

ACTA N° 8

COMISIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTO

SUMARIO

- 1°.- Asistencia.
- 2°.- Consideración y Aprobación *Acta N° 7*, sesión de fecha 8 de abril de 2024.
- 3°.- Expediente Interno N° 045/23, caratulado “**INTENDENCIA DPTAL. DE TACUAREMBO**, eleva oficio N° 170/23, según lo dispuesto por el Art. 214 por remisión del Art. 222 de la Constitución de la República, conteniendo Rendición de Cuentas y Balance de la Ejecución Presupuestal, correspondiente al Ejercicio 2022”.

-1-

En la ciudad de Tacuarembó, capital del departamento del mismo nombre, el día quince de abril del año dos mil veinticuatro, siendo la hora diecinueve con treinta minutos, se reúne citada ordinariamente, la Comisión de Finanzas y Presupuesto de la Junta Departamental, con la asistencia de los Ediles Téc. Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA, Pamela TORIBIO y Justino SANCHEZ.

**Total: tres (3) Ediles**

Además, participan los Suplentes de Edil Daniel EZQUERRA (por su titular Mtra. Alicia Chiappara), Alexis RODRIGUEZ (por la titular Mtra. Adriana Velázquez), Augusto SANCHEZ (por el titular Pedro Omar Esteves), Pedro GIORDANO (por su titular Juan F. Eustahiou), y Javier NUÑEZ MECOL (por el titular Fernando Benítez).

**Total: cinco (5) Suplentes de Edil.**

En consecuencia, esta Sesión se realiza con la asistencia de ocho (8) integrantes de Comisión, siendo la misma, asistida por la funcionaria administrativa Lic. Gregoria Araujo.

Preside la sesión, el Edil Dptal. Téc. Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA titular del cargo y en Secretaría en carácter ad-hoc, el Suplente de Edil Augusto SANCHEZ, designado por unanimidad de presentes (8 en 8).

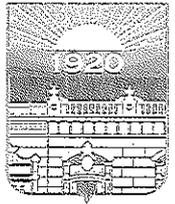
-2-

Se aprobó el Acta N° 7 de fecha 8 de abril del año en curso, por unanimidad de los ocho (8) presentes, sin merecer observaciones.

-3-

A continuación, se trata el Expediente Interno N° 045/23, caratulado “**INTENDENCIA DPTAL. DE TACUAREMBO**, eleva oficio N° 170/23, según lo dispuesto por el Art. 214 por





*remisión del Art.222 de la Constitución de la República, conteniendo Rendición de Cuentas y Balance de la Ejecución Presupuestal, correspondiente al Ejercicio 2022”.*

La Comisión comienza estudiar el tema y a las 19:45’ solicita un cuarto intermedio por el Edil Gonzalo Dutra Da Silveira, de diez minutos votado por unanimidad de ocho (8) presentes. Al regresar del cuarto intermedio, se resuelve seguir estudiando el tema, tras lo cual, establecidos los puntos de vista de cada bancada, se resuelve enviarlo a Plenario, con los respectivos informes (uno en mayoría de 6 en 8 presentes y otro en minoría de 2 en 8 presentes); los cuales expresan:

**“ Informe N° 5 -EN MAYORÍA-**

Reunida en el día de la fecha la Comisión de Finanzas y Presupuesto, con la asistencia de los Ediles Téc. Aud. GONZALO DUTRA DA SILVEIRA, PAMELA TORIBIO, JUSTINO SÁNCHEZ, y los Suplentes de Edil DANIEL EZQUERRA (por su titular Mtra. Alicia Chiappara), ALEXIS RODRÍGUEZ (por la titular Mtra. Adriana Velázquez), AUGUSTO SÁNCHEZ (por el titular Pedro Omar Esteves), PEDRO GIORDANO (por su titular Juan Eustathiou) y JAVIER NÚÑEZ (por el titular Fernando Benítez), 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 mayoría de seis (6) en ocho (8) presentes** (Dutra da Silveira, Toribio, Ezquerria, Rodríguez, Sánchez y Giordano), elevar al Plenario el siguiente

**PROYECTO DE RESOLUCION**

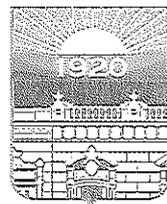
**VISTO;** el Expediente Interno N° 045/23, caratulado “**INTENDENCIA DPTAL. DE TACUAREMBO,** eleva oficio N° 170/23, según lo dispuesto por el Art. 214 por remisión del Art.222 de la Constitución de la República, conteniendo Rendición de Cuentas y Balance de la Ejecución Presupuestal, correspondiente al Ejercicio 2022”;-----

**RESULTANDO I;** que por Oficio N° 231/23, esta Junta Departamental envió la Rendición de Cuentas de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, correspondiente al Ejercicio 2022, para su estudio por parte del Tribunal de Cuentas de la República;-----

**RESULTANDO II;** que por Exp. Electrónico N° 2023-17-1- 0003379, el Tribunal de Cuentas de la República comunicó su Resolución N° 205/2024, en la cual ha examinado la referida Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, Ejercicio 2022, 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 de Tacuarembó, presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la ejecución presupuestal del ejercicio 2022, con relación a los recursos y a los créditos presupuestales, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y el instructivo vigente a la fecha de la presentación de las mismas*”;-----





**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 legales, realizando una serie de recomendaciones al Ejecutivo Departamental, al respecto;-----

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

**LA JUNTA DEPARTAMENTAL DE TACUAREMBO;**

**RESUELVE:**

**1ro.-** Aceptar las observaciones del Tribunal de Cuentas de la República.

**2do.-** Aprobar la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia Departamental de Tacuarembó, correspondiente al Ejercicio 2022.

