



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2023-17-1-0002765
OFICIO	5623/23
Organismo:	DIVISION POR DESARROLLOS FENIX S.A.

DIRECCION: PLAZA INDEPENDENCIA 831 PISO 10

Fecha:	
Firma:	

Fecha de impresión 06/12/2023 17:05:00

Montevideo, 11 de octubre de 2023.

Señor
Gerente de División por
Desarrollos Urbanísticos Fénix SA
Héctor Dotta

E.E. 2023-17-1-0002765

Ent. N° 2399/2023

Oficio N° 5623/2023

Transcribo la Resolución N° 2777/2023 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 11 de octubre de 2023:

“VISTO: los estados financieros formulados por Desarrollos Urbanísticos Fénix SA (SADUF) correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2022;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 07/06/2023 a efectos de su visación, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 159 del TOCAF, por remisión del artículo 177 de dicho Texto Ordenado;

2) que dichos estados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2022, los correspondientes Estados de Resultados y Otros Resultados Integrales, de Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado en dicha fecha y las Notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas;

3) que los estados financieros fueron presentados al Poder Ejecutivo con fecha 05/06/2023;

4) que no se cumplió con la presentación de los estados financieros ante la Auditoría Interna de la Nación (AIN);

5) que no se remitió el Presupuesto antes de iniciarse el ejercicio ni el estado de ejecución;

6) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución N° 2490/2022 de fecha 28/09/2022 relacionada con la visación de los estados

financieros de SADUF correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2021, verificó que la sociedad no había dado cumplimiento a las siguientes recomendaciones efectuadas en el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio 2018:

6.1) Implementar procedimientos necesarios para evitar que se produzcan los incumplimientos de las disposiciones legales señaladas en el Dictamen:

- Artículo 190 de la Ley N° 19.438 de 14/10/2016 por no publicar los estados financieros al 31/12/2017 en la página Web de la AIN;
- Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas por haber remitido los estados financieros fuera del plazo establecido y por no presentar la memoria explicativa;

6.2) Regularizar la emisión de las acciones de modo que se correspondan con la totalidad de aportes de capital;

6.3) Revelar en las Notas la composición del capítulo de Efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 1;

7) que se examinó el cumplimiento de las recomendaciones efectuadas en el Informe de auditoría del ejercicio 2018, constatándose que las mencionadas en el numeral 6.1) no han sido subsanadas;

8) 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 registros contables;

2) que de acuerdo a lo expresado en el Resultando **1)** no se dio cumplimiento al plazo establecido en el literal b) del artículo 159 del TOCAF;

3) que se dio cumplimiento a lo establecido en el inciso 1° del artículo 177 del TOCAF (Resultando 3);

4) que no se dio cumplimiento al párrafo 2° del artículo 177 del TOCAF (Resultando 4);

5) que no se dio cumplimiento a lo establecido en el literal c) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 5);

6) que en razón de lo expresado en los Resultandos 6) y 7), no se ha dado cumplimiento a la totalidad de las recomendaciones realizadas por este Tribunal en instancia de la auditoría de los estados financieros correspondiente al ejercicio 2018;

7) que conforme con lo expresando en el Resultando 8), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados 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 (INSOTAI);

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 159 y 177 del TOCAF;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Visar los estados financieros al 31/12/2022 emitidos por Desarrollos Urbanísticos Fénix Sociedad Anónima (SADUF);
- 2) Téngase presente lo expuesto en los Considerandos 2), 4), 5) y 6);
- 3) En las publicaciones a realizarse de acuerdo al Artículo 190 de la Ley N°19.438 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";
- 4) Comunicar la presente resolución a SADUF, al Banco Hipotecario del Uruguay (BHU), al Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial (MVOT) y a la Auditoría Interna de la Nación (AIN)."

Saludo a Usted atentamente.

LP


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General