

RES. 896/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 12 DE ABRIL DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0001099, Ent. N° 1336/2023)

VISTO: que el Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Proyecto de Gestión de Gobierno Electrónico Sector Salud III, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo del BID N° 5176/OC-UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC) que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del 02/08/2021 al 31/12/2022, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 y las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 formulados en dólares estadounidenses;

RESULTANDO: que el examen practicado se realizó 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) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Internacional de Desarrollo (BID) en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo;

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 establecido por el Artículo 111 del TOCAF y el Artículo


7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 5176/OC-UR, celebrado el 2 de agosto de 2021 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:
 - 1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 02/08/2021 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Proyecto de Gestión de Gobierno Electrónico Sector Salud III, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;
 - 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento.
 - 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

ag


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Proyecto para Gestión de Gobierno Electrónico en el Sector Salud III, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 5176/OC-UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC), que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo del 02/08/2021 al 31/12/2022 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 02/08/2021 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Proyecto para Gestión del Gobierno Electrónico en el Sector Salud III, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

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), las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID. 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 AGESIC 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 Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del Proyecto para Gestión de Gobierno Electrónico en el Sector Salud III es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del BID. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contable apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

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 financieros.

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 lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros 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 Dirección 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.

Montevideo, 30 de marzo de 2023.

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taudner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente

Contrato de Préstamo 5176/OC-UR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL 02/08/2021 al
31/12/2022

(Expresado en USD)

	EXTERNO	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO			
Total de efectivo recibido al Ejercicio Anterior	-	-	-
Efectivo recibido en el ejercicio 02/08/2021 al 31/12/2022	2.700.000,00	567.868,42	3.267.868,42
Total de efectivo recibido al 31/12/2022 (I)	2.700.000,00	567.868,42	3.267.868,42
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Desembolsos efectuados en el ejercicio anterior	-	-	-
Desembolsos efectuados en el ejercicio 02/08/2021 al 31/12/2022	495.399,20	-	495.399,20
Pagos pendientes de Justificar al 31/12/2022	1.329.200,31	298.464,82	1.627.665,13
Total desembolsos efectuados al 31/12/2022 (II)	1.824.599,51	298.464,82	2.123.064,33
DIFERENCIA DE CAMBIO			
Diferencia de cambio al 31/12/2022 (III)	3.242,59	1.394,56	4.637,15
EFFECTIVO DISPONIBLE			
Total Efectivo disponible al 31/12/2022	872.157,90	268.009,04	1.140.166,94
Total efectivo disponible al 31/12/2022 (I-II-III)	872.157,90	268.009,04	1.140.166,94

SILVYA
LETICIA
BUELA
BARRAGAN
N

Firmado digitalmente por
SILVYA LETICIA
BUELA
BARRAGAN
Fecha:
2023.03.27
14:31:42 -03'00'

- ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS -

Contrato de Prestamo: 5176/OC-UR (PROYECTO GESTION DE GOB ELECTRONICO EN EL SECTOR SALUD III)
31/12/2022
Moneda del Proyecto: DOLAR DE LOS EEUU
Tipo de Reporte : Categorías Originales

CATEGORIAS DE INVERSION	(A)			(B)			(A+B)		
	Acumulado en el ejercicio Anterior			Inversiones del Ejercicio 02/08/2021 al 31/12/2022			Acumulado en el ejercicio 2022		
	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local
01 - OFERTA DE PLATAFORMA Y SERVICIOS CONEXOS	0,00	0,00	0,00	2.156.358,27	2.045.166,34	111.191,93	2.156.358,27	2.045.166,34	111.191,93
OFERTA DE PLATAFORMA Y SERVICIOS CONEXOS	0,00	0,00	0,00	2.156.358,27	2.045.166,34	111.191,93	2.156.358,27	2.045.166,34	111.191,93
02 - PROMOCIÓN DEL USO DE DATOS	0,00	0,00	0,00	466.889,00	301.433,58	165.455,42	466.889,00	301.433,58	165.455,42
PROMOCIÓN DEL USO DE DATOS	0,00	0,00	0,00	466.889,00	301.433,58	165.455,42	466.889,00	301.433,58	165.455,42
03 - COORDINACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	0,00	0,00	0,00	52.952,49	0,00	52.952,49	52.952,49	0,00	52.952,49
COORDINACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	0,00	0,00	0,00	52.952,49	0,00	52.952,49	52.952,49	0,00	52.952,49
Totales:	0,00	0,00	0,00	2.676.199,76	2.346.599,92	329.599,84	2.676.199,76	2.346.599,92	329.599,84

