

Montevideo, 4 de junio de 2025

Señor  
Presidente de la  
Cámara de Representantes  
Sebastián Valdomir

E.E. 2025-17-1-0001079

Ent. N°1023/2025

Oficio N°2780/2025

Transcribo la Resolución N°1317/2025 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 4 de junio de 2025:

**“VISTO:** el pedido de informes cursado por la Cámara de Representantes a solicitud del Representante Gabriel Tinaglini, al amparo de lo dispuesto por el artículo 118 de la Constitución de la República;

**RESULTANDO:** 1) que el citado legislador solicita la siguiente información respecto a la situación financiera de la Intendencia de Rocha al 31/12/2024:

**1.1)** ¿Cuál es la situación financiera de la Intendencia de Rocha (IR) al 31 de diciembre de 2023 y 2024? Solicitamos acceder a copia de arqueos efectuados por el Tribunal de Cuentas hasta las fechas señaladas o en su caso las actas correspondientes de la IR de los arqueos por el mismo período.

**1.2)** ¿El Tribunal de Cuentas tiene conocimiento sobre si la IR ha solicitado y obtenido un préstamo con el BROU en lo que comprende el período 2021 a 2025? En caso afirmativo: ¿En qué años contrató con el BROU? ¿Cuáles han sido los montos, intereses y formas de pago estipuladas? ¿Cuál fue el proceder del Tribunal de Cuentas con referencia a esa contratación o contrataciones?

**1.3)** ¿Cuántas licitaciones se adjudicaron durante el año 2024 y cuál es la situación de pago de las mismas a la fecha? Solicitamos detalles de pagos hasta el momento.

**1.4)** ¿El Tribunal de Cuentas tiene conocimiento de reprogramación financiera de gastos del Ejercicio 2024 para el Ejercicio 2025, que haya realizado la IR?

**1.5)** ¿Han habido facturas o pagos a proveedores que hayan sido reprogramadas? En caso afirmativo: ¿Hubo intervención del Delegado del Tribunal de Cuentas? ¿Por qué montos fueron dichas reprogramaciones financieras? Solicitamos se nos proporcione copia de las referidas reprogramaciones financieras en caso de haber existido las mismas, incluyendo detalle de proveedor, fecha y monto.

**2)** que de la información que obra en este Tribunal, se desprende que:

**2.1)** la Rendición de Cuentas de la Intendencia de Rocha correspondiente al año 2024 no ha ingresado a estudio de este Tribunal, siendo su plazo de presentación el 30/06/2025 (Resultando 1.1);

**2.2)** se adjunta a esta Resolución el ANEXO 1 (9 fojas) integrado por la Resolución N° 657/2025 de fecha 25/03/2025 de este Tribunal, por la que se aprueba el informe de auditoría integrado por el Dictamen e Informe a la Administración así como copias del Estado de Resultado Acumulado al 31/12/2023 y Estado Resultado del ejercicio 2023 (Resultando 1.1);

**2.2)** se adjunta a esta Resolución como ANEXO 2 (5 fojas) el detalle de los arqueos realizados en el año 2023 por la Auditora del Tribunal de Cuentas destacada en la Intendencia de Rocha y su resultado y copias de los arqueos en el Municipio de La Paloma y en la Tesorería Municipal (Resultando 1.1);

**2.3)** se adjunta a esta Resolución el ANEXO 3 (6 fojas) integrado por el detalle de arqueos realizados en el año 2024 por la Auditora del Tribunal de Cuentas destacada en la Intendencia de Rocha y su resultado así como copias de los arqueos en el Municipio de La Paloma y en la Tesorería Municipal (Resultando 1.1);

**2.4)** con referencia a lo solicitado en el Resultando 1.2), no surge de las actuaciones remitidas a este Tribunal por la Intendencia o la Junta Departamental de Rocha ni de las Rendiciones de Cuentas de la Intendencia de Rocha de los años 2021, 2022 y 2023, que se hayan obtenido préstamos con el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU);



**2.5)** con respecto a si la Intendencia de Rocha solicitó y obtuvo préstamos en el año 2024, la Junta Departamental mediante Resolución N° 104/2024 de fecha 09/07/2024, aprobada por 24 votos en 24 ediles presentes, autorizó a la Intendencia a renovar la línea de crédito a corto plazo ante el BROU. Asimismo, por Resolución N° 1998/2024 de fecha 24/07/2024, el Intendente comunicó al BROU la autorización de la Junta Departamental. El Tribunal de Cuentas por Resolución N° 1973/2024 de fecha 19/08/2024, que se adjunta a la presente Resolución en el ANEXO 4 (2 fojas), observó el gasto por expresado en los Considerandos 2) a 5) de la misma;

**2.6)** la Junta Departamental de Rocha por Resolución N° 141/2024 de fecha 20/08/2024, aceptó las observaciones formuladas por el Tribunal de Cuentas en la Resolución N° 1973/2024 y ratificó la Resolución N° 104/2024 de fecha 09/07/2024 emitida por dicha Junta (ANEXO 4);

**2.7)** respecto de lo solicitado en el Resultando 1.3), las licitaciones abreviadas adjudicadas en el año 2024 y su situación de pago es la siguiente:

| Licitación Abreviada | Fecha adjudicación | Importe adjudicado en pesos uruguayos | Importe adjudicado en dólares | Pagos al 31/03/2025 en pesos uruguayos | Pagos al 01/03/2025 en dólares |
|----------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|
| 8/2024               | 7/11/2024          | 2.271.396                             | 0                             | 1.025.366                              | 0                              |
| 21/2023              | 18/1/2024          | 2.819.112                             | 0                             | 11.183.130                             | 0                              |
|                      | 19/2/2024          | 6.977.195                             |                               |                                        |                                |
|                      | 3/4/2024           | 4.158.083                             |                               |                                        |                                |
| 30/2023              | 30/1/2024          | 5.441.228                             | 0                             | 6.846.426                              | 0                              |
|                      | 5/6/2024           | 2.720.514                             |                               |                                        |                                |
|                      | 2/9/2024           | 2.720.514                             |                               |                                        |                                |
| 2/2024 (*)           | 17/9/2024          | 1.749.989                             | 0                             | 1.749.989                              | 0                              |
| 2/2024               | 17/9/2024          | 3.266.669                             | 0                             | 2.451.980                              | 0                              |
| 2/2024               | 17/9/2024          | 1.050.000                             | 0                             | 0                                      | 0                              |
| 33/2023              | 3/1/2024           | 5.124.000                             | 0                             | 5.124.000                              | 0                              |

|         |            |           |        |           |   |
|---------|------------|-----------|--------|-----------|---|
| 7/2024  | 4/10/2024  | 0         | 35.500 | 0         | 0 |
| 8/2024  | 16/10/2024 | 2.433.900 | 0      | 2.340.570 | 0 |
| 12/2024 | 28/11/2024 | 3.367.200 | 0      | 3.367.200 | 0 |
| 13/2024 | 24/12/2024 | 1.281.000 | 0      | 0         | 0 |
| 15/2024 | 30/12/2024 | 3.438.531 | 0      | 718.118   | 0 |

(\*) La licitación N° 2/2024 tuvo 3 adjudicatarios.

**2.8)** respecto de lo solicitado en el Resultando 1.3), las licitaciones públicas adjudicadas en el año 2024 y su situación de pago es la siguiente:

| Numero licitación | Fecha adjudicación | Importe en pesos uruguayos | Pagos |
|-------------------|--------------------|----------------------------|-------|
| 2/2023            | 21/03/2024         | 13.920.139                 | 0     |

**2.9)** en lo concerniente a lo requerido en el Resultando 1.5), con referencia a si la Intendencia de Rocha realizó reprogramación financiera de gastos del ejercicio 2024 para el ejercicio 2025, corresponde expresar que no existen facturas o pagos que se hayan reprogramado;

**CONSIDERANDO: 1)** que el artículo 118 de la Constitución de la República habilita a todos los legisladores a solicitar a este Tribunal “los datos e informes que estime necesarios para llenar su cometido”, y este Tribunal está plenamente dispuesto a responder a todo planteamiento o solicitud que se realice en aplicación de la disposición constitucional referida;

**2)** que por su parte, la Ley N° 17.673 de fecha 21 de julio de 2003, dispone los plazos a cumplir respecto a la solicitud de información por parte de los legisladores;

**3)** que la información sobre la que se consulta está relacionada en el Resultandos 2), y respaldada en Anexos 1 a 4, que forman parte de la presente Resolución;

**ATENCIÓN:** a lo precedentemente expuesto, a lo dispuesto por el artículo 118 de la Constitución de la República y a la Ley N° 17.673, de fecha 21 de julio de 2003;



**EL TRIBUNAL ACUERDA**

- 1) Dar respuesta a lo solicitado.
- 2) Oficiar a la Presidencia de la Cámara de Representantes."

Saludo a Usted atentamente.

IF

  
**Dr. Francisco Gallinal**  
Presidente  
**Dr. Matias Consonni De León**  
Adscripto a la Secretana General

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| CÁMARA DE REPRESENTANTES       |                   |
| DEPARTAMENTO ENTRADA Y TRÁMITE |                   |
| RECIBIDO                       |                   |
| FECHA 13/6/25                  | CARPETA N° 134625 |
| HORA 16:05                     | ASUNTO N° 1213    |
| FUNCIONARIO J. P. 122          |                   |

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL - CONSTE

Dr. Matías Consonni De León

Adscripto a la Secretaría General

## ANEXO 1





RES. 657/2025

RESOLUCION ADOPTADA POR EL  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
EN SESION EXTRAORDINARIA  
DE FECHA 25 DE MARZO DE 2025

(E. E. N° 2024-17-1-0002840, Ents. N° 2609/2024 y 3269/2024)

**VISTO:** que este Tribunal ha examinado la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Rocha que comprende los estados de ejecución presupuestal con relación a los créditos y a los recursos, resultado del ejercicio, resultado acumulado y otros estados complementarios correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2023;

**RESULTANDO:** 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:** que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría que incluye Dictamen e Informe a la Administración;

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

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:

1.1) que conforme a lo establecido en el Dictamen que se adjunta, los estados referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la ejecución del presupuesto con relación a los créditos y a los recursos, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado de la Intendencia de Rocha correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2023, de acuerdo con





las normas establecidas en el TOCAF y a la Resolución N° 1.235 de fecha 21/03/2018 del Tribunal de Cuentas;

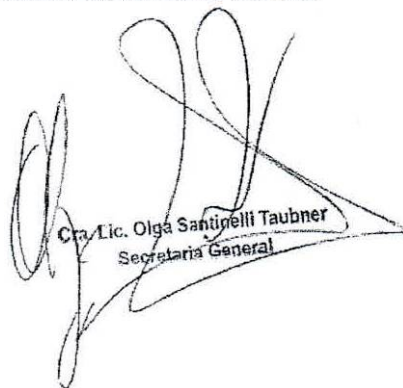
1.2) que se han constatado incumplimientos que se detallan en el párrafo "Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable" del Dictamen que no afectan la opinión sobre los estados;

1.3) que el Organismo deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración en el párrafo 5).

