

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL AL 31 de diciembre de 2019

Partidas presupuestales aprobadas según Decreto 329/018

Trasposiciones y Adecuación de Precios según Resoluciones de Directorio 95/19, 144/19, 481/19; y 332/19, 444/19, respectivamente.

## RESUMEN

(en pesos)

<b>INGRESOS</b>	<b>756.455.108</b>
<b>EGRESOS</b>	<b>(1.385.001.177)</b>
OPERATIVOS	(1.378.688.417)
OPERACIONES FINANCIERAS	-
INVERSIONES	(6.312.760)
<b>RESULTADO PRIMARIO</b>	<b>(628.546.069)</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>803.800.000</b>
<b>VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(175.253.931)</b>

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL AL 31 de diciembre de 2019

Partidas presupuestales aprobadas según Decreto 329/018

Trasposiciones y Adecuación de Precios según Resoluciones de Directorio 95/19, 144/19, 481/19; y 332/19, 444/19, respectivamente.

## R E C U R S O S (en pesos)

Grupo	Concepto	Presupuesto Asignado	Adecuación	Modificación	Presupuesto	Ejecutado	Diferencia	% Ejecutado
					(a valores dic-19)			
I.-	<b>RECURSOS</b>	<b>1.437.339.933</b>	<b>48.124.283</b>	-	<b>1.485.464.216</b>	<b>1.560.255.108</b>	<b>74.790.892</b>	<b>105,0%</b>
I.-1	<b>INGRESOS</b>	<b>585.684.228</b>	<b>48.124.283</b>	-	<b>633.808.511</b>	<b>756.455.108</b>	<b>122.646.597</b>	<b>119,4%</b>
	<b>Ingresos del Giro</b>	<b>583.091.328</b>	<b>47.877.525</b>	-	<b>630.968.853</b>	<b>707.225.163</b>	<b>76.256.310</b>	<b>112,1%</b>
	Gestion Fideicomisos MEF	501.400.000	47.716.567	-	549.116.567	581.302.515	32.185.948	105,9%
	Ingresos MVOTMA	80.000.000	-	-	80.000.000	80.000.000	-	100,0%
	Comisiones FGCH	1.634.259	155.527	-	1.789.786	1.806.904	17.118	101,0%
	Otras Comisiones	57.069	5.431	-	62.500	44.115.744	44.053.244	70585%
I.-2	<b>Ingresos Ajenos al Giro</b>	<b>2.592.900</b>	<b>246.758</b>	-	<b>2.839.658</b>	<b>49.229.945</b>	<b>46.390.287</b>	<b>1734%</b>
	Ingresos diversos	2.592.900	246.758	-	2.839.658	49.229.945	46.390.287	1734%
I.-3	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>851.655.705</b>	-	-	<b>851.655.705</b>	<b>803.800.000</b>	<b>(47.855.705)</b>	<b>94,4%</b>
	Aportes Rentas Generales	789.000.000	-	-	789.000.000	789.000.000	-	100,0%
	Aportes de ejercicios anteriores pendientes de percepción	62.655.705	-	-	62.655.705	14.800.000	(47.855.705)	23,6%