Criterio de la DEVENGADO

Fecha: 15/02/2023
Hora: 11:02
Pagina: 1 de 1

SILVYA Firmado
LETICIA digitalmente
BUELA por SILVYA
BARRAGAN LETICIA BUELA
AN BARRAGAN
Fecha: 2023.03.07
11:02:49 -03'00'



Uruguay **Presidencia**

Estados Financieros al 31/12/2022

Préstamo BID N° 5176/OC-UR



Uruguay **Presidencia**

INDICE

Estados Financieros Básicos al 31/12/2022

1. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
2. Estado de inversiones acumuladas
3. Notas explicativas



Uruguay **Presidencia**

Notas a los Estados Financieros del Programa

1. Descripción del Programa

El día 2 de agosto de 2021 se celebró el Contrato de Préstamo "Proyecto para Gestión de Gobierno Electrónico en el Sector Salud III", entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento del Banco es de 4 años contados a partir de la vigencia del mencionado contrato.

El Programa está integrado por los siguientes Componentes:

Componente 1 – Oferta de Plataforma y Servicios Conexos

Componente 2 – Promoción del uso de datos

Componente 3 – Coordinación y administración del proyecto

El costo total del Programa se estima en el equivalente de siete millones trescientos cincuenta mil dólares estadounidenses (U\$S 7.350.000).

En los términos del Contrato, el BID otorga una suma de hasta seis millones de dólares estadounidenses (U\$S 6.000.000); y se estima en el equivalente de hasta un millón trescientos cincuenta mil dólares estadounidenses (U\$S 1.350.000) el aporte local.

Los fondos son recibidos del BID en la cuenta del Banco Central del Uruguay N° 240100407 con el nombre: CC ESP DESEMB.ORG.INT. - MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINAN - CC ESP - BID/AGESIC – PMO. 5176/.

El 4 de marzo de 2022 se firmó el Proyecto URU/21/002 entre la Agencia para el Desarrollo del Gobierno de Gestión Electrónica y la Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC), la Agencia Uruguaya de Cooperación Internacional (AUCI) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) con el



Uruguay **Presidencia**

título "Apoyo a la Implementación del Proyecto para Gestión de Gobierno Electrónico en el Sector Salud III". Este proyecto contribuirá a una mejora de la gestión de los servicios de salud, en particular en aspectos de prevención y atención temprana de enfermedades crónicas no transmisibles, a través de los siguientes objetivos específicos: i) aumentar la calidad de la información interoperable de la Historia Clínica Electrónica Nacional (HCEN) y ii) incrementar el uso de datos de la HCEN para la gestión de pacientes y el monitoreo de los objetivos sanitarios y las metas asistenciales. El objetivo del Proyecto es apoyar a AGESIC en la implementación del Programa de Gobierno Electrónico en el Sector Salud financiado por el Préstamo N° 5176/OC-UR, realizando la gestión administrativa que se le encomiende para la identificación y/o contratación de consultorías y de actividades de capacitación, la adquisición de bienes y servicios y la gestión financiera asociada a estas contrataciones.

Todos los cambios y decisiones adoptadas fueron realizados con la No Objeción del Banco Interamericano de Desarrollo.

Los Estados Contables que se remiten corresponden al período finalizado al 31-12-2022, fecha de cierre de ejercicio.

