

RES. 1183/2023

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL
TRIBUNAL DE CUENTAS**

EN SESION DE FECHA 10 DE MAYO DE 2023

(E. E. Nº 2023-17-1-0002145, Ent. Nº 1929/2023)

VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Apoyo de Emergencia a Poblaciones Vulnerables Afectados por Coronavirus, financiado con recursos del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) Nº 5105/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período 15/01/2021 al 15/01/2023, el Estado de Inversiones Acumuladas al 15/01/2023 formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue practicado 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 BID y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID;

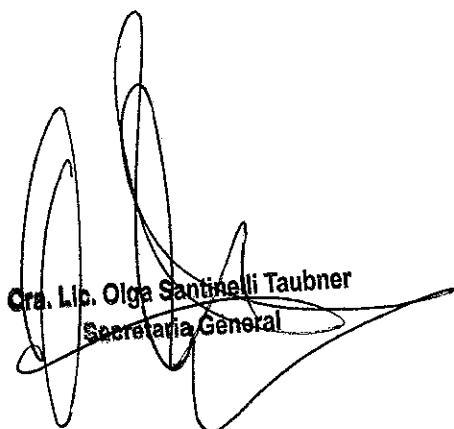
CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictamen e Informe a la Administración;

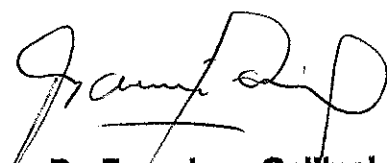
ATENTO: a lo establecido por el Artículo 111 del TOCAF y al Artículo 7.03 b), Capítulo VII de las Normas Generales del Contrato de Préstamo Nº 5105/OC-UR, celebrado el 15 de enero de 2021 entre la República Oriental del Uruguay y el BID;

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 ejercicio 15/01/2021 - 15/01/2023 y las inversiones al 15/01/2023, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el BID y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al MEF;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

LM


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


Dr. Francisco Gallinal
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Apoyo de Emergencia a Poblaciones Vulnerables Afectadas por Coronavirus, perteneciente al ME, financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 5105/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) que comprenden el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del período comprendido entre el 15/01/2021 al 15/01/2023 y el Estado de inversiones acumuladas al 15/01/2023 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 del período 15/01/2021 al 15/01/2023 y las inversiones al 15/01/2023 del Programa de Apoyo de Emergencia a Poblaciones Vulnerables Afectadas por Coronavirus, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el 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 BID en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. 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 del MEF 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 por los estados financieros

La Unidad Ejecutora del Programa de Apoyo de Emergencia a Poblaciones Vulnerables Afectadas por Coronavirus, perteneciente al MEF, 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 contables 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 Gerencia.
- 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 Unidad Ejecutora 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.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Montevideo, 04 de mayo de 2023.

LM


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Dr. Francisco Gallinal
**Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia**

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
 (Expresado en US dólares)

Periodo comprendido entre el 15/01/2021-15/01/2023

| EFECTIVO RECIBIDO | BID |
|--|-----------------------|
| Acumulado al comienzo del periodo | 0,00 |
| Durante el periodo | |
| - Solicitud 6-0 -Anticipo de fondos (según OPS 1) | 65.000.000,00 |
| - Solicitud 3-0 -Anticipo de fondos (según OPS 1) | 58.920.000,00 |
| - Solicitud 8-0 -Anticipo de fondos (según OPS 1) | 204.000,00 |
| - Solicitud 8-1 -Incremento Anticipo de fondos (según OPS 1) | 3.900,00 |
| - Solicitud 9-0 -Reembolso de fondos (según OPS 1) | 872.100,00 |
| TOTAL EFECTIVO RECIBIDO | 125.000.000,00 |
| DESEMBOLSOS EFECTUADOS | |
| Acumulado al comienzo del periodo | 0,00 |
| Durante el periodo | |
| - Solicitud 2-0 -Justificación Anticipo de fondos (según OPS1) | |
| 1-Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | 10.792.227,17 |
| 2-Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de | 43.435.885,14 |
| 3-Protección para población vulnerable que trabaja en el sector formal | |
| 4-Auditoría y Evaluación del proyecto | |
| - Solicitud 7-0 -Justificación Anticipo de fondos (según OPS1) | |
| 1-Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | 22.037.772,83 |
| 2-Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de | 1.054.114,86 |
| 3-Protección para población vulnerable que trabaja en el sector formal | 46.600.000,00 |
| 4-Auditoría y Evaluación del proyecto | |
| - Solicitud 9-0 -Reembolso de gastos (según OPS1) | |
| 2-Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de | 872.100,00 |
| - gastos 2022 pagados pendientes de justificar al BID al 15.01.2023 | 36.884,74 |
| 1-Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | |
| - redondeo | -0,02 |
| TOTAL EFECTIVO DESEMBOLSADO | 124.828.984,72 |
| EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DE PERIODO | 171.015,28 |


C. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR

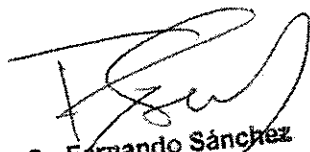
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR CORONAVIRUS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

(Expresado en US dólares)

| Categorías | MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO 15/01/2021 AL 15/01/2023 |
|---|--|
| | BID |
| 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | 33.036.076,01 |
| 2. Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de transferencias existentes y que trabaja en el sector informal | 45.362.100,00 |
| 3. Protección para población vulnerable que trabaja en el sector formal(BPS) | 46.600.000,00 |
| 4. Auditoría y Evaluación del proyecto | |
| TOTALES | 124.998.176,01 |


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

1. Descripción del Programa

El objetivo de desarrollo general del Programa es contribuir a asegurar niveles mínimos de calidad de vida de las personas vulnerables frente a la crisis causada por la COVID-19. El objetivo específico es apoyar niveles mínimos de ingreso y de empleo de personas afectadas por la COVID-19 en el periodo inmediato y durante la recuperación.

El Programa está integrado por los siguientes componentes:

Componente 1: Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes. Este componente tiene por objetivo proteger el ingreso de la población informal de bajos ingresos, a través del financiamiento de transferencias monetarias que utilizan plataformas de identificación y pago a población vulnerable existentes.

Subcomponente 1.1. Protección de población vulnerable a través de programas de transferencias no condicionadas existentes. Este subcomponente financiará las transferencias monetarias extraordinarias realizadas a hogares titulares de la TUS, durante el tiempo que esta medida se encuentre formalmente en vigencia. Los recursos previstos equivalen al financiamiento completo del padrón de beneficiarios de la TUS por un monto equivalente a cuatro meses.

Este subcomponente también financiará las consultorías, servicios de no consultoría o adquisición de bienes que resulten necesarios para desarrollar y poner en funcionamiento la Ventanilla Única Digital. Estas inversiones serán identificadas a partir de una evaluación de los cambios legales o normativos requeridos para la puesta en marcha de la Ventanilla, de la actual arquitectura de los sistemas informáticos involucrados y del diseño de los procesos operativos e informáticos a ser implementados.

Subcomponente 1.2. Protección de población vulnerable a través de programas de transferencias monetarias condicionadas existentes. Este subcomponente financiará las transferencias monetarias extraordinarias realizadas a los beneficiarios de AFAM-PE durante el tiempo que esta medida se encuentre formalmente en vigencia. Los recursos previstos equivalen al financiamiento completo del padrón de beneficiarios de AFAM-PE por un monto equivalente a cuatro meses. Aquellos hogares que tengan el doble beneficio de la TUS y de AFAM-PE, serán contemplados en el Subcomponente 1.1.

Componente 2. Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de transferencias existentes, y que trabaja en el sector informal. Este componente tiene por objetivo proteger el ingreso de la población informal de bajos ingresos, a través del financiamiento de transferencias monetarias otorgadas a través de mecanismos no tradicionales desarrollados en el marco de la pandemia. Específicamente, este componente financiará las transferencias monetarias realizadas a los beneficiarios de la Canasta de Emergencia Alimentaria, durante el tiempo que esta medida se encuentre formalmente en vigencia. Los recursos previstos equivalen al financiamiento completo de los actuales beneficiarios de la Canasta por un monto equivalente a cinco meses.

Componente 3. Protección para población vulnerable que trabaja en el sector formal. Este componente financiará intervenciones dirigidas a proteger el empleo formal, así como los ingresos de la población vulnerable ocupada en dicho sector en riesgo de perder su empleo. Específicamente, el componente financiará las transferencias por Seguro de Desempleo realizadas a trabajadores formales por las causales de suspensión y reducción de jornada, incluyendo a aquellos trabajadores beneficiados por las medidas de flexibilización temporal del Seguro de Desempleo. Los recursos previstos equivalen al financiamiento completo de estos rubros por un monto equivalente a ocho meses.