## EGRESOS (en pesos)

Grupo	Concepto	Presupuesto			Presupuesto			
		Asignado	Adecuación	Trasposiciones	(a valores dic-19)	Ejecutado	Diferencia	% Ejecutado
<b>EGRESOS</b>		<b>1.436.882.682</b>	<b>119.935.419</b>	-	<b>1.556.818.101</b>	<b>1.385.001.177</b>	<b>171.816.924</b>	<b>88,96%</b>
<b>0 SERVICIOS PERSONALES</b>		<b>1.100.544.633</b>	<b>87.927.244</b>	-	<b>1.188.471.877</b>	<b>1.044.909.385</b>	<b>143.562.492</b>	<b>87,92%</b>
<b>01 Retribuciones de Cargos Permanentes</b>		<b>513.290.432</b>	<b>40.857.919</b>	-	<b>554.148.351</b>	<b>508.175.119</b>	<b>45.973.232</b>	<b>91,70%</b>
011000	Funcionarios escalafón ANV	137.557.568	10.949.583	-	148.507.150	143.880.353	4.626.797	96,88%
011001	Directorio	3.613.524	287.637	-	3.901.161	3.901.152	9	100,00%
011002	Funcionarios escalafón Ley 18125	370.874.653	29.521.622	-	400.396.275	359.049.842	41.346.433	89,67%
015000	Gastos de Representacion Directorio c/aportes	1.244.688	99.077	-	1.343.765	1.343.772	(7)	100,00%
<b>02 RETRIB. PERSONAL CONTRATADO PERMANENTE</b>		<b>4.101.528</b>	<b>326.482</b>	-	<b>4.428.010</b>	<b>3.437.514</b>	<b>990.496</b>	<b>77,63%</b>
021000	Sueldos Basicos de Contratos Función Pública	4.101.528	326.482	-	4.428.010	3.437.514	990.496	77,63%
<b>04 RETRIBUCIONES COMPLEMENTARIAS</b>		<b>148.243.408</b>	<b>11.800.176</b>	<b>(2.970.000)</b>	<b>157.073.584</b>	<b>140.744.715</b>	<b>16.328.869</b>	<b>89,60%</b>
041001	Progresivo - Funcionarios Ley 18125	2.166.286	172.436	-	2.338.722	1.960.432	378.290	83,82%
042010	Por tareas especializadas - Funcionarios Ley 18125	3.913.814	311.540	-	4.225.354	2.980.681	1.244.673	70,54%
042011	Retribución a la Persona - Funcionarios Ley 18.125	19.207.242	1.528.896	-	20.736.139	18.559.698	2.176.441	89,50%
042033	Por tareas que impliquen cambio de residencia habitual	165.707	13.191	-	178.897	109.278	69.619	61,08%
042034	Por funciones distintas al cargo - Funcionarios Ley 18125	7.853.942	625.174	-	8.479.116	6.678.629	1.800.487	78,77%
042092	De estudiantes - Funcionarios Ley 18125	78.148	6.221	-	84.369	-	84.369	0,00%
042094	Contadores Delegados Tribunal de Cuentas	423.344	33.698	5.000	462.042	459.000	3.042	99,34%
042095	Egresados Cursos Formacion Altos Ejecutivos (ONSC) - Func. L. 18125	156.820	12.483	15.000	184.303	183.900	403	99,78%
042099	Otras compensaciones - Funcionarios Ley 18125	586.811	46.710	-	633.522	607.775	25.747	95,94%
043001	Productividad Ley 16127 - Funcionarios Ley 18125	2.465.472	196.252	-	2.661.724	2.040.571	621.153	76,66%
