y 68 del Decreto de la Junta Departamental N° 2953/11: Los recursos que financian las actividades de los Municipios son establecidos por Resoluciones del Intendente, incumpliéndose con esta norma, la cual señala que

la fuente de recursos de los Municipios serán los impuestos y tasas que se recauden en los mismos.

23) Artículo 1 del Decreto de la Junta Departamental N° 3091/2012: Los créditos y estimaciones de recursos presentados no coinciden con los aprobados en la Modificación Presupuestal para el ejercicio 2013.

24) Artículo 6 del Decreto de la Junta Departamental de Lavalleja N°3308/2015: Se mantienen vigentes convenios caídos por configurar causales de caducidad, incumpliendo lo establecido en la citada norma.

25) Resolución del 11 de mayo de 2005 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no ha comunicado a este Tribunal, los informes semestrales de las dependencias que tienen a su cargo la verificación del cumplimiento de los contratos de concesiones correspondientes.

26) Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. El documento presentado no incluye la totalidad de los estados exigidos por la citada norma. No consta en el mismo el oficio de la Contaduría Municipal al Sr. Intendente.

Asimismo, durante el ejercicio se observaron gastos, los que fueron reiterados por el Ordenador y puestos oportunamente en conocimiento de la Junta Departamental por no cumplir con lo establecido por las siguientes normas: Artículos 15, 21, 33 y 46 del TOCAF, Artículo 38 de la Ley 9.515 y Artículo 211 Lit. B de la Constitución de la República.

INTENDENCIA DE MALDONADO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Maldonado correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos y a los Recursos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera

los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado al 31/12/16, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículos 23 Numeral 7, 87, 111 y 114 del TOCAF: Se efectuaron gastos que comenzaron a ejecutarse sin haberse recabado previamente la intervención preventiva que compete a este Tribunal, incumpliendo lo establecido en el Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República. Asimismo, la Tesorería liquidó transferencias de dinero sin contar con la intervención preventiva del pago por el Tribunal de Cuentas, según hubiere correspondido. Lo anterior incluyó, transferencias al Fideicomiso Financiero de Vivienda Social y al Fideicomiso de Administración Centro de Convenciones, pagos a la Unión de Comerciantes y a la Fundación a Ganar, sin contar con la intervención preventiva del pago por el Tribunal de Cuentas, según hubiere correspondido, incumpliendo además con los Artículos 23 numeral 7, 87 y 111 del TOCAF.

2) Artículo 297 de la Constitución de la República, Artículo 94 del Código Tributario, Artículos 236 a 241 de la Ley N° 13.637 y Artículo 470 de la Ley N°

17.930: Las multas por mora por concepto del pago de la Contribución Inmobiliaria Rural aplicadas por la Intendencia no cumplen lo establecido en las citadas normas.

3) Artículo 211 literal B) de la Constitución de la República y Artículos 12 Numeral 3) de la Ley 19.272 y 89 del TOCAF: El mecanismo de fondo permanente utilizado por algunos Municipios contraviene el Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República (al efectuarse la intervención a posteriori) y los Artículos 12 Numeral 3) de la Ley 19.272 y 89 del TOCAF.

4) Artículos 12 Numeral 3) y 14 numeral 5) de la Ley 19.272 de 19/09/2014: Por atribuciones delegadas por los Municipios, los Alcaldes ordenaron y reiteraron gastos hasta el límite de la compra directa, lo que no está previsto en la Ley Nº 19.272. La delegación de competencia efectuada no se ajustó a derecho y los gastos debieron ser ordenados y reiterados por el Municipio.

No es competencia del Intendente ordenar gastos y pagos del Municipio como sucede en el caso de las Licitaciones Públicas, conforme al artículo 12 numeral 3 de la Ley 19.272.

5) Artículo 13 numerales 18) y 19) de la Ley 19.272: En cuanto a la rendición de cuentas anual que los Municipios deben presentar ante el Gobierno Departamental, no se dio cumplimiento a lo dispuesto en la ley al no haberse efectuado anualmente las audiencias públicas previstas en la norma.

6) Artículo 35 de la Ley Nº 9.515 - Competencias de los Gobiernos Departamentales: La Intendencia participó en la construcción de viviendas, en la forma como fuera prevista en los planillados, y observada por este Cuerpo, en el Presupuesto Quinquenal 2016-2020. Dicha observación no fue aceptada por la Junta Departamental, disponiendo el envío de los antecedentes a la Asamblea General (Artículo 225 de la Constitución), la que no se expidió en plazo, por lo que aquélla quedó vigente y está en ejecución.

7) Artículo 35 Numeral 10 de la Ley Nº 9.515: La Intendencia se apartó de lo dispuesto por la Junta Departamental, en la aprobación de la suscripción del Fideicomiso Financiero de Vivienda Social, al realizar transferencias de dinero al Patrimonio del mismo.

8) Artículo 36 Numeral 5 de la Ley 9.515: Al amparo de lo dispuesto en la citada norma se aprobó el financiamiento de proyectos productivos, con fondos provenientes de la Intendencia, administrados por su Unidad de Proyectos

Productivos de Desarrollo (Uniprode), lo cual no se encuentra dentro de su competencia.

9) Artículos 84 y 97 del TOCAF: Si bien la Intendencia mantiene un inventario, el mismo no está debidamente valuado ni corresponde a la totalidad de los bienes de su propiedad.

10) Artículos 90 y 154 del TOCAF: Los funcionarios que manejan o custodian fondos o valores no poseen seguro de caución de fidelidad.

11) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: No se presentaron los estados contables según lo establecido en las citadas normas.

12) Artículo 124 del TOCAF: Se realizaron pagos amparándose en lo dispuesto en el Artículo 124 del TOCAF, cuando el Tribunal de Cuentas ya se había expedido en tiempo y forma respecto al gasto o había suspendido el plazo solicitando información complementaria.

13) Artículo 128 del TOCAF e Instructivo del Tribunal de fecha 28/01/04: No se incluyó en el documento el estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas, indicando para cada obra las unidades físicas previstas y ejecutadas y los costos resultantes.

14) Artículo 132 del TOCAF: La Intendencia mantuvo en el ejercicio anticipos de fondos a rendir cuenta con una antigüedad superior al plazo establecido por la citada norma.

15) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 11/05/05: No se comunicaron al Tribunal los informes de seguimiento dispuestos por el numeral 3 de la citada Resolución para la totalidad de las concesiones existentes.

16) Ordenanza N° 61 del Tribunal de Cuentas, Convenio N° 30 de la O.I.T. y Resoluciones 10538/2013 y 399/2015 de la Intendencia: Se constataron casos en los que las horas extras superaron lo establecido por estas normas y los topes presupuestales de ejecución establecidos en la Resolución vigente.

17) Ordenanza N° 84 del Tribunal de Cuentas: Los ingresos por concesiones no han sido clasificados en un capítulo aparte y las multas y recargos no se contabilizaron en los capítulos que les dan origen.

18) Decreto Departamental 3937/2015 y sus modificativos, Decreto 3944/2015 y Decreto 3954/2016 – Régimen especial de facilidades de pago de las obligaciones tributarias departamentales vencidas, y decreto 3946/2015 de Plan de regularización de adeudos por impuesto de patente de rodados: No

se ha dado cumplimiento con los decretos mencionados en cuanto no caducan los convenios que tengan 3 o más cuotas consecutivas vencidas.

19) Instructivo del Tribunal de Fecha 28/01/04: El documento de la Rendición de Cuentas presentado no se ajustó en su totalidad a lo dispuesto por esta resolución.

Durante el Ejercicio la Contadora Delegada ha observado gastos, que fueron reiterados oportunamente, por los siguientes motivos: Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículos 15 y 33 del TOCAF.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE MALDONADO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Maldonado, que comprenden los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos, de Evolución de las Obligaciones Presupuestales Impagas, de Fondos Indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los estados mencionados esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/10

Las partidas destinadas a los Sectores con representación en la Junta Departamental, incluidas en el Presupuesto Quinquenal 2016-2020, dieron lugar a la observación de este Tribunal por contravenir lo dispuesto por el Artículo 295 de la Constitución de la República, así como la Resolución de fecha 22/12/2010.

Esa observación no fue aceptada por la Junta en su oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General, a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República. Posteriormente, se comunica la sanción del Presupuesto Quinquenal, en razón de que la Asamblea General, por Nota de

fecha 08/08/2016 comunicó que no resolvió las discrepancias dentro del plazo constitucional. Las mencionadas partidas se ejecutaron durante el Ejercicio 2016.

2) Artículo 273 de la Constitución de la República y Ley N° 9.515

La Junta Departamental efectuó donaciones y participó de auspicios publicitarios. Estas actividades no se encuentran comprendidas dentro de las funciones de las Juntas Departamentales, incumpliendo con lo dispuesto por las citadas normas. La Contadora Delegada observó gastos por estos incumplimientos.

3) Artículo 14 del TOCAF

Se ejecutaron gastos siendo la fecha de la factura anterior a la fecha en la que fueron ordenados los mismos, contraviniendo lo dispuesto por el referido Artículo.

4) Artículo 48 del TOCAF

En algunos casos no se ha cumplido con lo establecido en el Artículo 48 del TOCAF respecto a lo que debe contener el pliego de bases y condiciones.

5) Artículo 132 del TOCAF

Se ha constatado incumplimiento respecto al plazo establecido por el Art. 132 del TOCAF para rendir vales de adelanto de dinero.

Durante el Ejercicio 2016 la Contadora Delegada observó gastos que fueron reiterados por el Ordenador competente, por incumplir con las siguientes normas: Arts. 86, 211 Lit. B) y 295 de la Constitución de la República, y Resolución del Tribunal de Cuentas de la República del 22/12/2010, Arts. 15 y 33 del TOCAF, Artículo 19 de la Ley 9.515.

INTENDENCIA DE MONTEVIDEO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Montevideo, que comprenden los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultados acumulados y otros estados complementarios, correspondiente al Ejercicio finalizado el 31/12/2016.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Intendencia

La Dirección de la Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).
Estas normas requieren que se cumpla con los requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal mencionado presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Intendencia de Montevideo correspondiente al Ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República, Artículos 13, 15, 33, 38 y 74 del TOCAF: Durante el Ejercicio 2016 algunos de los gastos realizados con fondos fijos por los Municipios, fueron observados por el Contador Delegado actuante por contravenir dichas disposiciones.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República, Artículos 14, 15, 20, 33, 37 y 50 del TOCAF: Durante el Ejercicio 2016 se observaron algunos de los gastos realizados con Organizaciones No Gubernamentales, por incumplimiento de lo dispuesto en dichas normas.

3) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República, Artículo 15 del TOCAF, Artículo 44 Inciso C) de la Ley Nº 9.515, Artículo 97 del Decreto Nº 95/91 y Artículo 48 de la Resolución Nº 662/07 de la DGI: El pago de haberes fue observado por los Contadores Delegados en el Ejercicio 2016, por contravenir

los Artículos mencionados. Asimismo, en las resoluciones de reiteración relativas a retribuciones, no consta identificación de gastos reiterados con el importe correspondiente.

4) Artículo 211 Literal E) de la Constitución de la República, Artículos 33 y 48 del TOCAF, Artículo 54 de la Ley Nº 18.651 de 19/02/10, Artículo 35 Numeral 10) de la Ley Nº 9.515 y la Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 11/05/2005 con la redacción dada en la Resolución de fecha 28/03/2007: No se dio cumplimiento con lo establecido en las referidas normas, respecto a las concesiones existentes durante el Ejercicio 2016.

5) Artículo 297 de la Constitución de la República, Artículos 93 y 94 del Código Tributario, Artículos 236 a 241 de la Ley Nº 13.637, Artículo 470 de la Ley Nº 17.930 y Artículo 775 de la Ley Nº 18.719: Las multas por mora en el pago de la Contribución Inmobiliaria Rural aplicadas por la Comuna no se ajustaron a lo establecido en las citadas normas.

6) Artículos 15, 16, 89 y 132 del TOCAF, Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 09/07/96 y Resolución de la Intendencia Nº 1.155/97 de 14/04/97: Los gastos relativos a la Comisión Administradora del Mercado Modelo (CAMM) referentes a sueldos del personal, fueron imputados en su mayoría (98%) como gastos de funcionamiento y no como retribuciones personales. La Resolución del Tribunal de Cuentas establece que la CAMM cumple una actividad municipal en bienes de propiedad municipal, en la que se perciben recursos municipales, por lo tanto todo el régimen de funcionamiento de la misma debe ser bajo la normativa del Derecho Público, con todas las consecuencias que de ello se derivan. Asimismo, se pagaron retribuciones personales con fondos fijos del Mercado Modelo, contraviniendo la Resolución de la Intendencia.

7) Artículo 33 del TOCAF: La Comuna efectuó Contratos de Donación Modal que no contienen los elementos que la legislación aplicable establece para su calificación como tales, incurriendo en incumplimiento de los procedimientos de contratación establecidos por el TOCAF, siendo observados por el Contador Delegado actuante. Asimismo, se constató que algunos de los arrendamientos de servicios contratados fueron observados por contravenir lo dispuesto por dicho Artículo.

8) Artículos 84 y 97 del TOCAF: La Intendencia no presentó inventario completo y actualizado de los bienes existentes en las distintas dependencias.

9) Artículos 90, 137 y 154 del TOCAF: La Administración no ha efectuado contrato de fianza o seguro de caución de fidelidad respecto a todo funcionario que maneje o custodie fondos o valores. Tampoco se ha contratado cobertura contra riesgo para el emisario subfluvial de Punta Carretas.

10) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no ha presentado los estados contables establecidos en las citadas normas.

11) Artículo 128 Numeral 1) del TOCAF: El estado demostrativo del grado de cumplimiento de objetivos y metas presentado, no incluye la comparación con las metas programadas en unidades monetarias.

12) Artículo 132 del TOCAF y Artículo 4 Literal g) del Reglamento General del Velódromo: La Comisión Administradora del Velódromo de Montevideo incumplió con los citados Artículos en el Ejercicio 2016.

13) Ordenanza Nº 62 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no dio cumplimiento con lo establecido en la citada Ordenanza, dado que se aprobó el Decreto Nº 36.045 de fecha 08/09/2016, sin ser remitido previamente al Tribunal de Cuentas.

14) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/04: El documento presentado no se ajusta totalmente en su formulación a lo dispuesto por la citada Resolución, al no incluirse la totalidad de los estados que establece la misma.

15) Decreto Nº 191/007 de fecha 4 de junio de 2007: La Intendencia no dio publicidad en el sitio web www.comprasestatales.gub.uy de todos los actos de reiteración del gasto por observación del Tribunal de Cuentas.

16) Convenio firmado el 03/12/91 con la Jefatura de Policía de Montevideo:
La Intendencia no ha vertido en tiempo y forma los fondos indisponibles, correspondientes a la Jefatura de Policía de Montevideo por multas vehiculares, desde el año 1998.

Asimismo durante el Ejercicio, los Contadores Delegados y el Tribunal de Cuentas observaron gastos, los que fueron reiterados por el Ordenador y puestos en conocimiento de la Junta Departamental oportunamente, por los siguientes motivos: Artículo 12 Numeral 3 de la Ley Nº 19.272 y Artículo 40 del TOCAF.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE MONTEVIDEO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Montevideo, que comprenden los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Estas normas requieren que se cumpla con los requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de

los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal mencionado presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Junta Departamental de Montevideo correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Cuerpo de fecha 28/01/2004.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: En el Dictamen de este Tribunal correspondiente al Presupuesto Quinquenal 2016-2020, se observó la partida a que refiere el Artículo 18, creada por el Artículo 26 de la Resolución Nº11.174, que tendría como base un sistema de compromiso de gestión, en la medida que sería reglamentada fuera de la instancia presupuestal, contraviniendo así el Artículo 86 Inciso 1) de la Constitución de la República. Dicha observación no fue aceptada por la Junta en esa oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General, a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República. Posteriormente, se comunica la sanción del presupuesto, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro del plazo

constitucional. Por Resolución Nº12.591 se dispuso el pago de la partida de Compromiso de Gestión, en el mes de marzo de 2016 de conformidad con la reglamentación dispuesta en el Convenio Colectivo de Compromiso de Gestión y a las Pautas Generales del Compromiso de Gestión. Dicha Resolución fue remitida a este Tribunal con posterioridad al pago de la partida de compromiso de gestión, no habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 26 del referido Presupuesto Quinquenal.

2) Artículo 211 Lit. B) de la Constitución de la República y Artículo 87 del TOCAF: Se otorgaron adelantos de dinero para viáticos sin la intervención preventiva de este Tribunal, incumpliendo con las referidas normas.

3) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/2010: En el Dictamen de este Tribunal correspondiente al Presupuesto Quinquenal de la Junta para los ejercicios 2016 - 2020, se observó la partida para compensación de Gastos de Secretaría y Asesores de los Sres. Ediles, reglamentada por las Resoluciones N° 7.983 de 13/12/2001, Nº 11.836 de 20/12/2012 y modificativas; y la entrega de boletos que distribuye la Junta entre suplentes de los Ediles y sus colaboradores, que contravienen lo establecido en el Numeral 2) de la Resolución del Tribunal de 22/12/2010.

Asimismo, la Resolución N° 10.907 de 19/08/2010 que reglamenta la partida para gastos de combustible que perciben los Sres. Ediles, no se ajusta al punto 1.3 de la Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/2010 y contraviene lo establecido en el Artículo 295 de la Constitución de la República.

Dichas observaciones no fueron aceptadas por la Junta Departamental, disponiendo el envío de los antecedentes a la Asamblea General (Artículo 225 de la Constitución de la República), la que no se expidió en plazo por lo que quedaron vigentes y están en ejecución.

4) Artículos 84 y 97 del TOCAF: La Junta no mantiene inventario actualizado de los bienes existentes en su patrimonio.

5) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas: La Junta no ha presentado los estados contables establecidos en las citadas normas.

6) Artículo 19 de la Ley Nº 9.515: En el transcurso del ejercicio 2016 se efectuaron donaciones, las que no se encuentran comprendidas dentro de las facultades asignadas a las Juntas Departamentales. Estos gastos fueron observados por el Contador Delegado y reiterados por el Ordenador competente.

7) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/2004: El documento presentado no se ajusta totalmente en su formulación a lo dispuesto por la citada Resolución, al no incluirse el Estado N° 15 - Existencia de Activos.

Asimismo durante el ejercicio, la Contadora Delegada y el Tribunal de Cuentas observaron gastos, los que fueron reiterados por el Ordenador, por los siguientes motivos: Artículos 16, 33, 38 y 67 del TOCAF.

INTENDENCIA DE PAYSANDÚ

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Paysandú correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los recursos y a los créditos, resultado del ejercicio, resultado acumulado y otros estados complementarios.

También se presentan los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28 de enero de 2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Esas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la Entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión respecto a los estados de ejecución presupuestal con relación a los recursos y a los créditos. No obstante, debido a lo mencionado en el párrafo siguiente, no fue posible obtener evidencia de auditoría apropiada y suficiente para sustentar la opinión respecto a los Estados de Resultado del Ejercicio y de Resultado Acumulado al 31/12/16.

Bases para la abstención de opinión respecto de los Estados de Resultado del Ejercicio y del Resultado Acumulado al 31/12/2016:

1) No se ha podido verificar el Resultado Acumulado al 31/12/2016 a partir de la suma del Resultado Acumulado al 31/12/2015 más el Resultado del Ejercicio 2016, situación que se repite desde ejercicios anteriores.

2) El Estado Nº 2 “Estado de Resultados del Ejercicio” incluye como resultado extrapresupuestal un superávit de $ 11:071.902. La Intendencia no presentó el Estado Nº 13 “Fondos Extrapresupuestales” donde se expone la evolución de dicho fondos por lo que no fue posible verificar la exactitud de este resultado.