2) Comunicar la presente Resolución a la Intendencia y a la Junta Departamental de Rocha.

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

cr



Cra. Lic. Olga Santigelli Taubner  
Secretaria General



9  
Anexo 1/2



## DICTAMEN

### Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado la Rendición de Cuentas y el Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Rocha, que comprende los estados de ejecución presupuestal con relación a los créditos y a los recursos, resultado del ejercicio, resultado acumulado y otros estados complementarios, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2023

En opinión del Tribunal de Cuentas, los estados referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la ejecución presupuestal en relación a los recursos y a los créditos, el resultado del ejercicio y el resultado acumulado de la Intendencia de Rocha correspondientes al ejercicio finalizado al 31/12/2023, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF y la Resolución del Tribunal de Cuentas de N° 1235/2018 de fecha 21/03/2018.

### Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable

Sin perjuicio de lo señalado precedentemente y sin que afecte la opinión sobre los estados, en el curso de la auditoria se han constatado los siguientes incumplimientos:

- Artículo 275 de la Constitución y Artículo 35 de la Ley N° 9.515 Intermediación financiera
- Artículo 416 de la Ley N° 17.930 otorgamiento de anticipos a funcionarios con partidas pendientes de rendición
- Artículo 16 del TOCAF créditos a asignaciones diferentes
- Artículo 20 del TOCAF devengamiento de gastos
- Artículo 33 del TOCAF contrataciones
- Artículo 46 inc. 3) del TOCAF inscripción en Registro Único de Proveedores del Estado (RUPE)
- Artículos 84 y 97 del TOCAF inventario valuado
- Artículo 119 del TOCAF Arqueos periódicos en forma sorpresiva
- Artículos 3 del Presupuesto Quinquenal 2021-2025 Trasposiciones





- Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas: Presentación de estados financieros
- Ordenanza N° 62 del Tribunal de Cuentas creación o modificación de recursos
- Artículos 12 y 13 del Estatuto del Funcionario Designación por contratación directa

Durante el ejercicio los contadores delegados observaron gastos por incumplimiento de los Artículos 86 y 211 lit. B) de la Constitución de la República, los Artículos 13, 14, 15, 16, 23, 33, 40, 46, 50 y 74 del TOCAF, Artículo 12 de la Ley N° 19.272, Decretos Nos. 342/92 y 388/92 y Ordenanza N° 61 de fecha 22/02/1998 del Tribunal de Cuentas, los que fueron reiterados por el ordenador competente.

#### **Bases para la opinión sin salvedades**

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de la Intendencia de Rocha y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

#### **Responsabilidad de la Intendencia en relación con la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal**

La Intendencia de Rocha 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 21/03/2018, y del control interno que se consideró necesario para permitir la preparación de





11  
ANEXO 1/3

estados financieros libres de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Intendencia es responsable de supervisar el proceso de preparación de los estados de ejecución presupuestal de la Intendencia de Rocha.

**Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros**

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría.

Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean





apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados, incluyendo las revelaciones y si los estados representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Intendencia, en relación al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, y a los hallazgos significativos de auditoría incluidos.

#### **Informe de cumplimiento de la normativa aplicable**

Respecto a los incumplimientos mencionados en el párrafo "Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable", corresponde señalar lo siguiente:

##### **1) Artículo 275 de la Constitución y Artículo 35 de la Ley N° 9.515**

La Intendencia otorga préstamos a pequeños productores agropecuarios, regulado por Resolución de la Intendencia de Rocha N° 1452/2022 de 06/07/2022, lo que no es competencia de los Gobiernos Departamentales.

##### **2) Artículo 16 del TOCAF**

En los siguientes casos no se dio cumplimiento a esta norma al destinarse créditos a finalidades u objetos distintos a los enunciados en la asignación respectiva:

- las retribuciones de los funcionarios contratados permanentes se imputaron a los objetos 011000 "Sueldo Básico de Cargos presupuestados permanentes" y 031000 "Retribuciones Zafrales", en vez de contabilizarse al objeto 021000 "Sueldo Básico de Funciones Contratadas".

- los intereses del convenio de UTE se imputaron al objeto del gasto 269000 "Otros gastos de servicios de intermediación financiera" por \$ 4.242.576 correspondiendo ser registrados al objeto del gasto 629000 "Intereses y gastos de préstamos internos concedidos por proveedores".





**3) Artículo 20 del TOCAF**

No se imputaron a los objetos de gastos correspondientes partidas pendientes a rendir por los siguientes conceptos: anticipos a proveedores, anticipos de sueldos, partidas transitorias y gastos pendientes de imputación.

**4) Artículo 33 del TOCAF**

No se dio cumplimiento a la presente norma al efectuarse una contratación por licitación abreviada (N° 21/2023 "Pavimentación Barrio Abasto de Castillos" por un monto de \$ 13.955.830) que de acuerdo al monto debió realizarse por licitación pública.

**5) Artículo 46 inciso 3) del TOCAF**

No se dio cumplimiento a esta norma al contratar con proveedores que no estaban inscriptos en el Registro Único de Proveedores del Estado (RUPE).

**6) Artículos 84 y 97 del TOCAF**

No se dispone de inventario valuado de los bienes existentes en las dependencias de la Intendencia tal como lo exigen estos artículos.

**7) Artículo 94 del TOCAF y Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas**

La Intendencia no presentó los estados exigidos por estas normas.

**8) Artículo 119 de TOCAF**

No se realizaron arqueos periódicos. Existen cajas o tesorerías en las cuales no se le realizaron arqueos por personal independiente pertenecientes a la Contaduría general.

**9) Artículo 416 de la Ley N° 17.930**

No se dio cumplimiento a lo dispuesto por esta norma al otorgarse anticipos o vales a rendir cuenta a funcionarios que tenían partidas anteriores pendientes de rendición.

**10) Ordenanza N° 62 del Tribunal de Cuentas**

La Intendencia aplicó modificaciones de recursos que no siguieron para su aprobación el procedimiento de la citada ordenanza ya que no fueron remitidas al Tribunal de Cuentas.





**11) Artículo 3 del Presupuesto quinquenal 2021-2025**

Se realizaron trasposiciones de gastos del Grupo 0 y del objeto del gasto 234000 "Viáticos dentro del país" sin contar con resolución que las autorizara y no se comunicaron a la Junta Departamental, como lo exige esta norma presupuestal.

**12) Artículos 12 y 13 del Estatuto del funcionario**

Se constató que, en algunas designaciones, se realizaron contrataciones en forma directa incumpliendo con las citadas normas

Montevideo, 30 de enero de 2025

cr

Cr. Lc. Olga Santinelli Tambor  
Secretaria General

8



## INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Rocha por el ejercicio finalizado al 31/12/2023 y ha emitido su correspondiente Dictamen.

Este informe contiene consideraciones relativas a la evaluación del control interno. Se incluyen, además, comentarios que se ha entendido pertinente exponer, relacionados a la situación de determinados capítulos y rubros de los estados examinados y la reunión de cierre.

También se agregan las principales recomendaciones que deberá atender el Organismo y una evaluación del cumplimiento de las recomendaciones presentadas en el informe de auditoría del ejercicio anterior.

### 1. Presentación de los Estados

La Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal de la Intendencia de Rocha correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2023, fueron remitidos a este Tribunal para su examen por Oficio N° 59/2024 de fecha 16/08/2024 de la Junta Departamental de Rocha.

### 2. Constataciones que no afectan la opinión respecto a los estados de resultado del ejercicio y resultado acumulado

2.1) No se imputaron a los objetos de gastos correspondientes partidas pendientes a rendir por los siguientes conceptos: anticipos a proveedores, anticipos de sueldos, partidas transitorias y gastos pendientes de imputación por \$ 5.521.236. Del mencionado importe, \$ 4.999.512 corresponden a partidas del ejercicio 2023 y \$ 521.724 a ejercicios anteriores.

2.2) Los préstamos otorgados por la Intendencia a pequeños productores agropecuarios por un importe de \$ 3.363.345 se incluyen integrando el activo





como extrapresupuesto a cobrar cuando corresponde que sean tratados como gastos.

2.3) Por lo expuesto, corresponde ajustar el resultado del ejercicio de la siguiente forma en pesos uruguayos:

|                                           |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|
| Resultado del ejercicio según Intendencia | - 472.678.870        |
| Partidas pendientes                       | - 4.999.512          |
| Préstamos a pequeños productores          | - <u>3.363.345</u>   |
| Total ajustes                             | -8.362.857           |
| <b>Resultado del ejercicio ajustado</b>   | <b>- 481.041.727</b> |

2.4) De acuerdo a lo expresado anteriormente corresponde ajustar el resultado acumulado de la siguiente forma en pesos uruguayos:

|                                                         |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Resultado Acumulado 31/12/2023 según Intendencia</b> | <b>- 747.512.802</b> |
| Ajustes por partidas pendientes al saldo inicial        | - 521.724            |
| Ajustes al resultado del ejercicio                      | - <u>8.362.857</u>   |
| <b>Resultado Acumulado 31/12/2023 Ajustado</b>          | <b>- 756.397.383</b> |

### 2.5) Determinación del déficit acumulado a financiar dentro del periodo 2024-2025

Del déficit acumulado ajustado al 31/12/2023 que asciende a \$ 756.397.383, el importe a financiar dentro del periodo 2024-2025 es de \$ 651.357.564.

### 3. Otras constataciones

#### 3.1) Resolución del Tribunal de Cuentas de fecha 21/03/2018

El documento presentado de la Rendición de Cuentas no se ajustó en su totalidad a lo dispuesto por esta resolución, de acuerdo al siguiente detalle:

2



Anexo 1/6  
17



- Estado N° 8 Obligaciones presupuestales impagas. No se adjunta el detalle de las obligaciones dadas de alta que afectan resultados por \$ 12.014.123 con el respectivo motivo ni consta Resolución del Jeraarca que lo autorizó. Por información complementaria fueron detallados los ajustes realizados.