043002	Sistema de remuneración por cumplimiento de metas (SRCM)	45.107.869	3.590.586	(5.040.000)	43.658.455	42.932.778	725.677	98,34%
043005	SRV - Func. Escalafón ANV	5.405.641	430.289	550.000	6.385.930	6.316.074	69.856	98,91%
044001	Prima por Antigüedad - Funcionarios Ley 18125	38.489.472	3.063.762	1.500.000	43.053.234	42.543.444	509.790	98,82%
044002	Pirna por Antigüedad Directores	13.973	1.113	-	15.085	14.940	145	99,04%
044003	Prima por Antigüedad - Funcionarios escalafón ANV	565.488	45.013	-	610.501	594.594	15.907	97,39%
044004	Prima por Antigüedad - Contratados - Función Pública	9.304	740	-	10.045	7.968	2.077	79,33%
045005	Quebrantos de Caja	13.968.589	1.111.900	-	15.080.489	10.597.329	4.483.160	70,27%
045006	Quebrantos de caja escalafon ANV	2.793.718	222.380	-	3.016.098	521.731	2.494.367	17,30%
045008	Complemento Salarial Ex. Func. BLCO - Func. Ley 18125	4.871.768	387.793	-	5.259.561	3.635.893	1.623.668	69,13%
<b>05 RETRIBUCIONES DIVERSAS ESPECIALES</b>		<b>118.336.562</b>	<b>9.083.527</b>	<b>(2.701.928)</b>	<b>124.718.161</b>	<b>99.458.532</b>	<b>25.259.629</b>	<b>79,75%</b>
052000	Trabajo Nocturno	180.577	14.374	20.000	214.951	200.712	14.239	93,38%
053000	Licencia generada y no gozada	17.453.266	1.254.178	(197.262)	18.510.182	14.873.226	3.636.956	80,35%
054000	Partida Directores art. 23 Ley 17556	8.278.807	658.993	-	8.937.800	5.644.691	3.293.109	63,16%
057000	Becas de trabajo y Pasantias	7.839.915	423.094	(2.524.666)	5.738.343	1.419.846	4.318.497	24,74%
058001	Horas Extra - Funcionarios Ley 18125	4.209.093	335.044	-	4.544.137	3.309.762	1.234.375	72,84%
058002	Horas Extra - Funcionarios escalafón ANV	280.292	22.311	-	302.603	208.680	93.923	68,96%
059001	Sueldo Anual Complementario - Funcionarios Ley 18125	68.511.735	5.453.534	-	73.965.269	60.248.998	13.716.271	81,46%
059002	Sueldo Anual Complementario - Directores	351.535	27.982	-	379.517	379.963	(446)	100,12%
059003	Sueldo Anual Complementario - Funcionarios escalafón ANV	10.194.856	811.511	-	11.006.367	12.748.454	(1.742.087)	115,83%
059004	Sueldo Anual Complementario -Contratos Función Pública	340.190	27.079	-	367.269	335.307	31.962	91,30%
059005	Sueldo Anual Complementario - Becarios y Pasantes	696.298	55.425	-	751.723	88.893	662.830	11,83%
<b>06 BENEFICIOS AL PERSONAL</b>		<b>48.705.621</b>	<b>4.965.016</b>	<b>9.600.000</b>	<b>63.270.637</b>	<b>56.886.920</b>	<b>6.383.717</b>	<b>89,91%</b>
067001	Prima por alimentación - Funcionarios escalafón ANV	3.407.561	1.359.290	9.600.000	14.366.851	13.618.176	748.675	94,79%

