



ACTA N° 11

**COMISIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTO**

SUMARIO

**1°.-** Asistencia.

**2°.-** Consideración y Aprobación Acta N° 10, de fecha 30 de mayo de 2022.

**3°.- Expediente Interno N° 68/21**, caratulado "INTENDENCIA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ, presenta Rendición de Cuentas al 31/12/20".

-1-

En la ciudad de Tacuarembó, el día lunes seis de junio del año dos mil veintidós, siendo la hora diecinueve y treinta minutos, se reúne la Comisión de Finanzas y Presupuesto de la Junta Departamental, con la asistencia de los Ediles Departamentales Gonzalo DUTRA y Justino SÁNCHEZ.

**Total: dos (2) Ediles.**

Actúan además, los Suplentes de Edil Alexis RODRIGUEZ (por su titular Mtra. Adriana Velázquez), Walter BARBOZA (por el titular Juan Legelén), Pedro GIORDANO (por su titular Juan Eustathiou), Augusto SÁNCHEZ (por su titular Mtro. Richard Menoni), Javier NUÑEZ MECOL (por el titular Fernando Benítez), Juan PERMANYER (por su titular Pamela Toribio) y Daniel EZQUERRA (por su titular Mtra. Alicia Chiappara).

**Total: siete (7) Suplentes de Edil.**

En consecuencia, esta Sesión se realiza con la asistencia de nueve (9) integrantes de Comisión, siendo la misma, asistida por la funcionaria administrativa Rosario Piedra.

Alternan en el transcurso de la reunión de Comisión, los Suplentes de Edil Mtra. Gricelda Martínez y Lic. Marco Silveira.

Preside la reunión el Edil Gonzalo Dutra, junto al Suplente de Edil Augusto Sánchez como Secretario ad-hoc, votados por unanimidad de nueve (9) presentes.

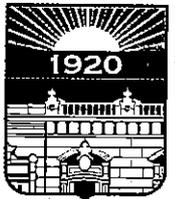
-2-

Por unanimidad de nueve (9) presentes, se considera y se vota el Acta N° 10, de fecha 30 de mayo, el cual es aprobado sin merecer observaciones al respecto.

-3-

Se da tratamiento seguidamente, al único punto del Orden del Día, del **Expediente Interno N° 68/21**, caratulado "INTENDENCIA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ, presenta Rendición de Cuentas al 31/12/20".





Comienza la discusión del tema, informando el Edil Justino Sánchez, que el Frente Amplio presentará un Informe en Minoría. Así también se expresa el Suplente de Edil Barboza, quien informa que Cabildo Abierto, también presentará Informe en Minoría.

El suplente de Edil Augusto Sánchez, solicita un cuarto intermedio de diez minutos, el cual comienza a las 19 y 54' y se levanta a las 20:04'.

A continuación, el suplente de Edil Augusto Sánchez, da lectura al Informe en Mayoría, presentado por el Partido Nacional, y dos en minoría, uno del Frente Amplio y otro de Cabildo Abierto.

Puesto a votación, se aprueba con el voto conforme de seis Ediles, el informe presentado por el Partido Nacional, el cual va a Plenario como informe en mayoría.

Luego se pone a votación: Informe en Minoría presentado por Cabildo Abierto, un (1) voto en nueve presentes. Informe en Minoría del Frente Amplio: dos (2) votos en nueve presentes.

En consecuencia, se resuelve enviar al Pleno de la Junta Departamental, el siguiente

**“ Informe N° 3**

**EN MAYORÍA**

Reunida en el día de la fecha la Comisión de Finanzas y Presupuesto, con la asistencia de los Ediles **GONZALO DUTRA**, **JUSTINO SÁNCHEZ**, y los Suplentes de Edil **ALEXIS RODRÍGUEZ** (por la titular Mtra. Adriana Velázquez), **AUGUSTO SÁNCHEZ** (por el titular Mtro. Richard Menoni), **PEDRO GIORDANO** (por su titular Juan Eustathiou), **JAVIER NÚÑEZ** (por el titular Fernando Benítez), **JUAN PERMANYER** (por su titular Pamela Toribio), **DANIEL EZQUERRA** (por su titular Mtra. Alicia Chiappara) y **WALTER BARBOZA** (por el titular Juan Legelén), actuando en Presidencia su titular, Edil Gonzalo Dutra da Silveira, y en Secretaría en carácter ad-hoc, el suplente de Edil Augusto Sánchez, resolvió, por mayoría de seis (6) votos en nueve (9) presentes (Dutra, Ezquerria, Giordano, Permanyer, Rodríguez y A. Sánchez), elevar al Plenario el siguiente