3) No fue posible verificar los ajustes efectuados por la Intendencia al saldo de las obligaciones presupuestales impagas de ejercicios anteriores por $6:523.974, Estado Nº 2 “Resultados”, al no haberse proporcionado la correspondiente información.

4) El Estado Nº 6 “Movimiento de Fondos y Valores” incluye en los egresos una partida de “Pagos Ejercicios Anteriores Extrapresupuestales” por $ 30:027.802 y otra de “Ajuste OPI” por $ 30:679.350, de las cuales no se proporcionó detalle.

5) El total de disponibilidades según el Estado Nº 6 “Movimiento de Fondos y Valores” difiere del saldo proporcionado por el sistema contable (SEFI) en $ 79:883.475.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los Estados de Ejecución Presupuestal con relación a los recursos y a los créditos presentan razonablemente la ejecución de los recursos y los gastos del ejercicio 2016, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28 de enero de 2004.

Debido a las consideraciones efectuadas en el párrafo “Bases para la abstención de opinión”, y a que no fue posible aplicar otros procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre los aspectos mencionados, el alcance de la auditoría no es suficiente para permitir expresar, y por tanto no se expresa, una opinión respecto a los Estados de Ejecución Presupuestal con relación al Resultado del Ejercicio 2016 y al Resultado Acumulado al 31 de diciembre de 2016.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: Durante el ejercicio 2016 no se dio cumplimiento con la estructura orgánica establecida en la instancia presupuestal al no respetarse en su totalidad la cantidad de funcionarios presupuestados y no presupuestados.

2) Artículo 297 Numeral 1) de la Constitución de la República: Se aplicaron bonificaciones y descuentos por el pago de la Contribución Inmobiliaria Rural, excediendo la potestad tributaria departamental.

3) Artículo 297 de la Constitución y Artículos 93 y 94 del Código Tributario: Las alícuotas aplicadas por la Intendencia para determinar las multas por mora en el pago de la Contribución Inmobiliaria Rural y del Impuesto Ley Nº 12.700 sobre las ventas de semovientes, no se ajustan a dichas normas.

4) Ley Nº 18.083 y Artículo 101 del Decreto Nº 220/98: La Intendencia no facturó el IVA a los servicios de camping.

5) Artículo 13 del TOCAF: Se imputaron gastos del ejercicio 2017 en el ejercicio 2016.

6) Artículos 14 y 16 del TOCAF: La mayoría de los contratos de función pública se imputaron en el objeto 031-Retribuciones Zafrales y Temporales y no en el objeto 021-Sueldo Básico de Funciones Contratadas que es el que corresponde.

7) Artículo 15 del TOCAF: Se realizaron gastos sin contar con disponibilidad de crédito presupuestal en los objetos correspondientes.

8) Artículo 33 del TOCAF: Se han efectuado compras sin los correspondientes llamados a licitación. Al no tener en cuenta las necesidades de suministros para todo el ejercicio, se omitió la aplicación de los procedimientos de contratación que hubieran correspondido.

9) Artículo 40 del TOCAF: En las renovaciones de contratos de arrendamiento de inmuebles, no se solicitó el informe previo de la oficina técnica competente con respecto al valor del arrendamiento a pagar.

10) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza 81 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no ha implementado totalmente un sistema contable que permita cumplir con lo establecido por dichas normas.

11) Artículos 119 del TOCAF: No se efectuaron arqueos periódicos en la Tesorería de la Intendencia, los Municipios, Juntas Locales y Centros Termales.

12) Artículo 128 del TOCAF: El estado de cumplimiento de metas y objetivos remitido no se ajusta a lo estipulado en la citada norma.

13) Artículo 12 numeral 3 de la Ley N° 19.272: La Intendencia creó “Fondos Permanentes” para los Municipios, lo que implica que los gastos serán finalmente aprobados por el Intendente y no por el Municipio que es lo que prevé la Ley citada.

14) Ordenanza N° 62 y Resolución del Tribunal de Cuentas del 16/08/95: La Intendencia promulgó modificaciones de recursos sin el dictamen previo de este Tribunal.

15) Convenio N° 30 de la OIT: Las liquidaciones de horas extras realizadas durante el ejercicio 2016 superaron, en algunos casos, los topes establecidos en el mencionado Convenio.

16) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/2004: Los Estados que incluyen la rendición de cuenta presentada no se ajustaron totalmente en su formulación a lo dispuesto por la citada Resolución.

17) Artículo 46 del Presupuesto Quinquenal 2016-2020: El impuesto de Contribución Inmobiliaria Urbana no se liquidó en todos los casos sobre el valor real fijado por la Dirección General de Catastro.

18) Artículos 12 y 14 de la Ley Nº 19.272 La función de ordenar, pagar y reiterar gastos no es realizado por los municipios y alcaldes sino que es realizada por el Intendente, el Secretario General y Director de Administración de la Intendencia.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Paysandú correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Junta Departamental

La Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea

debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de las disposiciones legales que fueron objeto de examen y en aplicación a lo dispuesto por el Artículo 211 Literales C) y E) de la Constitución de la República, en opinión del Tribunal de Cuentas no se ha dado cumplimiento a las siguientes normas:

1) Artículo 89 del TOCAF: No se ha establecido una reglamentación para el funcionamiento del Fondo Permanente.

2) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: La Junta Departamental no cuenta con un sistema contable que le permita cumplir con lo establecido por las mencionadas normas en lo referente a su gestión patrimonial.

3) Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/2010: El reglamento de partidas para gastos de traslado, alimentación y alojamiento de la Junta Departamental no se ajusta a lo preceptuado en la Resolución del Tribunal de fecha 22/12/2010.

INTENDENCIA DE RÍO NEGRO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Río Negro correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o

error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos presupuestales, el resultado del ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Cuerpo de fecha 28/01/04.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: Se abonaron compensaciones salariales no previstas en una instancia presupuestal.
2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículo 87 del TOCAF: La Intendencia efectuó gastos y pagos que no fueron sometidos a la intervención del Tribunal de Cuentas y, en casos de observación, no siempre consta la reiteración por parte del ordenador.
3) Artículos 14 y 23 del TOCAF: Se realizaron gastos y pagos que no fueron ordenados previamente por el Ordenador competente.
4) Artículo 15 del TOCAF: Durante el ejercicio 2016 se realizaron gastos sin contar con disponibilidad suficiente, los que fueron observados por el Contador Delegado.
5) Artículo 16 del TOCAF: Se realizaron imputaciones de gastos a objetos distintos a los que hubiera correspondido.

6) Artículos 33 y 43 del TOCAF: Se efectuaron adquisiciones de artículos de un mismo ramo en forma fraccionada, sin dejar constancia de sus fundamentos. Asimismo, no se tuvieron en cuenta las necesidades previstas para todo el ejercicio, omitiéndose la aplicación de los procedimientos de contratación que hubieran correspondido de acuerdo con el monto.

7) Artículo 40 del TOCAF: En los casos de arrendamiento de inmuebles no se solicita informe previo de una oficina técnica competente.

8) Artículo 50 del TOCAF: La Intendencia no publica en el sitio web de Compras y Contrataciones Estatales todos sus procedimientos de contratación por montos superiores al 50% del límite de compra directa, así como los actos de reiteración de gastos observados por el Tribunal de Cuentas.

9) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81: No se ha implementado en la Intendencia un sistema de contabilidad patrimonial a efectos de la presentación de los estados contables respectivos.

10) Artículos 84 y 97 del TOCAF: La Intendencia no cuenta con un inventario actualizado de la totalidad de sus bienes.

11) Artículo 102 Numeral 3) del TOCAF: En algunos casos, la fecha de la factura del proveedor es anterior a la de la orden de compra, por lo que los gastos respectivos son comprometidos sin que se efectúe la afectación previa correspondiente.

12) Artículos 102 y 119 del TOCAF: No se efectuaron arqueos en forma periódica en todas las dependencias que manejan fondos y valores, ni se realizaron conciliaciones de todas las cuentas bancarias. Algunas partidas conciliatorias correspondientes a gastos bancarios quedan pendientes de contabilización.

13) Artículo 128 del TOCAF: No se ha presentado el estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas.

14) Ley Nº 11923, Artículo 32 y Ley Nº 12079 Artículo 2: En algunas contrataciones celebradas por la Intendencia, no se ha exigido declaración jurada de no percibir más de una remuneración con cargo a fondos públicos, lo que no permite verificar lo dispuesto por las mencionadas normas.

15) Ley Nº 13.142, Decreto-Ley Nº 14.632 y Decreto 342/92: Si bien la Intendencia ha instrumentado la solicitud de certificados de BPS y DGI a sus proveedores, se han realizado pagos con certificados vencidos al momento de

efectuarse los mismos.

16) Artículo 124 de la Ley 17.738: La Intendencia deberá dar cumplimiento a lo dispuesto por esta norma, la cual establece que no se podrá abonar ningún haber a los profesionales que no presenten el certificado que acredite que se encuentran al día con sus obligaciones con la CJPPU.

17) Convenio N° 30 de la OIT: Las horas extras realizadas durante el ejercicio 2016, en algunos casos, han superado los límites establecidos por este Convenio.

18) Artículo 48 del Decreto 148/007 y Artículo 48 de la Resolución Nº 662/007 de la DGI: No se ha dado cumplimiento a estas normas, ya que la Intendencia computa como renta gravada para el IRPF el 100% de los viáticos sin rendición.

Asimismo no considera materia gravada para el IRPF a la partida: “horas en jornadas de descanso”.

19) Ordenanza N° 62 del Tribunal de Cuentas de fecha 13/11/1985: Se han realizado modificaciones de recursos sin haber sido sometidas a dictamen del Tribunal de Cuentas, previamente a su aprobación por parte de la Junta Departamental.

20) Resolución del 28/01/04 del Tribunal de Cuentas: El documento de la Rendición de Cuentas presentado no se ajusta en su totalidad a lo dispuesto por esta norma. Entre otros aspectos:

No se presenta el estado “Del grado de cumplimiento de los objetivos y metas”.

El estado “Del movimiento de Fondos y Valores” no se presenta en forma completa.

En el estado de “Obligaciones Presupuestales Impagas” no se adjuntan las certificaciones de los organismos públicos con el detalle de las deudas y las conciliaciones respectivas.

En el estado de “Evolución de Convenios” no se anexan copias de los convenios firmados, incluidos aquellos que se suscribieron en ejercicios anteriores.

21) Resolución del 11/05/2005 del Tribunal de Cuentas: No se remitieron al Tribunal de Cuentas los informes relativos a las concesiones.

22) Presupuesto Quinquenal 2016-2020 (Decreto N° 47/016): No se ha dado cumplimiento a la estructura orgánica aprobada por esta norma, en cuanto al número de funcionarios por programa, respetando los escalafones y cargos aprobados por la Junta Departamental.

Cabe señalar, a modo de ejemplo, que en el mes de mayo de 2016 se liquidaron sueldos para un total de 1725 funcionarios y en octubre para 1668, cuando el presupuesto prevé 1647.

23) Presupuesto Quinquenal 2016-2020 (Decreto Nº 47/016): La liquidación del sueldo del Secretario General de la Intendencia se realizó, durante todo el ejercicio, sin ajustarse a la norma presupuestal vigente.

En el primer semestre de 2016 dicho funcionario cobró un sueldo mensual de $ 88.516 cuando el presupuesto establece el mismo en $ 79.664, mientras que en el segundo semestre los valores fueron $ 94.792 y $ 85.312 respectivamente.En el correr del ejercicio 2017 esta situación fue corregida.

24) Artículo 14 del Libro Segundo del Presupuesto Quinquenal 2016-2020 (Decreto Nº 47/016): Se abonaron partidas full time a funcionarios que cobran complementos de sueldos, incumpliendo esta norma presupuestal que establece que quienes cobren dicha partida no percibirán remuneraciones especiales de ninguna naturaleza.

Asimismo se han designado funcionarios en régimen de dedicación total excediendo el 5% de la totalidad del personal municipal, incumpliendo lo establecido por esta norma.

25) Artículo 15 del Libro Segundo del Presupuesto Quinquenal 2016-2020 (Decreto Nº 47/016): Se abonaron horas extras a funcionarios que cobran partidas por realizar tareas insalubres, incumpliendo esta norma presupuestal que establece que quienes cobran dicha partida no pueden realizar horas extras.

26) Orden de servicio de Dirección General de Hacienda Nº 3/2013 (Rendición por colaboraciones y similares): La Intendencia no controla el cumplimiento de esta orden de servicio, que establece la rendición de las partidas otorgadas a instituciones deportivas, culturales, educativas, sociales, etc.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE RÍO NEGRO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Río Negro, que comprenden los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los estados mencionados esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de las disposiciones legales que fueron objeto de examen y en aplicación a lo dispuesto por el Artículo 211 Literales C) y E) de la Constitución de la República, en opinión del Tribunal de Cuentas no se ha dado cumplimiento a las siguientes normas:

Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/10: En el Ejercicio 2016 se abonaron partidas compensatorias de gastos a los Señores Ediles. Estas partidas fueron objeto de observación por este Tribunal en el Presupuesto Quinquenal 2011-2015. Esta observación no fue

aceptada por la Junta Departamental, disponiendo el envío de los antecedentes a la Asamblea General (Artículo 225 de la Constitución de la República), la que no se expidió en plazo, por lo que las citadas partidas quedaron vigentes y se encuentran en ejecución.

INTENDENCIA DE RIVERA

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Rivera correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos y a los Recursos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado ("Situación del Tesoro Municipal") y otros estados complementarios.
También se presentan los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados, de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28 de enero de 2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el Auditor considera los

aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016 con relación a los recursos y a los créditos, el resultado del ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31 de diciembre del 2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República y Artículo 12 del Presupuesto 2011-2016

La Intendencia incumplió con estas normas debido a que se constató, en el padrón de funcionarios, cargos ocupados que no fueron previstos en el presupuesto.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República, Artículos 23 y 87 del TOCAF.

En algunos casos no se dio cumplimiento con estas normas, ya que se ejecutaron y pagaron gastos sin haber sido intervenidos preventivamente por el Tribunal de Cuentas o el Contador Delegado, según corresponda.

3) Artículo 14 del TOCAF

En algunas oportunidades no se cumplió con la mencionada norma, debido a que se efectuaron pagos a proveedores sin contar con la orden de compra correspondiente.

4) Artículos 33 y 43 del TOCAF

Se han constatado casos en que no se dio cumplimiento con estas normas, al efectuarse adquisiciones en forma fraccionada, sin dejar constancia de sus fundamentos.

5) Artículo 64 del TOCAF

La Intendencia devolvió las garantías solo a pedido de la parte interesada, no haciéndolo de oficio aunque ya esté cumplida la etapa correspondiente, tal como lo establece esta norma.

6) Artículo 77 del TOCAF

La Intendencia no le exigió, en algún caso, al adjudicatario de obras el certificado expedido por el Ministerio de Obras Públicas.

7) Artículo 102 del TOCAF

Se incumplió con el Numeral 3 de esta norma ya que, en algunos casos en que se gestiona la compra por expediente, no se realizó previamente a la Licitación el informe respecto a la disponibilidad del crédito para el objeto del gasto y su monto.

8) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas

La Intendencia no ha implementado un sistema contable que permita cumplir con lo establecido por dichas normas.

9) Artículo 7 de la Ley 13.142, Artículo 1 del Decreto Ley 14.632 y Decreto Nº 342/992.

Se realizaron pagos a proveedores donde no se pudo constatar que se haya realizado el control previo de los certificados de la Dirección General Impositiva y el Banco de Previsión Social.

10) Artículo 124 de la Ley Nº 17.738

No se controla que los profesionales que desarrollan actividades para la Intendencia tengan vigente, al momento del pago, el certificado que acredite que se encuentran al día con la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios.

11) Artículo 71 de la Ley Nº 18.083

La Intendencia realizó contrataciones con empresas monotributistas contraviniendo lo establecido en esta norma, las que fueron observadas por el Contador Delgado.

12) Artículo 1 de la Ley Nº 18.412

La Intendencia posee vehículos que no tienen contratado el seguro obligatorio establecido en la mencionada Ley.

13) Artículo 34 de la Ley Nº 19.210

Se detectó que, en algunos casos, los descuentos realizados excedieron el tope establecido por el mencionado Artículo y en consecuencia se percibieron sueldos líquidos por debajo del mínimo establecido legalmente.

14) Artículo Nº 7 de la Ley Nº 19.272

Se contraviene este Artículo ya que se constató que el Intendente ha ordenado gastos dentro de la materia Municipal.

15) Resolución de este Tribunal de 11/05/2005

La Intendencia no cumplió en su totalidad con esta Resolución ya que, si bien informó sobre las concesiones otorgadas, no comunicó a este Tribunal los Informes semestrales de seguimiento.

16) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/04

El documento de la Rendición de Cuentas presentado no se ajustó en su totalidad a lo dispuesto por dicha Resolución.

17) Convenio Nº 30 de la OIT

Las liquidaciones de horas extras realizadas en el Ejercicio 2016, en algunos casos, superaron los topes establecidos en dicho Convenio.

18) Modificación Presupuestal 1987-1990 y Resolución 1314/2008

La Intendencia incumple con la mencionada normativa debido a que hay funcionarios que exceden el tope máximo establecido por la misma respecto a los días de viáticos liquidados mensualmente.

19) Artículo 51 de la Ley 18.719 y Artículo 63 del Presupuesto 1995-1999.

La intendencia incumplió la mencionada normativa debido a que se excede la cantidad de pasantes y los plazos de contratación establecidos por la misma.

Asimismo, durante el Ejercicio, el Contador Delegado observó gastos por incumplimiento de los Artículos 14, 15, 20, y 74 del TOCAF, y Artículo 71 de la Ley 18.083 y Artículo 9 del Decreto 199/007, los que fueron reiterados por el Ordenador y puestos en conocimiento de la Junta Departamental oportunamente.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE RIVERA

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Rivera, que comprenden los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión
En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal mencionado presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Junta Departamental de Rivera correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Cuerpo de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: Se realizaron gastos no previstos en el Presupuesto, los cuales fueron observados por el Contador Delegado.
2) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución de fecha 22/12/10: En oportunidad de examinarse la Modificación Presupuestal para los Ejercicios 2017 – 2020 este Tribunal en resolución de fecha 25/05/17, mantuvo la siguiente observación que se repite desde ejercicios anteriores:

Las normas presupuestales que se mantienen vigentes respecto al reintegro del gasto de combustible previsto en los Artículos 13 y 14 (Modificación Presupuestal 2012-2015 y su Anexo I - Reglamento para el Reintegro de Gastos de Combustibles y Telefonía a Ediles, así como las modificaciones que se introducen en oportunidad del Presupuesto Quinquenal 2016-2020 en el Artículo 21, que fijan en $ 32.000 por banca, al estar previsto el mismo como partida mensual y no exigirse rendición de cuentas documentada, reviste naturaleza retributiva resultando violatoria de lo establecido por el Artículo 295 de la Constitución de la República y también contraviene lo establecido en la Resolución de este Tribunal de fecha 22/12/2010.

Las observaciones efectuadas no fueron aceptadas por la Junta Departamental, remitiendo los antecedentes a la Asamblea General, conforme al procedimiento establecido en el Artículo 225 de la Constitución de la República.

3) Artículo 14 del TOCAF: No se cumple con la mencionada norma debido a que se efectúan adquisiciones a proveedores sin contar, oportunamente, con la orden de compra correspondiente.

4) Artículo 15 del TOCAF: En el Ejercicio 2016 se produjeron excesos de gastos en relación a los créditos presupuestales vigentes, los que fueron observados por el Contador Delegado.