## EGRESOS (en pesos)

Grupo	Concepto	Presupuesto			Presupuesto		Diferencia	% Ejecutado
		Asignado	Adecuación	Trasposiciones	(a valores dic-19)	Ejecutado		
069001	Salario Vacacional - Funcionarios Ley 18125	45.298.060	3.605.726	-	48.903.786	43.268.744	5.635.042	88,48%
<b>07</b>	<b>BENEFICIOS FAMILIARES</b>	<b>17.868.185</b>	<b>1.422.308</b>	<b>450.000</b>	<b>19.740.493</b>	<b>16.468.274</b>	<b>3.272.219</b>	<b>83,42%</b>
071000	Prima por Matrimonio	22.500	1.791	-	24.291	-	24.291	0,00%
072001	Hogar Constituido - Funcionarios Ley 18125	3.209.242	255.456	-	3.464.698	2.953.114	511.584	85,23%
072002	Hogar Constituido - Directores	22.171	1.765	-	23.936	21.934	2.002	91,64%
072003	Hogar Constituido - Funcionarios escalafón ANV	393.534	31.325	300.000	724.859	638.080	86.779	88,03%
072004	Hogar Constituido - Contratos Función Pública	44.342	3.530	-	47.872	35.892	11.980	74,98%
073001	Prima por Nacimiento	45.000	3.582	-	48.582	19.432	29.150	40,00%
074001	"Ex" Funcionarios del BHU	22.680	1.805	-	24.485	-	24.485	0,00%
074003	Prestaciones por Hijo Presupuestados	181.440	14.443	-	195.883	90.456	105.427	46,18%
079001	Contribuciones por asistencia médica - Funcionarios Ley 18125	10.057.457	800.573	-	10.858.031	9.428.896	1.429.135	86,84%
079003	Reintegro de Guardería - Funcionarios Ley 18125	209.030	16.639	100.000	325.669	306.949	18.720	94,25%
079004	Reintegro Lentes - Funcionarios Ley 18125	3.545.742	282.241	-	3.827.983	2.815.051	1.012.932	73,54%
079103	Aporte Personal s/reintegro Guardería - Funcionarios Ley 18125	115.047	9.157	50.000	174.205	158.470	15.735	90,97%
<b>08</b>	<b>CARGAS LEGALES SOBRE SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>243.326.161</b>	<b>19.111.712</b>	<b>(2.229.270)</b>	<b>260.208.604</b>	<b>219.738.311</b>	<b>40.470.293</b>	<b>84,45%</b>
081001	Directores	543.408	43.255	-	586.663	387.354	199.309	66,03%
081002	Funcionarios Ley 18125	175.269.903	13.757.912	(2.431.810)	186.596.005	159.917.040	26.678.965	85,70%
081003	Funcionarios escalafón ANV	20.800.074	1.655.685	-	22.455.760	14.286.185	8.169.575	63,62%
081004	Contratos Función Pública	874.297	69.594	-	943.891	341.318	602.573	36,16%
081006	Becarios y Pasantes	1.178.984	93.847	-	1.272.831	140.980	1.131.851	11,08%
082001	Fondo Nacional de Vivienda	7.731.886	615.458	-	8.347.344	7.767.502	579.842	93,05%
084001	FONASA	36.927.609	2.875.960	202.540	40.006.109	36.897.932	3.108.177	92,23%
<b>09</b>	<b>OTRAS RETRIBUCIONES</b>	<b>6.672.736</b>	<b>360.105</b>	<b>(2.148.802)</b>	<b>4.884.039</b>	<b>-</b>	<b>4.884.039</b>	<b>0,00%</b>
092001	Prev. p/eventuales ajustes por reestructura	5.098.396	275.143	(1.641.822)	3.731.717	-	3.731.717	0,00%
099001	Partida global a redistribuir	1.574.340	84.962	(506.980)	1.152.322	-	1.152.322	0,00%
<b>1</b>	<b>BIENES DE CONSUMO</b>	<b>9.535.416</b>	<b>907.455</b>	<b>-</b>	<b>10.442.871</b>	<b>6.719.421</b>	<b>3.723.450</b>	<b>64,34%</b>
11-110-000	Productos alimenticios, agropecuarios	844.843	80.401	-	925.244	538.929	386.315	58,25%
12-120-000	Productos textiles, prendas de vestir, y art. de cuero	1.338.974	127.426	-	1.466.400	749.476	716.924	51,11%
13-130-000	Productos de Papel, libros e impresos	1.387.435	132.038	-	1.519.473	1.299.581	219.892	85,53%
14-140-000	Productos energeticos	1.577.414	150.117	-	1.727.531	366.893	1.360.638	21,24%
15-150-000	Productos químicos derivados del petróleo	681.664	64.872	-	746.536	351.540	394.996	47,09%
16-160-000	Productos minerales	219.365	20.876	-	240.241	98.972	141.269	41,20%
17-170-000	Productos metálicos	199.863	19.020	-	218.883	88.758	130.125	40,55%
19-190-000	Otros bienes de consumo	3.285.859	312.704	-	3.598.563	3.225.273	373.290	89,63%
<b>2</b>	<b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>	<b>303.651.954</b>	<b>28.897.546</b>	<b>-</b>	<b>332.549.500</b>	<b>324.814.902</b>	<b>7.734.598</b>	<b>97,67%</b>
21-210-000	Servicios básicos	20.886.079	1.987.659	-	22.873.738	20.171.749	2.701.989	88,19%
22-220-000	Publicidad, impresiones y encuadernaciones	10.908.543	1.038.130	-	11.946.673	12.417.466	(470.793)	103,94%
23-230-000	Pasajes,viáticos, y otros gastos	14.473.813	1.377.425	-	15.851.238	7.268.823	8.582.415	45,86%
24-240-000	Transporte de carga, servicios complem.	3.722.587	354.266	-	4.076.853	2.134.360	1.942.493	52,35%
25-250-000	Arrendamientos	12.838.315	1.221.780	-	14.060.095	13.789.252	270.843	98,07%