**PROYECTO DE RESOLUCIÓN**

**VISTO;** el Expediente Interno N° 68/21, caratulado “**INTENDENCIA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ**, presenta Rendición de Cuentas al 31/12/2020”;-----

**RESULTANDO I;** que por Oficio N° 258/2021, esta Junta Departamental envió la Rendición de Cuentas de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, correspondiente al Ejercicio 2020, para su estudio por el Tribunal de Cuentas de la República;-----

**RESULTANDO II;** que por Oficio 846/2022, el Tribunal de Cuentas de la República comunicó su Resolución 357/2022, en la cual ha examinado la referida Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia Departamental de Tacuarembó Ejercicio 2020, y ha emitido su correspondiente dictamen;-----

**CONSIDERANDO I;** que en el punto 1.1) de la parte resolutive de su dictamen, el Tribunal de Cuentas de la República entiende que “*el Estado de Ejecución Presupuestal de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, presenta razonablemente, en todos sus aspectos más significativos, la ejecución presupuestal del Ejercicio 2020, con relación a los recursos y*





a los créditos presupuestales, el resultado con las normas establecidas en el TOCAF y el instructivo vigente a la fecha de presentación de los mismos”;-----

**CONSIDERANDO II**; que sin perjuicio de lo señalado precedentemente, y sin que afecte la opinión sobre los estados contables referidos, en el curso de la Auditoría, el Tribunal ha constatado algunos incumplimientos formales, realizando una serie de recomendaciones al respecto al Ejecutivo Departamental;-----

**ATENCIÓN**; a lo precedentemente expuesto, y a lo preceptuado por los Artículos 214, 215 y 222 y concordantes de la Constitución de la República;-----

**LA JUNTA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ;**

**RESUELVE:**

**1ro.-** Aceptar las observaciones del Tribunal de Cuentas de la República, solicitando a la Intendencia Departamental de Tacuarembó, continuar trabajando en un proceso de mejora en la gestión Departamental y en la corrección de las recomendaciones.

**2do.-** Aprobar la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, correspondiente al Ejercicio 2020.

**3ro.-** Comuníquese en forma inmediata a todos sus efectos, al Tribunal de Cuentas de la República y a la Intendencia Departamental de Tacuarembó.

Sala de Sesiones “*Gral. José Artigas*” de la Junta Departamental de Tacuarembó, a los nueve días del mes de junio del año dos mil veintidós. **POR LA COMISION: Augusto SANCHEZ, Secretario ad-hoc - Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA, Presidente** (firmas).

**Informe N° 3**

**EN MINORÍA - 1**

Reunida en el día de la fecha la Comisión de Finanzas y Presupuesto, con la asistencia de los Ediles **GONZALO DUTRA, JUSTINO SÁNCHEZ**, y los Suplentes de Ediles **ALEXIS RODRÍGUEZ** (por la titular Mtra. Adriana Velázquez), **AUGUSTO SÁNCHEZ** (por el titular Mtro. Richard Menoni), **PEDRO GIORDANO** (por su titular Juan Eustathiou), **JAVIER NÚÑEZ** (por el titular Fernando Benítez), **JUAN PERMANYER** (por su titular Pamela Toribio), **DANIEL EZQUERRA** (por su titular Mtra. Alicia Chiappara) y **WALTER BARBOZA** (por su titular Juan Legelén), actuando en Presidencia su titular, Edil Gonzalo Dutra da Silveira, y en Secretaría en carácter ad-hoc, el suplente de Edil Augusto Sánchez, resolvió, **en minoría de dos Ediles en nueve (9) presentes** (J. Sánchez y Núñez Mocol), elevar al Plenario el siguiente

**PROYECTO DE RESOLUCIÓN**

**VISTO**; el Expediente Interno N° 68/21, caratulado “**INTENDENCIA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ, presenta Rendición de Cuentas al 31/12/2020**”;-----