- Estado N° 14 "Del grado de cumplimiento de los objetivos y metas" Las inversiones detalladas en el estado N° 14 "Del Grado de Cumplimientos de Objetivos y Metas" no coincide con las inversiones informadas en el Estado N° 2 "Resultado del Ejercicio" y en el Estado N° 3.3.3 "Ejecución por tipo de gasto" y el grupo 3 de los gastos de funcionamiento, siendo la diferencia de \$64.133.408,22. No obstante se trata de diferencias de exposición que no afectan los estados. Asimismo, no se proporcionó el detalle de todas las inversiones ejecutadas en el Presupuesto o Modificación Presupuestal, identificando para cada obra las unidades físicas previstas y ejecutas, los costos previstos y los resultantes.

- Estado N° 15 No se adjunta el Inventario de los activos que integran el patrimonio departamental al cierre de ejercicio en formato electrónico.

### 3.2) Juicios contra la Intendencia

Los juicios en trámite, en todos los estados contra la Intendencia ascienden a \$ 3.265.858 y U\$S 152.931,64. El resultado acumulado puede estar sujeto a modificaciones por las eventuales erogaciones que resulten de los mismos.

### 4- Evaluación del Control Interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal, permitió constatar las siguientes debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas.





#### 4.1) Respecto a control de recursos

4.1.1 La Intendencia no tiene actualizada la base de datos de padrones urbanos y rurales con los valores de aforo de la Dirección General de Catastro.

4.1.2 No se ha implementado un adecuado procedimiento para determinar los convenios de tributos que han caducado, y la posterior compensación con los tributos adeudados

4.1.3 El sistema informático permite cambiar la "fecha valor" de los recibos de cobranza de forma de no cobrar multas y recargos. Esta operación la realiza directamente el Cajero, con autorización del Tesorero, no habiendo más controles sobre este procedimiento.

4.1.4 No se realizan controles sobre los saldos de "Tributos a devolver", ni sobre los movimientos de ingresos y egresos.

4.1.5 No se cuenta con un procedimiento que asegure que las partidas otorgadas sean rendidas en el plazo inferior a los sesenta días contados a partir del último día del mes en que se recibieron los fondos o valores.

#### 4.2) Respecto al manejo de fondos

4.2.1 En la Tesorería no existe una adecuada oposición de intereses dado que, el mismo personal realiza la custodia de fondos y valores, la emisión de cheques, el registro de los pagos, las conciliaciones bancarias y la registración contable.

4.2.2 Del análisis de los arqueos de cierre de la Intendencia de Rocha se constató que los mismos no siempre cumplen con las formalidades mínimas necesarias, ya que a modo de ejemplo en algunos casos el acta de arqueo es firmada solo por un funcionario y en otro no se constata la firma del responsable de los fondos. Asimismo no consta que existan procedimientos establecidos para el seguimiento de las diferencias constatadas.

4



**4.2.3** No existe un procedimiento establecido para realizar el seguimiento de las partidas conciliatorias por parte de personal de Contaduría y darles el tratamiento adecuado.

**4.2.4** La Tesorería no controla que los pagos se realicen a cuentas bancarias registradas en el RUPE.

#### **4.3) Respecto a compras y pago de proveedores**

**4.3.1** La Intendencia no cuenta con un registro adecuado de las cuentas bancarias a las cuales se transfieren los pagos a proveedores, las autorizaciones correspondientes se realizan en documentos que no cumplen con las formalidades necesarias, por ejemplo un certificado notarial.

**4.3.2.** La Intendencia no realiza una planificación anual de compras por grupos de artículos. Las compras se realizan de acuerdo a los requerimientos solicitados por cada responsable de las diferentes oficinas del organismo.

#### **4.4) Fondos Extrapresupuestales**

Si bien en el ejercicio 2023 la Intendencia dictó una circular respecto del manejo de los fondos extrapresupuestales, el procedimiento no fue instrumentado adecuadamente. Los expedientes no contienen la información necesaria para su correcta registración, se constataron expedientes que carecían de la información de los ingresos recibidos y los gastos ejecutados.

#### **5) Recomendaciones**

##### **5.1) De ejercicios anteriores no cumplidas:**

**5.1.1)** Elaborar un compendio que contenga la totalidad de las normas referidas a los recursos.

**5.1.2)** Disponer de manuales de procedimientos para los recursos y para el control del pago a proveedores





- 5.1.3) Definir un procedimiento para la actualización de la base de datos de los padrones urbanos y rurales
- 5.1.4) Realizar seguimiento de los convenios a los efectos de analizar la caducidad cuando corresponda
- 5.1.5) Implementar en la tesorería una adecuada oposición de intereses
- 5.1.6) Disponer de procedimientos para la realización de los arqueos de cierre y la realización de seguimientos en casos de constatarse diferencias
- 5.1.7) Realizar el seguimiento de las partidas conciliatorias
- 5.1.8) Planificar las compras en forma anual
- 5.1.9) Controlar que las cuentas bancarias de los proveedores a las que se realcen los pagos sean las registradas en el RUPE
- 5.1.10) Implementar un procedimiento para la correcta gestión de los programas extrapresupuestales

## 5.2) Del presente ejercicio

Se reiteran las recomendaciones no cumplidas de ejercicios anteriores y se agregan:

- 5.2.1 Ajustar el resultado acumulado
- 5.2.2 Aumentar la frecuencia de los arqueos sorpresivos.
- 5.2.3 Aplicar como buena práctica el convenio 30 de la O.I.T.
- 5.2.4 Elaborar un plan anual de compras a efectos de determinar el procedimiento de contratación más adecuado de acuerdo con el objeto específico de cada adquisición.

## 6) Reunión de Cierre

El 4/12/2024 se efectuó la reunión de cierre de auditoría con la presencia del Director de Hacienda, la auditora interna y dos contadoras del área de Contaduría de la Intendencia de Rocha, y la Subdirectora del Departamento 3



Anexo 1/7  
21

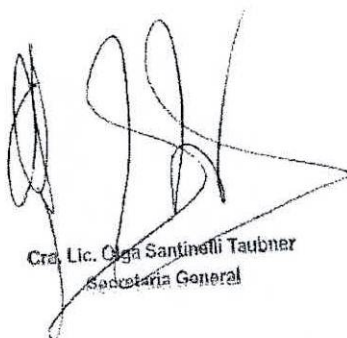
Item N°: 2024-17-1-0002840



de Gobiernos Departamentales, la Supervisora y la Contadora Destacada de este Tribunal en ese Organismo.

Montevideo, 30 de enero de 2025

cr



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

7



Anexo 1/8  
22

8

ESTADO N 1: RESULTADO ACUMULADO  
1.1 Determinación del Resultado Acumulado

|                                                           |                                           |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ACTIVO                                                    |                                           |
| Caja                                                      | 28.690.455                                |
| Bancos                                                    | 16.690.906                                |
| Instrumentos Financieros                                  |                                           |
| Certificados de crédito DGI                               |                                           |
| Extrapresupuesto a cobrar                                 | 3.700.903                                 |
| Activo por Fideicomiso                                    |                                           |
| Total del activo                                          | <u>49.082.264</u>                         |
| PASIVO                                                    |                                           |
| Obligaciones presup. impagas                              | 464.671.172                               |
| Acreedores por Aplicación de Superávit                    |                                           |
| Acreedores financieros                                    |                                           |
| Convenios                                                 | 221.183.334                               |
| Indisponibles                                             | 90.863.332                                |
| Extrapresupuesto a pagar                                  | 19.877.229                                |
| Pasivo por Fideicomiso                                    |                                           |
| Total del pasivo                                          | <u>796.595.066</u>                        |
| RESULTADO ACUMULADO                                       | <u>-747.512.802</u>                       |
| Aplicación del superávit                                  |                                           |
| Res. Acum. luego de Ap. de superávit                      | <u>-747.512.802</u>                       |
| Situación en materia de fondos con la Junta Departamental | <u>-5.508.293</u> A favor del Legislativo |

Anexo 1/9

~~11~~ 23

## RESULTADO DEL EJERCICIO

### Recursos

|                        |               |                      |
|------------------------|---------------|----------------------|
| Origen Departamental   | 1.986.355.539 |                      |
| Origen Nacional        | 1.145.458.960 |                      |
| <b>Total Recaudado</b> |               | <b>3.131.814.499</b> |

### Gastos

|                          |               |                      |
|--------------------------|---------------|----------------------|
| Retribuciones Personales | 1.023.043.159 |                      |
| Gastos de Funcionamiento | 948.740.455   |                      |
| Inversiones              | 1.569.135.358 |                      |
| Junta Departamental      | 40.335.019    |                      |
| <b>Total Gastado</b>     |               | <b>3.581.253.990</b> |

### Otros Ingresos

|                                                          |              |                     |
|----------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| Ajustes por obligaciones presupuestales impagas          | (12.003.643) |                     |
| Resultados extra presupuestales                          | 1            |                     |
| Diferencia de cambio ganada por endeudamiento financiero | -            |                     |
| Diferencia de cambio ganada por convenios de pago        | 3.760        |                     |
| <b>Total Otros Ingresos</b>                              |              | <b>(11.999.882)</b> |

### Otras Pérdidas

|                                                           |            |                   |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Diferencia de cambio perdida por endeudamiento financiero | -          |                   |
| Diferencia de cambio perdida por convenios                | 11.239.496 |                   |
| <b>Total Otras Pérdidas</b>                               |            | <b>11.239.496</b> |

|                                |  |                      |
|--------------------------------|--|----------------------|
| <b>Resultado del Ejercicio</b> |  | <b>(472.678.870)</b> |
|--------------------------------|--|----------------------|

\* Dentro del capítulo de gastos en inversiones se incluyen \$ 680.985.372 correspondiente a retribuciones de inversión



## ANEXO 2



Año 2/1 25



## DIVISIÓN AUDITORÍA

**Objetivo: Movimiento de Fondos y Valores  
Prueba N° 508-04  
Rocha**

Pág. 1 de 2

**Sust-** Adjuntar los arqueos realizados durante el ejercicio por el auditor externo, incluyendo resultado de los mismos

**Procedimiento:** Se detallan los arqueos realizados en el ejercicio por el auditor, se analizará específicamente la situación de la Tesorería Municipal.