5) Artículo 33 del TOCAF: La Junta ha contratado en forma directa con empresas, no cumpliendo con los procedimientos establecidos en el TOCAF, los cuales fueron observados por el Contador Delegado.

6) Artículos 84 y 97 del TOCAF: la Junta no posee un inventario valuado de bienes.

7) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: La Junta Departamental no utiliza un sistema contable que le permita cumplir con lo establecido por las mencionadas normas en lo referente a la gestión presupuestaria y patrimonial de la Corporación.

8) Artículo 71 de la Ley Nº 18.083: La Junta realizó contrataciones con empresas monotributistas contraviniendo lo establecido en esta norma, las que fueron observadas por el Contador Delgado.

9) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/04 El documento de la Rendición de Cuentas presentado no se ajustó en su totalidad a lo dispuesto por dicha Resolución.

Asimismo, durante el ejercicio, el Contador Delegado observó gastos por incumplimiento de los Artículos 15, 33 y 86 del TOCAF, Artículo 71 de la Ley 18.083, y Artículo 1º del Decreto 342/992 los que fueron reiterados por el Ordenador y puestos en conocimiento de la Junta Departamental oportunamente.

INTENDENCIA DE SALTO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Salto, correspondiente al Ejercicio 2016, que comprende los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los recursos y a los créditos, Resultado del Ejercicio, Resultado acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluyen la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de

los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad.
Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del Ejercicio 2016 y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las normas del TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de 28/01/04.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República y Presupuesto Quinquenal 2011-2015 de la Intendencia: No se dio cumplimiento con la estructura orgánica establecida en la instancia presupuestal al no respetarse, en su totalidad, la estructura de escalafones y cargos funcionales aprobados. Al 30/06/2016 el total de funcionarios de la Intendencia era de 1828, entre presupuestados, contratados y zafrales, cantidad que excede en 66 los cargos previstos presupuestalmente en la Modificación Presupuestal 2012-2015.
2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículo 87 del TOCAF: Se suscribieron contratos de fideicomiso financiero y de administración, previo a la intervención preventiva que compete a este Tribunal, por lo que el compromiso tuvo principio de ejecución, en contravención de lo dispuesto por el Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República. En los Municipios no hay Contadores Delegados, por lo que la intervención preventiva se realiza a posteriori de realizado el gasto.
3) Artículo 804 de la Ley 18.719 Literal D): No se computa como renta gravada para el IRPF la diferencia entre el valor de la cuota mutual fijada por el BPS y el

pago que la Intendencia realiza por cada funcionario a la entidad prestadora de salud.

4) Artículos 4, 5 y 11 del TOCAF: Durante el Ejercicio 2016 no se depositó el importe total de las recaudaciones, realizando pagos con dichos fondos.

5) Artículos 14 y 21 del TOCAF: Se comprometieron gastos que no fueron ordenados previamente por la autoridad competente.

6) Artículo 15 del TOCAF: Se produjeron excesos de gastos en el Ejercicio 2016 por un total de $ 304:252.658, que contravienen lo establecido en esta norma.

7) Artículo 16 del TOCAF: Se realizaron imputaciones de gastos a objetos distintos a los que hubiera correspondido.

8) Artículos 33 y 43 del TOCAF: Se efectuaron contrataciones sin utilizar el procedimiento de selección que hubiera correspondido de acuerdo con su monto, conforme con lo dispuesto por el Artículo 33 del TOCAF, lo que fue observado por el Contador Delegado. Asimismo se constataron casos de adquisiciones en forma fraccionada, sin dejar constancia de los fundamentos, incumpliendo el Artículo 43 del TOCAF.

9) Artículos 84 y 97 del TOCAF: El inventario de la Intendencia no se encuentra actualizado ya que no incluye la totalidad de los bienes.

10) Artículos 90 y 154 del TOCAF: Algunos de los funcionarios que manejan fondos y valores no están cubiertos por el seguro de caución de fidelidad.

11) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no cuenta con un sistema de contabilidad patrimonial que le permita cumplir con lo establecido por estas normas.

12) Artículo 119 del TOCAF: No se efectuaron arqueos con la periodicidad suficiente por parte de la Intendencia.

13) Artículo 128 del TOCAF: El estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas incluye información parcial sobre los mismos al no identificar, para cada obra, las unidades físicas previstas y ejecutadas ni los costos previstos y resultantes para el Ejercicio.

14) Artículo 132 del TOCAF: En el Arqueo de Caja de la Tesorería de la Intendencia al 31/12/16 se constataron fondos a rendir cuenta con una antigüedad superior a la establecida en esta norma.

15) Convenio N° 30 de la OIT: Algunos funcionarios realizaron un horario mayor a las 48 horas semanales, no estando comprendidos dentro de las excepciones establecidas como límite por esta norma.

16) Decreto del Poder Ejecutivo 173/15: En los recibos de sueldo no consta la fecha de ingreso del funcionario, ni tampoco el cargo que ocupa.

17) Artículo 40 del Decreto del Poder Ejecutivo 388/92: Se constataron, en los centros termales, algunas operaciones de ventas que no fueron documentadas en los comprobantes respectivos. En otros casos se constataron errores en la determinación del Impuesto al Valor Agregado.

18) Artículos 20 y 22 del Decreto Departamental 3438/55: Se constataron algunas contrataciones directas de personal técnico profesional y de otros grupos ocupacionales, realizadas sin cumplir con el procedimiento de selección establecido en dicha norma.

19) Artículo 21 del Decreto Departamental 5629/85: Algunos funcionarios percibieron partidas por extensión horaria sin haber realizado la misma.

20) Artículo 17 del Decreto Departamental 5776/90: En el grupo Técnico Profesional existen funcionarios presupuestados que perciben extensión horaria, lo que contraviene el referido Artículo.

21) Artículo 7 del Decreto Departamental 6631/12: El grado escalafonario de algunos funcionarios es superior al máximo previsto presupuestalmente para su Grupo Ocupacional.

22) Artículo 18 del Decreto Departamental 6631/12: Algunos funcionarios perciben el 100% de la compensación por Insalubridad durante el uso de su licencia, siendo ésta una compensación calculada en función a los días efectivamente trabajados.

23) Resolución del 28/01/2004 del Tribunal de Cuentas: El documento de la Rendición de Cuentas presentado no se ajustó, en su totalidad, a lo dispuesto en el Instructivo aprobado por esta Resolución, ya que en el Estado Demostrativo del Grado de Cumplimiento de los Objetivos y Metas no se identificó, para cada obra, las unidades físicas previstas y ejecutadas; no se incluyó copia del inventario de activos que integran el patrimonio municipal al cierre de ejercicio (Estado Nº 15), no se especificó la antigüedad de los fondos indisponibles, entre otros.

INTENDENCIA DE SAN JOSÉ

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de San José correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos y a los Recursos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados

dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de los recursos y de los créditos, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado por el ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Cuerpo de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el transcurso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia no cuenta con un sistema de contabilidad patrimonial que le permita cumplir con lo establecido por dichas normas.

2) Artículos 84 y 97 del TOCAF: Si bien varias de las incorporaciones efectuadas en el 2016 se incluyen en el inventario con su respectivo costo y fecha de incorporación, no todos los bienes se encuentran valuados ni se identifica su fecha de incorporación.

3) Artículo 128 Numeral 1) del TOCAF y Resolución del 28/01/04 del Tribunal de Cuentas: En el estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas, no se incluyeron, para la totalidad de las obras, las metas previstas y las alcanzadas en unidades físicas y los costos previstos y

los resultantes.

4) Artículo 7 de la Ley N° 16.002: No se dio cumplimiento a la norma que establece que los funcionarios públicos, que se desempeñen en régimen de dedicación total, no podrán percibir retribución adicional por trabajo en horas extras.

5) Artículo 49 de la Ley N° 18.651: En el ejercicio 2016 no se dio cumplimiento a lo dispuesto en esta norma al no haber contratado personas con discapacidad en una proporción mínima no inferior al 4% (cuatro por ciento) de sus vacantes.

6) Convenio Nº 30 de la OIT: Las liquidaciones de horas extras realizadas en el ejercicio 2016, en algunos casos han superado los límites establecidos por esta norma.

7) Artículo 13 Numeral 18 de la Ley N° 19.272: Los Municipios no realizaron la Rendición de Cuentas ante el Gobierno Departamental correspondiente al ejercicio 2016.

Asimismo, durante el ejercicio, el Tribunal de Cuentas observó gastos, los que fueron reiterados por el ordenador y puestos oportunamente en conocimiento de la Junta Departamental por contravenir las siguientes normas: Artículos 15 y Literal C) del Artículo 48 del TOCAF y Ley N° 18.083.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE SAN JOSÉ

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta de San José, que comprenden los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Junta Departamental

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados de ejecución presupuestal basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos

de existencia de errores significativos en los estados de ejecución presupuestal, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados de ejecución presupuestal.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Balance de Ejecución Presupuestal mencionado presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal de la Junta Departamental de San José correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 295 de la Constitución de la República y Resolución del Tribunal de 22/12/2010: En oportunidad de emitir su dictamen constitucional referente al Presupuesto Quinquenal de la Junta Departamental para el período 2016-2020, este Tribunal observó en el párrafo 3.1) del mencionado dictamen, que las partidas correspondientes al reintegro de combustibles a los Señores Ediles dispuestas en el Artículo 16 del Presupuesto Quinquenal 2011-2015 que se mantiene vigentes, no se adecuan a lo dispuesto por la Resolución de este Tribunal de fecha 22/12/2010. La observación no fue aceptada por la Junta en esa oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República. En Sesión de 12/10/2016 el Tribunal de Cuentas dio por sancionado el Presupuesto Quinquenal, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro del plazo constitucional. Durante el ejercicio 2016 se ejecutaron las partidas

antes mencionadas, incumpliéndose lo establecido por el Artículo 295 de la Constitución de la República.

2) Artículo 273 de la Constitución de la República y Artículo 19 de la Ley N° 9.515: En el dictamen referido al Presupuesto Quinquenal 2016-2020, el Tribunal observó que las partidas anuales que se mantienen vigentes, previstas en el Grupo 5 "Transferencias", en particular a: "Instituciones de Enseñanza", "Instituciones de Salud", "Instituciones de asistencia social" y "Instituciones Deportivas, culturales y recreativas", incumplen lo dispuesto por el Artículo 273 de la Constitución de la República y por la Ley Nº 9.515 ya que, dentro de las facultades constitucionales y legales de las Juntas Departamentales no se encuentra la de realizar donaciones. Dicha observación no fue aceptada por la Junta en esa oportunidad, remitiéndose los antecedentes a la Asamblea General a los efectos previstos en el Artículo 225 de la Constitución de la República. Como se expresó anteriormente, en sesión de 12/10/2016 el Tribunal de Cuentas dio por sancionada la Modificación Presupuestal, en razón de que la Asamblea General no resolvió las discrepancias dentro del plazo constitucional. Durante el ejercicio 2016, se ejecutó la partida 554 "Instituciones de asistencia social", efectuándose gastos por $ 269.369.

3) Artículo 33 del TOCAF: Se contrataron los servicios de una empresa de limpieza sin seguirse el procedimiento de contratación que hubiera correspondido de acuerdo al monto.

4) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: La Junta Departamental no cuenta con un sistema contable que le suministre información que le permita conocer su situación patrimonial.

5) Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/2010: No se dio cumplimiento a lo dispuesto en esta norma ya que las rendiciones de las partidas previstas para prensa para los Señores Ediles, no se adecuaron a lo exigido por esta norma.

Asimismo, durante el ejercicio 2016, fueron observados y reiterados gastos por incumplimiento del Artículo 86 de la Constitución de la República, de la Ley Nº 18.083 (Monotributo) y del Decreto 388/92 (falta de requisitos formales en la documentación).

INTENDENCIA DE SORIANO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Soriano correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos y a los Recursos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado al 31/12/16, de acuerdo a las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República, Presupuesto Quinquenal 2016-2020: No se dio cumplimiento a la estructura orgánica establecida en la instancia presupuestal, al no respetarse en su totalidad la estructura de escalafones y cargos funcionales aprobados. Los grados laborales no se ajustaron a lo indicado por la normativa en algunos casos. La Contadora Delegada observó gastos por este motivo.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículo 87 del TOCAF: La Intendencia y los Municipios efectuaron gastos y pagos que no fueron sometidos a la intervención del Tribunal de Cuentas. La Delegada observó gastos por este motivo.

3) Artículo 225 de la Constitución de la República, Ordenanza N° 71 y Resolución del Tribunal de Cuentas de 01/07/98: La Junta Departamental

aceptó las observaciones formuladas por este Tribunal respecto del Presupuesto 2016-2020, pero no se efectuaron los ajustes correspondientes con la finalidad de dar correcto tratamiento a las mencionadas observaciones, ni se comunicó a este Tribunal lo resuelto en dicha oportunidad.

4) Artículo 297 Numeral 1) de la Constitución de la República: Se efectuaron bonificaciones a la Contribución Inmobiliaria Rural y al Impuesto a las Ventas de Semovientes creado por la Ley N° 12.700, lo que contraviene la normativa constitucional mencionada dado que dicha facultad no es competencia de los Gobiernos Departamentales.

5) Artículos 4, 5 y 11 del TOCAF: No se dio cumplimiento a lo dispuesto por las referidas normas, al no depositarse íntegramente las recaudaciones y realizar pagos con dichos fondos.

6) Artículo 12 del TOCAF: Se incluyeron integrando el saldo de disponibilidades, cheques diferidos a cobrar por un importe de $ 3:081.408, los cuales constituyen créditos a favor de la Intendencia y no ingresos efectivos al 31 de diciembre de 2016, incumpliéndose lo dispuesto por esta Norma.

7) Artículo 23 del TOCAF: Durante el ejercicio 2016 se realizaron pagos cuyas órdenes de pago no contaban con las formalidades exigidas por este artículo.

8) Artículos 90 y 154 del TOCAF: La Administración no ha efectuado contrato de fianza o seguro de caución de fidelidad respecto de la totalidad de los funcionarios que custodian fondos o valores.

9) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: No se ha implementado en la Intendencia un sistema de contabilidad patrimonial, que permita cumplir con lo establecido por estas normas.

10) Artículo 84 y 97 del TOCAF: El inventario de la Intendencia no se encuentra actualizado por lo que no incluye la totalidad de los bienes. Asimismo, no se identifica la fecha de incorporación de los mismos ni su valuación.

11) Artículo 99 del TOCAF: La Intendencia no cuenta con un registro permanente de fondos y valores por los cuales deba rendirse cuentas.

12) Artículo 102 Numeral 3) del TOCAF: Al comprometerse los gastos, no se efectuó la afectación previa de los objetos correspondientes, incumpliendo lo dispuesto por esta norma.

13) Artículos 102 y 119 del TOCAF: No se efectuaron arqueos en forma periódica.

14) Artículo 118 del TOCAF: No todas las entradas de fondos se encuentran respaldadas en un documento que asegure fehacientemente la efectiva recepción de los ingresos, e identifique debidamente al beneficiario del pago.

15) Artículo 128 del TOCAF: El estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas, incluye información parcial sobre los mismos al no identificar para todas las obras, las unidades físicas previstas y ejecutadas.

16) Artículo 37 del Presupuesto Quinquenal 2006-2010: El salario vacacional no fue siempre abonado al momento de gozar la licencia reglamentaria.

17) Artículo 13 Numeral 18 de la Ley N° 19.272: Los Municipios no realizaron la Rendición de Cuentas anual ante el Gobierno Departamental durante el ejercicio 2016.

18) Artículo 12° Numeral 3 de la Ley N° 19.272: Las compras deben ser ordenadas por mayoría absoluta de sus integrantes, dentro de la que deberá estar el voto del Alcalde.

19) Convenio N° 30 de la OIT: Las horas extras realizadas durante el ejercicio 2016, en algunos casos superaron los límites establecidos por estas normas.

20) Ordenanza Nº 62 del Tribunal de Cuentas: La Intendencia aplicó modificaciones de recursos previamente a que este Tribunal se hubiera expedido, no respetando el procedimiento dispuesto en la citada Ordenanza.

21) Resolución del 28/01/04 del Tribunal de Cuentas: El documento de la Rendición de Cuentas presentado no se ajustó en su totalidad a lo dispuesto por esta Resolución.

22) Resolución del 11/05/05 del Tribunal de Cuentas: No se comunicaron a este Tribunal los informes relativos a las concesiones.

23) Decreto 199/007: Se realizaron compras a proveedores monotributistas, no comprendidos en las excepciones para vender a consumidores no finales.

Asimismo, durante el ejercicio 2016, fueron observados y reiterados gastos por incumplimiento de los Artículos 14, 15, 21 y 33 del TOCAF, y Decreto 388/92 y Decreto 597/88.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE SORIANO

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Soriano, que comprenden los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada, se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República: Se contrató un auxiliar de limpieza, con el fin de suplir licencias de la auxiliar de limpieza titular, o de satisfacer requerimientos puntuales, sin contar con dotación presupuestal para retribuciones zafrales. La Contadora Delegada observó gastos por este motivo.

2) Artículo 273 de la Constitución de la República y Ley N° 9.515: La Junta Departamental efectuó donaciones y participó de auspicios publicitarios.

Estas actividades no se encuentran comprendidas dentro de las funciones de las Juntas Departamentales, incumpliendo con lo dispuesto por las citadas normas. La Contadora Delegada observó gastos por estos incumplimientos.

3) Artículo 295 de la Constitución y Resolución del Tribunal de Cuentas de 22/12/10: En el ejercicio 2016 se abonaron partidas compensatorias de gastos de traslado a los Señores Ediles, en la forma como fue prevista (Objeto 2.3.9) y observada por este Cuerpo en el Presupuesto Quinquenal 2016-2020. Las observaciones realizadas por este Cuerpo no fueron aceptadas por la Junta Departamental, disponiendo el envío de los antecedentes a la Asamblea General (Artículo 225 de la Constitución de la República), la que no se expidió en plazo, por lo que aquéllas quedaron vigentes y están en ejecución. El referido Objeto 2.3.9 "Otros gastos de traslado" contaba para el ejercicio 2016 con una dotación de $ 14:629.884, habiéndose afectado gastos al 31/12/16 por un total de $ 13:671.814.

4) Artículo 12 de la Reglamentación de partidas compensatorias de gastos de traslado de 10/04/2007: Se constató que no se presentaron rendiciones de cuentas documentadas de los anticipos otorgados, a los señores ediles, dentro de los diez días hábiles siguientes al día del regreso. La Contadora Delegada observó los gastos.

5) Artículo 15 del TOCAF: Se comprometieron gastos de funcionamiento sin que existiera crédito disponible. La Contadora Delegada observó estos gastos.

6) Artículo 20 del TOCAF: La Junta Departamental no aplica el criterio de lo devengado en la imputación de algunos gastos, apartándose de lo establecido por la mencionada norma. Asimismo, no se deja constancia en los respectivos comprobantes, de la recepción conforme del objeto adquirido o la prestación del servicio contratado.

7) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: La Junta Departamental no cuenta con un sistema contable que le suministre información que le permita conocer su situación patrimonial.

8) Artículos 84 y 97 del TOCAF: En el inventario proporcionado por la Junta Departamental no se identifica la fecha de incorporación de los bienes y algunos bienes adquiridos en años anteriores no están valuados.

9) Artículo 102 Numeral 3° del TOCAF: En el ejercicio 2016, al comprometerse los gastos, no se efectuó la afectación previa de los objetos correspondientes, incumpliendo lo dispuesto por esta norma.

10) Decreto N° 388/92 y Resolución N° 688/92: Se realizaron compras sin existir documentación oficial que las respalde. La Contadora Delegada observó gastos por este motivo.