**RESULTANDO**; que el examen del Tribunal de Cuentas, fue realizado de acuerdo con los principios fundamentales de Auditoría en el Sector Público (ISSAI100 y 200) Y LAS Normas





de Auditorías Financieras (ISSAI 2200 al 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);-----

**CONSIDERANDO I;** que el referido dictamen, concluye textualmente: *“En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados contables mencionados presentan razonablemente la Ejecución Presupuestal con relación a los recursos y a los créditos y el resultado del Ejercicio 2020, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo a las Normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de éste Tribunal de fecha 28 de enero de 2004”*;-----

**CONSIDERANDO II;** que sin perjuicio de lo señalado precedentemente, y sin que afecte la opinión sobre los estados contables referidos, en el curso de la Auditoría el Tribunal ha constatado algunos incumplimientos formales, realizando al Ejecutivo Departamental, una serie de recomendaciones al respecto;-----

**CONSIDERANDO III;** que en su primera observación, el Tribunal de Cuentas indica respecto a los incumplimientos mencionados en el párrafo *‘opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable’*, corresponde señalar lo siguiente: *“1. 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”*;-----

**CONSIDERANDO IV;** que en su segunda observación, señala: *“1.2. 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”*;-----

**CONSIDERANDO V;** que la tercera observación indica: *“1.3. Artículo 94 del TOCAF, y Ordenanza 89 del Tribunal de Cuentas. La Intendencia de Tacuarembó no remite los estados financieros establecidos por dichas normas”*;-----

**CONSIDERANDO VI;** que la cuarta observación del Tribunal de Cuentas señala: *“1.4. 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 su costo resultante”*;-----

**CONSIDERANDO VII;** que la observación quinta dice: *“1.5. Convenio N° 30 de la OIT. Las liquidaciones de horas extras realizadas en el ejercicio 2020, superaron en algunos casos, los topes de dicho Convenio”*;-----

**CONSIDERANDO VIII;** que la sexta observación establece: *“1.6. Cláusula 4° del Convenio suscripto 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 y el cómputo de las cuotas abonadas como pagos a cuenta de los Tributos originalmente adeudados, no se efectiviza en forma regular ni sistemática”*;-----

**ATENTO;** a lo establecido el Artículo 273 Nral. 1 de la Constitución de la República;-----

**LA JUNTA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ;**





**RESUELVE:**

**1ro.-** Aceptar las observaciones del Tribunal de Cuentas de la República, solicitando a la Intendencia Departamental de Tacuarembó, continuar trabajando en el proceso de mejora en la gestión departamental y en la corrección de las recomendaciones.

**2do.-** No aprobar la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, correspondiente al Ejercicio 2020.

**3ro.-** Comuníquese de forma inmediata, a todos sus efectos.

Sala de Sesiones "*Gral. José Artigas*" de la Junta Departamental de Tacuarembó, a los nueve días del mes de junio del año dos mil veintidós. **POR LA COMISION:** **Augusto SANCHEZ, Secretario ad-hoc - Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA, Presidente** (firmas).

**Informe N° 3**

Reunida en el día de la fecha la Comisión de Finanzas y Presupuesto, con la asistencia de los Ediles **GONZALO DUTRA, JUSTINO SÁNCHEZ**, y los Suplentes de Ediles **ALEXIS RODRÍGUEZ** (por la titular Mtra. Adriana Velázquez), **AUGUSTO SÁNCHEZ** (por el titular Mtro. Richard Menoni), **PEDRO GIORDANO** (por su titular Juan Eustathiou), **JAVIER NÚÑEZ** (por el titular Fernando Benítez), **JUAN PERMANYER** (por su titular Pamela Toribio), **DANIEL EZQUERRA** (por su titular Mtra. Alicia Chiappara) y **WALTER BARBOZA** (por su titular Juan Legelén), actuando en Presidencia su titular, Edil Gonzalo Dutra da Silveira, y en Secretaría en carácter ad-hoc, el suplente de Edil Augusto Sánchez, resolvió, **en minoría de un (1) Edil en nueve (9) presentes** (Barboza), elevar al Plenario el siguiente