Los arqueos realizados por el auditor en el ejercicio 2023 son los siguientes:

- 19/12/2023 Arqueo Municipio de La Paloma
- 18/12/2023 Junta Departamental de Rocha
- 29/12/2023 Tesorería Municipal, Arqueo de cierre de ejercicio al 31/12/2022

Se adjunta los arqueos realizados:



Arqueo Tesorería  
29.12.23.PDF



Arqueo La Paloma  
19.12.23.PDF



Arqueo Junta  
Departamental 18.12

*De acuerdo a lo constatado en los arqueos realizados y a las tareas posteriores se concluye que:*

### **Tesorería:**

- *Se constató un faltante de caja de \$ 2722, la cual se considera no material.*
- *Se constató atraso en la registración de los movimientos del año 2022 y 2023 fundamentalmente en la registración de la recaudación realizada mediante tarjetas de crédito, así como la regularización de los giros realizados por contribuyentes, y remesas enviadas por Municipios y Juntas, dicha constatación se va a confirmar con las conciliaciones bancarias presentada en el documento de Rendición de Cuentas.*
- *No se han establecido procedimientos contables y administrativos que permitan un adecuado control interno, con relación a las existencias de fondos y valores porque:*





## DIVISIÓN AUDITORÍA

Pág. 2 de 2

### Objetivo: Movimiento de Fondos y Valores Prueba N° 508-04 Rocha

- Los saldos de caja y banco son modificados ya que se regularizan partidas con fechas anteriores;
- La Sección Tesorería realiza la custodia de fondos y valores, la emisión de cheques, el registro de los pagos y las conciliaciones bancarias
- Se realizan pagos a proveedores mediante transferencia bancaria, no contándose con un registro adecuado de las autorizaciones correspondientes;

#### **Municipio de La Paloma**

- Se constató un faltante de caja de \$ 40.574, el cual se compone por un faltante de \$ 21000 tratado en Exp 2019-580, \$ 19.588 diferencia no identificada del año 2022 y \$ 14 de un sobrante de caja, según consta en Memo N° 95 del año 2023 del Municipio.
- Se constataron atrasos en la confección y análisis de las partidas de las conciliaciones bancarias, principalmente en la regularización de los créditos por cobranza con tarjetas de crédito.

*Conclusión: Se observa.*

*Auditor: Cra. Laura Lezama*

*Tribunal de Cuentas*



Anexo 2/2  
27

ACTA DE ARQUEO TESORERIA MUNICIPAL AL 29/12/2023

En la ciudad de Rocha, el día 29 de diciembre de 2023 se procede a efectuar el arqueo de la dirección de Tesorería, participando del mismo por división Tesorería: Tesorero Gastón Otero, Of. Carmen Hernández, Of. Mirta Vázquez, Of. Yohana Tapia y Of. Fabricio Terra por Contaduría: Cta. Silvia Cardoso y por el Tribunal de Cuenta Cta. Laura Lezama. Ambando al siguiente detalle:

1) EFECTIVO

| BILLETE | CANTIDAD | TOTAL \$  |
|---------|----------|-----------|
| 2000    |          | -         |
| 1000    |          | -         |
| 500     | 58       | 29.000,00 |
| 200     | 16       | 3.200,00  |
| 100     | 67       | 6.700,00  |
| 50      | 69       | 3.450,00  |
| 20      | 29       | 580,00    |
| MONEDAS |          |           |
| 10      | 136      | 1.360,00  |
| 5       | 142      | 710,00    |
| 2       |          | -         |
| 1       |          | -         |
|         |          | 45.000,00 |

Moneda Extranjera

DOLARES

| BILLETE | CANTIDAD |
|---------|----------|
| 100,00  | -        |
| 50,00   | -        |
| 20,00   | -        |
| 10,00   | -        |
| 5,00    | -        |
| 1,00    | -        |

A.T.C.

TOTAL EFECTIVO

45.000,00

2) CHEQUES

2) A- CHEQUES DIFERIDOS

| NRO. CHEQUE | BANCO      | FECHA EMISIÓN/ FECHA VENCIMIENTO | IMPORTE   |
|-------------|------------|----------------------------------|-----------|
| 58/553797   | Scotiabank | 22/11/2023- 18/01/2024           | 64.920,00 |

64.920,00

2) B- CHEQUES DIFERIDOS U\$S

| NRO. CHEQUE | BANCO | FECHA EMISIÓN/ FECHA VENCIMIENTO | IMPORTE   |
|-------------|-------|----------------------------------|-----------|
| 58/552989   | BROU  | 21/11/2023- 20/03/2024           | 20.000,00 |

TC 38,044

780.880,00

2) C- CHEQUES DEVUELTOS

| NRO. CHEQUE | BANCO | FECHA EMISIÓN | IMPORTE    |
|-------------|-------|---------------|------------|
| 54/325273   | BROU  | 21/10/21      | 212.395,00 |

212.395,00

3) CHEQUES PENDIENTES DE ABONAR

| CONCEPTO     | N°CHEQUE  | FECHA    | IMPORTE  |
|--------------|-----------|----------|----------|
| PSJ 2023-538 | 59/133137 | 27-12-23 | 1.895,00 |
| PSJ 2023-541 | 59/133138 | 29-12-23 | 2.165,00 |
| PSJ 2023-543 | 59/133139 | 29-12-23 | 1.805,00 |

5.865,00

4) ORDENES DE COBRO PENDIENTES C/EFECTIVO

| CONCEPTO | OC | FECHA | IMPORTE |
|----------|----|-------|---------|
|----------|----|-------|---------|

0,00

5) TRANSFERENCIA BANCARIA

| BANCO | N° operación | FECHA | IMPORTE |
|-------|--------------|-------|---------|
|-------|--------------|-------|---------|

0,00

6) COMPROBANTES DE DEPÓSITO

| Nro. operación | FECHA    | BANCO | IMPORTE   |
|----------------|----------|-------|-----------|
| 34310          | 28-12-23 | BROU  | 4.415,00  |
| 34336          | 28-12-23 | BROU  | 7.515,00  |
| 34822          | 28-12-23 | BROU  | 15.685,00 |

27.615,00

7) Pendientes de Regularización

| Orden de Pago | Detalle | N° Cheque | IMPORTE |
|---------------|---------|-----------|---------|
|---------------|---------|-----------|---------|

0,00

8) Partidas de Adelantos a Rendir Pendientes

| Detalle          | IMPORTE |
|------------------|---------|
| Partidas en \$   |         |
| Partidas en U\$S |         |

0,00

9) Comprobantes Pendientes de Rendir de Caja Chica



| FECHA | PROVEEDOR | NRO BOLETA | IMPORTE |
|-------|-----------|------------|---------|
|       |           |            |         |
|       |           |            |         |
|       |           |            | 0,00    |

## 10) Otros Valores Recontados( no integran saldo de Caja) - Anexo III)

|                               | Cantidad | Valor Unitario | IMPORTE |
|-------------------------------|----------|----------------|---------|
| Folios Simples                | 185      | 410            | 76.950  |
| Folios Valorados              | 233      | 820            | 191.060 |
| Memorias Descriptivas         | 15       | 820            | 12.300  |
| Registro de Tránsito y Transp |          |                | 0       |
| Licencia Conductor Form.12    | 16       | 1.225          | 19.600  |

## 11) Corte de Operaciones

| Recibos cobranza sin utilizar | Numeración | Cantidad |
|-------------------------------|------------|----------|
|                               | 4820001    | 2000     |
| s/ r                          | 483501     | 500      |
| s/ a                          | 474501     | 155      |
| CAJA 1                        | 237001     | 8        |
| CAJA 3                        | 451001     | 408      |
| CAJA 4                        | 474001     | 85       |
| CAJA 5                        | 470601     | 142      |
| CAJA 6                        | 237501     | 66       |
| CAJA 7                        | 472001     | 463      |
| CAJA 18                       |            | 3849     |
| Total de Recibos              |            |          |

## TOTAL DE FONDOS ARQUEADOS

1.136.675,00

TC U\$S  
39,044

| SALDOS CONTABLES                        |            |
|-----------------------------------------|------------|
| 7200 TESORERIA ROCHA                    | 262.136,07 |
| 7201 TESORERIA PAGADORA                 | 1.895,00   |
| 7202 TESORERIA IVANNA                   | 0,00       |
| 7203 TESORERIA MIRTHA                   | 0,00       |
| 7204 TESORERIA FABRICIO                 | 675.565,58 |
| 7205 TESORERIA JICELA                   | 0,00       |
| 7206 TESORERIA REGULARIZADORA           | 0,00       |
| 7220 ABITAB                             | 0,00       |
| 7230 CORREO BANK                        | 0,00       |
| 7240 RED PAGOS                          | 0,00       |
| 7250 SISTARBANC                         | 0,00       |
| 7260 SUCIVE                             | 0,00       |
| 7270 VIANET                             | 0,00       |
| 7284 CAJA RECAUDACION COMPENSACIONES    | 0,00       |
| 7285 CAJA RECAUDACION DEBITO AUTOMATICO | 0,00       |
| 7286 CAJA RECAUDACION TRIBUTOS          | 0,00       |
| 7287 CAJA RECAUDACION DESC FUNC         | 0,00       |
| 7288 CAJA RECAUDACION SUCIVE            | 0,00       |
| TOTAL DE FONDOS SUJETO ARQUEO           |            |

1.139.396,65

## DIFERENCIA

-2.721,65

RESULTADO DE LAS ACTUACIONES PRACTICADAS: DE LA COMPARACION DE LAS EXISTENCIAS DE FONDOS Y VALORES EN PODER DE LA TESORERIA CON EL SALDO CONTABLE SURGE UNA DIFERENCIA DE \$ -2.721,65 (dos mil setecientos veintinueve pesos uruguayos con 65/100) DE CONFORMIDAD Y PARA CONSTANCIA DE LAS PARTES SE FIRMAN TRES EJEMPLARES DE UN MISMO TENOR

SE ESTABLECE UN PLAZO DE 5 DIAS HÁBILES PARA ACLARAR LAS DIFERENCIAS CONSTATADAS

SE SOLICITA A LA TESORERIA DEJAR CONSTANCIA DE SI SE ENCUENTRA LA TOTALIDAD DE LA RECAUDACION CONTABILIZADA AL 29/12/2023 Y EN CASO CONTRARIO DETALLAR LAS RECAUDACIONES PENDIENTES DE CONTABILIZAR

Dayton Otero  
Enc. Div. Tesorería

Carmen Hernandez  
Div. Tesorería

Mina Vazquez  
Div. Tesorería

Fabrizio Terra  
Div. Tesorería

Yohana Tapia  
Div. Tesorería

Cia. S. S. S.  
Div. Contabilidad

Cia. Laura Riquelme  
Auditor General de Cuentas

Ivanna Correa  
Aux. Administrativa  
IDR



## \$45.000,00

| BILLETE | CANTIDAD | TOTAL     |
|---------|----------|-----------|
| 2000    |          | -         |
| 1000    |          |           |
| 500     | 58       | 29.000,00 |
| 200     | 16       | 3.200,00  |
| 100     | 67       | 6.700,00  |
| 50      | 69       | 3.450,00  |
| 20      | 29       | 580,00    |
| MONEDAS |          |           |
| 50      |          | -         |
| 10      | 136      | 1.360,00  |
| 5       | 142      | 710,00    |
| 2       |          | -         |
| 1       |          | -         |

45.000,00

[illegible]