Auditoría y evaluación del Programa. Bajo este rubro se financiará la auditoría externa del Programa y una evaluación cualitativa requerida para analizar el grado de atribución del logro de los indicadores de impacto y resultados del Programa al mismo.


Gr. Fernando Sánchez
Coordinador de la

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

El Programa tendrá un costo total de USD 125.000.000 provenientes de financiamiento del Capital Ordinario (CO) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

▪ **Contratos Modificatorios**

Al 15 de enero de 2023, se ha solicitado al BID en dos oportunidades la autorización de la transferencia entre los componentes del Préstamo, de acuerdo a la necesidad de incrementar los beneficios sociales implementados por el Ministerio de Desarrollo Social (MIDES).

El BID otorgó a través de las notas CSC/CUR-SPH-481/2021 y CSC/CUR/SPH-1268/2022, de fecha 10 de junio de 2021 y 23 de noviembre de 2022 respectivamente, la aprobación para modificar la distribución inicial de los componentes del Préstamo.

Se debe destacar que las dos instancias de solicitud de modificación entre los componentes, no alteran el periodo de desembolsos original, de veinticuatro meses (24) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del mismo, la cual es el 15 de enero de 2021.

En el siguiente cuadro, se detalla la distribución por componente del presupuesto original y la distribución resultante de las transferencias autorizadas por el BID:

| COMPONENTE | | BID PRESUPUESTO ORIGINAL | BID PRESUPUESTO MODIFICADO CSC/CUR/SPH - 481/2021 | BID PRESUPUESTO MODIFICADO CSC/CUR/SPH - 1268/2022 |
|--|--|--------------------------|---|--|
| 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | | 30.630.000,00 | 33.830.000,00 | 33.037.900,00 |
| 1.1 Protección de población vulnerable a través de programas de transferencias no condicionadas existentes- (MIDES) | | 14.660.000,00 | 1.000.000,00 | 207.900,00 |
| | 1.1.1 Tarjeta Uruguay Social -TUS-POR 4 MESES | 13.660.000,00 | - | - |
| | 1 Consultorías -servicios de no consultorías o bienes para poner en funcionamiento la Ventanilla Única Digital, monto máximo | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 207.900,00 |
| 1.2 Protección de población vulnerable a través de programas de transferencias condicionadas existentes-(BPS) | | 15.970.000,00 | 32.830.000,00 | 32.830.000,00 |
| | Asignaciones Familiares del Plan de Equidad -AFAM-PE-POR 4 MESES | 15.970.000,00 | 32.830.000,00 | 32.830.000,00 |
| 2. Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de transferencias existentes y que trabaja en el sector informal | | 27.700.000,00 | 44.490.000,00 | 45.362.100,00 |
| | Canasta de Emergencia Alimentaria-POR 5 MESES-(MIDES) | 27.700.000,00 | 44.490.000,00 | 45.362.100,00 |
| 3. Protección para población vulnerable que trabaja en el sector formal(BPS) | | 66.590.000,00 | 46.600.000,00 | 46.600.000,00 |
| | Seguro de desempleo-POR 8 MESES | 66.590.000,00 | 46.600.000,00 | 46.600.000,00 |
| Auditoría y Evaluación del proyecto | | 80.000,00 | 80.000,00 | - |
| Total | | 125.000.000,00 | 125.000.000,00 | 125.000.000,00 |

* Cifras expresadas en USD

J. Sánchez

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

2. Principales Política Contables

- **Base de Contabilidad Efectivo**

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados fue elaborado de acuerdo al criterio de lo percibido (base caja).

Los ingresos (aportes) fueron la resultante de los anticipos efectuados por el BID. Se registraron los ingresos cuando se recibieron los fondos, con el criterio de lo percibido (base caja).

Los egresos se cargaron directamente a las categorías asignadas en el Programa, reconociendo el gasto cuando efectivamente representa una erogación de dinero.

- **Base de Contable de acumulación (o devengado)**

El Estado de Inversiones acumuladas ha sido elaborado sobre la base contable de acumulación (o devengado), para ello las transacciones ocurridas y pendientes de pago al 15 de enero de 2023 fueron registradas en el momento de su ocurrencia conforme lo define la NICSP 1.

- **Unidad Monetaria**

Los registros contables son llevados simultáneamente en dólares estadounidenses (moneda contable de la operación) y en pesos uruguayos (moneda local).