INTENDENCIA DE TACUAREMBÓ

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Tacuarembó correspondiente al ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos y a los Recursos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.
El Tribunal de Cuentas también ha auditado el cumplimiento por parte de la Intendencia de la normativa vigente.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados, de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la

evaluación de riesgo, el Auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados de Ejecución Presupuestal con relación a los Créditos y a los Recursos, Resultado del Ejercicio, y el Resultado Acumulado presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución de los recursos y de los créditos presupuestales, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado al 31/12/2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.

Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría se ha constatado que:

1) Artículo 297 numeral 1) de la Constitución de la República. Las bonificaciones otorgadas a contribuyentes buenos pagadores y por pago contado en el tributo de Contribución Inmobiliaria Rural, no se ajustaron a la normativa vigente, por ser esta facultad competencia del Poder Legislativo.
2) Artículo 15 del TOCAF. En el ejercicio 2016 el Contador Delegado ha observado gastos por incumplimiento de estas normas, los que fueron reiterados por el Ordenador y puestos en conocimiento de la Junta Departamental oportunamente.
3) Artículos 33 y 43 del TOCAF. No se ha dado cumplimiento en todos los casos a estas normas, ya que no se ha facilitado la presentación del mayor número posible de oferentes al efectuarse adquisiciones de artículos de un mismo ramo en forma fraccionada. Asimismo, no se tuvieron en cuenta las necesidades previstas para todo el ejercicio, omitiéndose la aplicación de los procedimientos

de contratación que hubieran correspondido de acuerdo al monto.

4) Artículos 84 y 97 del TOCAF. La Intendencia no tiene un inventario actualizado ni valuado en su totalidad, de sus bienes muebles e inmuebles. Asimismo, el sistema contable no registra las existencias y los movimientos de los mismos.

5) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza 81 del Tribunal de Cuentas. La Intendencia no ha implementado un sistema contable que permita cumplir con lo establecido por dichas normas.

6) Artículo 128 del TOCAF. El estado demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas incluye información parcial sobre las metas previstas y alcanzadas y de su costo resultante.

7) Convenio No. 30 de la O.I.T. Las liquidaciones de horas extras realizadas en el ejercicio 2016, superaron en algunos casos, los topes de dicho Convenio.

8) Cláusula 4º de Convenios suscritos con deudores. La Intendencia no cumple con los términos de caducidad dispuestos en las diferentes modalidades de convenios que se realizan con sus deudores. La anulación de los Convenios por incumplimiento en los pagos y el cómputo de las cuotas abonadas como pagos a cuenta de los tributos originalmente adeudados, no se efectiviza en forma regular ni sistemática.

9) Resolución de fecha 28/01/2004 del Tribunal de Cuentas. El Estado de Ejecución con relación a los Recursos, el Estado de Evolución de Obligaciones Presupuestales Impagas y el Estado de Fondos Indisponibles no se presentan de acuerdo a lo establecido por esta Resolución.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Tacuarembó, correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles y otros estados complementarios.

También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Junta Departamental

La Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal, de fecha 28 de enero de 2004. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoria fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones presupuestales impagas y de los fondos indisponibles de acuerdo con las normas del TOCAF y a la Resolución de este Tribunal, de fecha 28 de enero de 2004.

Con relación al cumplimiento de las disposiciones legales que fueron objeto de examen y en aplicación a lo dispuesto por el Artículo 211 Literales C) y E) de la Constitución de la República, en opinión del Tribunal de Cuentas no se ha dado cumplimiento a las siguientes normas:

1) Artículo 15 del TOCAF: En el Ejercicio 2016, se realizaron gastos sin contar con la disponibilidad presupuestal correspondiente.

2) Artículo 33 del TOCAF: En el Ejercicio 2016 la Junta Departamental renovó contratos con una empresa que brinda servicios de amplificación, indicando por Resolución Interna N° .20/2015, la celebración de un nuevo contrato desde el 22/12/2015 el cual se viene renovando desde el año 2000.

3) Artículo 84 y 97 del TOCAF: Si bien la Junta Departamental posee un inventario de bienes muebles e inmuebles, el mismo no se encuentra valuado ni actualizado. Asimismo, el sistema contable no registra las existencias ni las altas y bajas.

4) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas: La Junta Departamental no cuenta con un sistema contable que le permita cumplir con lo establecido por las mencionadas normas, en lo referente a su gestión patrimonial.

5) Artículo 102 del TOCAF: Al momento de comprometer los gastos, no se realiza la afectación previa de los objetos correspondientes.

6) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/2004: En el Estado de Obligaciones Presupuestales Impagas no se discriminan las obligaciones por Ejercicio ni se adjuntan las certificaciones de los Organismos Públicos con el detalle de la deuda y las conciliaciones respectivas.

7) Artículo 19 Ley 9.515 de fecha 28/10/1935 En el Ejercicio 2016 se abonaron gastos de amplificaciones en colaboraciones con terceros y compras de combustibles a vehículos de chapas particulares.

INTENDENCIA DE TREINTA Y TRES

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Treinta y Tres correspondiente al Ejercicio 2016, que incluye los siguientes estados: de Ejecución Presupuestal con relación a los Recursos y a los Créditos, Resultado del Ejercicio, Resultado Acumulado y otros estados complementarios.

También se presentan, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Intendencia

La Intendencia es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a

fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del Ejercicio y el resultado acumulado al 31/12/2016, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/2004.

Con relación a la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 86 de la Constitución de la República. Se abonaron remuneraciones sin existir cargos en el Presupuesto Quinquenal 2016-2020.

2) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República y Artículos 23 y 87 del TOCAF. Se ejecutaron y se pagaron gastos sin haber sido intervenidos preventivamente por el Tribunal de Cuentas o el Contador Delegado en su caso.

3) Artículos 225 y 227 de la Constitución de la República y Ordenanza N° 71 del Tribunal de Cuentas. No se realizaron los ajustes correspondientes, a efectos de subsanar las observaciones formuladas por este Tribunal a la Modificación Presupuestal 2016-2020 de la Intendencia, que fue aceptada por la Junta Departamental.

4) Artículo 289 de la Constitución de la República. Debido a las licencias solicitadas por el Intendente durante el Ejercicio 2016, ocupó su lugar temporalmente su primer suplente, quien tenía un cargo reservado en UTE, por lo

cual se configuró la incompatibilidad establecida en la referida norma. El referido jerarca, renunció a su cargo en la UTE a partir del 27/07/2017.

5) Artículo 297 Numeral 1) de la Constitución de la República. Se efectuaron bonificaciones a la Contribución Inmobiliaria Rural, excediendo la potestad tributaria del Gobierno Departamental por cuanto el citado impuesto tiene origen legal y carácter nacional, siendo competencia de la legislación nacional el establecimiento de las mismas.

6) Artículo 32 Ley Nº 11.923 : Desde el Ejercicio 2010 se constata el caso de un funcionario que percibe más de una remuneración con cargo a fondos públicos, incumpliendo lo dispuesto por la mencionada norma.

7) Artículo 7 de la Ley Nº 13.142, Artículo 1 Decreto-Ley Nº 14.632 y Decreto Nº 342/1992 del Poder Ejecutivo. En oportunidad de efectuar los pagos a acreedores no se verifica, en todos los casos, la situación de cumplimiento con la Dirección General Impositiva y el Banco de Previsión Social.

8) Articulo 775 de la Ley Nº 18.719. La Intendencia no solicitó la autorización del Ministerio de Economía y Finanzas requerida por el Artículo 775 de la ley Nº 18.719, para establecer respecto de la Contribución Inmobiliaria Rural los planes de regularización de adeudos.

9) Artículo 13 Numeral 18 de la Ley Nº 19.272 de 18/09/2014. No se verificó la presentación de las Rendiciones de Cuentas anuales de los Municipios de Vergara y Santa Clara de Olimar ante el Gobierno Departamental, referidas a la aplicación de la totalidad de los recursos que recibieron para su gestión.

10) Artículo 34 de la Ley N° 19.210 del 29/4/2014. Algunas retribuciones personales líquidas fueron por una cantidad menor al 40% del monto nominal, deducido los impuestos a las rentas y sus correspondientes anticipos y las contribuciones especiales de seguridad social.

11) Artículo 42 de la Ley 19.210, y Decreto 180/15 del Poder Ejecutivo. En algunos casos no se paga a los proveedores de la Intendencia tanto de bienes como de servicios, mediante acreditación en las cuentas de instituciones de intermediación financiera, como lo establecen las citadas normas.

12) Artículo 14 del TOCAF. Se verificó que se efectuaron adquisiciones de bienes sin contar con la orden de compra correspondiente, constatándose pagos directos, no cumpliendo con el proceso del gasto como lo establece la citada normativa.

13) Artículo 15 del TOCAF. En el Ejercicio 2016 en los Municipios se efectuaron gastos que no contaban con asignación presupuestal suficiente, los cuales fueron observados por el Contador Delegado.

14) Artículo 20 del TOCAF. La Intendencia no aplicó el criterio de lo devengado en la imputación de algunos gastos. Se otorgaron adelantos de sueldos por mayor importe que el generado por la prestación del servicio.

15) Artículos 33 y 43 del TOCAF. La Intendencia ha contratado en forma directa con empresas, no cumpliendo con los procedimientos establecidos en el TOCAF. Asimismo se realizaron compras de artículos en forma fraccionada sin dejar constancia de sus fundamentos, por lo que no se tuvieron en cuenta las necesidades previstas para todo el Ejercicio de ese tipo de artículos.

16) Artículos 84 y 97 del TOCAF. No están actualizados los inventarios de la totalidad de los bienes de la Intendencia.

17) Artículos 90 y 154 del TOCAF. La Intendencia no mantiene seguros de caución de fidelidad vigentes para todos los funcionarios que manejan fondos o valores.

18) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas. No se ha implementado en la Intendencia un sistema de contabilidad patrimonial que permita cumplir con lo establecido en estas normas.

19) Artículo 132 del TOCAF y Artículo 416 de la Ley N° 17.930. Se adelantaron fondos que no fueron rendidos en los plazos establecidos en la presente norma. Además, se constató que se adelantaron fondos a funcionarios que tenían partidas pendientes de rendición.

20) Ordenanza Nº 62 del Tribunal de Cuentas. No se dio cumplimiento con el procedimiento dispuesto por la Ordenanza N°62, ya que la promulgación del Decreto Nº 25/2016 sancionado por la Junta Departamental, se realizó sin requerir el pronunciamiento previo del Tribunal de Cuentas.

21) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 28/01/2004. El "Estado N° 1 del Grado de Cumplimiento de los Objetivos y Metas" presentado, no se ajusta totalmente, en su formulación, a la citada Resolución. No se incluye en la ejecución a nivel de objeto (Estado Nº 3.3.2), la clasificación de los montos ejecutados en pagados e impagos. Además, no se presenta el detalle de cheques diferidos de terceros, ni se deja constancia de la existencia o no de los mismos.

No presenta el Estado N° 5 "Recursos con destino específico" ni copia certificada del Informe de Rendición de Cuentas. Tampoco se presenta el Estado N° 7 "Fondos a rendir cuenta y bienes en custodia".

22) Convenio 30 de la OIT, Resolución 604/07 de la Intendencia y Artículo 25 del Decreto N° 13/2008 de la Junta Departamental. Al igual que en Ejercicios anteriores, se abonaron horas extras que superaron los topes establecidos en las citadas normas.

23) Artículos 19 y 23 del Decreto N° 13/08 de la Junta Departamental. El total de las partidas destinadas a compensaciones por dedicación especial y dedicación integral para algunos programas, supera el 10% del sueldo base, no contemplando lo establecido en el Artículo 19 del citado Decreto. Además, se abonan asignaciones familiares que superan el 8% de la Base de Prestaciones y Contribuciones (BPC) incumpliendo lo establecido en Artículo 23 del referido Decreto.

24) Artículo 37 del Decreto 02/11 de la Junta Departamental. Se abonaron quebrantos de caja que superan, en algunos casos, el tope máximo de 15 Unidades Reajustables establecido en la citada norma.

25) Decreto Nº 26/86 de la Junta Departamental y Estatuto del Funcionario de la Intendencia. No se ha dado cumplimiento con la citada normativa que establece la obligatoriedad de instruir sumario administrativo a aquellos funcionarios que en un período de 12 meses incurrieron en más de 60 inasistencias por motivos de enfermedad.

26) Artículo 9 del Decreto 22/07 de la Junta Departamental. No se pudo verificar que la Intendencia haya comunicado a la Junta Departamental, la nómina de padrones incluidos en la categoría de padrón productivo, así como la nómina

de infractores y las sanciones correspondientes, tal cual lo establece la citada norma.

27) Decreto 8/16 de la Junta Departamental, Artículo 8. Se aplicó durante el 2016 un interés del 0,4% mensual a los convenios celebrados con los contribuyentes cuando el artículo 8 del citado decreto lo establece en el 1%.

28) Decreto N° 388/92 y Resolución N° 688/92 de DGI. Se efectuaron pagos a proveedores que presentaron comprobantes cuyo pie de imprenta se encontraba vencido.

JUNTA DEPARTAMENTAL DE TREINTA Y TRES

DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Junta Departamental de Treinta y Tres, que comprende los siguientes estados: de ejecución presupuestal con relación a los créditos, de evolución de las obligaciones presupuestales impagas, de fondos indisponibles y otros estados complementarios, correspondientes al Ejercicio finalizado el 31/12/2016.
También se presentan, en caso de corresponder, los incumplimientos legales constatados por el Tribunal de Cuentas en el curso de la auditoría efectuada.

Responsabilidad de la Dirección de la Junta Departamental por los estados de ejecución presupuestal

La Dirección de la Junta Departamental es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados de ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa vigente y con la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta auditoría fue practicada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados

financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgo, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad.Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2016, la evolución de las obligaciones impagas y de los fondos indisponibles, de acuerdo con las normas y la Resolución de este Tribunal de fecha 28/01/04.
Con relación al cumplimiento de la normativa vigente, en el curso de la auditoría realizada se ha constatado que:

1) Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República: Se ejecutaron y se pagaron gastos sin haber sido intervenidos preventivamente por el Tribunal de Cuentas o el Contador Delegado en su caso.
2) Artículo 34 de la Ley N° 19.210 y Decreto Nº 429/004: Se abonaron algunas retribuciones personales líquidas por un importe menor al 40% del monto nominal, deducido impuesto y contribuciones de seguridad social.
3) Artículo 20 Numeral 1) del TOCAF: Se otorgaron adelantos de sueldos por mayor importe que el generado por la prestación del servicio.
4) Artículo 33 del TOCAF: En algunos casos la Junta Departamental realizó contrataciones en forma directa sin haber realizado los procedimientos competitivos correspondientes.
5) Artículos 89 y 90 del TOCAF y Resolución Nº 91/2012 de la Junta Departamental: Respecto al manejo de fondos, no se dio cumplimiento a lo

dispuesto por los mencionados Artículos, en la medida que se abonaron gastos de naturaleza salarial con cargo al fondo permanente.

6) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas: No se ha implementado por la Junta Departamental un sistema de contabilidad patrimonial.

7) Artículo 132 del TOCAF y Artículo 416 de la Ley 17.930: Se adelantaron fondos que no fueron rendidos en los plazos establecidos por la referida norma.

ACTUACIONES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS COMUNICADAS A LA ASAMBLEA GENERAL

PROCEDIMIENTOS

INCISO	ORGANISMO	TOTAL
1	PODER LEGISLATIVO	5
	PODER EJECUTIVO	1
2	PRESIDENCIA	4
3	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	1
4	MINISTERIO DEL INTERIOR	1
5	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	4
7	MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA	4
10	MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PÚBLICAS	1
12	MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA	1
14	MINISTERIO DE VIVIENDA, ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y MEDIO AMBIENTE	1
15	MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL	2
25	A.N.E.P.	3
28	B.P.S.	3
31	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA	2
50	B.C.U.	2
51	B.R.O.U.	1
52	B.H.U.	2
53	B.S.E.	1
60	A.N.C.A.P.	1
61	U.T.E.	3
64	A.N.P.	1
65	A.N.TEL.	1
66	O.S.E.	8
67	ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE CORREOS	2
68	AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA	13
70	INSTITUTO NACIONAL DE COLONIZACIÓN	1
80	INTENDENCIA DE ARTIGAS	1
81	INTENDENCIA DE CANELONES	1
82	INTENDENCIA DE CERRO LARGO	1
83	INTENDENCIA DE COLONIA	1
84	INTENDENCIA DE DURAZNO	1
85	INTENDENCIA DE FLORES	1
86	INTENDENCIA DE FLORIDA	1
87	INTENDENCIA DE LAVALLEJA	1
88	INTENDENCIA DE MALDONADO	1
89	INTENDENCIA DE PAYSANDÚ	2
90	INTENDENCIA DE RÍO NEGRO	1
93	INTENDENCIA DE SALTO	1

94	INTENDENCIA DE SAN JOSÉ	1
98	INTENDENCIA DE MONTEVIDEO	3
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE ARTIGAS	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE CANELONES	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE CERRO LARGO	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE COLONIA	3
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE DURAZNO	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE FLORES	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE FLORIDA	2
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE MALDONADO	2
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ	2
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE RÍO NEGRO	2
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE RIVERA	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE ROCHA	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE SAN JOSÉ	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE SORIANO	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ	1
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE TREINTA Y TRES	3
	JUNTA DEPARTAMENTAL DE MONTEVIDEO	
	CONGRESO DE INTENDENTES	1
	ADMINISTRACIÓN DEL MERCADO ELÉCTRICO (A.D.M.E.)	1
	AGENCIA NACIONAL DE DESARROLLO (A.N.DE.)	1
	AGENCIA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN (A.N.I.I.)	1
	CAJA DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS	1
	CAJA NOTARIAL DE SEGURIDAD SOCIAL	1
	CENTRO CEIBAL PARA EL APOYO A LA EDUCACIÓN DE LA NIÑEZ Y LA ADOLESCENCIA	1
	CENTRO DE ESTUDIOS FISCALES (C.E.F.)	1
	CENTRO HOSPITALARIO PEREIRA ROSSELL	2
	CENTRO URUGUAYO DE IMAGENOLOGÍA MOLECULAR (C.U.D.I.M.)	1
	COLEGIO MÉDICO DEL URUGUAY	1
	COMISIÓN DE APOYO DE PROGRAMAS ASISTENCIALES ESPECIALES - A.S.S.E.	1
	COMISIÓN DE APOYO DEL BANCO NACIONAL DE ÓRGANOS Y TEJIDOS	1
	COMISIÓN DE APOYO DEL SERVICIO NACIONAL DE SANGRE	1
	COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE FOMENTO A LA PRENSA DEL INTERIOR	1
	COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE SEGURO DE SALUD PARA LOS FUNCIONARIOS DE O.S.E. (C.H.A.S.S.F.O.S.E.)	1
	COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE SOLIDARIDAD	1
	COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS (F.N.R.)	1
	COMISIÓN HONORARIA DE ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE OBRAS R.A.P.	1
	COMISIÓN HONORARIA DE LUCHA CONTRA EL CÁNCER	1
	COMISIÓN HONORARIA PARA LA LUCHA ANTITUBERCULOSA Y ENFERMEDADES PREVALENTES (C.H.L.A.E.P.)	1