\$0.00

\$45,000.00

\$0.00

~~Cra. Lario Lozama~~  
Auditor Externo Tribunal de Cuentas



## EXPLICACION DIF

Rocha , 29 DE DICIEMBRE DE 2023

Explicación de la diferencia al 29/12/2023SALDOS CONTABLES

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| CAJA TESORERÍA ROCHA          | 262.136,00   |
| CAJA TESORERÍA IVANNA CORREA  | 0,00         |
| CAJA TESORERÍA FABRICIO TERRA | 875.365,58   |
| CAJA TESORERÍA PAGADORA       | 1.895,00     |
| CAJA TESORERÍA REGULARIZADORA | 0,00         |
| CAJA TESORERÍA MIRTA VAZQUEZ  | 0,00         |
| CAJA TESORERÍA JICELA         | 0,00         |
| ABITAB                        | 0,00         |
| CORREO                        | 0,00         |
| RED PAGO                      | 0,00         |
| SISTARBANK                    | 0,00         |
| SUCIVE                        | 0,00         |
| VISANET                       | 0,00         |
| CAJA REC. COMPENSACIONES      | 0,00         |
| CAJA REC DÉBITO AUTOMÁTICO    | 0,00         |
| CAJA REC TRIBUTOS             | 0,00         |
| CAJA REC DESC. FUNCIONARIOS   | 0,00         |
| CAJA REC. SUCIVE              | 0,00         |
|                               | 1.139.396,58 |

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| <u>Total Fondos Arqueados</u> | 1.136.675,00 |
|-------------------------------|--------------|

|                   |          |
|-------------------|----------|
| <u>Diferencia</u> | 2.721,58 |
|-------------------|----------|

|                        |          |
|------------------------|----------|
| PEND. FALTANTE DE CAJA | 1.950,58 |
| AJUSTE CAJA TESORERIA  | 771,07   |
|                        | 2.721,65 |

|                   |       |
|-------------------|-------|
| <u>Diferencia</u> | -0,07 |
|-------------------|-------|

  
**GASTÓN OTERO**  
 Director Interino  
 División Tesorería  
 I.D.R.

  
**Ivanna Correa**  
 Aux. Administrativa  
 IDR

  
**Jicela Hernández**  
 Jefe Administrativo  
 IDR



Anexo 2/7

## ACTA DE ARQUEO MUNICIPIO DE LA PALOMA 19/12/2023

En la ciudad de La Paloma, el día 19 de diciembre de 2023 se procede a efectuar el arqueo en el Municipio de La Paloma participando del mismo Secretarías de Municipio la Sra. Selene Olivero, las administrativas Sra. Karina Hernández y Sra. Sandra Sessa por Contaduría Administrativa la Sra. Silvana Paez, por Auditoría Interna la Cra. María Virginia López y por el Tribunal de Cuentas Cra. Laura Lozano.

Arribando al siguiente detalle:

## 1) EFECTIVO

| BILLETE | CANTIDAD | TOTAL \$         |
|---------|----------|------------------|
| 2000    | 1        | 2.000,00         |
| 1000    | 27       | 27.000,00        |
| 500     | 5        | 2.500,00         |
| 200     | 7        | 1.400,00         |
| 100     | 65       | 6.500,00         |
| 50      | 26       | 1.300,00         |
| 20      | 77       | 1.540,00         |
| MONEDAS |          |                  |
| 10      | 11       | 110,00           |
| 5       | 9        | 45,00            |
| 2       | 12       | 24,00            |
| 1       | 22       | 22,00            |
|         |          | <b>52.441,00</b> |

Moneda Extranjera

DOLARES

| BILLETE | CANTIDAD |
|---------|----------|
| 100,00  | -        |
| 50,00   | -        |
| 20,00   | -        |
| 10,00   | -        |
| 5,00    | -        |
| 1,00    | -        |

A.T.C.

TOTAL EFECTIVO

52.441,00

## 2) CHEQUES

2) A- CHEQUES AL DIA

| NRO. CHEQUE | BANCO | FECHA EMISIÓN | IMPORTE |
|-------------|-------|---------------|---------|
|-------------|-------|---------------|---------|

2) B- CHEQUES DEVUELTOS

| NRO. CHEQUE | BANCO | FECHA EMISIÓN | IMPORTE |
|-------------|-------|---------------|---------|
|-------------|-------|---------------|---------|

0,00

## 3) CHEQUES PENDIENTES DE ABONAR

| CONCEPTO | N° CHEQUE | FECHA | IMPORTE |
|----------|-----------|-------|---------|
|----------|-----------|-------|---------|

0,00

## 4) ORDENES DE COBRO PENDIENTES C/EFECTIVO

| CONCEPTO | OC | FECHA | IMPORTE |
|----------|----|-------|---------|
|----------|----|-------|---------|

0,00

## 5) TRANSFERENCIA BANCARIA

| BANCO | N° operación | FECHA | IMPORTE |
|-------|--------------|-------|---------|
|-------|--------------|-------|---------|

0,00

## 6) COMPROBANTES DE DEPÓSITO

| Nro. operación | FECHA      | BANCO | IMPORTE   |
|----------------|------------|-------|-----------|
| 5420           | 14/12/2023 | BROU  | 18.856,00 |
| 9458           | 18/12/23   | BROU  | 3.965,00  |
| 9973           | 18/12/23   | BROU  | 2.997,26  |

25.817,26

## 7) Pendientes de Regularización

| Descripción               | Detalle | N° Cheque | IMPORTE   |
|---------------------------|---------|-----------|-----------|
| Gastos Pendientes Imputar |         |           | 46.087,58 |

46.087,58

## 8) Partidas de Adelantos a Rendir Pendientes

| Detalle          | IMPORTE |
|------------------|---------|
| Partidas en \$   |         |
| Partidas en US\$ |         |

0,00

## 9) Comprobantes Pendientes de Rendir de Caja Chica

| FECHA    | PROVEEDOR                         | NRO. BOLSA | IMPORTE    |
|----------|-----------------------------------|------------|------------|
| 20/11/23 | Chorro S.A.                       | A600441    | \$100,00   |
| 18/11/23 | Intervista Cholesterol Oxidase SP | A1264      | \$500,00   |
| 19/11/23 | Acidhe La Paloma                  | A 25119    | \$5.400,00 |
| 17/11/23 | Percey                            | A45645     | \$1.720,00 |
| 09/11/23 | La Sirenia SRL                    | A 26590    | \$200,00   |
| 09/11/23 | Vision Cyma SA                    | A 218722   | \$150,00   |
| 14/11/23 | Banco Ciudad Rio Jener            | A 718      | \$1.250,00 |
| 09/11/23 | Claudia Moreno                    | A 2672     | \$7.200,00 |
| 11/11/23 | Agua                              | A 26445    | \$1.255,00 |
| 12/12/23 | Agua                              | A 26458    | \$486,00   |
| 14/11/23 | En de Juan                        | A 32437    | \$200,00   |
| 20/11/23 | DAC                               | B 3671181  | \$172,00   |



|          |                               |           |            |
|----------|-------------------------------|-----------|------------|
| 04/12/23 | DIA:                          | B 9895226 | \$825.00   |
| 13/11/23 | Paradise M. Palma             | A 7005    | \$1.099.00 |
| 15/11/23 | Ferreteria Por de la A. Guada | A 237     | \$46.00    |

20.813,00

## 10) Recaudacion sin contabilizar

| Fecha    | N° Recibo | Importe |
|----------|-----------|---------|
| 19.12/23 | 4790956   | 17.730  |
| 19.12/23 | 4790961   | 17.730  |

-35.460,00

## 11) Otros Valores Recontados( no integran saldo de Caja) - Anexo III)

|                                 | Numeracion         | Cantidad | Valor Unitario | IMPORTE   |
|---------------------------------|--------------------|----------|----------------|-----------|
| Fojas Simples                   | 112701-112796      | 96       | 409            | 39.216    |
| Fojas Valoradas                 | 44525-50412        | 5688     | 815            | 4.798.720 |
| Memorias Descriptivas           | 10892-10909        | 18       | 817            | 14.706    |
| Inserto de Licencia de conducir | cc 2086528-2086600 | 73       |                |           |
| Inserto Libreta de Propiedad    | cv 1109836-1110000 | 165      |                |           |
| Guías de Diccose                | A 465886-465910    | 25       | 281            | 7.025     |
| Guías de Diccose                | C 851701-851750    | 50       | 281            | 14.050    |
| Guías de Diccose                | I 342947-342960    | 14       | 281            | 3.934     |
| Guías de Diccose                | Q 769610           | 1        | 281            | 281       |
| Guías de Diccose                | A 261-280 Leña     | 20       | 281            | 5.620     |
| Formulario GB                   | 122085-122130      | 96       |                |           |
| Chapas                          | CAJ                | 40       |                |           |
| Chapas                          | CTR                | 24       |                |           |
| Chapas                          | CBR                | 2 (x2)   |                |           |
| Chapas                          | CCM                | 20 (x2)  |                |           |
| Chapas                          | CRE                | 4 (x2)   |                |           |
| Chapas                          | CAC                | 23 (x2)  |                |           |

## Recibos de Cobranza sin Utilizar

|                                  |               |     |  |
|----------------------------------|---------------|-----|--|
| Recibos de Cobranza sin utilizar | 450001-450281 | 281 |  |
| Recibos de Cobranza sin utilizar | 450501-450554 | 54  |  |
| Recibos de Cobranza sin utilizar | 449501-450000 | 500 |  |

## TOTAL DE FONDOS ARQUEADOS

109.298,84

## SALDOS CONTABLES

|            |            |
|------------|------------|
| TESORERIA  | 149.872,93 |
| CONTADURIA | 0,00       |
| ALCALDE    | 0,00       |

## TOTAL DE FONDOS SUJETO ARQUEO

149.872,93

## DIFERENCIA

-40.574,09

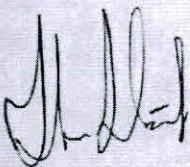
RESULTADO DE LAS ACTUACIONES PRATICADAS: DE LA COMPARACION DE LAS EXISTENCIAS DE FONDOS Y VALORES EN PODER DE LA TESORERIA

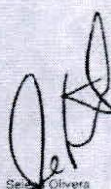
DEL MUNICIPIO CON EL SALDO CONTABLE SURGE UNA DIFERENCIA DE \$ - 40.574,09 (CUARENTA MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS URUGUAYOS CON 09/100)

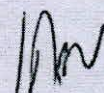
DE CONFORMIDAD Y PARA CONSTANCIA DE LAS PARTES SE FIRMAN TRES EJEMPLARES DE UN MISMO TENOR

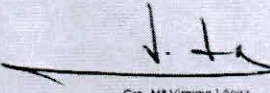
SE ESTABLECE UN PLAZO DE 5 DIAS HABILES PARA ACLARAR LAS DIFERENCIAS CONSTATADAS Y REALIZAR ENTREGA DE CONCILIACIONES BRIAS AL 19/12/2023 DE TODAS LAS CUENTAS BANCARIAS EN SU PODER.

