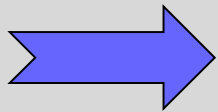




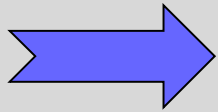
# **Tribunal de Cuentas**

***Entidad Fiscalizadora Superior***  
***URUGUAY***

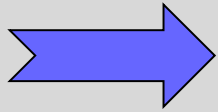
# CARACTERISTICAS



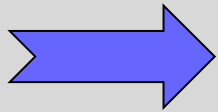
**INDEPENDENCIA**



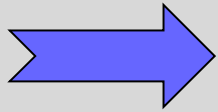
**AUTONOMIA TECNICA**



**AUTONOMIA FUNCIONAL**



**ESPECIALIZACION**



**FUNCIONES ADMINISTRATIVAS**

# COMPETENCIAS



***INTERVENIR EN TODO LO RELATIVO A LA  
GESTION FINANCIERA DEL ESTADO  
(art. 211 literal E de la Constitución)***



***CONTRALOR DE TODA GESTION  
RELATIVA A LA HACIENDA PUBLICA  
(art. 228 de la Constitución)***



# COMPETENCIAS CONSTITUCIONALES

- Dictamen Presupuestos de Entes, Servicios y GG DD (art. 211 A)
- Asesoramiento a solicitud Asamblea General (art. 211lit.A y 228)
- Intervención preventiva de legalidad (art. 211literal B)
- Dictamen sobre responsabilidad
- Balance de ejecución presupuestal y rendiciones de cuentas
- Estados Contables Entes y Servicios
- Estados y balances Organismos que perciban fondos públicos
- Ordenanzas

# FUNCIONES ASIGNADAS POR LEY

**Consultas**

**Determinar responsabilidades (sumarios)**

**Auditorías solicitadas  
(préstamos internacionales y otras)**

**Dictaminar sobre procedimientos especiales**

**Dictaminar sobre la confiabilidad del sistema  
de control interno**

**Certificación causal razones de urgencia**

**Capacitación**



# EL CONTRALOR EN LAS CONTRATACIONES

**Intervención preventiva de legalidad de  
contrataciones de los organismos**

**Dictamen de Auditorías realizadas**



# INTERVENCIÓN PREVENTIVA

**Permite al ordenador corregir antes de ejecutar el gasto o el pago de las ilegalidades que se adviertan**

**Impide un perjuicio para la Administración antes que este suceda**

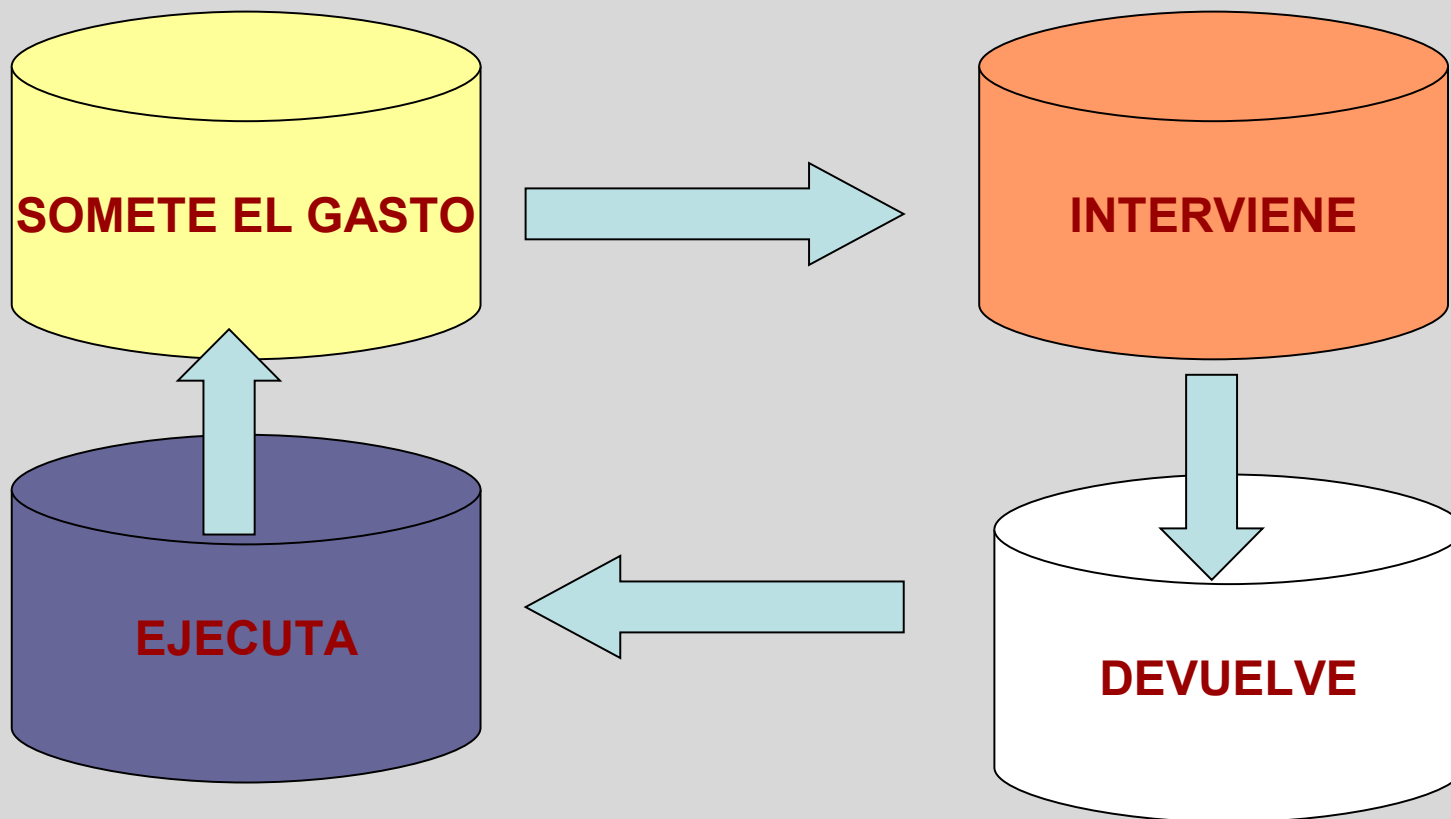
**Disminuye la corrupción y las irregularidades**

**Crea un ambiente de control y de responsabilidad a nivel institucional**

**Cumple una función asesora**

# INTERVENCIÓN PREVENTIVA

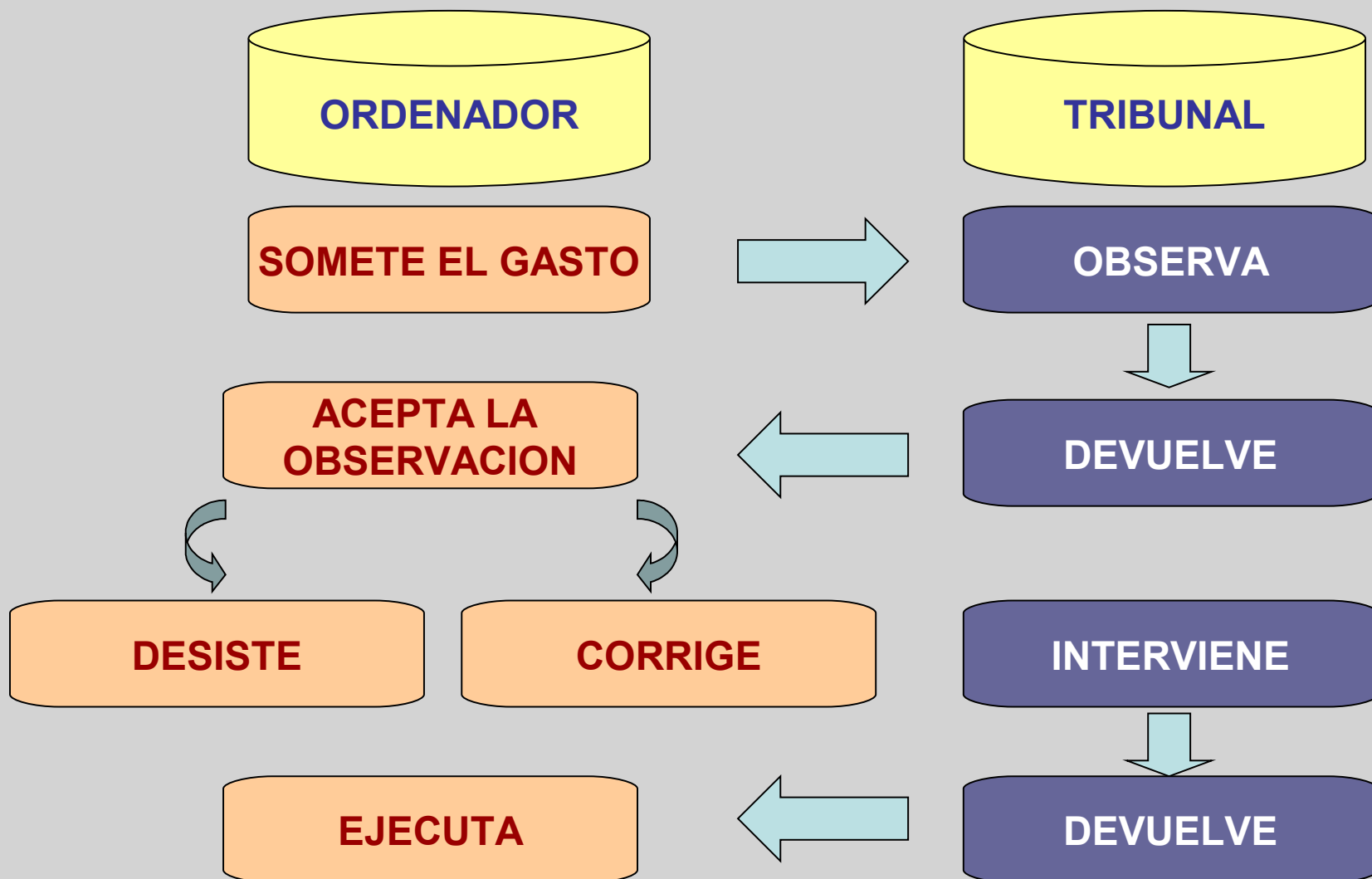
1º SITUACIÓN





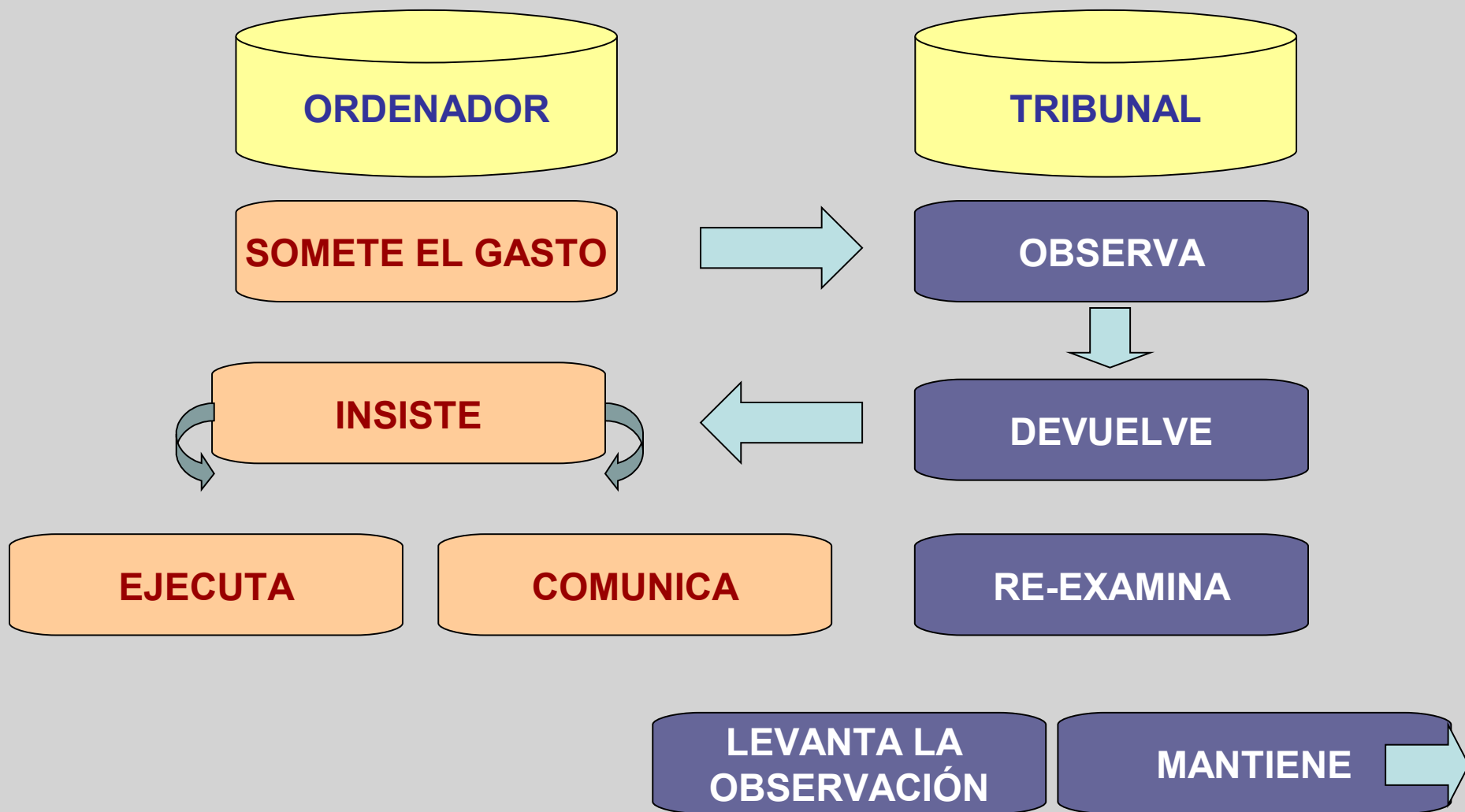
# INTERVENCIÓN PREVENTIVA

2º SITUACIÓN



# INTERVENCIÓN PREVENTIVA

3° SITUACIÓN



# INTERVENCIÓN PREVENTIVA

3° SITUACIÓN

ORDENADOR

TRIBUNAL

ASAMBLEA GENERAL  
JUNTA DEPARTAMENTAL

MANTIENE LA  
OBSERVACIÓN



TOMA  
CONOCIMIENTO

COMUNICA

TOMA  
CONOCIMIENTO

# OBSERVACIONES MÁS COMUNES



Contratar sin crédito (art. 15 del TOCAF)



Incumplimiento del pliego particular de condiciones (art. 45)



No cumplir con los plazos de las publicaciones (art. 47)