Teniendo en cuenta que ha sido una operación diseñada para contribuir a asegurar niveles mínimos de calidad de vida de las personas vulnerables frente a la crisis causada por la COVID-19, en el Reglamento Operativo de dicha operación, aprobado por el BID por nota CSC/CUR/SPH-59/2021, en el capítulo VI-Procesos Operativos, se contemplan diferentes tipos de cambios a utilizar para los registros contables y justificación ante el BID, en función de la modalidad de ejecución de los diferentes tipos de gastos elegibles.

Los criterios de registros contables son los siguientes:

-Para la ejecución de los gastos vinculados a poner en funcionamiento la Ventanilla Única Digital, el tipo de cambio acordado entre el Banco y el Prestatario, para convertir y contabilizar los gastos realizados en moneda local a dólares estadounidenses (USD), financiados con aporte BID, es el "Dólar Fondo Comprador BCU" del día anterior a la fecha de pago, de acuerdo a lo estipulado en el Artículo 4.10 de las Normas Generales y a la Cláusula 3.03 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo.

-Para la ejecución de los otros gastos, definidos en el presupuesto del Anexo Único del Contrato de Préstamo, vinculados a la protección de la población vulnerable, el criterio del tipo de cambio para convertir los gastos realizados en moneda local a dólares estadounidenses, es el dólar fondo comprador utilizado por el Banco Central del Uruguay, en el momento de los débitos realizados de la cuenta pagadora en el BCU del Préstamo, para acreditar los fondos, en las cuentas del Fondo Covid-19 (pesos o dólares) radicadas en el BROU. Dicho movimiento financiero se realiza en el SIIF, a través de una Operación de Tesorería (OT).

El mismo criterio del tipo de cambio se tendrá, para la siguiente etapa del proceso de pago, en la cual, la Tesorería General de la Nación (TGN), realiza las transferencias de los fondos transferidos por el Proyecto a la cuenta en pesos uruguayos perteneciente al Fondo Solidario COVID-19 del (BROU) a la Cuenta Única del Tesoro Nacional (CUN) en \$.


Fernando Sánchez

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

En la última etapa del proceso de pago, en la cual TGN realiza las transferencias de los fondos de la CUN al BPS y al MIDES, para el pago de los gastos de AFAM-Pe, Tu-App y seguros de desempleo, también se mantendrá el mismo criterio del tipo de cambio.

En el siguiente cuadro se detallan las Operaciones de Tesorerías pagadas, así como las respectivas conversiones a pesos uruguayos, para registrar las diferentes instancias del proceso de pago descripto anteriormente ordenadas por tipo de gasto:

| OPERACIÓN TESORERÍA (OT) | T/C- DÓLAR FONDO | FECHA DEBITO BCU | BCU-MONTO DEBITADO | MONTO OT | TIPO GASTO | MONTO PAGADO | FECHA PAGO | MONTO JUSTIFICADO | TOTAL JUSTIFICADO POR TIPO DE GASTO | N° SOLICITUD DE JUSTIFICACION |
|--------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|---|------------------|------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| 10 | 44,139 | 24/03/2021 | USD 10.792.227,17 | \$ 476.358.115 | AFAM-PE-MARZO/21 | \$ 157.121.708 | 26/03/2021 | USD 3.559.702,49 | | 2 |
| 10 | 44,139 | | | | AFAM-PE-ABRIL/21 | \$ 319.236.407 | 15/04/2021 | USD 7.232.524,68 | | 2 |
| 30 | 43,851 | 27/05/2021 | USD 10.718.113,61 | \$ 470.000.000 | AFAM-PE-ABRIL MAYO/21 | \$ 470.000.000 | 18/06/2021 | USD 10.718.113,61 | | 7 |
| 52 | 43,792 | 28/07/2021 | USD 11.319.659,23 | \$ 495.710.517 | AFAM-PE-JULIO/21 | \$ 495.710.517 | 29/07/2021 | USD 11.319.659,23 | USD 32.830.000,01 | 7 |
| 14 | 44,247 | 07/04/2021 | USD 35.300.850,91 | \$ 1.561.956.750 | TU-APP/21-ABRIL/21 | \$ 649.800.000 | 09/04/2021 | USD 14.685.741,41 | | 2 |
| 14 | 44,247 | | | | TU-APP-ABRIL/21 | \$ 25.359.104 | 15/04/2021 | USD 573.125,95 | | 2 |
| 14 | 44,247 | | | | TU-APP-ABRIL/21 | \$ 3.319.200 | 16/04/2021 | USD 75.015,26 | | 2 |
| 14 | 44,247 | | | | TU-APP-ABRIL/21 | \$ 54.000.000 | 23/04/2021 | USD 1.220.421,72 | | 2 |
| 14 | 44,247 | | | | TU-APP-MAYO/21 | \$ 768.000.000 | 27/04/2021 | USD 17.357.108,96 | | 2 |
| 14 | 44,247 | | | | TU-APP-ABRIL/21 | \$ 61.478.446 | 31/05/2021 | USD 1.389.437,61 | | 2 |
| 28 | 43,937 | 26/05/2021 | USD 8.135.034,23 | \$ 357.428.999 | TU-APP-JUNIO/21 | \$ 357.428.999 | 31/05/2021 | USD 8.135.034,23 | | 2 |
| 53 | 43,792 | 28/07/2021 | USD 1.054.114,86 | \$ 46.161.798 | TU-APP-AGOSTO/21 | \$ 46.161.798 | 29/07/2021 | USD 1.054.114,86 | | 7 |
| 46 | 44,695 | 03/01/2022 | USD 872.100,00 | \$ 38.978.510 | TU-APP-ENERO/22 | \$ 38.978.510 | 03/01/2022 | USD 872.100,00 | USD 45.362.100,00 | 9 |
| 65 | 42,816 | 29/09/2021 | USD 25.946.530,13 | \$ 1.110.926.634 | SEGUROS DE DESEMPLEO PARCIAL-FLEXIBLE-NOTARIAL-MAYO/20-AGOSTO/20 | \$ 1.110.926.634 | 31/08/2020 | USD 25.946.530,13 | | 7 |
| 65 | 42,816 | 29/09/2021 | USD 20.653.469,87 | \$ 884.298.966 | SEGUROS DE DESEMPLEO PARCIAL-FLEXIBLE-NOTARIAL-SEPTIEMBRE/20-DICIEMBRE/20 | \$ 884.298.966 | 31/12/2020 | USD 20.553.469,87 | USD 46.600.000,00 | 7 |