	COMISIÓN HONORARIA PARA LA SALUD CARDIOVASCULAR (C.H.S.C.)	1
	COMISIÓN PRO-REMODELACIÓN Y AMPLIACIÓN DEL HOSPITAL MACIEL	1
	CORPORACIÓN DE PROTECCIÓN DEL AHORRO BANCARIO (CO.P.A.B.)	1
	CORPORACIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO	1
	FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L.)	1
	FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS (F.G.D.B.)	1
	FONDO NACIONAL DE MÚSICA (FO.NA.M.)	1
	FUNDACIÓN CEIBAL	1
	FUNDACIÓN PARQUE DE VACACIONES PARA FUNCIONARIOS DE U.T.E. Y A.N.TEL.	1
	FUNDASOL	1
	INSTITUT PASTEUR DE MONTEVIDEO	1
	INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN Y LAS EXPORTACIONES DE BIENES Y SERVICIOS (URUGUAY XXI)	1
	INSTITUTO DE REGULACIÓN Y CONTROL DE CANNABIS (I.R.C.CA.)	1
	INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (I.NA.CAL.)	1
	INSTITUTO NACIONAL DE EMPLEO Y FORMACIÓN PROFESIONAL (I.N.E.FO.P.)	1
	INSTITUTO NACIONAL DE LA LECHE (I.NA.LE.)	1
	INSTITUTO NACIONAL DE SEMILLAS (I.NA.SE.)	1
	INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.NA.VI.)	1
	INSTITUTO NACIONAL DE COOPERATIVISMO (I.NA.COOP.)	1
	INSTITUTO PLAN AGROPECUARIO	1
	M.E.V.I.R. - DR. ALBERTO GALLINAL HEBER	1
	PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS (PE.DE.CI.BA.)	1
	SECRETARIADO URUGUAYO DE LA LANA (S.U.L.)	1
	UNIDAD ALIMENTARIA DE MONTEVIDEO (U.A.M.)	1
	TOTAL DE COMUNICACIONES	**156**

LICITACIONES PÚBLICAS

TRAMITADAS DURANTE EL EJERCICIO 2017

(En unidades)

ORGANISMO	OBSERVADAS	SIN OBSERVACIONES	TOTAL ORGANISMO	% OBS/TOTAL
PODER LEGISLATIVO	1		1	100
PRESIDENCIA	7	15	22	32
MINISTERIO DE DEFENSA	3	10	13	23
MINISTERIO DEL INTERIOR	8	12	20	40
MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS	6	10	16	38
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES		1	1	0
MINISTERIO DE GANADERIA AGRICULTURA Y PESCA		6	6	0
MINISTERIO DE INDUSTRIA, ENERGÍA Y MINERÍA		1	1	0
MINISTERIO DE TURISMO		1	1	0
MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PÚBLICAS	4	17	21	19
MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PÚBLICAS **(*)**	2		2	
Total: M.T.O.P.	**6**	**17**	**23**	**26**
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA	1	3	4	25
MINISTERIO DE SALUD	2	4	6	33
M.T.S.S.	1		1	100
M.V.O.T.M.A.	3	27	30	10
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL	7	11	18	39
ADMINISTRACION NACIONAL DE EDUCACION PÚBLICA	11	33	44	25
UNIVERSIDAD DE LA REPÚBLICA	1	6	7	14
I.N.A.U.	1	15	16	6
BANCO DE PREVISION SOCIAL	1	3	4	25
A.S.S.E.	13	70	83	16
FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN		1	1	0
B.C.U.	1		1	100
B.R.O.U.		2	2	0

B.S.E.	1		1	100
A.N.C.A.P.	1	4	5	20
U.T.E.	16	8	24	67
A.F.E.	2		2	100
A.N.P.	1	4	5	20
A.N.TEL.	2	2	4	50
O.S.E.	8	3	11	73
A.N.C.	1	4	5	20
INTENDENCIA DE ARTIGAS	3		3	100
INTENDENCIA DE CANELONES	16	7	23	70
INTENDENCIA DE CERRO LARGO	4		4	100
INTENDENCIA DE COLONIA	4		4	100
INTENDENCIA DE DURAZNO	2	7	9	22
INTENDENCIA DE FLORES	2		2	100
INTENDENCIA DE FLORIDA	4	1	5	80
INTENDENCIA DE MALDONADO	37	5	42	88
INTENDENCIA DE PAYSANDÚ		1	1	0
INTENDENCIA DE RIO NEGRO	1	1	2	50
INTENDENCIA DE RIVERA	3	1	4	75
INTENDENCIA DE SALTO		3	3	0
INTENDENCIA DE SAN JOSÉ	1	1	2	50
INTENDENCIA DE SORIANO	1		1	100
INTENDENCIA DE TACUAREMBÓ	1	8	9	11
INTENDENCIA DE MONTEVIDEO	18	34	52	35
TOTAL DE LICITACIONES	**202**	**342**	**544**	**37**

(*) - Procedimiento de contratación de Participación Público - Privada



LICITACIONES PÚBLICAS

TRAMITADAS DURANTE EL EJERCICIO 2017

(En montos)

ORGANISMO	OBSERVADAS		S/OBSERVACIONES		TOTAL POR ORGANISMO	
	$	U$S	$	U$S	$	U$S
PODER LEGISLATIVO	14.694.615				14.694.615	
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA	164.493.866	745.801	492.299.173	1.089.410	656.793.039	1.835.211
M.D.N.	72.608.184		544.731.128		617.339.312	
M.I.	70.380.258	6.436.353	848.482.797	1.338.171	918.863.055	7.774.524
M.E.F.	66.683.514	7.456.524	120.919.247	504.703	187.602.761	7.961.227
M. RR.EE.			32.040.478		32.040.478	
M.G.A.P.			35.442.962	23.152.915	35.442.962	23.152.915
M.I.E.M.			14.923.880		14.923.880	
MIN.TUR			12.690.386		12.690.386	
M.T.O.P.	77.070.879		400.033.565	1.099.284		
M.T.O.P. (*)	24.498.812.663					
Total: M.T.O.P.	**24.575.883.542**		**400.033.565**	**1.099.284**	**24.975.917.107**	**1.099.284**
M.E.C.	6.600.000		24.204.034		30.804.034	
MINISTERIO DE SALUD	9.910.646		32.251.773	539.437	42.162.419	539.437
M.T.S.S.	15.982.543				15.982.543	
M.V.O.T.M.A.	84.044.419		2.188.135.030		2.272.179.449	
MI.DE.S.	367.472.043		725.773.122		1.093.245.165	
A.N.E.P.	267.348.524	4.637.408	2.158.310.191	1.607.652	2.425.658.715	6.245.060
U.DE.LA.R.	21.932.306		283.599.062		305.531.368	
I.N.A.U.	18.918.794		259.044.587	950.559	277.963.381	950.559
B.P.S.	76.737.257		992.238.343		1.068.975.600	
A.S.S.E.	182.311.577		1.440.374.308	1.090.770	1.622.685.885	1.090.770
FISCALIA GENERAL DE LA NACIÓN				405.000		405.000
B.C.U.	27.919.534				27.919.534	
B.R.O.U.			48.431.563		48.431.563	
B.S.E.	13.800.000				13.800.000	
A.N.C.A.P.	80.734.307		211.268.774	67.074	292.003.081	67.074
U.T.E.	2.417.151.079		1.031.886.474		3.449.037.553	
A.F.E.	59.463.552	273.302			59.463.552	273.302
A.N.P.	44.640.960		70.563.513	1.270.590	115.204.473	1.270.590
A.N.TEL.	117.120.000		106.140.000		223.260.000	
O.S.E.	481.033.875	6.139.511	423.516.735	5.166.341	904.550.610	11.305.852
A.N.C.			1.882.734	12.321	1.882.734	12.321
INTENDENCIA DE ARTIGAS	65.724.355				65.724.355	
INTENDENCIA DE CANELONES	717.856.489	13.928.732	414.637.019		1.132.493.508	13.928.732
INTENDENCIA DE CERRO LARGO		3.662.552				3.662.552
INTENDENCIA DE COLONIA	52.622.036				52.622.036	
INTENDENCIA DE DURAZNO	16.893.849	464.900	165.709.888		182.603.737	464.900
INTENDENCIA DE FLORES	78.995.204				78.995.204	
INTENDENCIA DE FLORIDA	159.006.329		35.745.610		194.751.939	
INTENDENCIA DE MALDONADO	799.378.838	602.356	82.456.264		881.835.102	602.356
INTENDENCIA DE PAYSANDÚ			46.195.157		46.195.157	

INTENDENCIA DE RIO NEGRO	10.133.141		8.830.360		18.963.501	
INTENDENCIA DE RIVERA	38.155.803	766.024		842.453	38.155.803	1.608.477
INTENDENCIA DE SALTO			319.157.116		319.157.116	
INTENDENCIA DE SAN JOSE	15.815.324		15.815.324		31.630.648	
INTENDENCIA DE SORIANO	18.000.000				18.000.000	
INTENDENCIA DE TACUAREMBO	15.000.000		231.236.817		246.236.817	
INTENDENCIA DE MONTEVIDEO	826.522.924		1.707.817.299		2.534.340.223	
TOTAL	**32.071.969.687**	**45.113.463**	**15.526.784.713**	**39.136.680**	**47.598.754.400**	**84.250.143**

(*) - Procedimiento de contratación de Participación Público - Privada

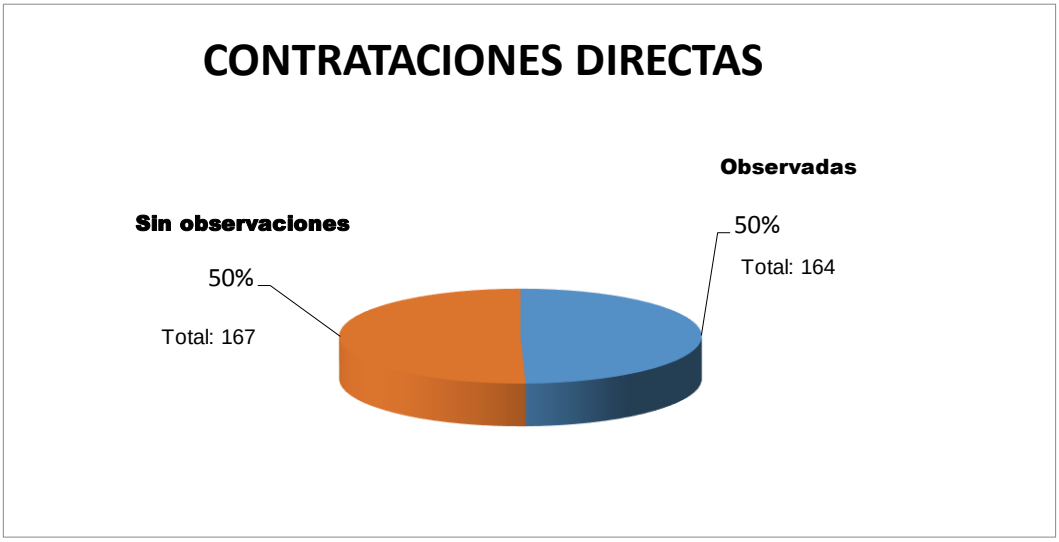
CONTRATACIONES DIRECTAS

Por excepción (Art. 33, numeral 3) del TOCAF

ORGANISMO	OBSERVADAS	SIN OBSERVACIONES	TOTAL ORGANISMO	% OBS/TOTAL
PRESIDENCIA	13	5	18	72
MINISTERIO DE DEFENSA	2	4	6	33
MINISTERIO DEL INTERIOR	3	15	18	17
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS		7	7	0
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES		1	1	0
MINISTERIO DE GANADERÍA AGRICULTURA Y PESCA	2	5	7	29
MINISTERIO DE TURISMO	2	7	9	22
MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PÚBLICAS	3	12	15	20
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA	2	8	10	20
MINISTERIO DE SALUD		3	3	0
M.V.O.T.M.A.		6	6	0
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL	44	14	58	76
PODER JUDICIAL		3	3	0
ADMINISTRACION NACIONAL DE EDUCACION PÚBLICA	2	9	11	18
UNIVERSIDAD DE LA REPÚBLICA	1		1	100
I.N.A.U.	5	6	11	45
A.S.S.E.	17	5	22	77
B.R.O.U.	1	3	4	25
B.S.E.	4	16	20	20
A.N.C.A.P.	7	6	13	54
U.T.E.	1	1	2	50
A.N.P.		4	4	0
A.N.T.E.L.	28	13	41	68
INTENDENCIA DE CANELONES	4		4	100
INTENDENCIA DE COLONIA		2	2	0
INTENDENCIA DE DURAZNO		1	1	0

INTENDENCIA DE MALDONADO	11	3	14	79
INTENDENCIA DE RÍO NEGRO	2	2	4	50
INTENDENCIA DE ROCHA	1	1	2	50
INTENDENCIA DE SAN JOSÉ		4	4	0
INTENDENCIA DE MONTEVIDEO	9	1	10	90
TOTAL DE CONTRATACION	**164**	**167**	**331**	**50**

Aclaración: Las compras directas que figuran en el cuadro fueron objeto de intervención del Cuerpo de Ministros del TC.



CONTRATACIONES DIRECTAS

(Por montos)

ORGANISMO	OBSERVADAS		S/OBSERVACIONES		TOTAL POR ORGANISMO	
	$	U$S	$	U$S	$	U$S
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA	41.473.902		290.364.014	938.068	331.837.916	938.068
M. DE DEFENSA NACIONAL	7.412.350	2.631.788	119.948.555	4.797.144	127.360.905	7.428.932
M. DEL INTERIOR	39.403.072	1.183.133	417.208.171	7.513.776	456.611.243	8.696.909
M. DE ECONOMIA Y FINANZAS			73.451.916	342.313	73.451.916	342.313
M. DE RELACIONES EXTERIORES				1.373.604		1.373.604
M. DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA	580.000	494.876	33.290.582	2.025.110	33.870.582	2.519.986
M. DE TURISMO	3.762.560	1.530.000	9.452.217	1.996.309	13.214.777	3.526.309
M. TRANSPORTE Y OBRAS PÚBLICAS	17.923.773		340.115.194		358.038.967	
M. DE EDUCACIÓN Y CULTURA	1.235.792	540.328	55.203.628	68.148	56.439.420	608.476
M. DE SALUD			15.764.000	10.540.267	15.764.000	10.540.267
M.V.O.T.M.A.			578.259.439		578.259.439	
M. DE DESARROLLO SOCIAL	281.029.182		111.678.156	420.000	392.707.338	420.000
PODER JUDICIAL			10.312.689		10.312.689	
A.N.E.P.	1.361.684		381.187.322	1.813.321	382.549.006	1.813.321
UNIVERSIDAD DE LA REPÚBLICA	15.120.215				15.120.215	
I.N.A.U.	91.796.463		8.104.216		99.900.679	
A.S.S.E.	178.753.539		250.729.478		429.483.017	
B.R.O.U.	5.991.000		204.229.296	3.129.041	210.220.296	3.129.041
B.S.E.	23.098.484		122.447.695		145.546.179	
A.N.C.A.P.	3.056.346.391	36.755.602	73.150.116	513.859.000	3.129.496.507	550.614.602
U.T.E.	150.270.622		47.000.272		197.270.894	
A.N.P.			54.155.000	93.780	54.155.000	93.780
A.N.T.E.L.	1.763.764.070	87.951.288	1.705.349.055	67.180.327	3.469.113.125	155.131.615
INTENDENCIA DE CANELONES			152.306.860		152.306.860	
INTENDENCIA DE COLONIA			30.910.415	1.844.327	30.910.415	1.844.327
INTENDENCIA DE DURAZNO			3.763.700		3.763.700	
INTENDENCIA DE MALDONADO	106.607.405		58.129.945		164.737.350	
INTENDENCIA DE RÍO NEGRO	24.078.802	90.459	32.603.715		56.682.517	90.459
INTENDENCIA DE ROCHA	13.234.819		110.894.896		124.129.715	
INTENDENCIA DE SAN JOSÉ				3.299.676		3.299.676
INTENDENCIA DE MONTEVIDEO	201.239.950	323.998	8.371.595		209.611.545	323.998
TOTAL	**6.024.484.075**	**131.501.472**	**5.298.382.137**	**621.234.211**	**11.322.866.212**	**752.735.683**

Aclaración: Los montos de las contrataciones directas de cada Organismo que figuran en el cuadro superior, incluyen ampliaciones.

PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE CONTRATACIÓN

ORGANISMO	CONCEPTO	MONTO	RESOLUCIÓN
Ministerio de Economía – Unidad Centralizada de Adquisiciones	Ampliación del llamado convocado por la UCA para la contratación de empresas que presten servicios de alimentación con destino al INDA de Montevideo y departamentos del interior del país, por un año.	$ 66:000.273	Sin observaciones
	Segunda ampliación del llamado para la contratación de empresas que presten servicios de alimentación con el INDA de Montevideo y departamentos del interior del país, por un año.	$ 33:447.074	Sin observaciones
	Tercera ampliación del llamado para la contratación de empresas que presten servicios de alimentación para el Instituto Nacional de Alimentación de Montevideo e Interior.	$ 3:451.380	Sin observaciones
	Ampliación del llamado para el “Suministro de Ropa de Uso Hospitalario”, para cubrir las necesidades del INAU por un año.	$ 32.113	Sin observaciones
	Ampliación del llamado convocado por la Unidad Centralizada de Adquisiciones para el “Suministro de Ropa de Uso Hospitalario”, para atender las necesidades del INAU.	$ 3.233	Sin observaciones

	Ampliación del llamado convocado para el suministro de ropa de uso hospitalario, para atender las necesidades del MDN.	$ 15.180	Sin observaciones
	Ampliación en los ítems 1A (oxigenoterapia con balón de oxígeno gaseoso – instalación nuevos pacientes), 1B (oxigenoterapia con balón de oxígeno gaseoso – reposición actuales pacientes y nuevos pacientes) y 2 (oxigenoterapia con balón de oxígeno gaseoso para traslado) correspondientes al llamado para el "Suministro de Servicios de Oxigenoterapia domiciliaria" a efectos de satisfacer las demandas del INAU.	$ 38.456	Se observa
	Ampliación del llamado para el "Suministro de Servicios de Oxigenoterapia domiciliaria" para cubrir las necesidades de la Dirección Nacional de Sanidad de las Fuerzas Armadas.	$ 16.236	Sin observaciones
	Ampliación del llamado convocado por la UCA para el "Suministro de Productos Químicos y Detergentes" a efectos de su ampliación en el ítem Nº 69 "detergente enzimático para lavado manual de instrumental médico", para atender las necesidades de la D.N.S.FF.AA.	$ 659.532	Sin observaciones
	Ampliación del llamado convocado para la compra de 6.000	$ 35.680	Sin observaciones

	unidades de “Doxiciclina 100 mg. Comprimidos” para satisfacer la demanda de la Fuerza Aérea, relacionada con el contingente desplegado en la República Democrática del Congo. Periodo: mayo 2017 – mayo 2018		
	Ampliación del llamado de la Unidad Centralizada de Adquisiciones para el “Suministro de Materias Primas para la Fabricación de especialidades Farmacéuticas” para cubrir las necesidades de la Dirección Nacional de Sanidad de las Fuerzas Armadas.	$ 843.367	Sin observaciones
	Ampliación en los ítems 49, 136 y 154 correspondientes al llamado convocado para el suministro de reactivos para control de especialidades farmacéuticas, para satisfacer la demanda de la Dirección Nacional de Sanidad de las Fuerzas Armadas.	$ 7.764	Sin observaciones
	Llamado convocado por la UCA para el suministro de “Productos Químicos y Detergentes – Complemento” para cubrir las necesidades de diversos Organismos.	$ 25:962.942	Sin observaciones
	Ampliación del llamado para la “Adquisición de Carne y Menudencias Vacunas” para satisfacer la demanda	$ 165:187.916	Sin observaciones

	de diversas Unidades Ejecutoras por un semestre.		
	Ampliación en el ítem “Café Glaseado” correspondiente al llamado convocado para el suministro de café, té y cocoa.	$ 1:684.250	Sin observaciones
	Ampliación para los Grupos 2 y 3 de los ítems 545, 644, 645, 899, 967, 1052, 1128, 1208, 1231, 1249 y 1338 del llamado convocado para el suministro de medicamentos, a efectos de cubrir las necesidades del MDN a través de la Dirección Nacional de Sanidad de las Fuerzas Armadas.	$ 1:830.646	Sin observaciones
	Ampliación del llamado, en el ítem 646, para el “Suministro de Medicamentos” Grupos 2 y 3, a efectos de satisfacer la demanda de la Facultad de Veterinaria de la UDELAR	$ 10.906	Sin observaciones
	Ampliación del llamado convocado por la UCA para la adquisición de aceite en las variedades de “girasol, soja y maíz”, y vinagre de alcohol, para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un semestre.	$ 8:582.711	Sin observaciones
	Llamado para la compra de “Sal y Condimentos” para cubrir las necesidades de distintos Organismos.	$ 760.846	Sin observaciones
	Ampliación del llamado para la adquisición de leche en polvo y larga	$ 3:373.023	Sin observaciones

	vida, para atender las necesidades de diversos Organismos.		
	Ampliación del llamado convocado para la "Adquisición de harina de trigo, en las variedades 000 y 0000".	$ 3:738.801	Sin observaciones
	Ampliación del llamado convocado para la adquisición de "Víveres frescos –frutas, hortalizas y huevos-", para cubrir las necesidades de diversas Unidades Ejecutoras por un semestre.	$ 16:565.628	Sin observaciones
	Segunda ampliación del llamado convocado para la adquisición de "Víveres frescos – frutas, hortalizas y huevos-", para cubrir las necesidades de diversas Unidades Ejecutoras por un semestre.	$ 2:799.920	Sin observaciones
	Llamado para la compra de "Harina de Maíz, Sémola y Pan Rallado", para cubrir las necesidades de diversos Organismos.	$ 4:604.137	Sin observaciones
	Primera ampliación del llamado, en el ítem 13 "Pan rallado común", para la compra de "Harina de Maíz, Sémola y Pan Rallado", a efectos de cubrir las necesidades de diversos Organismos.	$ 945.659	Sin observaciones
	Primera ampliación del llamado convocado por la UCA para la adquisición de 164.021 kg. de arroz parboiled para satisfacer la demanda a diversos	$ 5:187.202	Sin observaciones