  
Sandra Cessa  
Dir. Contaduría  
Municipio de La Paloma

  
Karina Hernández  
Dir. Contaduría  
Municipio de La Paloma

  
Sergio Olivera  
Secretaría  
Municipio de La Paloma

  
Sylvia Paez  
Dir. Tesorería IDR

  
Cra. Mª Virginia López  
Dir. Auditoría Interna

  
Cra. Laura Lezama  
Auditor Titular de Cuentas



## INGRESOS DEL DIA SEÑALADO ADJUNTO

184.712.00

### COMPOSICION

**Alameda National**

Electrolysis

| EFECTIVO            | BILLETE | CANTIDAD | TOTAL \$ |
|---------------------|---------|----------|----------|
|                     | 2000    |          |          |
|                     | 1000    | 4        | 4.000,00 |
|                     | 500     | 2        | 1.000,00 |
|                     | 200     | 1        | 200,00   |
|                     | 100     | 24       | 2.400,00 |
|                     | 50      | 1        | 50,00    |
|                     | 20      | 6        | 120,00   |
| MONEDAS             |         |          |          |
|                     | 50      |          |          |
|                     | 10      | 1        | 10,00    |
|                     | 5       |          |          |
|                     | 2       |          |          |
|                     | 1       |          |          |
| ALISTE POR REDONDEO |         |          |          |

7,780.00

**Moneda Extrajera**

DOLARES

| BILLETE | CANTIDAD |
|---------|----------|
| 100.00  |          |
| 50.00   |          |
| 20.00   |          |
| 10.00   |          |
| 5.00    |          |
| 1.00    |          |
| TOTAL   | 29.50    |

0.60

TARGETS

EMISOR

| EMISOR         | LOTE | Importe   |
|----------------|------|-----------|
| MAESTRO        | 103  | 6.050,00  |
| MAESTRO        | 528  | 14.005,00 |
| MAESTRO        | 195  | 26.435,00 |
| VICIA CHEVETEC |      |           |
| MAESTRO        |      |           |

47.290,00

## CALQUES

| CHQUES | NRO. CHEQUE | BANCO   | Fecha    | IMPORTE    |
|--------|-------------|---------|----------|------------|
|        | 6856775     | CAJAMAY | 18/12/21 | 21.900,00  |
|        | 167878      | BANCA   | 18/12/23 | 81.180,00  |
|        |             |         |          |            |
|        |             |         |          | 103.080,00 |

TRASPASOS Y OTROS

Banco

[illegible]

## DEPOSITOS

[illegible]

## CTFACS

|       |  |  |  |
|-------|--|--|--|
| 07-05 |  |  |  |
|       |  |  |  |
|       |  |  |  |
|       |  |  |  |

0.00

|       |            |
|-------|------------|
| TOTAL | 194,712.26 |
|-------|------------|

|            |   |
|------------|---|
| Diferencia | 0 |
|------------|---|

De conformidad y para constancia de las partes firman:

Senora Jessa  
Div. Contaduría  
Municipio de La Paloma

Karla Hernández  
Dir. Contaduría  
Municipio de La Paloma

Selenia Olvera  
Secretaria  
Municipio de La Paloma

Silvana Paer  
Div. Contaduría ECR

Cra. M<sup>a</sup> Virginia López  
Div. Auditoría Interna

Cra. Lázaro Lizarra  
Auditor Titular de Cuentas



Caja Chica

ARQUEO DE LA CAJA CHICA AL 19/12/2023

\$30.000,00

1) EFECTIVO

| BILLETE | CANTIDAD | TOTAL    |
|---------|----------|----------|
| 2000    |          |          |
| 1000    | 4        | 4.000,00 |
| 500     |          |          |
| 200     |          |          |
| 100     | 31       | 3.100,00 |
| 50      | 15       | 750,00   |
| 20      | 63       | 1.260,00 |
| MONEDAS | CANTIDAD | TOTAL    |
| 50      |          |          |
| 10      | 4        | 40,00    |
| 5       | 3        | 15,00    |
| 2       | 8        | 16,00    |
| 1       | 20       | 20,00    |

TOTAL EFECTIVO

9.201,00

2) GASTOS A REPONER

| FECHA    | PROVEEDOR                       | NRO BOLETA | IMPORTE    |
|----------|---------------------------------|------------|------------|
| 20/11/23 | Cromin S.A                      | A602641    | \$190,00   |
| 14/11/23 | Remisera Choferes Unidos SRL    | A1264      | \$500,00   |
| 10/11/23 | Acodixe La Paloma               | A 25119    | \$5.400,00 |
| 07/11/23 | Ferretor                        | A45645     | \$1.726,00 |
| 06/12/23 | La Sirenia SRL                  | A 26290    | \$200,00   |
| 08/12/23 | Viajes Cynsa SA                 | A 218723   | \$150,00   |
| 07/12/23 | Barnos Coliado Fco Javier       | A 718      | \$1.210,00 |
| 02/11/23 | Claudio Marrero                 | A 2672     | \$7.200,00 |
| 11/12/23 | Aguava                          | A 26445    | \$1.215,00 |
| 12/12/23 | Aguava                          | A 26458    | \$486,00   |
| 14/12/23 | Lo de Juan                      | A 32427    | \$393,00   |
| 20/11/23 | DAC                             | B 987/1181 | \$173,00   |
| 04/12/23 | DAC                             | B 9985226  | \$825,00   |
| 13/11/23 | Panaderia Mi Paloma             | A 7005     | \$1.099,00 |
| 15/12/23 | Ferreteria Flor de la A guardia | A 237      | \$46,00    |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |
|          |                                 |            |            |

TOTAL BOLETAS

\$20.813,00

TOTAL FONDOS ARQUEADOS

\$30.014,00

DIFERENCIA

(\$14,00)

Sandra Sessa  
Div. Contaduría  
Municipio de La Paloma

Karina Hernandez  
Div. Contaduría  
Municipio de La Paloma

Selena Chivera  
Secretaria  
Municipio de La Paloma

Silvana Paez  
Div. Contaduria IDR

Cra. Mª Virginia López  
Div. Auditoría Interna

Cra. Mª Virginia López  
Auditor Tribunal de Cuentas



## ANEXO 3



ANEXO 3/1

Rocha, 24 de enero de 2025

Dirección Depto. N° 3  
Cr. Gustavo de Souza  
Presente

Estos antecedentes se refieren al arqueo realizado el día 17 de diciembre de 2024 en la Tesorería Departamental de Rocha con motivo del cierre de ejercicio.

- Con la presencia de funcionarios de la Sección Tesorería y de Auditoría, se efectuó un arqueo de fondos y valores, se recontaron valores por \$ 78.666.403,08, el saldo contable asciende a \$ 78.675.779,47 resultando una diferencia de \$ 9.376,39  
Por nota de fecha 17/12/2024 la Tesorería informo la explicación de la diferencia brindando el siguiente detalle:
  - \$ 2 pendiente de depositar del 13/12/24
  - \$ 5485 efectivo no recontado el día del arqueo 17/12/2024 no fue declarada su existencia por inadvertencia de los funcionarios de la tesorería.
  - \$ 3.888,99 faltante de caja

**Garantías de Licitación**

- Se realizó el recuento de las garantías de licitación en poder de la Tesorería correspondiente a pólizas del BSE, fianzas y garantías bancarias, conciliando con la cuenta auxiliar del sistema contable, se constataron todas las garantías registradas.

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| Total de Garantías recontadas         | \$ 145.978.251,64 |
| Total de Garantías S/Sistema contable | \$ 145.954.993,64 |
| Garantías sin contabilizar            | \$ -----          |

La diferencia en los totales \$ 23.258 se debe a **diferencia de cambio** de pólizas de seguro en moneda extranjera, lo cual ya se solicito a Contaduría su registración. La tesorería realiza el control de las garantías en su custodia mediante una planilla excell auxiliar con el detalle de las mismas..

**Conciliaciones bancarias:**

- Se solicitaron las conciliaciones bancarias confeccionadas por la Tesorería al 17/12/2024, las mismas son realizadas con el sistema contable SIFI el cual tiene un módulo que



Anexo 3/2

permite realizarlas, son realizadas por personal de la Tesorería.

- Se constataron errores en las conciliación de los saldos de las cuentas BROU N° 1537797-025 en con una diferencia de 706.75 \$ , en la cuenta bancaria en \$ antes citada existen créditos bancarios sin contabilizar por \$ 154.274.644,48 con movimientos pendientes de conciliar desde el año 2021.
- En la cuenta bancaria BROU N° 1537797-00001 existen créditos bancarios sin contabilizar por \$ 103.068.203,57 con movimientos pendientes de conciliar desde el mes de agosto 2024
- En la cuenta bancaria BROU N° 1537797-00023 existen debito contable por \$ 14.747.41,49 de fecha 18/06/2014 sin regularizar y débito bancario por \$ 19:003.786 del 18/06/2014 sin regularizar, otros débitos bancarios del ejercicio 2023 y 2024 que suman \$ 17.873.794,8 , y un créditos bancarios sin contabilizar por \$ 38:000.000 del 16/12/2024.

### **Tarjetas de Crédito**

Se listaron las tarjetas de crédito pendientes de regularizar en el sistema contable realizando un punteo de las mismas con los vouchers físicos, no constatando diferencias. El control es realizado por personal de la Tesorería que también realiza su registración y los mantiene en custodia.