3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 15 de enero de 2023, en la cuenta bancaria del Programa, es el siguiente.

| N° CTA. CTE. | MONEDA | BANCO | 15/01/2023 |
|-------------------|--------|-------|-------------------|
| 240100398 | USD | BCU | 171.015,28 |
| TOTAL USD: | | | 171.015,28 |

Como consecuencia de esta modalidad de pago informada en la Nota 2, el Proyecto para su ejecución no ha tenido cuentas operativas en el BROU (en \$ y en USD), sin embargo, la única cuenta necesaria perteneciente al Proyecto para su ejecución, ha sido la cuenta pagadora en dólares, en el Banco central del Uruguay, Nro. 240100398, al 15 de enero de 2023, su saldo asciende a USD 171.015,28. No se registraron ingresos provenientes de intereses.

4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 15 de enero de 2023 el saldo del Anticipo pendiente de justificar de acuerdo a la contabilidad del BID (reporte OPS 1), asciende al monto de USD 207.900 (dólares estadounidenses doscientos siete mil novecientos con 00/00).

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Los registros del Programa son los siguientes:

- Gastos efectuados pendientes de justificar al BID: USD 36.884,74.
- Efectivo disponible (BCU): USD 171.015,28
- Redondeo: USD (0,02)
- Total USD: 207.900

5. Anticipos y justificación

- Saldo de Anticipos al comienzo del periodo: USD 0,00
- Anticipos y reembolsos justificados durante el periodo:

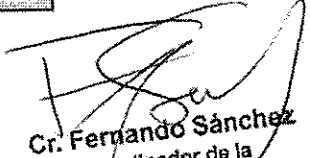
Durante el periodo se presentaron dos solicitudes de Justificación de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos y una solicitud de reembolso, por un monto de USD 124.792.100,00 (dólares estadounidenses ciento veinticuatro millones setecientos noventa y dos mil cien con 00/00), de acuerdo al siguiente detalle:

| N.º JUSTIFICACIÓN s/ OPS 1 | FECHA VALOR S/OPS 1 | MONTO JUSTIFICADO BID |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------|
| 2-0 | 15/06/2021 | 54.228.112,31 |
| 7-0 | 8/04/2022 | 69.691.887,69 |
| 7-0 | 7/12/2022 | 872.100,00 |
| TOTAL USD | | 124.792.100,00 |