	Organismos.		
	Primera ampliación del llamado para la adquisición de legumbres, para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un trimestre.	$ 4:564.843	Sin observaciones
	Ampliación del llamado, en el ítem 296 “frasco para alimentación entera 500 cc”, para el “Suministro de Material Médico Quirúrgico”, para atender las necesidades de la D.N.S.FF.AA.	$ 409.920	Sin observaciones
	Llamado de la UCA para la “Adquisición de arroz, en las variedades Grado 1, Grado 3 y Parboiled” para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un semestre.	$ 5:564.826	Sin observaciones
	Ampliación del ítem 2C “Arroz parboiled” relativo al llamado convocado para la “Adquisición de arroz, en las variedades Grado 1, Grado 3 y Parboiled”.	$ 899.215	Sin observaciones
	Llamado convocado por la UCA para el suministro de insumos de Laboratorio.	$ 21:522.394	Sin observaciones
	Llamado para el “suministro de “Medicamentos – Complemento”, para cubrir las necesidades de diversos Organismos.	$ 89:567.859	Sin observaciones
	Llamado para la adquisición de “Almidón de maíz, levaduras y polvo de hornear”, para satisfacer las necesidades de	$ 3:778.899	Sin observaciones

	diversas Unidades Ejecutoras por un semestre.		
	Ampliación del llamado para la adquisición de “Almidón de maíz, levadura y polvo de hornear”.	$ 434.807	Sin observaciones
	Ampliación del llamado para el “Suministro de material médico quirúrgico”.	$ 265.459	Sin observaciones
	Llamado convocado por la Unidad Centralizada de Adquisiciones para la adquisición de “Dulces y Mermeladas”, para cubrir las necesidades de diversas Unidades Ejecutoras por un semestre.	$ 12:269.760	Sin observaciones
	Ampliación del llamado para la adquisición de “Dulces y Mermeladas”, para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un semestre.	$ 3:680.928	Sin observaciones
	Primera ampliación del llamado para la adquisición de “Dulces y Mermeladas”.	$ 4:196.829	Sin observaciones
	Segunda ampliación del llamado para la adquisición de “Dulces y Mermeladas”.	$ 315.019	Sin observaciones
	Llamado convocado por la UCA para la compra de fideos secos, para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un semestre.	$ 24:403.328	Sin observaciones
	Ampliación de varios ítems del llamado para el “Suministro de Medicamentos - Grupo 1”, para cubrir las necesidades del INAU.	$ 244.464	Sin observaciones

	Ampliación de determinados ítems del llamado para el "Suministro de Medicamentos - Grupos 2 y 3", a efectos de cubrir las necesidades del INAU.	$ 8:437.092	Sin observaciones
	Llamado convocado para la compra de leche en sus variedades en polvo entera, en polvo entera fortificada y larga vida, para cubrir las necesidades de la Dirección Nacional de Sanidad de las Fuerzas Armadas y Comando General del Ejército por un semestre.	$ 15:673.983	Sin observaciones
	Llamado convocado por la UCA para la compra de "Carnes y Menudencias Vacunas", para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un semestre.	$ 301:653.738	Sin observaciones
	Llamado para el "Suministro de Instrumental y Material Odontológico.	$ 182:017.848	Sin observaciones
	Llamado convocado por la Unidad Centralizada de Adquisiciones para la compra de pulpa de tomates, para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un semestre.	$ 6:927.029	Sin observaciones
	Llamado para la adquisición de azúcar blanco, para satisfacer las necesidades de diversas Unidades Ejecutoras.	$ 15:016.631	Sin observaciones
	Llamado convocado por la UCA para la adquisición de vales canjeables para el	$ 4:119.823	Sin observaciones

	Instituto Nacional de Alimentación (INDA) por un año.		
	Llamado convocado para el “Suministro de Diagnóstico e Intervencionismo Endovascular”.	$ 376:911.528	Sin observaciones
	Llamado para la compra de “Leche en sus variedades en polvo entera, entera fortificada y larga vida”, para cubrir las necesidades de diversos Organismos por un semestre.	$ 76:586.994	Sin observaciones
	Llamado convocado por la Unidad Centralizada de Adquisiciones para la compra de té, café y cocoa para satisfacer la demanda de diversos Organismos por un semestre.	$ 5:356.489	Sin observaciones
Administración de las Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)	Autorización de un crédito destinado a gastos por concepto de locomoción contratada en toda la República para el Ejercicio 2017.	$ 95:692.078	Se observa
	Ampliación de un crédito destinado a gastos por concepto de locomoción contratada en toda la República para el Ejercicio 2017.	$ 100:476.681	Se observa
	Ampliación de un crédito destinado a gastos por concepto de locomoción contratada en toda la República para el Ejercicio 2017.	$ 57:248.182	Se observa
Administración de los Servicios de Salud del Estado (A.S.S.E.)	Llamado convocado para la selección de proveedores para la provisión de tratamientos odontológicos, a los beneficiarios de la	$ 50:000.000	Sin observaciones

	Asistencia Integral de ASSE para todo el país, excepto Montevideo, por un año.		
Administración Nacional de Usinas y Trasmisiones Eléctricas (U.T.E.)	Contratación de servicio de vehículos con chofer para el Ejercicio 2017.	$ 192:447.418	Se observa

CONVENIOS

INC.	ORGANISMO	OBJETO	MONTO	RESOLUCION
2	**Presidencia de la República**	Convenio específico suscrito con la Fundación Julio Ricaldoni, Facultad de Ingeniería de la UDELAR, en el contexto del proyecto de creación e implementación de un Centro de Operaciones de Seguridad alineándose con los objetivos y acciones estratégicas que defina la Agencia.	$ 16:000.000	Sin observaciones
		Revisión “F” al Proyecto “Fortalecimiento de la Secretaria de Derechos Humanos de la Presidencia de la República”, suscrito con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. Extensión de plazo de ejecución de dicho proyecto.	U$S 36.615	Sin observaciones
		Revisión “D” del Proyecto “Apoyo a la Estrategia de Cooperación Sur-Sur y Triangular, Segundo Programa de Cooperación de la Comisión de Cooperación Técnica y Científica Uruguay-México”, cuyo objetivo es incorporar el “Establecimiento del III Programa de Cooperación 2016-2018”	U$S 759.628	Sin observaciones
		Proyecto de convenio suscrito entre la Secretaría Nacional del Deporte con el Consejo de Educación Técnico	$ 13:351.888	Sin observaciones

		Profesional para la reinserción, permanencia y continuidad de los jóvenes beneficiarios del Programa Gol al Futuro.		
		Ampliación del Convenio Marco para la adquisición de equipos informáticos de Escritorio y Portátiles.	$ 2:796.000	Se observa parcialmente
		Convenio celebrado entre la Secretaria Nacional del Deporte y la UDELAR, para fortalecer la formación a nivel terciario en educación física.	$ 50:000.000 (Ejercicio 2017) $ 50:000.000 (Ejercicio 2018) $ 50:000.000 (Ejercicio 2019)	Sin observaciones
		Convenio celebrado entre AGESIC y ANTEL para la prestación de servicios de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones para el funcionamiento operativo de AGESIC..	$ 19:261.116	Sin observaciones
		Convenio suscrito entre la Unidad Nacional de Seguridad Vial y Sistema Nacional de Emergencias, el MDN, el MSP y ASSE, para establecer las condiciones que regirán para la creación y puesta en práctica de un servicio de emergencia médica con helicópteros sanitarios a utilizar en situaciones de atención médica sanitaria crítica.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable “Fortalecimiento del Monitoreo y Evaluación de las Empresas Públicas” celebrado entre OPP y el Banco	U$S 440.000	Sin observaciones

		Interamericano de Desarrollo.		
		Convenio suscrito con la UDELAR con el objeto de contribuir al cumplimiento de los cometidos del Grupo de Trabajo Por Verdad y Justicia, en los ejercicios 2017, 2018 y 2019.	$ 24:000.000	Sin observaciones
		Proyecto de Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional y Asistencia Recíproca suscrito con la Comisión Técnica Mixta de Salto Grande con el objeto de formalizar su intención de desarrollar tareas de fomento y colaboración en programas de asistencia social, en el área de salud, la cultura y la educación, entre otros.	Sin monto	Sin observaciones
		Proyecto de convenio específico suscrito con la Comisión Técnica Mixta de Salto Grande (CTM) por el cual dicha Comisión concede, en régimen de comodato, a la Presidencia de la República, un vehículo automotor 0 km., acondicionado para ser utilizado en el Programa Escolar de Educación para la salud bucal.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio específico celebrado entre AGESIC y la Fundación Julio Ricaldoni (Facultad de Ingeniería – UDELAR) para brindar apoyo en el marco del “Programa de Apoyo al Desarrollo Científico y Tecnológico del Estado”, para el desarrollo y la ejecución	$ 140:000.000	Sin observaciones

		del “Programa de Mejora de los Servicios Públicos y de la interacción Estado-Ciudadano”.		
		Convenio suscrito entre la OPP y la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANNI) a efectos de llevar adelante actividades de colaboración en apoyo al diseño de la Estrategia Nacional de Desarrollo al año 2050, y en particular en la elaboración del estudio prospectivo “Áreas de Bioeconomía basada en el Sector Forestal-madera-celulosa en Uruguay: aperturas estratégicas para 2050”.	€ 302.400	Sin observaciones
		Convenio Marco suscrito por la Secretaría de Derechos Humanos con la UDELAR, para la promoción de los Derechos Humanos económicos, sociales, culturales, ambientales, apuntando a la paz y a la justicia internacional.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio Marco celebrado con la Universidad Católica del Uruguay Dámaso Antonio Larrañaga, para promover la cooperación académica y el intercambio científico y técnico entre las instituciones en el área de la DD.HH.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio de Cooperación suscrito con el Instituto de Promoción de la Inversión y las	$ 11:000.000	Sin observaciones

		Exportaciones de Bienes y Servicios e Imagen País (Uruguay XXI) para la implementación del Sistema Nacional de Transformación productiva y competitividad.		
		Convenio Marco suscrito con la Unidad Nacional de Seguridad Vial, el Ministerio de Salud, el Centro de Farmacias del Uruguay, la Asociación de Farmacias del Interior, y la Cámara Uruguaya de Farmacias y Afines, cuyo objeto es, entre otros, generar mecanismos para que la población pueda ejercer conductas de autocuidado y responsabilidad en el uso del espacio vial para evitar la circulación bajo los efectos del alcohol y otras drogas.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado entre la AGESIC, la Agencia Uruguaya de Cooperación Internacional (AUCI) y la Oficina de Servicios para Proyectos de las Naciones Unidas (UNOPS), para el fortalecimiento de capacidades y mejora de la eficiencia de las compras estatales. El destinatario de dicho Proyecto es la Agencia de Compras y Contrataciones del Estado (ACCE).	U$S 4:100.574	Sin observaciones
		Proyecto de convenio suscrito entre la Secretaría Nacional del	U$S 16.536	Sin observaciones

		Deporte y la CND, a fin de colaborar en la implementación del proyecto “Resignificación del Deporte y el Juego Limpio en la Educación Media Básica".		
		Convenio Marco para la adquisición de equipos informáticos de escritorio y portátiles.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Agencia de Cooperación Económica Internacional de la República Popular China y la Agencia Uruguaya de Cooperación Internacional para la ejecución del Proyecto de la Escuela Primaria en Montevideo, Uruguay, y a su ejecución a través del convenio suscrito con la ANEP.	Sin monto	Sin observaciones
3	**M.D.N.**	Convenio suscrito con la empresa PRETIL S.A., para la instalación de carteles publicitarios en inmuebles propiedad del Ministerio.	$ 1:138.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la empresa Helicópteros Marinos Uruguay S.A. para el uso compartido de un inmueble, propiedad del MDN, donde se permitirá el uso de hangares por el plazo de dos años.	U.I. 7.275 mensuales	Sin observaciones
		Convenio celebrado con el MEF y la CND para la concreción del proyecto de reestructura del Área de Control Integrado del Puente Internacional “Libertador General San Martín”, departamento de Rio Negro.	U$S 7:320.000	Sin observaciones

		Convenio suscrito con la empresa Nogan S.A. para brindar apoyo con hasta 45 pontones tipo P1, propiedad del Ejército Nacional, destinados a dotar de infraestructura para el desarrollo de obras marítimas y subacuáticas que realice la firma en el territorio nacional.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado entre el Comando General del Ejército y ANTEL para el arrendamiento de una fracción de terreno en la zona de San José de Mayo.	$ 8.000 mensuales	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la empresa IHC Holland B.V. Sucursal Uruguay y el Comando General de la Armada para el uso de las instalaciones del Servicio de Construcciones, Reparaciones y Armamento, para construir una draga.	Sin monto	Sin observaciones
		Acuerdo Marco y Acta Complementaria celebrados entre el Comando General del Ejército y la Comisión Técnico Mixta de Salto Grande para establecer un marco de cooperación interinstitucional en materia de servicios, obras y trabajos que puedan resultar convenientes a los intereses de ambas partes.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito entre el Comando General del	$ 10:881.568	Se observa

		Ejército – Brigada de Ingenieros No. 1 y la Dirección Nacional de Aviación Civil e Infraestructura Aeronáutica (DINACIA), para realizar obras en el Aeropuerto Internacional Ángel S. Adami (Melilla). Reparación de caminos internos, construcción de caminería, reacondicionamiento de instalaciones eléctricas y sanitarias de DINACIA, adquisición de materiales de construcción.		
		Convenio celebrado con el Ministerio del Interior para la realización de obras en Seguridad, Instalaciones y Confort para la estadía del personal de las Fuerzas Armadas que realizan tareas de seguridad perimetral para cárceles.	Sin monto	Sin observaciones
		Proyecto de Convenio suscrito con la Corporación Nacional para el Desarrollo para contar, al final del mismo, con un programa arquitectónico y una estimación de los costos para llevar adelante las obras en los edificios sede identificados por el MDN (Edificios Artigas, Rivera, Lavalleja, Otorgués e Imprenta)	202.450 U.I. más IVA	Sin observaciones
4	**M.I.**	Ampliación del convenio suscrito con el Centro de Talleres Mecánicos de Automóviles para establecer un procedimiento de asignación de todo tipo de mantenimiento,	$ 12:000.000	Se observa

		reparación y servicio de gomería de vehículos asignados a la Secretaría del Ministerio, y sus dependencias en Montevideo.		
		Ampliación del convenio suscrito por el Ministerio del Interior con el Centro de Talleres Mecánicos de Automóviles.	$ 6:000.000	Se observa
		Convenio suscrito entre el Instituto Nacional de Rehabilitación (INR) y la Dirección Nacional del Liberado (DINALI) para desarrollar un plan de trabajo para personas que integren el Departamento Laboral de la DINALI, para atender las necesidades de la INR, a efectos de viabilizar un acuerdo que permita continuar desarrollando pautas de colaboración en el marco del Programa de Inclusión Social del Poder Ejecutivo.	Sin monto	Se observa
		Convenio celebrado con el Sindicato Único Nacional de la Construcción (SUNCA) para que brinde capacitación a personas privadas de libertad, designadas por el Director del Instituto Nacional de Rehabilitación.	$ 23:033.870	Se observa
5	**M.E.F.**	Convenio suscrito entre DGI y ANTEL con la finalidad de poner a disposición de la DGI el Servicio de Trámites Digitales y Gateway de Pagos ANTEL, habilitando el procedimiento del	Sin monto	Sin observaciones

		sistema “Solicitud y Pago de Trámites y Servicios y Devolución de Impuestos recaudados de la Dirección General Impositiva por todas las modalidades”.		
		Convenio celebrado entre la DGI y la Fundación para el Apoyo a la Facultad de Ciencias Económicas y de Administración de la Universidad de la República, para la capacitación de funcionarios de la DGI.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio Marco para la “Prestación del Servicio de transporte internacional de Pasajeros”.	Sin monto	Sin observaciones
		Contrato de Préstamo celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, destinado a financiar el “Proyecto de Mejora en la Prestación de Servicio a través del Gobierno Electrónico”.	Sin monto	Sin observaciones
6	**M. RR.EE.**	Prórroga de Convenio celebrado con el “Servicio Ecuménico para la Dignidad Humana”, para brindar asistencia a personas provenientes de la base militar estadounidense localizada en la Bahía de Guantánamo y a sus respectivas familias.	$ 3:603.000	Sin observaciones
		Acuerdo complementario suscrito con el MTOP, para la refuncionalización y reacondicionamiento del	$ 19:300.000	Sin observaciones

		séptimo piso de la Sede del MRREE.		
7	**M.G.A.P.**	Convenio de cooperación celebrado con la Corporación Nacional para el Desarrollo a los efectos de que la Corporación realice contrataciones y compra de bienes y servicios por cuenta y orden del Ministerio a fin de colaborar en la realización de actividades a través de la Dirección General de Servicios Ganaderos.	$ 15:000.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE), destinado a la implementación de un sistema de financiamiento para la producción familiar y los pobladores del medio rural.	Sin monto	Sin observaciones
		Convocatoria Pública para la presentación de propuestas en el marco de los Proyectos de Manejo Sustentable de los Recursos Naturales y Cambio Climático (Proyecto DACC) financiado parcialmente con Préstamo y Proyecto de Resiliencia al Cambio Climático y la Variabilidad en Pequeños Productores Vulnerables (Proyecto GFCC)	U$S 1:794.724	Sin observaciones
		Convocatoria pública para la presentación de propuestas para "Estrategias Asociativas en Agua para la Producción", en el marco	U$S 25.200	Sin observaciones

