

**RES. 0897/2023**

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL**

**TRIBUNAL DE CUENTAS**

**EN SESION DE FECHA 12 DE ABRIL DE 2023**

**(E. E. N° 2023-17-1-0001108, Ent. N° 1334/2023)**

**VISTO:** que el Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Apoyo a la Estrategia del Gobierno Digital, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo del BID N° 4867/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 11/11/2019 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° 4867/OC-UR, celebrado el 11 de noviembre de 2019 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:

- que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 11/11/2019 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Apoyo a la Estrategia del Gobierno Digital, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;

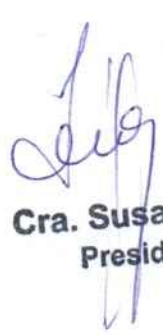
2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento.

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

HG



**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 Programa de Apoyo a la Estrategia del Gobierno Digital, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4867/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 11/11/2019 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 11/11/2019 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Apoyo a la Estrategia del Gobierno Digital, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas 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 Financiadas 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 Programa de Apoyo a la Estrategia del Gobierno Digital 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, 28 de marzo de 2023.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaría General



Cra. Susana Díaz  
Presidente

**Contrato de Préstamo 4867/OC-UR**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL 11/11/2019 al**  
**31/12/2022**

(Expresado en USD)

	EXTERNO	LOCAL	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>			
Total de efectivo recibido al Ejercicio Anterior	-	-	-
Efectivo recibido en el ejercicio 11/11/2019 al 31/12/2022	7.800.000,00	1.239.726,29	9.039.726,29
<b>Total de efectivo recibido al 31/12/2022 (I)</b>	<b>7.800.000,00</b>	<b>1.239.726,29</b>	<b>9.039.726,29</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>			
Desembolsos efectuados al ejercicio anterior	-	-	-
Desembolsos efectuados en el ejercicio 11/11/19 al 31/12/2022	1.273.020,99	302.843,34	1.575.864,33
Pagos pendientes de Justificar al 31/12/2022	2.448.945,00	936.882,95	3.385.827,95
<b>Total desembolsos efectuados al 31/12/2022 (II)</b>	<b>3.721.965,99</b>	<b>1.239.726,29</b>	<b>4.961.692,28</b>
<b>DIFERENCIA DE CAMBIO</b>			
Diferencia de cambio al 31/12/2022 (III)	(13.147,07)	-	(13.147,07)
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE</b>			
Total Efectivo disponible al 31/12/2022	4.091.181,08	-	4.091.181,08
<b>Total efectivo disponible al 31/12/2022 (I-II-III)</b>	<b>4.091.181,08</b>	<b>-</b>	<b>4.091.181,08</b>

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN  
Fecha: 2023.03.27  
14:25:24 -03'00'



- ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS -

Contrato de Prestamo: 4867/DC-UR ( Programa de Apoyo a la Estrategia de Gobierno Digital )  
31/12/2022  
Moneda del Proyecto: DOLAR DE LOS EEUU  
Tipo de Reporte : Categorías Originales

CATEGORIAS DE INVERSION	Acumulado en el ejercicio anterior			Inversiones del 11/11/2019 al 31/12/2022			Acumulado en el ejercicio 2022		
	(A)		Fondos Local	(B)		Fondos Local	(A+B)		Fondos Local
	Total Periodo	Fondos OI		Total Periodo	Fondos OI		Total Periodo	Fondos OI	
01 - Simplificación de trámites a nivel sectorial	0.00	0.00	0.00	1,555,577.87	1,415,163.41	241,414.46	1,555,577.87	1,415,163.41	241,414.46
02 - Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	0.00	0.00	0.00	3,902,909.83	2,877,462.65	1,025,447.18	3,902,909.83	2,877,462.65	1,025,447.18
03 - Fortalecimiento transversal del Estado para la transi. dig.	0.00	0.00	0.00	882,545.96	786,547.30	95,998.66	882,545.96	786,547.30	95,998.66
04 - Coordinación y administración del proyecto	0.00	0.00	0.00	25,034.74	25,034.74	0.00	25,034.74	25,034.74	0.00
Totales:	0.00	0.00	0.00	6,467,068.40	5,104,208.10	1,362,860.30	6,467,068.40	5,104,208.10	1,362,860.30