- Anticipos y reembolsos recibidos

Durante el periodo se han solicitado tres (3) Solicitudes de Anticipo al Banco, y un incremento del último anticipo solicitado autorizado por nota CSC/CUR-SPH-1207/2022 y una solicitud de reembolso de gastos, totalizando el monto de USD 125.000.000,00 (dólares estadounidenses ciento veinticinco millones con 00/00), de acuerdo al siguiente detalle:

| N.º ANTICIPO s/ OPS 1 | FECHA VALOR S/OPS 1 | MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO |
|--------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| 6-0 | 29/01/2021 | 65.000.000,00 |
| 3-0 | 29/06/2021 | 58.920.000,00 |
| 8-0 | 25/08/2022 | 204.000,00 |
| 8-1 | 28/11/2022 | 3.900,00 |
| 9-0 | 7/12/2022 | 872.100,00 |
| TOTAL USD | | 125.000.000,00 |


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Ejecutoria de Proyectos

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

- Saldo de anticipos al cierre del periodo

De acuerdo al reporte OPS 1, el saldo pendiente de justificar de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos de Fondos al 15 de enero de 2023, asciende al monto de USD 207.900,00 (dólares estadounidenses doscientos siete mil novecientos con 00/00).

6. Fondos de Contrapartida Local

No Aplica, es una operación que no tiene fondos propios de Contrapartida Local.

Se revela que el financiamiento de los honorarios del Tribunal de Cuentas de la República por concepto de los Estados Financieros Auditados, por un monto de 55.000 unidades indexadas, será realizado con recursos propios del Ministerio de Economía y Finanzas, por lo cual no forma parte del estado de Inversiones Acumuladas.

7. Ajustes de Períodos Anteriores

No existieron movimientos

8. Adquisición de Bienes y Servicios


Al 15/01/2023 se ha llevado a cabo la selección y adquisición de bienes y servicios diferentes de no consultoría de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-15 ("Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo").

En el caso de las contrataciones de consultores individuales, se ha llevado a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-15 ("Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo").

En el siguiente detalle, se resume la cantidad de procesos de adquisiciones en el marco de la implantación de la Ventanilla Única Digital BPS-MIDES, , financiados con recursos del Programa.

- Componente 1:
 - Firma consultora: 1 firma seleccionada por contratación directa (CD).
 - Bienes: 2 procesos seleccionados por el método de Comparación de Precios (CP), adquisición de 65 netbooks y de 4 licencias.
 - Servicios de no consultoría: 1 proceso seleccionado por Contratación Directa para realizar la implementación de una nueva solución de seguridad (Nuevo Firewall) (CD)

| COMPONENTE | BID | TOTAL |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 206.076,00 | 206.076,00 |
| TOTAL USD | 206.076,00 | 206.076,00 |


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad de Proyectos

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

9. Componentes del Proyecto

La ejecución del periodo comprendido entre el 15 de enero de 2021 al 15 de enero de 2023 por componente se detalla en el siguiente cuadro:

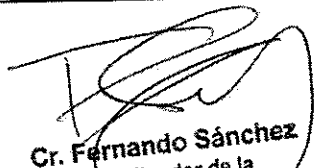
| COMPONENTES | BID |
|---|-----------------------|
| 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | 33.036.076,01 |
| 2. Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de transferencias existentes y que trabaja en el sector informal | 45.362.100,00 |
| 3. Protección para población vulnerable que trabaja en el sector formal | 46.600.000,00 |
| 4. Auditoria y Evaluación del Proyecto | 0,00 |
| COSTO TOTAL USD: | 124.998.176,01 |

10. Desembolsos efectuados

De acuerdo al contrato de Préstamo, el BID se compromete a otorgar al Prestatario (República Oriental del Uruguay, Ministerio de Economía y Finanzas) un "Financiamiento" para cooperar en la ejecución del Programa, de hasta la suma de USD 125.000.000,00 (dólares estadounidenses ciento veinte cinco millones con 00/00).

El total de los desembolsos registrados en la cuenta de pasivo de Aporte BID, al 15 de enero de 2023 ascienden USD 125.000.000,00 (dólares estadounidenses ciento veinticinco millones con 00/00), equivalente al 100 % del monto del financiamiento del Programa, de acuerdo al siguiente detalle:

| N.º SOLICITUD s/ OPS 1 | FECHA VALOR S/OPS 1 | MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO | TIPO DE SOLICITUD |
|---------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| 6-0 | 29/01/2021 | 65.000.000 | Anticipo de fondos |
| 3-0 | 29/06/2021 | 58.920.000 | Anticipo de fondos |
| 8-0 | 25/08/2022 | 204.000 | Anticipo de fondos |
| 8-1 | 28/11/2022 | 3.900 | Incremento anticipo |
| 9-0 | 7/12/2022 | 872.100 | Reembolso |
| TOTAL USD | | 125.000.000 | |