		del “Proyecto Manejo Sustentable de los Recursos Naturales y Cambio Climático (Proyecto DACC)”		
		Acuerdo complementario al convenio suscrito con el MTOP para la gestión de pagos (por obras y por BPS), la contabilidad de las obras y el asesoramiento técnico integral vinculante a obras civiles, de los trabajos a realizar para la adecuación del segundo piso del edificio Sede del MGAP, en lo concerniente a la instalación de cableado eléctrico y cableado de backborne de fibra óptica.	$ 10:000.000	Sin observaciones
		Acuerdo complementario al convenio suscrito con el MTOP con el fin de coordinar la cooperación técnica inter-orgánica entre ambas Secretarías de Estado.	$ 31:620.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Administración Nacional de Correos para actualizar los compromisos entre ambas partes, tendientes a reafirmar las relaciones comerciales, considerando los nuevos avances y requerimientos de la producción pecuaria y el sistema de trazabilidad individual.	Sin monto	Se observa
		Convocatoria pública para la presentación de propuestas de “Fortalecimiento Institucional para la	U$S 2:837.097	Sin observaciones

		inserción de la Agricultura Familiar en las Cadenas de Valor" en el marco del "Programa de Desarrollo Productivo Rural",		
		Convenio de cooperación suscrito con el INIA, para fortalecer el área de la comunicación institucional para apoyar el desarrollo de políticas públicas.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado con el Instituto Nacional de la Leche, para el desarrollo de la quesería artesanal en los departamentos de San José, Colonia, Flores y Soriano.	$ 9:000.000	Se observa
		Convenio suscrito con el PNUD para la ejecución del Proyecto "Fortalecimiento de las capacidades técnicas y de funcionamiento de la Dirección Nacional de Recursos Acuáticos" para contribuir al fortalecimiento de la Dirección Nacional de Recursos Acuáticos (DINARA) en lo que refiere al liderazgo y planificación de políticas pesqueras y al manejo ecosistémico de los ambientes acuáticos.	U$S 1:932.098	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la UDELAR – Facultad de Química para prestar servicios de asistencia técnica y académica permanente por parte de la Unidad Académica de Seguridad (UNASEG) de la Facultad de Química, en materia de seguridad y salud ocupacional en los laboratorios y áreas	$ 451.486	Se observa

		donde se manejan productos químicos del Ministerio en todo el país. Ejercicios 2015 y 2016.		
		Convenio celebrado con la UDELAR – Facultad de Medicina para elaborar y ejecutar de común acuerdo, programas y proyectos de cooperación técnica y científica. Ejercicio 2017	$ 350.976	Se observa
		Convenio Específico suscrito con la Fundación Chamangá para impulsar el desarrollo económico, social y cultural del país, mediante la formación de jóvenes del medio rural.	$ 2:400.000	Se observa
		Convenio Marco con la Fundación Chamangá para impulsar el desarrollo económico, social y cultural del país, mediante la formación de jóvenes del medio rural	Sin monto	Sin observaciones
8	**M.I.E.M.**	Proyecto de convenio suscrito con UDELAR – Comisión Sectorial de Investigación Científica para consolidar y potenciar el Centro de Extensionismo Industrial como herramienta de política industrial para la detección y articulación de demandas tecnológicas y de innovación de la industria uruguaya.	$ 21:879.387	Sin observaciones
		Proyecto de acuerdo complementario celebrado con la Fundación Julio Ricaldoni (Facultad de Ingeniería – UDELAR) para continuar con las actividades de apoyo a	$ 10:000.000	Sin observaciones

		la Dirección Nacional de Industrias, a través de la realización de diversas actividades y diferentes proyectos que ejecuten en el marco del convenio.		
		Convenio suscrito con el Laboratorio Tecnológico del Uruguay, relativo a la implementación del sistema de Metrología Legal. Ejercicio 2017	$ 40:769.039	Sin observaciones
		Ampliación del convenio suscrito con el LATU relativo a la implementación del Sistema de Metrología Legal.	$ 28:000.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con el Ministerio de Educación y Cultura y la Intendencia de Montevideo, para explorar mecanismos de estímulo a la producción y difusión de contenidos de ficción nacional para pantallas públicas, realizando aportes económicos al Programa “Serios UY”.	$ 4:500.000	Sin observaciones
		Acuerdo específico suscrito con el MTOP para la realización de obras imprevistas surgidas en el sub suelo a nivel de instalación sanitaria e instalación eléctrica, las cuales impactaron en la albañilería.	$ 3:312.000	Sin observaciones
9	**MIN.TUR.**	Convenio suscrito con AIR EUROPA LÍNEAS AÉREAS S.L. para realizar y facilitar iniciativas hacia sectores académicos, comerciales, culturales, deportivos, etc. que	U$S 600.000	Se observa

		identifiquen los vuelos directos en la ruta aérea Madrid – Montevideo – Madrid.		
		Renovación del Convenio suscrito con el Instituto Nacional de Estadística (INE) para llevar a cabo las acciones tendientes a incluir en la Encuesta Continua de Hogares un módulo adicional vinculado con la actividad turística registrada para el 2017.	$ 3:060.000	Se observa
		Convenio celebrado con la Agencia Nacional de Desarrollo para crear un marco de trabajo entre las instituciones y llevar adelante acciones relacionadas con el fomento y desarrollo de la actividad turística en distintos destinos del país.	U$S 50.000	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII) para financiar un Fondo Sectorial de Turismo.	U$S 50.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Agencia EFE S.A. Uruguay para lograr una mayor difusión nacional e internacional de las actividades y de los atractivos de Uruguay como país y como destino turístico. Ejercicio 2017	$ 695.280	Se observa
		Convenio suscrito con el Consejo de Educación Técnico Profesional – Universidad del Trabajo del Uruguay para promover la cooperación	$ 145.000	Sin observaciones

		del desarrollo del turismo sustentable.		
		Convenio celebrado con la Asociación Pro Fundación para las Ciencias Sociales, para el desarrollo de acciones de interés mutuo y la realización de la nueva edición del “Diploma en Gestión Cultura” y otras que las partes acuerden.	$ 250.000	Sin observaciones
10	**M.T.O.P.**	Convenio celebrado con la ANP y la Intendencia de Montevideo para la instalación de semáforos en la interacción de la Rambla Portuaria y la Calle Washington.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Asociación Civil CRYSOL (Asociación de ex presos políticos del Uruguay) para la construcción del memorial Penal de Libertad, a ubicar en la Intersección de las Rutas Nº 1y Nº 89, Libertad, Departamento de San José.	$ 3:300.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Intendencia de Montevideo para el transporte gratuito de estudiantes. Ejercicio 2017	$ 892:287.774	Sin observaciones
		Convenio suscrito con Cinemateca Uruguaya cuyo objeto es la proyección en la Sala Tomás Berreta del Ministerio, de material proporcionado por Cinemateca Uruguaya.	$ 1:148.000	Se observa
		Renovación del Convenio de Cooperación para el Desarrollo del Programa “Expropiaciones para	$ 140.778	Sin observaciones

		obras viales y trabajos topográficos", suscrito con el Ejército Nacional.		
		Acuerdo Marco de Cooperación Interinstitucional celebrado con la Intendencia de Paysandú para establecer un ámbito de actuación conjunta en actividades de interés común para ambas instituciones.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Asociación de Apoyo al Progreso Isabelino (APRISA), para la construcción de una piscina abierta y los servicios respectivos (vestuarios, ss.hh., depósito y oficina) así como el acondicionamiento de espacios exteriores.	$ 2:100.000	Se observa
11	**M.E.C.**	Convocatoria pública realizada por la Dirección Nacional de Cultura para apoyar la creación artística en sus diversas disciplinas, a través del "Fondo de Estímulo a la Formación y Creación Artística"	$ 9:980.000	Sin observaciones
		Convenio específico suscrito entre Televisión Nacional Uruguay (TNU) y la UDELAR para la organización y descripción de los archivos audiovisuales y el asesoramiento para la creación de una sección específica de Archivo y establecimiento de sus políticas generales.	$ 1:669.534	Sin observaciones
		Convenio celebrado con el Ministerio de Industria, Energía y Minería y la	$ 9:000.000	Sin observaciones

		Intendencia de Montevideo para promoción de contenidos de ficción nacional a través del Programa "Series UY".		
		Convenio suscrito entre el MDN y la Comisión del Patrimonio Cultural de la Nación del MEC para la restauración del edificio Sede del Centro de Altos Estudios Nacionales (CALEN), el cual está declarado Monumento Histórico Nacional.	$ 1:000.000	Sin observaciones
12	**M.S.P.**	Convenio celebrado con el Fondo de Población de las Naciones Unidas para la adquisición de métodos anticonceptivos en el marco del Programa de País.	$ 14:874.100	Sin observaciones
		Convenio de Cooperación suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo para brindar asistencia técnica, en el marco de los Objetivos Sanitarios Nacionales 2020.	U$S 125.000	Sin observaciones
13	**M.T.S.S.**	Convenio Marco con ANEP para la elaboración de programas y proyectos de cooperación entre las partes.	Sin monto	Sin observaciones
		Acuerdo Complementario de trabajo celebrado con el Consejo de Educación Secundaria, para la capacitación de los funcionarios del M.T.S.S. que no hubiesen concluido los estudios correspondientes al Ciclo Básico y Bachillerato a efectos de lograr su	Sin monto	Se observa

		culminación.		
14	**M.V.O.T.M.A.**	Convenio suscrito con la UDELAR – Servicio Central de Bienestar Universitario, en el marco del “Plan Joven”.	$ 35:000.000	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Contaduría General de la Nación y el Banco de Previsión Social para colaborar en la implementación y ejecución de los contratos de arrendamientos a suscribir entre los particulares y el mencionado Banco, en los Programas de dicha Institución para soluciones habitacionales a pasivos.	UR 134.200 (Ejercicio 2018) UR 173.200 (Ejercicio 2019)	Sin observaciones
		Ampliación del Convenio suscrito con la Intendencia de Maldonado, para finalizar la construcción de viviendas del grupo “Lomas del Charrúa”.	UR 95.000	Se observa
		Proyecto de Convenio de Transferencia Complementaria de Fondos celebrado con la Intendencia de Artigas para establecer los términos y condiciones en el marco de los cuales se transferirán por parte del MVOTMA a la Intendencia fondos complementarios a los ya transferidos, a efectos de aplicarlos a los trabajos de mejoramiento barrial que forman parte del Proyecto de regularización del Asentamiento “Las Láminas”.	$ 2:602.354	Sin observaciones

		Convenio suscrito con la Asociación Pro-Fundación para las Ciencias Sociales para dar continuidad a las actividades de enseñanza, extensión e investigación a cargo de docentes, estudiantes y egresados recientes del Departamento de Trabajo Social, en programas de la Dirección Nacional de Vivienda (DINAVI).	$ 14:860.918 (Ejercicio 2017) $ 20:771.539 (Ejercicio 2018) $ 7:326.554 (Ejercicio 2019)	Sin observaciones
		Convenio suscrito con el MIDES, para la implementación del Programa Nacional de Voluntariado y Prácticas Solidarias con el objetivo de promover la participación social y en particular el voluntariado, como forma de construcción de ciudadanía y generación de mayor integración social.	Sin monto	Sin observaciones
		Documento “C” del Proyecto URU/14/007 “Apoyo al Programa de Mejoramiento de Barrios II” en el marco del Contrato de Préstamo BID celebrado con el Programa de las Naciones Unidad para el Desarrollo (PNUD).	$ 31:524.276	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la UDELAR, Facultad de Arquitectura, Diseño y Urbanismo para continuar con el funcionamiento del programa Pasantías y del Programa Primera Experiencia Laboral, para recién egresados.	$ 15:000.000	Se observa
		Convenio suscrito con la	$ 47:844.535	Sin observaciones

		Intendencia de Montevideo, en el marco del Programa de Mejoramiento de Barrios II, para la ejecución de las obras de regularización del asentamiento “El Tanque Villa Prosperidad”.	(Ejercicio 2016) $ 49:326.210 (Ejercicio 2017)	
		Convenio de cooperación suscrito con AGESIC, para la ejecución del Proyecto de Implantación de Trámites en Línea del MVOTMA, el uso de los activos de gobierno electrónico Simple y Agenda Electrónica y la definición de los mecanismos de cooperación entre las partes.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenios a celebrarse con la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND), para la estructuración de proyectos de infraestructura de viviendas de interés social.	UI 176.871	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Intendencia de Canelones para promover la rehabilitación urbana en ciudades del departamento de Canelones.	UR 17.600	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Fundación Julio Ricaldoni (Facultad de Ingeniería-Universidad de la República) para apoyarse mutuamente para el más eficaz y eficiente cumplimiento de sus respectivas	$ 10:000.000	Sin observaciones

		misiones.		
		Proyecto de Convenio suscrito con la Intendencia de Canelones para instrumentar acciones tendientes a lograr el acondicionamiento o ampliación de las viviendas, para mejorar las condiciones de higiene y habitabilidad de las familias del departamento en situación de vulnerabilidad social.	UR 66.000	Sin observaciones
		Convenio suscrito con el MTOP para contratar personal para obras de construcción y reparación de viviendas afectadas por los eventos climáticos ocurridos en diciembre de 2016 en las localidades de San Carlos y Pan de Azúcar en el departamento de Maldonado, así como en la ciudad de Rocha.	$ 7:500.000	Sin observaciones
		Convenio marco celebrado con el MEC – instituto de investigaciones Biológicas Clemente Estable para colaboración en el desarrollo de actividades y en la ejecución de proyectos para la generación y transferencia de conocimiento científico-tecnológico.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Intendencia de Paysandú, OSE, Cervecería y Maltería Paysandú S.A. (CYMPAY),	Sin monto	Sin observaciones

		PAYCUEROS, ALUR y PILI S.A. para la construcción de un nuevo colector para la evacuación de los efluentes industriales de esas empresas.		
		Convenio suscrito con MEVIR para la construcción de viviendas de interés social en diversas localidades del país y servicios comunitarios complementarios, así como la realización de construcciones para la producción y mejoras prediales en el medio rural.	UR 837.177 (para cada Ejercicio, desde 2017 a 2020)	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Intendencia de Montevideo, para establecer lineamientos estratégicos comunes y acciones conjuntas que posibiliten la intensificación del uso del suelo urbano de carácter social en el área central de la ciudad, priorizando la densificación residencial.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Intendencia de Río Negro, para el acondicionamiento o ampliación de viviendas en las localidades urbanas del departamento para familias en situación de vulnerabilidad social.	UR 8.000 (Ejercicio 2017) UR 12.000 (Ejercicio 2018)	Sin observaciones
		Convenio Marco suscrito con FUCVAM para la regularización de pagos de cooperativas de usuarios por ayuda mutua de reglamentación 1994 de	Sin monto	Sin observaciones

		la categoría de Franja 1.		
		Proyecto de Convenio celebrado con la Intendencia de Tacuarembó para la dotación de viviendas en el marco de la implementación del Plan Nacional de Relocalización de personas asentadas en terrenos inundables y/o contaminados.	UR 36.000 (Ejercicio 2018) UR 54.000 (Ejercicio 2019)	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Intendencia de Canelones, para la relocalización de familias que residen en diversos asentamientos del departamento de Canelones, en los Municipios de las Piedras, Pando, Toledo, Santa Lucía, Ciudad de la Costa.	UR 418.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Intendencia de Montevideo para intensificar las acciones desarrolladas en materia de rehabilitación urbana de acuerdo con los objetivos estratégicos de ambas instituciones.	$ 15:000.000 (para cada Ejercicio, desde 2017 a 2020)	Sin observaciones
		Proyecto de convenio suscrito con la Intendencia de Rivera, para el realojo de familias del Barrio Mandubí y de los asentamientos “La Humedad” y “La Alegría” de la ciudad de Rivera.	UR 151.914	Sin observaciones
		Convenio suscrito con el BPS y MEVIR “Dr. Alberto Gallinal Heber”, para la construcción de viviendas para pasivos, en la localidad de El	UR 11.819	Sin observaciones

		Carmen, departamento de Durazno.		
		Convenio celebrado con MEVIR a efectos de apoyar los destinatarios y comunidades objetivo, brindando y articulando respuestas adecuadas a las necesidades detectadas.	UR 20.000 (Ejercicio 2017) UR 60.000 (Ejercicio 2018) UR 20.000 (Ejercicio 2019)	Sin observaciones
		Convenio suscrito con ANTEL, denominado “Acuerdo para la mejora de Gestión” para brindar al Ministerio el servicio de trámites digitales y Gateway de pagos de ANTEL, habilitando el procedimiento del sistema de “Solicitud de Pago de Trámites y Servicios del MVOTMA”.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la OPP y la Secretaría de Derechos Humanos de la ROU, para ejecutar un proyecto de cooperación técnica para contribuir en el fortalecimiento de la institucionalidad y la gestión pública a través de la transversalización del enfoque de derechos humanos en la planificación, monitoreo y evaluación de las políticas públicas de vivienda.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Intendencia de Montevideo, en el marco del Programa de Mejoramiento de Barrios II (Contrato de Préstamo BID)	U$S 500.000 (Ejercicio 2017) U$S 500.000 (Ejercicio 2018) U$S 200.000 (Ejercicio 2019)	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Intendencia de Canelones para la	UR 342.000	Sin observaciones

		relocalización de familias que residen en diversos asentamientos inundables y/o contaminados del departamento.		
		Convenios suscritos con la Agencia Nacional de Vivienda para realizar actividades conjuntas para mejorar la gestión de la Política Pública de Vivienda a través de la implementación y ejecución de distintos instrumentos y programas de acceso a la vivienda.	UR 50.000 (Ejercicio 2017) UR 1:336.000 (Ejercicio 2018)	Sin observaciones
		Convenio suscrito con el Instituto Sudamericano de Investigación y Educación en Ciencias de la Sustentabilidad y la Resiliencia (SARAS) con el objeto de acordar un marco institucional que promueva el desarrollo de la gestión adaptativa de los recursos acuáticos.	$ 30:000.000	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Universidad de la República y el Centro Universitario Regional del Este para establecer un ámbito de colaboración, a efectos de facilitar el cumplimiento de las responsabilidades que le fueron otorgadas al MVOTMA al asignársele la jefatura de la Dirección de Coordinación Científica del Instituto Antártico Uruguayo.	$ 10:500.000	Sin observaciones
15	**MI.DE.S.**	Ampliación del convenio celebrado con el Ministerio de Salud de la	Sin monto	Se observa