Criterio de lo DEVENGADO

Fecha: 23/02/2023  
Hora: 03:02  
Pagina: 1 de 1



Uruguay **Presidencia**

## **Estados Financieros al 31/12/2022**

**Préstamo BID N° 4867OC-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 11 de noviembre de 2019 se celebró el Contrato de Préstamo "Programa de Apoyo a la Estrategia de Gobierno Digital", 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 5 años contados a partir de la vigencia del mencionado contrato.

El Programa está integrado por los siguientes Componentes:

Componente 1. Simplificación de trámites a nivel sectorial

Componente 2. Instrumentos para una mayor adopción del canal digital

Componente 3. Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital

Componente 4. Administración y coordinación

El costo total del Programa se estima en el equivalente de treinta millones de dólares estadounidenses (U\$S 30.000.000).

En los términos del Contrato, el BID otorga hasta una suma de veinticinco millones de dólares estadounidenses (U\$S 25.000.000); y se estima en el equivalente a cinco millones de dólares estadounidenses (U\$S 5.000.000) el aporte local.

Los fondos son recibidos del BID en la cuenta del Banco Central del Uruguay N° 240100390 con el nombre: CC ESP DESEMB.ORG.INT. - MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINAN - CC ESP -BID/AGESIC-PMO.4867/OC-U



Uruguay **Presidencia**

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.

El 11 de diciembre de 2020 se firmó el Proyecto URU/20/002 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 Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) con el título "Apoyo a la Implementación de la transformación digital del Estado". El mismo contribuirá a la transformación digital del Estado, con el objetivo de desarrollar e implantar plataformas, soluciones y servicios digitales que promuevan el ahorro y la eficiencia, la calidad de los servicios públicos y la transparencia. El objetivo definido para PNUD en el marco del Proyecto es apoyar a AGESIC realizando la gestión administrativa, la identificación y/o contratación de consultorías y facilitación de actividades de capacitación, la adquisición de bienes y servicios y la gestión financiera asociada a estas contrataciones.

## **2- Principales Políticas Contables**

Los principios contables aplicados más significativos son los siguientes:

### **2.1 Base contable**





Uruguay **Presidencia**

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 Unidad Monetaria

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

Uruguay **Presidencia**

### 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 las Naciones Unidas para el Desarrollo). Se presenta a continuación el saldo de las cuentas bancarias y de la Agencia de ejecución:

Banco/Cuenta Bancaria N°	Saldo acumulado U\$S al 31/12/2022 – Primer Período Auditado
Banco Central/ 240100390	2.878.396,05
BROU U\$S/00156516500020	238.267,46
BROU \$/00156516500019	48.631,13
Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)	925.886,44
<b>Total Disponible</b>	<b>4.091.181,08</b>

### 4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo pendiente de justificar al BID en gastos asciende a U\$S 2.448.945

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

01.00.00 Simplificación de trámites a nivel sectorial	339.990,26
02.00.00 Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	1.936.435,07
03.00.00 Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital	167.852,09
04.00.00 Administración y coordinación	4.667,58
<b>TOTAL GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31/12/2022</b>	<b>2.448.945,00</b>

Uruguay **Presidencia**

### 5- Anticipos y justificaciones

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

FECHA VALOR	CONCEPTO	MONEDA	JUSTIFICACIÓN DE FONDOS BID
30/11/2021	ANTICIPO (ANT) N° 3	U\$S	1.800.000,00
19/07/2022	JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO (ANJ) N° 4	U\$S	639.518,12
31/10/2022	ANTICIPO (ANT) N° 1	U\$S	6.000.000,00
31/10/2022	JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO (ANJ) N° 2	U\$S	633.502,87

El saldo de anticipos al 31/12/2022 asciende a U\$S 6.526.979,01

### 6. Fondos de Contrapartida Local

El Gobierno de la República Oriental del Uruguay se comprometió a aportar la suma de US\$ 5.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, AGESIC ha aportado la suma de U\$S 1.239.726,29 de Aporte Local equivalente al 24,79% del total comprometido.