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Economía y Finanzas

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

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

Al 15 de enero de 2023, el total de inversión aporte BID según el estado de Inversiones es de USD 124.998.176,01 (dólares estadounidenses ciento veinte cuatro millones novecientos noventa y ocho mil ciento setenta y seis con 01/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 124.828.984,72 (dólares estadounidenses ciento veinte cuatro millones ochocientos veintiocho mil novecientos ochenta y cuatro con 72/00), por lo cual existe una diferencia de USD 169.191,29 (dólares estadounidenses ciento sesenta y nueve mil ciento noventa y uno con 29/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- Facturas de proveedores pendientes de pago al 15 de enero de 2023: USD (169.191,27) (dólares estadounidenses ciento sesenta y nueve mil ciento noventa y uno con 27/00).
- Redondeo: USD (0,02)

12. Conciliación de los Registros del Programa con los registros del BID por Componente

Al 15 de enero 2023, existe una diferencia entre los saldos registrados en las categorías de inversión de Aporte BID del Programa y los valores reportados en los informes del BID (OPS 1). La misma asciende a USD 206.076,01 (dólares doscientos seis mil setenta y seis con 01/00), y se desglosa en las siguientes componentes, por concepto de gastos pendientes de pago y gastos pagados pendientes de justificar al cierre del ejercicio:

| Componentes | Registros BID (OPS 1) | Registros del Programa | Diferencia | Facturas pendientes de pago al 15/01/2023 | Facturas pagadas, pendiente de justificar al 15/01/2023 |
|---|-----------------------|------------------------|--------------------|---|---|
| 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | 32.830.000,00 | 33.036.076,01 | -206.076,01 | 169.191,27 | 36.884,74 |
| 2. Protección para población vulnerable no incluida en los padrones de programas de transferencias existentes y que trabaja en el sector informal | 45.362.100,00 | 45.362.100,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. Protección para población vulnerable que trabaja en el sector formal | 46.600.000,00 | 46.600.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. Auditoría y Evaluación del Proyecto | | | | | |
| Totales USD: | 124.792.100,00 | 124.998.176,01 | -206.076,01 | 169.191,27 | 36.884,74 |


 Fernando Sánchez

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

13. Contingencias

No aplica

14. Eventos Subsecuentes

Con fecha posterior al 15 de enero 2023 sucedieron los siguientes eventos:

14.1) Solicitud de Justificación de Anticipos de Fondos N°10-0

Con fecha 24 de marzo de 2023 fue aprobada la Justificación de Anticipo de Fondos por un monto que asciende a USD 206.076,01, de acuerdo al siguiente desglose por componente:

| N° Solicitud | Componente | Subcomponente | Concepto | Monto USD |
|--------------|--|---|--|-----------------------|
| 10-0 | 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | 1.1 Protección de población vulnerable a través de programas de transferencias no condicionadas existentes (MIDES). | Gastos pagados pendientes de justificar al 15/1/2023 | 36.884,74 |
| 10-0 | 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes | 1.1 Protección de población vulnerable a través de programas de transferencias no condicionadas existentes (MIDES). | Gastos pendientes de pago al 15/1/2023 | 169.191,27 |
| | | | | USD 206.076,01 |

14.2) Devolución del saldo del Anticipo de Fondos no utilizados

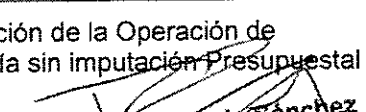
De acuerdo a los reportes OPS 1 del BID, como resultado de la aprobación de la solicitud N°10-0, la operación mantiene USD 1.823,99 como monto pendiente a justificar del anticipo de fondos.

Como resultado de la finalización de la ejecución, el 18 de abril de 2023, se inicia la gestión de la devolución del saldo del anticipo de fondos sin ejecutar, una transferencia desde la cuenta pagadora en el Banco Central del Uruguay (BCU) perteneciente al Préstamo (N° 240100398), al organismo crediticio que es el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) a través de una cuenta en el BCU de la Tesorería General de la Nación.

El monto acordado con el BID de la referida transferencia, por concepto de cancelación del Préstamo, asciende a USD 1.823,99 (dólares estadounidenses mil ochocientos veintitrés con 99/00).