Los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los registros contables se encuentran totalmente al día, así como el archivo de toda la documentación que le sirve de respaldo.



Uruguay **Presidencia**

2- Principales Políticas Contables

Los principios contables aplicados más significativos son los siguientes:

2.1 Base contable

Estos Estados Financieros básicos han sido preparados de acuerdo con los siguientes criterios:

- a) El Estado de Inversiones Acumuladas del Programa, ha sido elaborado sobre la base contable de acumulación (o devengado), registrando las transacciones en el momento de su ocurrencia conforme lo define la NICSP1. Por ello, las transacciones y otros hechos se han registrado en los libros contables y se reconocen en los estados financieros.
- b) El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados, de acuerdo al criterio de lo percibido.

AGESIC registra la contabilidad en el Sistema de Préstamos Internacionales (SPI), módulo perteneciente al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) de la Contaduría General de la Nación.

A través de este Sistema se registran todas las etapas de la ejecución y pago de los gastos referidos al Préstamo. El sistema brinda información que permite la presentación de las justificaciones de gastos ante el BID y se registran automáticamente los asientos contables, todo lo cual permite la emisión de los Balances para el cumplimiento de la normativa vigente.

2.2 Moneda de Cuenta

Los registros contables son mantenidos en dólares estadounidenses aplicando el siguiente criterio:

Las operaciones del Programa realizadas en pesos uruguayos con recursos del Financiamiento se convierten a dólares estadounidenses utilizando el Tipo de

Uruguay **Presidencia**

cambio Fondo Vendedor BCU del día hábil anterior a la fecha de pago según Cláusula 3.03 de las Estipulaciones Especiales del Contrato.

3- Efectivo Disponible

El Efectivo disponible al 31/12/2022 está depositado en las cuentas bancarias del Programa y en la Agencia de Ejecución PNUD (Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo). Se presenta a continuación saldo contable de las cuentas bancarias y de la Agencia de ejecución:

BANCO/CUENTA BANCARIA	SALDO ACUMULADO EN U\$S AL 31/12/2022 – (PRIMER PERIODO AUDITADO)
BANCO CENTRAL/ 240100407	470.329,01
BROU U\$S/00156516500024	35.988,90
BROU \$/00156516500023	67.632,25
PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)	298.207,74
TOTAL DISPONIBLE	872.157,90

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo pendiente de justificar al BID en gastos asciende a U\$S 1.329.200,31

En el cuadro siguiente se presenta la distribución de este saldo por categoría de inversión:

01.00.00 OFERTA DE PLATAFORMA Y SERVICIOS CONEXOS	1.116.561,40
02.00.00 PROMOCIÓN DEL USO DE DATOS	212.638,91
03.00.00 COORDINACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	-
TOTAL GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR 02/08/2022 – 31/12/2022	1.329.200,31

Uruguay **Presidencia**

5- Anticipos y justificaciones

Durante el periodo auditado se tramitaron los siguientes anticipos y justificaciones, cumpliendo con lo requerido en el Contrato de Préstamo:

FECHA VALOR	CONCEPTO	MONEDA	JUSTIFICACIÓN DE FONDOS BID
29/10/2021	ANTICIPO (ANT) N°2	U\$S	700.000,00
28/4/2022	JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO (ANJ) N°3	U\$S	495.399,20
28/4/2022	ANTICIPO (ANT) N°4	U\$S	1.200.000,00
25/10/2022	INCREMENTO DE ANTICIPO (ANI) N°4	U\$S	800.000,00

El saldo de anticipos al 31/12/2022 asciende a U\$S 2.204.600,80

6. Fondos de Contrapartida Local

El Gobierno de la República Oriental del Uruguay se comprometió a aportar la suma de US\$ 1.350.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, AGESIC ha aportado la suma de U\$S 567.868,42 de Aporte Local equivalente al 42,06% del total comprometido.