### 7. Ajustes de Periodos anteriores

No aplica.



Uruguay **Presidencia****8. Adquisición de bienes y servicios**

ADQUISICIONES 11/11/2019 AL 31/12/2022				
COMPONENTE	CANTIDAD	METODO DE ADQUISICION	MONTO BID TOTAL USD	APORTE LOCAL
01.Simplificación de trámites a nivel sectorial,	1	Licitación Pública Internacional	452.216	99.488
01.Simplificación de trámites a nivel sectorial,	4	Tienda Virtual	133.780	29.432
01.Simplificación de trámites a nivel sectorial,	5	Contratación Directa	299.601	65.912
01, Simplificación de trámites a nivel sectorial,	3	Licitación Abreviada	263.876	58.053
01.Simplificación de trámites a nivel sectorial,	12	Consultoría individual	324.405	-
<b>Subtotal de la Categoría 1</b>	<b>25</b>		<b>1.473.878</b>	<b>252.885</b>
02.Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	1	Licitación Pública Internacional	5.804.389	1.276.966
02.Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	1	Tienda Virtual	129.242	28.433
02.Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	1	Comparación de Precios	9.052	1.991
02.Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	1	Contratación Directa	7.134	1.569
02.Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	3	Licitación Abreviada	204.664	45.027
02.Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	9	Consultoría individual	516.437	-
<b>Subtotal de la Categoría 2</b>	<b>16</b>		<b>6.670.918</b>	<b>1.353.986</b>

Uruguay **Presidencia**

03-Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital	1	Tienda Virtual	74.260	16.337
03-Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital	3	Licitación Abreviada	396.449	87.219
03-Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital	4	Contratación Directa	71.729	13.498
03-Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital	15	Consultoría individual	375.631	-
<b>Subtotal de la Categoría 3</b>	<b>23</b>		<b>918.069</b>	<b>117.054</b>
04.Administración y coordinación	1	Consultoría individual	25.569	-
<b>Subtotal de la Categoría 4</b>	<b>1</b>		<b>25.569</b>	<b>-</b>

## 9. Componentes del Proyecto

INVERSIÓN ACUMULADA APOORTE EXTERNO 11/11/2019 - 31/12/2022		5.104.208,10
01.00.00 Simplificación de trámites a nivel sectorial		1.415.163,41
02.00.00 Instrumentos para una mayor adopción del canal digital		2.877.462,65
03.00.00 Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital		786.547,30
04.00.00 Administración y coordinación		25.034,74

## 10. Desembolsos Efectuados

TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS 11/11/2019-31/12/2022		
ANTICIPOS (ANT)	U\$S	7.800.000

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 Simplificación de trámites a nivel sectorial	960.857,91	1.415.163,41	454.305,50
02.00.00 Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	2.185.912,24	2.877.462,65	691.550,41
03.00.00 Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital	552.490,22	786.547,30	234.057,08
04.00.00 Administración y coordinación	22.705,62	25.034,74	2.329,12
<b>TOTAL</b>	<b>3.721.965,99</b>	<b>5.104.208,10</b>	<b>1.382.242,11</b>

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 Simplificación de trámites a nivel sectorial	620.867,65	1.415.163,41	794.295,76
02.00.00 Instrumentos para una mayor adopción del canal digital	249.477,17	2.877.462,65	2.627.985,48
03.00.00 Fortalecimiento transversal del Estado para la transformación digital	384.638,13	786.547,30	401.909,17
04.00.00 Administración y coordinación	18.038,04	25.034,74	6.996,70
<b>Total</b>	<b>1.273.020,99</b>	<b>5.104.208,10</b>	<b>3.831.187,11</b>





Uruguay **Presidencia**

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).

### **13. Contingencias**

No aplica.

### **14. Eventos subsecuentes**

No aplica.

### **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.