Sin más que informar, saluda atte

Cra. Laura Lezama

Contador Auditor Externo



ACTA DE ARQUEO TESORERIA MUNICIPAL AL 17/12/2024

En la ciudad de Rocha, el día 17 de diciembre de 2024 se procede a efectuar el arqueo de la dirección de Tesorería, participando del mismo por división Tesorería: Tesorero Gaston Otero, Of. Carmen Hernandez, Of. Mirta Vazquez, Of. Yohana Tapia y Of. Fabricio Terra por Contaduría Cra. María Virginia López y por el Tribunal de Cuenta Cra. Laura Lezama. Arribando al siguiente detalle:

1)EFECTIVO

| BILLETE | CANTIDAD | TOTAL \$   |
|---------|----------|------------|
| 2000    | 97       |            |
| 1000    | 112      | 194.000,00 |
| 500     | 13       | 112.000,00 |
| 200     | 28       | 6.500,00   |
| 100     | 135      | 5.600,00   |
| 50      | 13       | 13.500,00  |
| 20      | 51       | 650,00     |
|         |          | 1.020,00   |
| MONEDAS |          |            |
| 10      | 161      | 1.610,00   |
| 5       | 440      | 2.200,00   |
| 2       | 2        | 4,00       |
| 1       |          | -          |
|         |          | 337.084,00 |

Moneda Extranjera DOLARES

| BILLETE               | CANTIDAD |                   |
|-----------------------|----------|-------------------|
| 100.00                | 2.00     | 200.00            |
| 50.00                 |          | -                 |
| 20.00                 |          | -                 |
| 10.00                 |          | -                 |
| 5.00                  |          | -                 |
| 1.00                  | -        | -                 |
| A TC 44.558           |          | 200.00            |
| <b>TOTAL EFECTIVO</b> |          | <b>8.911,60</b>   |
|                       |          | <b>345.995,60</b> |

## 2)CHEQUES

2) A- CHEQUES COMUN

| 2) A- CHEQUES COMUN |       |                                  |          |
|---------------------|-------|----------------------------------|----------|
| NRO. CHEQUE         | BANCO | FECHA EMISIÓN/ FECHA VENCIMIENTO | IMPORTE  |
| 61-0889678          | Brou  | 16/12/24                         | 7.010,00 |
|                     |       |                                  | 7.010,00 |

2) B- CHEQUES DIFERIDOS \$

[illegible]

TC

## 2) C- CHEQUES DEVUELTOS

| NRO. CHEQUE | BANCO | FECHA EMISIÓN | IMPORTE    |
|-------------|-------|---------------|------------|
| 54-325273   | BROU  | 21/10/21      | 212.395.00 |
|             |       |               | 212.395.00 |

3)CHEQUES PENDIENTES DE ABONAR

[illegible]

4) ORDENES DE COBRO PENDIENTES C/EFFECTIVO







40  
Año 3/4

|  |  |  |  |      |
|--|--|--|--|------|
|  |  |  |  |      |
|  |  |  |  | 0,00 |

TOTAL DE FONDOS ARQUEADOS

78.666.403,08

SALDOS CONTABLES

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| 7200 TESORERIA ROCHA                    | 258.213,41    |
| 7201 TESORERIA PAGADORA                 | 1.658.856,48  |
| 7202 TESORERIA IVANNA                   | 0,00          |
| 7203 TESORERIA MIRTHA                   | 0,00          |
| 7204 TESORERIA FABRICIO                 | 76.758.709,58 |
| 7205 TESORERIA JICELA                   | 0,00          |
| 7206 TESORERIA REGULARIZADORA           | 0,00          |
| 7220 ABITAB                             | 0,00          |
| 7230 CORREO BANK                        | 0,00          |
| 7240 RED PAGOS                          | 0,00          |
| 7250 SISTARBANC                         | 0,00          |
| 7260 SUCIVE                             | 0,00          |
| 7270 VISANET                            | 0,00          |
| 7284 CAJA RECAUDACION COMPENSACIONES    | 0,00          |
| 7285 CAJA RECAUDACION DEBITO AUTOMATICO | 0,00          |
| 7286 CAJA RECAUDACION TRIBUTOS          | 0,00          |
| 7287 CAJA RECAUDACION DESC FUNC         | 0,00          |
| 7288 CAJA RECAUDACION SUCIVE            | 0,00          |

TOTAL DE FONDOS SUJETO ARQUEO

78.675.779,47

DIFERENCIA

-9.376,39

RESULTADO DE LAS ACTUACIONES PRACTICADAS. DE LA COMPARACION DE LAS EXISTENCIAS DE FONDOS Y VALORES EN PODER

DE LA TESORERIA CON EL SALDO CONTABLE SURGE UNA DIFERENCIA DE \$ - 9376,39 ( nueve mil trescientos setenta y seis pesos uruguayos con 39/100)

DE CONFORMIDAD Y PARA CONSTANCIA DE LAS PARTES SE FIRMAN TRES EJEMPLARES DE UN MISMO TENOR

SE ESTABLECE UN PLAZO DE 5 DÍAS HÁBILES PARA ACLARAR LAS DIFERENCIAS CONSTATADAS Y REALIZAR ENTREGA DE CONCILIACIONES BRIAS AL 17/12/2024 DE TODAS LAS CUENTAS BANCARIAS EN SU PODER.

Gaston Otero  
Enc. Div Tesoreria

Carmen Hernandez  
Div Tesoreria

Mirta Vazquez  
Div. Tesoreria

Fabricio Terra  
Div. Tesoreria

Yohana Tapia  
Div. Tesoreria

Ivanna Correa  
Aux. Administrativa  
IDR

Cra. Maria Virginia López  
Div Auditoria Interna IDR

Cra. Laura Lizarza  
Auditor Tribunal de Cuentas



ANEXO 3/5

Rocha, 15 de enero de 2025

Dirección Depto. N° 3

Cr. Jorge da Rosa

Presente

Estos antecedentes se refieren al arqueo realizado el día 20 de diciembre de 2024 en Municipio de La Paloma con motivo del cierre de ejercicio.

1. **Arqueo Tesorería:**

- Con la presencia de la Secretaria del Municipio, funcionarios del área contable del Municipio y de la Contaduría de la Intendencia se efectuó un arqueo de fondos y valores ascendiendo los fondos arqueados a \$ 118.152, cotejándose con los correspondientes saldos contables que ascendieron a \$ 137.738, resultó una diferencia de arqueo de \$ (19.586).
- Según información proporcionada por el Municipio por Nota de fecha 27 de diciembre de 2024 la diferencia estaba compuesta por:
  - \$ 1822 de diferencia en la carga inicial de saldos de caja (cambio al sistema SIFI),
  - \$ -390 diferencia de cotización de recibos en dólares de la recaudación del día 19/4/2022,
  - \$ - 21.000 faltante de caja del día 05/02/2019 según consta en Exp 2019-580 y
  - \$ 18 de faltante de caja no identificado.
- La diferencia en la carga del saldo inicial por el cambio del sistema contable SIFI de \$ 1822 así como la diferencia de cotización habiéndose corroborado ya fueron ajustadas por la Contaduría de la Intendencia, el faltante del día 05/02/2019 viene siendo descontada en cuotas a funcionario responsable.
- Se solicitaron las conciliaciones bancarias confeccionadas por el Municipio al 20/12/2024, de su análisis se constató que la partida con mayor antigüedad es un depósito bancario de fecha 9/9/2024 por \$ 25.300 siendo el resto de las partidas del mes de diciembre del año 2024.
- Tarjetas de Crédito: Se listaron las tarjetas de crédito pendientes de regularizar en el sistema contable realizando un punteo de las mismas con los vouchers físicos, no constatando diferencias.

Sin más que informar, saluda atte  
Cra. Laura Lezama  
Contador Auditor



Anexo 3/6

ACTA DE ARQUEO MUNICIPIO DE LA PALOMA 20/12/2024

En la ciudad de La Paloma, el día 20 de diciembre de 2024 se procede a efectuar el arqueo en el Municipio de La Paloma, participando del mismo por el Municipio: Cra. Jacqueline Benítez, Secretaria Sra Selene Olivera, y Oficinista Karina Hernandez por Contaduría Administrativa la Sra. Silvana Paez y por el Tribunal de Cuentas Cra. Laura Levama. Ambarado al siguiente detalle:

1) EFECTIVO

| BILLETE | CANTIDAD | TOTAL \$   |
|---------|----------|------------|
| 2000    | 16       | 32.000,00  |
| 1000    | 51       | 51.000,00  |
| 500     | 20       | 10.000,00  |
| 200     | 18       | 3.600,00   |
| 100     | 30       | 3.000,00   |
| 50      | 34       | 1.700,00   |
| 20      | 18       | 360,00     |
| MONEDAS |          |            |
| 10      | 36       | 360,00     |
| 5       | 14       | 70,00      |
| 2       | 8        | 16,00      |
| 1       | 3        | 3,00       |
|         |          | 102.100,00 |

Moneda Extranjera

DOLARES

| BILLETE | CANTIDAD |
|---------|----------|
| 100,00  | -        |
| 50,00   | -        |
| 20,00   | -        |
| 10,00   | -        |
| 5,00    | -        |
| 1,00    | -        |

A TC

TOTAL EFECTIVO

102.100,00

2) CHEQUES

2) A- CHEQUES AL DIA

| NRO. CHEQUE | BANCO | FECHA EMISION | IMPORTE |
|-------------|-------|---------------|---------|
|-------------|-------|---------------|---------|

2) B- CHEQUES DEVUELTOS

| NRO. CHEQUE | BANCO | FECHA EMISION | IMPORTE |
|-------------|-------|---------------|---------|
|-------------|-------|---------------|---------|

0,00

3) CHEQUES PENDIENTES DE ABONAR

| CONCEPTO | N° CHEQUE | FECHA | IMPORTE |
|----------|-----------|-------|---------|
|----------|-----------|-------|---------|

0,00

4) ORDENES DE COBRO PENDIENTES EFECTIVO

| CONCEPTO | OC | FECHA | IMPORTE |
|----------|----|-------|---------|
|----------|----|-------|---------|

0,00

5) TRANSFERENCIA BANCARIA

| BANCO | N° operación | FECHA | IMPORTE |
|-------|--------------|-------|---------|
|-------|--------------|-------|---------|

13.630,00

6) COMPROBANTES DE DEPÓSITO

| Nro. operación | FECHA | BANCO | IMPORTE |
|----------------|-------|-------|---------|
|----------------|-------|-------|---------|

0,00

7) Pendientes de Regularización

| Orden de Pago | Detalle        | IMPORTE   |
|---------------|----------------|-----------|
| CHL 2024-76   | Rep Caja Chica | 22.789,00 |

22.789,00

8) Partidas de Adelantos a Rendir Pendientes

| Detalle          | IMPORTE |
|------------------|---------|
| Partidas en \$   |         |
| Partidas en US\$ |         |

0,00

9) Comprobantes Pendientes de Rendir de Caja Chica

| FECHA    | PROVEEDOR  | NRO BOLETA | IMPORTE |
|----------|------------|------------|---------|
| 10/12/24 | La Nave    | 308132     | 712,50  |
| 10/12/24 | La Nave    | 1035168    | 608,78  |
| 13/12/24 | Lo de Juan | 51166      | 138,00  |
| 13/12/24 | Pericos    | 47063      | 480,00  |
| 16/12/24 | Ciao       | 9041814    | 960,00  |

*[Handwritten signature]*



| Detalle          | IMPORTE |
|------------------|---------|
| Partidas en \$   |         |
| Partidas en U\$S |         |