		República de Cuba para prestación de servicios técnicos especializados en el área de la ortopedia técnica mediante profesionales y técnicos de la salud quienes realizaran tareas en el Centro Nacional de Ayudas Técnicas y Tecnológicas.		
		Convenio suscrito con República Microfinanzas S.A. para apoyar los procesos que vienen desarrollando emprendedores e integrantes de cooperativas sociales en condiciones de vulnerabilidad.	$ 117:350.700	Sin observaciones
		Prórroga del Convenio suscrito con República Microfinanzas S.A. para apoyar los procesos que vienen desarrollando emprendedores e integrantes de cooperativas sociales en condiciones de vulnerabilidad.	$ 14:710.120	Sin observaciones
		Convenio celebrado con el MDN para la elaboración y distribución de pan a todos los centros del MIDES, en el departamento de Montevideo, durante todo el año, para atender la población en situación de indigencia y de calle.	$ 8:364.283	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Asociación Cristiana de Jóvenes de Paysandú, para gestionar un centro que funcione en la modalidad nocturno para adultos solos autoválidos y en la modalidad 24	$ 7:971.514	Se observa

		horas para madres con hijos o adultos solos no autoválidos, en el marco de la División de Coordinación de Programas de Atención a Personas en Situación de Calle.		
		Convenio celebrado con la Corporación Nacional para el Desarrollo para la implementación del Programa de Apoyo a la Estrategia Nacional de Infancia y Adolescencia, para contribuir a mejorar las condiciones de vida de niños, niñas, adolescentes y sus familias, especialmente aquellos que viven en condiciones de vulnerabilidad social.	$ 60:000.000	Se observa
		Convenio suscrito con la Asociación Civil Iglesia Anglicana del Uruguay, para la gestión de un Centro de Medio Camino, para hombres y mujeres, en el departamento de Montevideo.	$ 1:909.826	Se observa
		Convenio suscrito con la Asociación Civil "Educación Solidaria" para gestionar el Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos, en el marco del Programa para Personas en Situación de Calle, en la ciudad de Maldonado.	$ 2:270.695	Se observa
		Ampliación del convenio suscrito con la Organización de la Sociedad Civil "Educación Solidaria" para gestionar un Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos, en la	$ 1:135.347	Se observa

		ciudad de Maldonado, en el marco “Departamento de Coordinación del Sistema de Atención”.		
		Modificación del convenio suscrito con ANCAP de acuerdo al Proyecto Piloto “Canasta de Servicios”. Ejercicio 2017	$ 2:120.000	Sin observaciones
		Programa de Becas de Inclusión Socioeducativas, en el marco del Sistema Nacional Integrado de Cuidados.	$ 50:000.000	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Fundación Plenario de Mujeres del Uruguay para la gestión del Proyecto Piloto de Fortalecimiento Familiar de 24 hs. para mujeres con niños, niñas y adolescentes, en la ciudad de Montevideo, en el marco de la División de Coordinación de Programas para Personas en situación de Calle.	$ 8:759.101	Se observa
		Convenio suscrito con la Asociación Civil Factor Solidaridad para gestionar un Centro 24 horas, para personas mayores de 55 años en el marco del Programa de Cuidados perteneciente a la División de Coordinación de Programa para Personas de Calle.	$ 10:019.710	Se observa
		Convenio suscrito con la Cooperativa de Trabajo “Factor Solidaridad” para gestionar un Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos con un cupo de hasta 30 plazas,	$ 2:703.256	Se observa

		en la ciudad de Montevideo, en el marco del Programa para Personas en Situación de Calle.		
		Ampliación del convenio suscrito con la Cooperativa de Trabajo “Factor Solidaridad” para gestionar un Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos con un cupo de hasta 30 plazas, en la ciudad de Montevideo, en el marco del Programa para Personas en Situación de Calle.	$ 1:351.628	Se observa
		Convenio suscrito con la Cooperativa de Trabajo “Factor Solidaridad” para gestionar un Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos con un cupo de hasta 40 plazas, en la ciudad de Montevideo, en el marco del Programa para Personas en Situación de Calle.	$ 2:882.617	Se observa
		Convenio suscrito con la Cooperativa de Trabajo “Factor Solidaridad” para gestionar un Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos con un cupo de hasta 40 plazas, en la ciudad de Montevideo, en el marco del Programa para Personas en Situación de Calle.	$ 2:592.750	Se observa
		Ampliación del Convenio suscrito con la Cooperativa de Trabajo “Factor Solidaridad” para gestionar un Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos, en la ciudad de Montevideo,	$ 1:351.628	Se observa

		en el marco del Programa para Personas en Situación de Calle.		
		Convenio suscrito con la Cooperativa de Trabajo “Ronda Catonga”, para gestionar el Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos mayores de edad, hasta 40 cupos, en la ciudad de Montevideo.	$ 2:893.745	Se observa
		Ampliación del convenio suscrito con la Cooperativa de Trabajo “Ronda Catonga”, para gestionar el Centro Nocturno Nivel I, para hombres solos mayores de edad, hasta 40 cupos, en la ciudad de Montevideo.	$ 1:446.872	Se observa
		Convenio celebrado con la Cooperativa de Producción Educativo Laboral para gestionar el Centro Nocturno Nivel II, para hombres solos, en la ciudad de Montevideo, en el marco del Departamento de Coordinación del Sistema de Atención.	$ 2:506.176	Se observa
		Ampliación del convenio suscrito con la Cooperativa de Producción Educativo Laboral para gestionar el Centro Nocturno Nivel II en el marco del Departamento de Coordinación del Sistema de Atención.	$ 1:253.088	Se observa
		Convenio celebrado con el BPS para la ejecución del Servicio de Teleasistencia para personas mayores de 14 años, en situación de dependencia leve o	$ 40:800.000	Sin observaciones

		moderada, en el marco del Sistema Nacional Integrado de Cuidados. Ejercicio 2017		
		Ampliación de los contratos con las instituciones que brindan servicios de cuidados y educación infantil.	$ 38:000.000	Se observa
		Convenio suscrito con el Sindicato Único Nacional de la Construcción y Afines (SUNCA) en el marco de los Programas Sociales de Proximidad “Cercanías”, “Jóvenes en Red” y “Uruguay Crece Contigo”.	$ 48:000.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con el Ministerio de Defensa Nacional para establecer las condiciones que regirán la prestación del apoyo del MDN al MIDES, dando continuidad a la cooperación interinstitucional entre ambas partes, procurando optimizar los recursos con que cuenta el Estado para atender a la población en situación de indigencia y/o de calle.	$ 6:224.395	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Cooperativa de Trabajo “Plataforma” para gestionar la casa Medio Camino para mujeres con niños, en el marco de la División Coordinación de Programas para Personas en situación de calle.	$ 7:716.357	Se observa
		Convenio suscrito con el INAU para la implementación de Casas Comunitarias de	$ 500.000	Sin observaciones

		Cuidados. Ejercicio 2017.		
		Convenio de cooperación técnica y seguimiento de la Encuesta de Nutrición, Desarrollo Infantil y Salud (ENDIS) celebrado con el MSP, el MEC, el INAU y el Instituto Nacional de Estadística (INE) para generar información de calidad que oriente el diseño de políticas públicas que impacten positivamente sobre la primera infancia y las trayectorias de vida, mediante la articulación, cooperación y complementariedad interinstitucional.	$ 15:000.000	Sin observaciones
16	**Poder Judicial**	Convenio con las Cooperativas Odontológicas Federadas del Interior (COFI) para la prestación de asistencia odontológica a todos los funcionarios del Poder Judicial. Ejercicio 2017.	$ 1:263.504	Sin observaciones
25	**A.N.E.P.**	Renovación del Convenio suscrito con el Ministerio de Salud Pública relacionado con el “Programa de Salud Bucal Escolar” para la contratación de profesionales Odontólogos e Higienistas en Odontología. Ejercicio 2017.	$ 30:684.988	Sin observaciones
		Renovación del convenio suscrito con el MSP relacionado con el Plan de Salud Bucal Escolar. Ejercicio 2018	Sin monto	Sin observaciones
		Renovación del convenio suscrito con el Centro	$ 20:000.000	Sin observaciones

		Ceibal para el Apoyo de la Educación de la Niñez y la Adolescencia para el mantenimiento e instalación de equipos de videoconferencias en centros educativos		
		Convenio celebrado entre el Consejo de Educación Primaria y la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales (IMPO) para la impresión de materiales pedagógicos del CEIP. Ejercicio 2017	$ 30:000.000	Sin observaciones
		Convenio suscrito con ANTEL para profundizar la colaboración mutua en beneficio de las escuelas públicas del país, a través de la Instrumentación del “Apoyo CEIP”.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio Marco celebrado con el Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP) para el diseño y ejecución de políticas activas de empleo y formación profesional, en el ámbito de las respectivas competencias de cada parte.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio marco suscrito entre el Consejo de Formación en Educación con la Fundación Chamangá para la formación de jóvenes vocacionales. Ejercicio 2017.	$ 613.856	Se observa
		Convenio celebrado con el Instituto Nacional de Evaluación Educativa (INEEd) para la prestación de sus	Sin monto	Se observa

		servicios técnicos, en virtud del Convenio de Préstamo suscrito entre la República Oriental del Uruguay y el BIRF.		
27	**I.N.A.U.**	Convenio de cooperación suscrito con el MIDES, para la implementación del servicio de Casas Comunitarias de Cuidados, previsto en el Plan Nacional de Cuidados.	$ 3:500.000 (Ejercicio 2017) $ 7:000.000 (Ejercicio 2018) $ 7:000.000 (Ejercicio 2019)	Sin observaciones
		Convenio de cooperación celebrado con el MIDES, MSP, MEC y el INE para generar información de calidad que oriente el diseño de políticas públicas sobre la primera infancia y las trayectorias de vida, mediante la articulación, cooperación y complementariedad interinstitucional.	$ 2:000.000	Sin observaciones
29	**A.S.S.E.**	Proyecto de prórroga del Convenio suscrito con la UDELAR – Facultad de Psicología, para brindar un servicio que cubra la demanda de consultas psicológicas mensuales a los beneficiarios del programa de Asistencia Integral.	$ 4:137.477	Sin observaciones
		Proyecto de Convenio de Complementación e Intercambio de Servicios suscrito con el Círculo Católico de Obreros del Uruguay para la complementación, integración e intercambio recíproco de servicios, en lugares del país donde la Institución de Asistencia Médica	Sin monto	Sin observaciones

		Colectiva brinda servicios.		
		Proyecto de convenio celebrado con el Ministerio del Interior para la contratación de funcionarios policiales en el régimen de servicios especiales, destinados para la seguridad del Centro Hospitalario del Norte “Gustavo Saint Bois”.	Sin monto	Sin observaciones
		Ampliación del convenio celebrado con la Institución de Asistencia Médica Privada de Profesionales “GREMEDA lAMPP sin fines de lucro” para la compra de servicios de tomografías, en el departamento de Artigas.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio Colectivo suscrito con el Sindicato Médico del Uruguay y la Sociedad Uruguaya de Nefrología, para determinar mecanismos para presupuestar cargos de nefrólogos.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio Marco celebrado con el Instituto Nacional de Inclusión Social (INISA) para fomentar políticas interinstitucionales para mejorar la calidad de vida de la población atendida por dicho Instituto.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Comisión Honoraria para la Erradicación de la Vivienda Insalubre Rural, Dr. Alberto Gallinal Heber (MEVIR) para la construcción de la policlínica en la localidad	UR 4.428	Sin observaciones

		de Cardona, departamento de Soriano, para el fortalecimiento de la estrategia de atención primaria en salud y mejorar la calidad de la atención en salud de los pobladores de la zona.		
		Convenio suscrito con UTE, para facilitar el acceso de pacientes electro-dependientes, usuarios de concentrador de oxígeno y en situación de vulnerabilidad económica al tratamiento médico correspondiente, en el hogar del paciente.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio de complementación de servicios de salud celebrado con la Asociación Española Primera de Socorros Mutuos para brindar atención en localidades del departamento de Canelones.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales (IMPO) para implementar la 2da. Etapa del inicialmente celebrado, con objeto de la creación y desarrollo de una base de datos institucionales.	$ 91.500 por mes	Sin observaciones
		Convenio de complementación de servicios celebrado con el Centro Uruguayo de Asistencia Médica (CUDAM), para brindar atención de urgencia y emergencia en el local	Sin monto	Sin observaciones

		de la Sede Secundaria de la Ruta 6 y Ruta 85, equipado a fin de cumplir las normativas vigentes en materia de habilitaciones de los Servicios de Salud, según el MSP..		
		Convenio de complementación e intercambio con la Asistencial Médica Cooperativa de Río Negro, para brindar un servicio único de mamografías y tomografías.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio suscrito con el Ministerio del Interior para ampliar el cupo existente de funcionarios contratados, bajo el régimen de servicios especiales destinados a tareas de seguridad, para Montevideo y Canelones.	Sin monto	Se observa
		Acuerdo laboral suscrito con el Sindicato Médico del Uruguay para el sector de anestesiología.	Sin monto	Sin observaciones
		Proyecto de convenio celebrado con la Dirección General de Registro para la prestación de servicios de información registral de su base de datos a los efectos de realizar consultas por internet u otros medios tecnológicos disponibles.	Sin monto	Sin observaciones
33	**Fiscalía General de la Nación**	Ampliación del acuerdo específico suscrito con el Ministerio de Transporte y Obras Públicas para la realización de la segunda etapa de obras en la nueva Sede de la Fiscalía.	$ 7:000.000	Sin observaciones

		Acuerdo Marco de Cooperación Interinstitucional celebrado con el MTOP para obras de reparación, ampliación, mantenimiento, conservación, obras nuevas y elaboración de Programas y Proyectos arquitectónicos.	$ 80:000.000	Sin observaciones
		Acuerdo complementario suscrito con el MTOP para la realización de la tercera etapa de obras en la Sede de la Fiscalía.	$ 61:150.514	Sin observaciones
35	**I.N.I.S.A.**	Convenio celebrado con el Ministerio del Interior para proveer al Instituto Nacional de Inclusión Social Adolescente (INISA) de funcionarios contratados por dicha Secretaria de Estado bajo el régimen de Servicios Especiales para tareas de seguridad, a cumplir en los Centros del INISA en Montevideo y en la Escuela Educacional Roberto Berro, de la localidad de Suárez.	Sin monto	Sin observaciones
		Acuerdo Marco de Cooperación Interinstitucional celebrado con el MTOP para establecer un ámbito de actuación conjunta en actividades de interés común.	$ 500:000.000	Sin observaciones
53	**B.S.E.**	Convenio suscrito con la firma Brightstar Uruguay S.A. para la instrumentación de una plataforma de venta de seguros para celulares en conjunto con ANTEL.	Sin monto	Sin observaciones
61	**U.T.E.**	Contrato de prestación de servicios de	Sin monto	Sin observaciones

		depositario suscrito con Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – ELETROBRAS y el Banco BRADESCO S.A.		
65	**A.N.T.E.L.**	Convenio marco suscrito con la Agencia para el Desarrollo del Gobierno de Gestión Electrónica y la Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC) para la venta de servicios de explotación de infraestructura y plataforma tecnológica a AGESIC.	$ 253:416.508	Sin observaciones
		Acuerdo suscrito con la Asociación Uruguaya de Fútbol para la concesión de una licencia temporal para la utilización de las Marcas de la AUF y los Derechos de Imagen Colectivos.	U$S 3:250.000	Sin observaciones
70	**I.N.C.**	Convenio específico celebrado con el Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP) para la capacitación de colonos participantes de los procesos asociativos de acceso a la tierra y a otros colonos familiares y asalariados rurales del área de influencia en la administración asociativa, la toma de decisiones y los procesos organizacionales.	$ 11:030.000	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Comisión Honoraria Pro-Erradicación de la Vivienda Insalubre Rural (MEVIR) “Dr. Alberto Gallinal Heber” para realizar construcciones en las fracciones 4,5,6,7	UR 8.660	Sin observaciones

		y 8 de la Colonia Juan José Morosoli, en el departamento de Lavalleja.		
		Convenio celebrado con MEVIR para la construcción de una vivienda y el acondicionamiento de la vivienda anexa al galpón existente en la fracción 25 de la Colonia Tiburcio Cachón, departamento de Flores.	UR 2.535	Sin observaciones
		Convenio Complementario suscrito con el C.E.T.P.-U.T.U. para desarrollar un curso de Capacitación en Tasaciones y Avalúos, a funcionarios del Instituto.	$ 60.970	Sin observaciones
		Convenio Específico celebrado con la UDELAR – Centro Universitario Regional del Este, para un programa de investigación, gestión y monitoreo conjunto del patrimonio arqueológico que compatibilice la conservación y socialización del mismo en el departamento de Rocha.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado con MEVIR “Dr. Alberto Gallinal Heber” para realizar construcciones en varias fracciones de la Colonia Juan Pablo Terra, del departamento de Artigas.	UR 14.710	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Comisión Honoraria Pro-Erradicación de la Vivienda Rural Insalubre MEVIR “Dr. Alberto Gallinal Heber” para realizar construcciones	UR 2.598	Sin observaciones

		en varias fracciones de terreno del departamento de Rivera.		
		Convenio celebrado con MEVIR “Dr. Alberto Gallinal Heber” para la construcción de un galpón ganadero de 40 m2, de dos módulos con alero y baño en la fracción Nº 2 de inmueble en el departamento de Tacuarembó.	UR 872	Sin observaciones
		Convenio celebrado con MEVIR “Dr. Alberto Gallinal Heber”, para la construcción de una vivienda nueva de dos dormitorios en un inmueble (fracción Nº1) del departamento de Flores.	UR 1.525	Sin observaciones
		Convenio suscrito con la Comisión Honoraria Pro-Erradicación de la Vivienda Rural Insalubre (MEVIR) “Dr. Alberto Gallinal Heber” para la construcción de viviendas nuevas en inmueble propiedad del Instituto, del departamento de Tacuarembó.	UR 3.694	Sin observaciones
		Convenio Marco a celebrar con la Comisión Honoraria Pro-erradicación de la Vivienda Rural Insalubre (MEVIR) “Dr. Alberto Gallinal Heber” para desarrollar la complementariedad técnica en la realización de obras en fracciones en propiedad, administración, uso o usufructo del INC y la	UR 80.000 (anuales)	Sin observaciones

		elaboración en las mismas de Programas y Proyectos arquitectónicos (viviendas, galpones, salas de ordeñe, así como su reparación y/o ampliación de servicios relacionados a su mantenimiento y/o conservación, construcción de la infraestructura necesaria para el desarrollo y consolidación del proceso colonizador).		
		Convenio de cooperación técnica suscrito con la Dirección General de Desarrollo Rural del MGAP., el Instituto Plan Agropecuario, la Universidad Tecnológica del Uruguay (UTEC) y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA), para la contribución a los procesos de desarrollo rural en el país.	Sin monto	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Comisión Honoraria Pro-Erradicación de la Vivienda Rural Insalubre (MEVIR) “Dr. Alberto Gallinal Heber”, para las obras de construcción de una vivienda nueva de tres dormitorios y un galpón de dos módulos con alero en inmueble de la fracción Nª 10 de la Colonia Dr. Horacio Ros de Oger, en el departamento de Paysandú.	UR 2.910	Sin observaciones
88	**Intendencia de Maldonado**	Prórroga del Convenio suscrito con la Asociación Civil Club	$ 3:134.900	Se observa

		Zona Punta del Este-Maldonado, para prestar servicios de atención, asesoramiento y asistencia, dirigido a mujeres en situación de violencia doméstica. Ejercicio 2017.		
98	**Intendencia de Montevideo**	Convenio Marco con la UDELAR para regular las actividades que cumplen estudiantes de dicha Universidad en calidad de pasantes o practicantes, en dependencias de la Intendencia. Ejercicio 2017	$ 10:777.810	Sin observaciones
		Complemento de imputación correspondiente al Ejercicio 2017, para los gastos a efectuarse por la prestación de servicios de becarios de la UDELAR.	$ 5:600.000	Sin observaciones
		Convenio Marco con la UDELAR para regular las actividades que cumplen estudiantes de dicha Universidad en calidad de pasantes o practicantes, en dependencias de la Intendencia. Ejercicio 2017	$ 13:000.000	Sin observaciones
		Convenio celebrado con la Oficina de Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (UNOPS), para la asistencia de servicios de gestión y soporte.	$ 6:625.445	Se observa
		Convenio suscrito con la UDELAR-Facultad de Enfermería para establecer un régimen de residencias para la formación de profesionales de	$ 2:140.992	Se observa

		enfermería y contribuir a la atención de la salud de la población del Departamento, en las policlínicas que posee el Servicio de Atención a la Salud (SAS) de la Intendencia. Ejercicio 2017		
		Convenio suscrito con el Instituto Nacional de Cooperativismo para la custodia del denominado Circuito Ciudad Vieja.	$ 4:699.070	Sin observaciones
		Convenio celebrado con el Instituto Nacional de Cooperativismo, para la custodia del Parque Rodó, la fotogalería y el área del Lago Cachón.	$ 9:866.001	Sin observaciones
	Junta Departamental de Montevideo	Convenio suscrito con la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND) para la colaboración en la refacción edilicia de la Biblioteca del Organismo.	$ 15:000.000	Sin observaciones