La referida transferencia se realizó a través de un documento SIIF de Operación de Tesorería sin Imputación Presupuestal (N°4), la cual es confirmado por la Contaduría General de la Nación, y posteriormente Tesorería General de la Nación realiza la referida transferencia al exterior, de acuerdo a los lineamientos enviados por el BID.

En el siguiente cuadro se detalla la conciliación y las etapas realizadas para la devolución del saldo del anticipo de fondos no ejecutado:

| Concepto | Monto USD | Fecha | Comentarios |
|---|----------------|------------|--|
| Presupuesto del Préstamo | 125.000.000,00 | | |
| Monto del Préstamo Ejecutado | 124.998.176,01 | 24/3/2023 | Incluida última justificación -sol. N°10-0 |
| Saldo del Préstamo sin ejecutar | 1.823,99 | | |
| Transferencia de la Tesorería General de la Nación al BID por concepto de devolución de anticipos de fondos no utilizados | 1.823,99 | 20/04/2024 | Realización de la Operación de Tesorería sin imputación Presupuestal N° 4  |

PRÉSTAMO BID 5105/OC-UR
APOYO DE EMERGENCIA A POBLACIONES VULNERABLES AFECTADAS POR
CORONAVIRUS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PERIODO 15 ENERO 2021 AL 15 DE ENERO DE 2023
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

14.3) Efectivo Disponible

El efectivo disponible de la cuenta pagadora en el Banco Central del Uruguay (BCU) perteneciente al Préstamo (N° 240100398) al 15 de enero de 2023, ascendía a USD 171.015,28.

Como resultado de las operaciones realizadas con fecha posterior al 15 de enero de 2023, el efectivo disponible al 21 de abril de 2023 asciende a USD 0,00.

En el siguiente cuadro se detallan las operaciones realizadas:

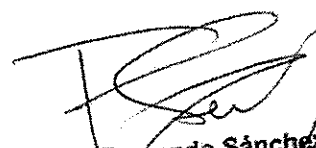
| Concepto | Monto USD | Fecha | Comentarios |
|--|------------|----------------------|---|
| Efectivo Disponible | 171.015,28 | 15/1/2023 | |
| Pagos realizados con fecha posterior al 15/1/2023 | 169.191,27 | 16/01/2023-6/03/2023 | |
| Devolución de anticipos de fondos no utilizados al BID | 1.823,99 | 20/04/2024 | Realizado por la Tesorería General de la Nación |
| Transferencia del saldo remanente por redondeo | 0,02 | 21/04/2022 | Realizado por la Tesorería General de la Nación |
| Efectivo Disponible | 0 | 21/04/2023 | |

14.4) Cierre de la cuenta pagadora en el Banco Central del Uruguay

El cierre de la cuenta pagadora en el Banco Central del Uruguay (BCU), N° 240100398, perteneciente al Préstamo, se realizará por la Tesorería General de la Nación, cuando el efectivo disponible de dicha cuenta tenga valor USD 0,00.

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


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del Programa de Apoyo de Emergencia a Poblaciones Vulnerables Afectadas por Coronavirus, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), por el periodo correspondiente entre el 15/01/2021 y el 15/01/2023 y ha emitido su Dictamen.

Con fecha 15/01/2021 se celebró el Contrato de Préstamo de referencia; en el mismo se estableció un plazo de ejecución de 2 años por un monto de U\$S125.000.000. Con fechas 02/02/2022 y 27/10/2022 el proyecto obtuvo del BID la dispensa a la presentación de los estados financieros intermedios, autorizando la presentación de los estados financieros por el periodo 15/01/2021 al 15/01/2023.

Al 15/01/2023, las inversiones con financiamiento BID alcanzaron un total de U\$S124.998.176,01, importe que representa el 99,9985 % de las inversiones previstas en el Contrato de Préstamo. Con fecha 20/04/2023 se realizó la devolución al BID de U\$S1.823,99 por concepto de fondos no utilizados, con lo cual se alcanza la suma del monto previsto en el Contrato.

Evaluación del control interno

Se ha analizado el control interno diseñado e implementado por la Unidad Ejecutora a efectos de evaluar el entorno de control, el proceso de valoración de riesgos, el sistema de información y comunicación, las actividades de control y el seguimiento de los mismos. El propósito de dicha evaluación es determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar.


Del examen practicado se concluye que el control interno es adecuado no surgiendo recomendaciones que formular.

Montevideo, 04 de mayo de 2023.

LM



Graciana Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Dr. Francisco Gallinal
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia