



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 19 de julio de 2016.-

Señor
Secretario del
Instituto Nacional de la Leche (INALE)
Dr. Ricardo De Izaguirre

E.E. 2016-17-1-0001981

Entrada 1506/16

Oficio 5610/16

Transcribo la Resolución N° 2464/16 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 13 de julio de 2016:

“**VISTO:** los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 formulados por el Instituto Nacional de la Leche (INALE);

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos el 30 de marzo de 2016 al Tribunal de Cuentas a efectos de su visación;

2) que los mencionados estados se presentaron acompañados por dictamen de auditoría externa y una copia de los mismos fue presentada a la Auditoría Interna de la Nación con fecha 29 de marzo de 2016;

3) que los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 fueron publicados;

4) que se remitió el presupuesto del Ejercicio 2016 con fecha 29 de diciembre 2015 y el Balance de Ejecución Presupuestal conjuntamente con los estados financieros;

5) que los mencionados estados se remitieron en tres vías debidamente firmados por el Contador General, Gerente General y Director General y acompañados de una Nota dirigida al Presidente del Tribunal de Cuentas;

6) que se envió copia autenticada del Acta de Directorio en la cual fueron aprobados los estados financieros, conteniendo el resultado del Ejercicio y no se remitió carta de representación de la Administración;

7) que en esta oportunidad, la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados; su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: 1) que como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los mencionados estados y los registros contables;

2) que los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron presentados al Tribunal de Cuentas dentro del plazo establecido en el Literal B) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 1);

3) que se ha dado cumplimiento con lo establecido en el Artículo 177 inciso primero y que los estados financieros fueron remitidos a la Auditoría Interna de la Nación dentro del plazo previsto en el Artículo 177 del TOCAF (Resultando 2);

4) que en relación a la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2014, lo actuado por el Organismo se ajustó a lo dispuesto en el Inciso segundo del Artículo 177 del TOCAF (Resultando 3);

5) que se ha dado cumplimiento con lo establecido en el Literal C) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 4);

6) que se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ordenanza N° 81 (Resultando 5);

7) que lo señalado en el Resultando 6) no se ajusta con lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ordenanza N° 81;



TRIBUNAL DE CUENTAS

8) que conforme con lo expresado en el Resultando 7), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Superiores (INTOSAI);

9) que en la publicación de los estados financieros correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 se debe hacer mención a que los mismos fueron visados por el Tribunal de Cuentas.

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del T.O.C.A.F. y a la Ordenanza N° 81;

EI TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Visar los estados financieros emitidos por el Instituto Nacional de la Leche (INALE);
- 2) En las publicaciones deberá expresarse: "El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración del Organismo";
- 3) Téngase presente lo establecido en los Considerandos 7), 8) y 9);
- 4) Comunicar la presente Resolución al Instituto Nacional de la Leche (INALE)".

Saludo a Usted atentamente,



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General