7. Ajustes de Periodos anteriores

No aplica.

Uruguay **Presidencia**

8. Adquisición de bienes y servicios

ADQUISICIONES 02/08/2021 - 31/12/2022					
METODO DE ADQUISICIÓN	TIPO DE ADQUISICIÓN	COMPONENTE	CANTIDAD	MONTO BID TOTAL USD	APORTE LOCAL
Tienda Virtual - Sistema País (Convenio Marco)	Bienes y Servicios	01.00.00	5	813.172,48	
		02.00.00	3	451.060,39	
Consultoría firmas	Servicios	01.00.00	1	329.540,52	
Contratación Directa/Selección Directa	Bienes y Servicios	01.00.00	1	336.000,00	
Licitaciones - Sistema País (Licitación Abreviada)	Bienes y Servicios	01.00.00	1	115.000,00	
	Bienes y Servicios	02.00.00	1	49.080,00	
Consultoría individual	Servicios	01.00.00	14	69.984,96	183.044,52
		02.00.00	15	41.790,24	250.984,53
		03.00.00	4	-	95.184,97
TOTALES			45	2.205.628,59	529.214,02

9. Componentes del Proyecto

INVERSIÓN ACUMULADA APOORTE EXTERNO AL 31/12/2022	2.346.599,92
01.00.00 OFERTA DE PLATAFORMA Y SERVICIOS CONEXOS	2.045.166,34
02.00.00 PROMOCIÓN DEL USO DE DATOS	301.433,58
03.00.00 COORDINACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	0,00

10. Desembolsos Efectuados

TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS 02/08/2021-31/12/2022		
ANTICIPOS (ANT)	U\$S	1.900.000,00
INCREMENTO DE ANTICIPO (ANI)	U\$S	800.000,00

Uruguay **Presidencia**

11- Conciliación entre el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, y el Estado de Inversiones Acumuladas

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	EER Y DE (A)	INVERSIONES ACUMULADAS 31/12/2022 (B)	DIFERENCIA (B-A)
01.00.00 - OFERTA DE PLATAFORMA Y SERVICIOS CONEXOS	1.611.960,60	2.045.166,34	433.205,74
02.00.00 - PROMOCIÓN DEL USO DE DATOS	212.638,91	301.433,58	88.794,67
03.00.00 - COORDINACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	-	-	-
TOTAL	1.824.599,51	2.346.599,92	522.000,41

Las diferencias entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas corresponden a las cuentas a pagar.

12- Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por componente

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	BID - OPS1 31/12/22 (A)	INVERSIONES ACUMULADAS 31/12/2022 (B)	DIFERENCIA (B-A)
01.00.00 - OFERTA DE PLATAFORMA Y SERVICIOS CONEXOS	495.399,20	2.045.166,34	1.549.767,14
02.00.00 - PROMOCIÓN DEL USO DE DATOS	0,00	301.433,58	301.433,58
03.00.00 - COORDINACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	0,00	0,00	0,00
TOTAL	495.399,20	2.346.599,92	1.851.200,72

Las diferencias entre las inversiones realizadas según los registros del BID respecto de las registraciones contables corresponden a las cuentas a pagar y los gastos pendientes de justificación al BID (inversiones a rendir).



Uruguay **Presidencia**

13. Contingencias

No aplica.

14. Eventos subsecuentes

Luego del 31/12/2022 y previo a la emisión del Estado Financiero se registraron las siguientes transacciones con el BID.

FECHA	CONCEPTO	MONEDA	IMPORTE
25/1/2023	JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO (ANJ) N°5	U\$S	1.545.799,26
25/1/2023	ANTICIPO (ANT) N°6	U\$S	1.200.000,00

15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente

No aplica.

SILVYA
LETICIA
BUELA
BARRAGAN
AN

Firmado digitalmente por SILVYA LETICIA BUELA BARRAGAN
Fecha: 2023.03.07 11:02:06 -03'00'