0,00

## 9) Comprobantes Pendientes de Rendir de Caja Chica

| FECHA    | PROVEEDOR  | NRO BOLETA | IMPORTE |
|----------|------------|------------|---------|
| 10/12/24 | La Nave    | 989262     | 712,80  |
| 10/12/24 | La Nave    | 1035268    | 608,78  |
| 13/12/24 | Lo de Juan | 81266      | 138,00  |
| 13/12/24 | Ferreiro   | 47061      | 480,00  |
| 16/12/24 | Disc       | 3041814    | 380,00  |

2.299,58

## 10) Otros Valores Recontados y documentacion en blanco ( no integran saldo de Caja)

|                                | Numeracion    | Valor Unitario | IMPORTE | Cantidad |
|--------------------------------|---------------|----------------|---------|----------|
| Fojas Simples                  | 129424-129520 | 436            | 42.292  | 97       |
| Fojas Valoradas                | 65066-65136   | 872            | 61.912  | 71       |
| Memorias Descriptivas          | 13171-13250   | 872            | 69.760  | 80       |
| Registro de Transito y Transp. | 131345-131464 | 1.308          | 155.960 | 120      |
| Recibos en blanco              | 547001-547299 |                |         |          |
| Recibos en blanco              | 547501-547560 |                |         |          |
| Recibos en blanco              | 548001-549000 |                |         |          |
| Licencia Conductor Form.12     |               | 0              | 0       |          |

## 11) Recaudacion del Dia en efectivo sin contabilizar

| Descripcion    | Rec N°  | Caja   | IMPORTE   |
|----------------|---------|--------|-----------|
| Rec 20/12/2024 | 4958967 | Caja 3 | 22.675,00 |

-22.675,00

## TOTAL DE FONDOS ARQUEADOS

118.152,58

## SALDOS CONTABLES

|            |            |
|------------|------------|
| TESORERIA  | 137.738,35 |
| CONTADURIA | 0,00       |
| ALCALDE    | 0,00       |

## TOTAL DE FONDOS SUJETO ARQUEO

137.738,35

## DIFERENCIA

-19.585,77

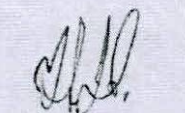
RESULTADO DE LAS ACTUACIONES PRACTICADAS: DE LA COMPARACION DE LAS EXISTENCIAS DE FONDOS Y VALORES EN PODER DE LA TESORERIA CON EL SALDO CONTABLE SURGE UNA DIFERENCIA DE \$ -19585,77 ( diecinueve mil quinientos ochenta y cinco pesos uruguayos con 77/100).

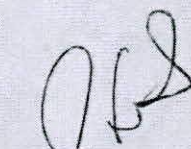
DE CONFORMIDAD Y PARA CONSTANCIA DE LAS PARTES SE FIRMAN TRES EJEMPLARES DE UN MISMO TENOR.

SE ESTABLECE UN PLAZO DE 5 DIAS HABLES PARA ACLARAR LAS DIFERENCIAS CONSTATADAS Y REALIZAR ENTREGA DE CONCILIACIONES BRIAS AL 20/12/2024 DE TODAS LAS CUENTAS BANCARIAS EN SU PODER.

SE SOLICITA A LA TESORERIA DEJAR CONSTANCIA DE SI SE ENCUENTRA LA TOTALIDAD DE LA RECAUDACION CONTABILIZADA AL 20/12/2024 Y EN CASO CONTRARIO DETALLAR LAS RECAUDACIONES PENDIENTES DE CONTABILIZAR.

  
Silvia Jacquelina Benitez  
Municipio de La Paloma

  
Karina Hernandez  
Div. Contaduria  
Municipio de La Paloma

  
Selena Olivera  
Secretaria  
Municipio de La Paloma

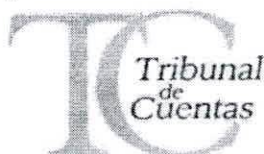
  
Silvana Paez  
Div. Contaduria IDR

  
Auditor Tobías



## ANEXO 4





Anexo 4/1

**RES. 1973/2024****EL PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE CUENTAS****DE ACUERDO CON EL ARTÍCULO 10****DEL REGLAMENTO INTERNO****CON FECHA 19 DE AGOSTO DE 2024****ADOPTO LA SIGUIENTE RESOLUCIÓN****(E. E. N° 2024-17-1-0003123, Ents. Ns 2892/2024 y 3060/2024)**

**VISTO:** actuaciones remitidas por la Contadora Delegada ante la Intendencia de Rocha, relacionadas con la contratación con el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU) para la renovación de una Línea de Crédito;

**RESULTANDO:** 1) que se adjunta informe del BROU, del que surge que el Directorio del mismo, con fecha 11/10/2023 dispuso previo cumplimiento de las disposiciones del Art. 301 de la Constitución, renovar y ampliar a la Intendencia de Rocha, asistencia financiera por hasta la suma de \$ 189:150.000 con vencimiento interno al 31/08/2024, estableciendo en las condiciones que se ceda en garantía los créditos que le correspondan a la Intendencia de acuerdo a lo establecido en el Presupuesto Nacional, sus adicionales y complementarias en cantidad suficiente para cubrir la asistencia;

2) que por Resolución N° 1779/2024 de fecha 02/07/2024 y su modificativa N° 1799/2024 de fecha 03/07/2024, el Intendente de Rocha, previa mención a que la asistencia equivale a un duodécimo del presupuesto departamental y que si bien no se ha utilizado el crédito, las operaciones a corto plazo del mismo fueron establecidas para el 31/08/2024, dispuso, solicitar autorización a la Junta Departamental para la renovación de la línea de crédito de corto plazo por \$ 189:150.000 con vencimiento a un año de plazo;

3) que la Junta Departamental de Rocha, mediante Resolución 104/2024 de fecha 09/07/2024, aprobada por 24 votos en 24 Ediles





presentes, autoriza a la Intendencia a renovar la línea de crédito a corto plazo ante el BROU con vencimiento a un año de plazo;

4) que por Resolución N° 1998/2024 de fecha 24/07/2024, el Intendente de Rocha, dispuso renovar ante el BROU la línea de crédito de referencia a un año de plazo, así como el pase del expediente a la Dirección General de Hacienda a sus efectos;

5) que mediante Oficio N° 175/2024 de fecha 24/07/2024, el Intendente comunica al BROU la autorización de la Junta Departamental, así como el dictado de la Resolución N° 1998/2024;

**CONSIDERANDO:** 1) que en lo que hace a la contratación con el BROU, la misma encuadra en la causal legal de excepción prevista en el artículo 33 literal D) numeral 1) del TOCAF;

2) que Art. 301 inciso 2 de la Constitución de la República, los Gobiernos Departamentales requieren para contratar préstamos, "la iniciativa del Intendente y la aprobación de la mayoría absoluta de votos del total de componentes de la Junta Departamental, previo informe del Tribunal de Cuentas. Si el plazo de los préstamos excediera el periodo de gobierno del Intendente proponente, se requerirá para su aprobación, los dos tercios de votos del total de componentes de la Junta Departamental";

3) que no se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por la norma constitucional precitada, al solicitarse el informe que compete a éste Tribunal, con posterioridad a la aprobación del Legislativo Departamental, así como a la resolución del Ejecutivo que dispuso finalmente renovar la línea de crédito, la cual asimismo fue comunicada al BROU;

4) que como surge de los Resultandos 4) a 6), la Intendencia otorgó el consentimiento a los efectos de la contratación de referencia, perfeccionando las condiciones de la misma, en forma previa al control que compete a este Tribunal, lo que constituye un apartamiento a lo establecido en el artículo 211 literal B) de la Constitución de la República;

5) que asimismo no se remitió información



ANEXO 12



contable a efectos de evaluar el cumplimiento del artículo 15 del TOCAF;

**ATENTO.** a lo expuesto;

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

- 1) Observar el gasto por lo expresado en los Considerandos 2) a 5); y
  - 2) Comunicar a la Intendencia de Rocha y a la Contadora Delegada;
- JG



**Dr. Francisco Gallinal**  
Presidente

x





## RESOLUCIÓN N° 104/2024

Rocha, 9 de julio del 2024.-

VISTO: la Resolución N° 1779 de fecha 02 de los corrientes de la Intendencia Departamental de Rocha contenida en el expediente N° 2631/24

RESULTANDO que por la misma remite a este Legislativo solicitud de autorización para la renovación de línea de crédito a corto plazo ante del Banco de la República Oriental del Uruguay por la suma de \$ 189.150.000 (ciento ochenta y nueve millones ciento cincuenta mil) con vencimiento a un año de plazo

ATENTO a lo actuado por el Plenario en su sesión del día de la fecha

## LA JUNTA DEPARTAMENTAL DE ROCHA RESUELVE

Por 24 votos a favor en 24 ediles presentes

I)- Autorizar a la Intendencia Departamental de Rocha a renovar línea de crédito a corto plazo ante del Banco de la República Oriental del Uruguay por la suma de \$ 189.150.000 (ciento ochenta y nueve millones ciento cincuenta mil) con vencimiento a un año de plazo

II)-Regístrese, remítase a la Intendencia Departamental de Rocha

JUAN C. NAVARRO  
Secretario General



DANIEL FONTES  
Presidente





ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL - CONSTE

Dr. Matias Consonni De León  
Adscripto a la Secretaria General

RESOLUCION N° 141/2024  
Rocha, 20 de agosto del 2024.-

VISTO: la Resolución N° 1973 de fecha 19 de los corrientes del Tribunal de Cuentas de la República, adjuntas al expediente N° 2631/2024 de la Intendencia Departamental de Rocha

RESULTANDO- que por la misma emite dictamen observando las actuaciones relacionadas con la contratación con el Banco de la República Oriental del Uruguay para la renovación de una línea de crédito

ATENTO a lo actuado por el Plenario en su sesión del día de la fecha

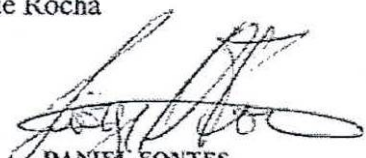
LA JUNTA DEPARTAMENTAL DE ROCHA RESUELVE

Por 27 votos a favor en 29 ediles presentes

- I)- Aceptar las observaciones formuladas por el Tribunal de Cuentas de la República en su resolución N° 1973 de fecha 19 de los corrientes, recaídas en las actuaciones relacionadas con la contratación por parte de la Intendencia Departamental de Rocha con el Banco de la República Oriental del Uruguay para la renovación de una línea de crédito
- II)- Ratificar la Resolución N° 104 de fecha 9 de julio del corriente, emitida por esta Junta Departamental
- III)-Regístrese, remítase a la Intendencia Departamental de Rocha

  
JUAN C. NAVARRO  
Secretario General



  
DANIEL FONTES  
Presidente