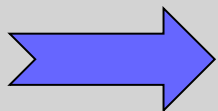


Ampliaciones de gastos ya ejecutados

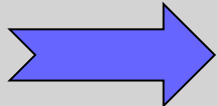


Gastos de urgencia al amparo del literal I sin justificar la causal

# RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA



**Falta de planificación en las compras**



**Disgregación en procedimientos  
de compras del mismo grupo**



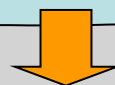
**Fraccionamiento de gastos**



**Controles ineficaces e ineficientes**

# MODIFICACIONES AL TOCAF

**INCONGRUENCIAS EN SU  
APLICACIÓN E INTERPRETACIÓN**



**FALTA DE ARMONÍA EN EL CONTEXTO NORMATIVO**

**TECNOLOGÍAS OBSOLETAS**

**LAGUNAS DE LA NORMA**

**DESCONOCIMIENTO DE AUTONOMIAS**

**PROBLEMAS PRACTICOS**

# **CRITERIOS BASICOS A MANTENER**



**PRINCIPIOS DE PUBLICIDAD, CONCURRENCIA  
Y TRANSPARENCIA EFECTIVOS Y POR LEY**



**PROCEDIMIENTOS CLAROS Y EFICIENTES  
DE CONTRATACIÓN EN LA LEY**



**PLANIFICACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DE LAS  
COMPRAS**



**DEFINIR CLARAMENTE RESPONSABILIDADES  
Y COMPETENCIAS**



**PRINCIPIOS DE: DELEGACIÓN - CONTROL**



# PROBLEMAS A SOLUCIONAR

**Excepciones que se incorporan al artículo 33  
Que deberían modificar Cartas Orgánicas**

**Vacíos de la norma en certificación**

**Autonomías en procedimientos especiales**

**Aplicación de montos ampliados (art 41)**

**Procedimiento para la eliminación del RGP**

**Incompatibilidades no previstas**

**Previsiones vulneran las atribuciones de  
organismos autónomos**

**Problemas prácticos en: presentación de ofertas,  
aplicación de pliegos y garantías**

**flexibilización en fraccionamiento**



# PROPUESTAS A INCORPORAR EN LA LEY

- **Unificación del Registro de Proveedores**

**Adherir a procedimientos  
de compras en grupo**

**Particularidades  
de cada  
organización**

- **Simplificación y eliminación  
de constancias y certificados**

- **Incorporación a la ley de previsiones  
del Dec. N° 53/993**

# MEJORAS APLICADAS EN EL PROCESO DE CONTROL

**ORDENANZA 73: REMISIÓN EXPEDIENTE  
ELECTRÓNICO**

**DEPARTAMENTO PROCESAMIENTO  
DE LA INFORMACIÓN (PED)**

**PUBLICACIÓN EN LA PÁGINA WEB**

**MEMORIAS ANUALES**

**SEGUIMIENTO CONSULTAS VINCULANTES**

**CAPACITACIÓN GRATUITA**

## **NORMAS DE CONTRATACIONES**

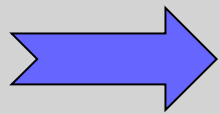
**EFFECTUAR EL SEGUIMIENTO DE LAS COMPRAS PARA  
VERIFICAR LA CULMINACIÓN DEL PROCESO**

**ÁMBITO QUE EXPONGA A LA CIUDADANÍA  
LOS RESULTADOS Y CONCLUSIONES DE LA EFS**

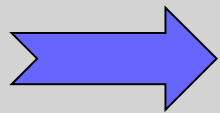
**COORDINAR SISTEMA DE COMUNICACIÓN A LA  
ASAMBLEA GENERAL DE OBSERVACIONES  
“CARÁTULA DE URGENTE CONSIDERACIÓN”**

**EVITAR FORMAS SOCIETARIAS FUERA DEL CONTROL**

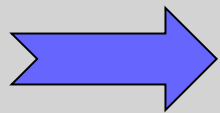
# **IMPORTANCIA DEL CONTRALOR EN LA ACTIVIDAD ESTATAL**



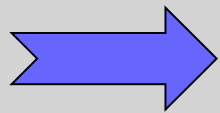
**INFORMAR APLICACIÓN DE RECURSOS  
- RESPONSABILIDAD -**



**CREDIBILIDAD DE INSTITUCIONES  
GUBERNAMENTALES**

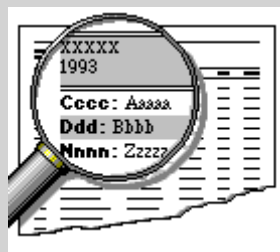


**TRANSPARENCIA DE LA GESTIÓN**



**EVITAR LA CORRUPCIÓN EN EL MANEJO DE  
LOS RECURSOS QUE LA CIUDADANÍA NOS CONFÍA**

# TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



***GRACIAS!!***



Compras y  
Contrataciones  
Estatales



**agic**

agencia de gobierno electrónico  
y sociedad de la información