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

Sala de Sesiones "*Gral. José Artigas*" de la Junta Departamental de Tacuarembó, a los dieciocho días del mes de abril del año dos mil veinticuatro. **POR LA COMISION:** *Téc. Aud. Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA, Presidente; Augusto SANCHEZ, Secretario ad-hoc; (Firmas)*".

**" Informe N° 5**

**-EN MINORIA-**

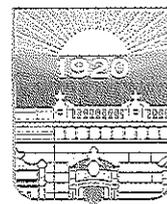
Reunida en el día de la fecha la Comisión de Finanzas y Presupuesto, con la asistencia de los Ediles **Téc. Aud. GONZALO DUTRA DA SILVEIRA, PAMELA TORIBIO, JUSTINO SÁNCHEZ,** y los Suplentes de Edil **DANIEL EZQUERRA** (por su titular Mtra. Alicia Chiappara), **ALEXIS RODRÍGUEZ** (por la titular Mtra. Adriana Velázquez), **AUGUSTO SÁNCHEZ** (por el titular Pedro Omar Esteves), **PEDRO GIORDANO** (por su titular Juan Eustathiou), **JAVIER NÚÑEZ** (por el titular Fernando Benítez), actuando en Presidencia su titular, Edil **Téc. Aud. Gonzalo Dutra da Silveira,** y en Secretaría en carácter ad-hoc, el suplente de Edil **Augusto Sánchez,** resolvió, **en minoría de dos (2) en ocho (8) presentes** (J. Sánchez y Núñez Mocol), elevar al Plenario el siguiente

**PROYECTO DE RESOLUCIÓN**

**VISTO;** el Expediente Interno N° 045/23, caratulado "**INTENDENCIA DPTAL. DE TACUAREMBO,** eleva oficio N° 170/23, según lo dispuesto por el Art. 214 por remisión del Art.222 de la Constitución de la República, conteniendo Rendición de Cuentas y Balance de la Ejecución Presupuestal, correspondiente al Ejercicio 2022"; -----

**RESULTANDO;** que el examen del Tribunal de Cuentas, fue realizado de acuerdo con los principios fundamentales de Auditoría en el Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas





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

**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 2022, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo a las Normas establecidas en el TOCAF y la Resolución de éste Tribunal de fecha 21 de marzo de 2018*”; -----

**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*’, lo siguiente: “*1.1. Artículo N° 86 donde no se dio cumplimiento de la normativa legal aplicable, y 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 tercera observación, señala: “*1.3. Artículos 14, 33, 84, 94,97 y 119 del TOCAF. La Intendencia emitió Órdenes de compra con fecha posterior a la factura del proveedor; se ejecutaron Contratos de Arrendamiento de Inmuebles en forma previa a la fecha del contratos*”; -----

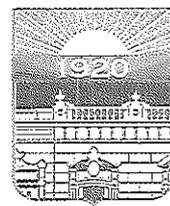
**CONSIDERANDO V;** que la cuarta observación indica: “*1.4. Artículo 33 del TOCAF, no se da cumplimiento a lo establecido en esta norma al renovar sucesivamente contratos en el ejercicio 2022 sin seguir los procedimientos de contratación correspondientes*”; -----

**CONSIDERANDO VI;** que la quinta observación del Tribunal de Cuentas señala: “*1.5. Artículo 84 y 97 del TOCAF. La Intendencia no tiene un inventario actualizado ni valuado en su totalidad, de sus bienes muebles e inmuebles*”; -----

**CONSIDERANDO VII;** que la observación sexta, dice: “*1.6. Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza 89 del Tribunal de Cuentas: la Intendencia de Tacuarembó no remitió los estados financieros establecidos por dichas normas*”; -----

**CONSIDERANDO VIII;** que la séptima observación establece: “*1.7. Artículo 119 del TOCAF, no se han realizado arquezos con periodicidad necesaria en el ejercicio 2022*”; -----





**CONSIDERANDO IX;** que la octava observación establece que la **Ordenanza N° 61 del Tribunal de Cuentas y el convenio N° 30 de la OIT:** las liquidaciones de horas extras realizadas en el Ejercicio 2022, superan en algunos casos, los topes de dicho convenio; -----

**CONSIDERANDO X;** que la novena observación indica que en la **Cláusula 4 de convenios suscriptos con deudores,** la Intendencia no cumple en todos los casos 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 computo de las cuotas abonadas como pagos a cuenta de los tributos originalmente adeudados, no se efectiviza en forma automática debido a problemas técnicos con el software del programa GEOCOM.; -----

**CONSIDERANDO XI;** que la observación referente al incumplimiento de las Ordenanzas Nros. 61 y 89 del Tribunal de Cuentas, expresa que 'durante el ejercicio se observaron gastos por incumplimiento de los arts. 15 y 33 del TOCAF, los que fueron reiterados por el ordenador competente pero no se comunicaron al Tribunal'

**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 2022.

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

Sala de Sesiones "**Gral. José Artigas**" de la Junta Departamental de Tacuarembó, a los dieciocho días del mes de abril del año dos mil veinticuatro. **POR LA COMISION:** *Téc. Aud. Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA, Presidente; Augusto SANCHEZ, Secretario ad-hoc (Firmas)*".

Al no haber más puntos para considerar en el orden del día, siendo la hora 20:00', se da por finalizada la reunión.

**POR LA COMISION:**

**Augusto SANCHEZ**  
*Secretario ad-hoc*

**Téc. Aud. Gonzalo DUTRA DA SILVEIRA**  
*Presidente*

**DGS/ggaf**