## EGRESOS (en pesos)

Grupo	Concepto	Presupuesto			Presupuesto		Diferencia	% Ejecutado
		Asignado	Adecuación	Trasposiciones	(a valores dic-19)	Ejecutado		
26-260-000	Tributos, seguros, y comisiones	11.458.372	1.090.455	-	12.548.827	34.487.621	(21.938.794)	274,83%
27-270-000	Servicios para mantenimiento, otras reparaciones y limpieza	21.831.600	2.077.641	4.500.000	28.409.241	27.751.299	657.942	97,68%
28-280-000	Servicios técnicos, profesionales y artísticos	169.453.114	16.126.288	(9.500.000)	176.079.402	160.120.260	15.959.142	90,94%
29-290-000	Otros servicios profesionales	38.079.531	3.623.902	5.000.000	46.703.433	46.674.071	29.362	99,94%
<b>3</b>	<b>BIENES DE USO</b>	<b>13.596.039</b>	<b>1.293.890</b>	<b>-</b>	<b>14.889.929</b>	<b>6.312.760</b>	<b>8.577.169</b>	<b>42,40%</b>
32-320-000	Maquinas, mobiliario y equipos de oficina	1.370.000	130.378	1.000.000	2.500.378	2.152.891	347.487	86,10%
35-350-000	Equipos de transporte, tracción, etc	611.039	58.151	750.000	1.419.190	-	1.419.190	0,00%
37-370-000	Tierras, edificios y otros bienes preexistentes	-	285.500	3.000.000	3.285.500	2.780.328	505.172	
38-380-000	Construcciones, mejoras y reparaciones mayores	10.790.000	741.348	(4.750.000)	6.781.348	1.379.540	5.401.808	20,34%
39-390-000	Otros bienes de uso	825.000	78.513	-	903.513	-	903.513	0,00%
<b>5</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>2.056.742</b>	<b>195.733</b>	<b>-</b>	<b>2.252.475</b>	<b>-</b>	<b>2.252.475</b>	<b>0,00%</b>
57-575-001	Subsidio Ley 15.900 - ex directores	2.056.742	195.733	-	2.252.475	-	2.252.475	0,00%
<b>7</b>	<b>GASTOS NO CLASIFICADOS</b>	<b>7.497.899</b>	<b>713.550</b>	<b>-</b>	<b>8.211.449</b>	<b>2.244.709</b>	<b>5.966.740</b>	<b>27,34%</b>
71-711-000	Sentencias judiciales	3.773.224	359.085	-	4.132.309	2.244.709	1.887.600	54,32%
71-713-000	Acontecimientos imprevistos	225.187	21.430	-	246.617	-	246.617	0,00%
71-741-000	Refuerzo Grupos de Funcionamiento	3.499.488	333.035	-	3.832.523	-	3.832.523	0,00%



TRIBUNAL DE CUENTAS

## DICTAMEN

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado el Balance de Ejecución Presupuestal de la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) por el ejercicio finalizado el 31/12/2019, los Anexos y las notas explicativas a dicho estado.

En opinión del Tribunal de Cuentas, el estado referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la ejecución presupuestal de la ANV correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2019, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2019 y en la Ordenanza N° 92 de fecha 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas.

### **Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable**

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

- Artículo 211 Literal B) de la Constitución de la República
- Ley N°16.104 de 02/02/1990
- Artículo 3 de la Ley N° 19.149 de 24/10/2013
- Artículos 2, 17 y 37.3 del Decreto de Presupuesto N° 329/018 de 26/10/2018
- Artículo 3 del Decreto N° 159/002 de 30/04/2002
- Artículo 38 del Decreto N° 232/10 de 02/08/2010 Numerales 11,14, 23 y 24
- Artículos 15, 33, 38 y 84 del TOCAF
- Numeral 2 de la Ordenanza N° 85

### **Bases para la Opinión sin salvedades**

Esta auditoría fue realizada 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). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del Balance de Ejecución Presupuestal. Este Tribunal es independiente de la ANV 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 del Directorio en relación con el Balance de Ejecución Presupuestal**

El Directorio de la ANV es responsable por la preparación y presentación razonable del Balance de Ejecución Presupuestal de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2019 y en la Ordenanza N° 92 de fecha 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas, y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del Balance de Ejecución Presupuestal libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

El Directorio es responsable de supervisar el proceso de preparación del Balance de Ejecución Presupuestal de la ANV.