**PROYECTO DE RESOLUCIÓN**

**VISTO;** el Expediente Interno N° 68/21, caratulado "INTENDENCIA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ, presenta Rendición de Cuentas al 31/12/2020";-----

**RESULTANDO I;** que el examen fue realizado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI);-----

**CONSIDERANDO I;** que al presentar los Estados Contables, éstos muestran que se realizó "razonablemente" la ejecución de los mismos, o sea hubo fallas y/o mal manejo en cuanto a los recursos y los respectivos créditos, afectando el resultado del Ejercicio 2020 en todos los aspectos importantes, según normas establecidas en el TOCAF;-----

**CONSIDERANDO II;** que el Tribunal de Cuentas ha constatado incumplimientos por parte de la Intendencia Departamental de Tacuarembó basado en el Art. 297 Nral. 1 de la Constitución de la República, referido a excesos de la potestad tributaria departamental, al realizar bonificaciones y descuentos por el pago de Contribución Inmobiliaria Rural;-----





**CONSIDERANDO III;** que la Intendencia Departamental de Tacuarembó, carece de un Inventario actualizado (Art. 84 del TOCAF) y valuado en su totalidad, en cuanto a sus bienes muebles e inmuebles (Art. 97 de TOCAF);-----

**CONSIDERANDO IV;** que el sistema contable no registra la existencia de movimientos de dichos bienes muebles e inmuebles;-----

**CONSIDERANDO V;** que la Intendencia Departamental de Tacuarembó, no ha hecho la debida remisión de los Estados financiero-contable establecidos (Art. 94 de TOCAF y Ordenanza 89 del Tribunal de Cuentas);-----

**CONSIDERANDO VI;** que se ha constatado un pago excesivo de Horas Extras durante el Ejercicio 2020, superando en algunos casos los topes establecidos por la OIT (Convenio N° 30). Para la liquidación de dichas horas extras, se considera las planillas que cada director autoriza;-----

**CONSIDERANDO VII;** que la Intendencia Departamental de Tacuarembó, no cumple con los términos de caducidad en las distintas modalidades en convenios con deudores, anulación de convenios por incumplimiento y cómputos de cuotas abonadas como pagos a cuenta de los tributos originalmente adeudados, no se hace efectivo regularmente;-----

**CONSIDERANDO VIII;** que en los estados financieros, se observa una información parcial de los objetivos y metas previstas, así como el detalle de las ya logradas, tanto como los costos de concreción de las mismas (Art. 128 del TOCAF);-----

**CONSIDERANDO IX;** que no se pudo constatar que las contrataciones que se realizaron el período 2016 – 2020 correspondieron a cargos vacantes, ya que la Intendencia Departamental de Tacuarembó no presenta información sobre la estructura Orgánica, dispuesta en el presupuesto quinquenal 2016-2020;-----

**CONSIDERANDO X;** que al 31/12/2020, se carece de manuales de procedimientos operativos para las distintas áreas debidamente protocolizadas;-----

**CONSIDERANDO XI;** que a la fecha 31/12/2020, existen observaciones que no fueron debidamente subsanadas de ejercicios anteriores: Inventario validado de activos, cumplimiento sobre su gestión patrimonial;-----

**ATENTO;** a lo preceptuado por el Artículo 273 Nral 1 de la Constitución de la República;-

**LA JUNTA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBÓ;**

**RESUELVE:**

**1ro.-** Aceptar las observaciones del Tribunal de Cuentas de la República, solicitando a la Intendencia Departamental de Tacuarembó, continuar trabajando en el proceso de mejora en la gestión departamental y en la corrección de las recomendaciones.





**2do.-** No aprobar la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, correspondiente al Ejercicio 2020.

**3ro.-** Comuníquese en forma inmediata a todos sus efectos.

Sala de Sesiones "*Gral. José Artigas*" de la Junta Departamental de Tacuarembó, a los nueve días del mes de junio del año dos mil veintidós. **POR LA COMISION:** Augusto SANCHEZ, Secretario ad-hoc - Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA, Presidente (firmas).

Siendo la hora 20:15', y no habiendo más puntos a considerar en el orden del día, el Presidente da por concluida la reunión.

Augusto SANCHEZ  
*Secretario ad-hoc*

Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA  
*Presidente*

DGS/rpm