### **Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del Balance de Ejecución Presupuestal**

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que el Balance de Ejecución Presupuestal en su conjunto está libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de



## TRIBUNAL DE CUENTAS

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 del estado.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión sin salvedades, 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 el Balance de Ejecución Presupuestal, 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 del estado, incluyendo las revelaciones y si el estado representa las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.



El Tribunal de Cuentas se comunicó con el Directorio en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

**Informe de cumplimiento de la normativa vigente**

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

- Ley N°16.104 de fecha 02/02/1990 debido que continúan existiendo casos de funcionarios incorporados del Banco Hipotecario del Uruguay (BHU) mediante la Ley N° 18.125 de fecha 27/04/2007, que disponen de más de sesenta días de licencia acumulada.
- Artículos 3 de la Ley N° 19.149 de fecha 24/10/2013 y 38 del TOCAF al utilizar los servicios profesionales de supernumerarios, pagándoles por asunto requerido, configurándose en consecuencia arrendamientos de obra por un total de \$ 20:430.518. No se solicitó informe previo y favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y de la Oficina Nacional de Servicio Civil.
- Artículo 2 del Decreto de Presupuesto N° 329/018 de 26/10/2018 debido a que no se analizó la disponibilidad del rubro 059003, no permitiendo controlar los créditos presupuestales de acuerdo a lo dispuesto en dicha norma, para de esa forma detectar oportunamente el exceso que se originó durante el ejercicio 2019, que totalizó \$ 1:742.087.
- Artículo 37.3 del Decreto de Presupuesto N° 329/018 de 26/10/2018 dado que no se realizó control de disponibilidad del renglón 260 de carácter no limitativo, así como tampoco las ampliaciones correspondientes. El importe de estos excesos ascendió a \$ 21:938.794.
- Artículos 3 del Decreto N° 159/02 de fecha 30/04/2002 y 17 del Decreto



TRIBUNAL DE CUENTAS


N° 329/18 de fecha 26/10/2018 aprobatorio del Presupuesto 2019 de la ANV, que establecen que las horas extras se compensarán exclusivamente con horas y días libres de descanso, dado que las mismas son abonadas en su mayoría.

- Artículo 38 del Decreto N° 232/10 de 02/08/2010 Numerales 11, 14, 23 y 24 por no haber publicado en el sitio web de ANV:
  - el perfil de los diferentes puestos de trabajo y currículum actualizado de quienes ocupan aquéllos a partir del jefe de departamento, gerente, director o equivalente hasta el jerarca máximo;
  - la indicación de los viáticos recibidos y la determinación de su utilización;
  - el listado de programas de capacitación, número de funcionarios capacitados, así como sus evaluaciones y;
  - los Indicadores de gestión de evaluaciones al desempeño académico y/o administrativo.
- Artículo 84 del TOCAF dado que si bien el Organismo posee un inventario actualizado de sus bienes de uso (Propiedad, Planta y Equipo), el mismo no se encuentra valuado.
- Numeral 2 de la Ordenanza N° 85, dado que el jerarca del Organismo no informó al Tribunal de Cuentas el listado de sentencias del ejercicio 2019 a cuyo respecto hubiera tomado la decisión de iniciar o no la acción de repetición.

El Organismo incumplió con los Artículos 211 Literal B) de la Constitución de la República, 15 y 33 del TOCAF, lo que fue observado por los Contadores Delegados del Tribunal de Cuentas.

Montevideo, 3 de setiembre de 2020

cr

  
Cra. Lic. Olga Sainelli Taubner  
Secretaría General 5