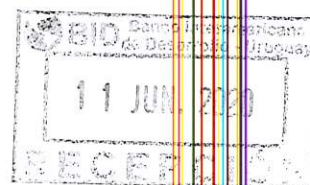




## TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2020-17-1-0001949	
Oficio N°:	2320/2020 CON INFORME Y DICTAMEN	
Organismo:	BID	

Fecha:	
Firma:	







## TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 4 de junio de 2020.

Señor  
Representante del Banco  
Interamericano de Desarrollo  
Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0001949

Ent. N° 1395/2020

Oficio N° 2320/2020

Transcribimos la Resolución N° 1143/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 03 de junio de 2020; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

**“VISTO:** que este Tribunal ha examinado el “Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/18 y 31/12/19”, el “Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2019”, el “Estado de Activos y Pasivos al 31/12/19”, el “Estado de Situación de Solicitudes de Anticipos de Fondos al 31/12/2019” y las Notas que los acompañan, formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Economía y Finanzas, correspondientes a la ejecución del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria” parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3398/OC-UR de fecha 13 de febrero de 2015;

**RESULTANDO:** que el examen practicado se efectuó mediante la aplicación de los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200,) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras 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 Dictámenes e Informe a la Administración;

**ATENTO:** a lo establecido en el Artículo 111 infine del TOCAF y en el Capítulo VIII, Artículo 8.04 b) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo No.3398/OC-UR celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 13 de febrero de 2015;

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta.
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y al Ministerio de Economía y Finanzas; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General."

Saludamos a Usted atentamente.

cr

Cra. Lidia C. G. G.  
Secretaria General

Cra. Susana Díaz  
Presidente



**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO  
DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
BID N° 3398/OC-UR  
Ejercicio 2019**

**INDICE**

**GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

**1 - INFORME DE AUDITORÍA**

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/18 y 31/12/19

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2019

1.2.3 Estado de Activos y Pasivos al 31/12/2019

1.2.4 Notas a los Estados Contables al 31/12/2019

**2 - JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS**

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Situación de Solicitudes de Anticipos de Fondos  
al 31/12/19

2.3 Informe sobre Justificaciones de Anticipos de Fondos.

**3 – INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX- POST DE ADQUISICIONES**

3.1 Informe sobre el proceso de adquisiciones por el ejercicio 31/12/2019.



## **4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**

4.1 Comentarios de la ejecución del Programa

4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

4.3 Recomendaciones



## GLOSARIO DE ABREVIATURAS

<b>ADM</b>	- Administración
<b>ADQ.</b>	- Adquisiciones
<b>BCU</b>	- Banco Central del Uruguay
<b>BID</b>	- Banco Interamericano de Desarrollo
<b>BROU</b>	- Banco de la República Oriental del Uruguay
<b>CC</b>	- Comparación de Calificaciones
<b>CD</b>	- Compra Directa
<b>CP</b>	- Comparación de Precios
<b>CONS</b>	- Consultoría
<b>DGI</b>	- Dirección General Impositiva
<b>Equip.</b>	- Equipamiento
<b>Exam</b>	- Examen
<b>INTOSA I</b>	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>ISSAI</b>	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>IVA</b>	- Impuesto al Valor Agregado
<b>Licit.</b>	- Licitación
<b>LPN</b>	- Licitación Pública Nacional
<b>MEF</b>	- Ministerio de Economía y Finanzas
<b>N°</b>	- Número
<b>Oper</b>	- Operación
<b>PA</b>	- Plan Adquisiciones
<b>Proced.</b>	- Procedimientos
<b>POA</b>	- Plan Operativo Anual
<b>SEPA</b>	- Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones
<b>SIIF</b>	- Sistema Integrado de Información Financiera





## **1 – INFORME DE AUDITORÍA**

### **1.1 – DICTAMEN**





## TRIBUNAL DE CUENTAS

### DICTAMEN

#### **Opinión sin salvedad**

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3398/OC-UR ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el "Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/18 y al 31/12/2019", el "Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2019 y el "Estado de de Activos y Pasivos al 31/12/19" 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 y las inversiones del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" Proyecto 3398/OC-UR del período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019, los flujos de efectivo las inversiones y la situación de los activos y pasivos al 31/12/2019, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo.

#### **Bases para la Opinión sin salvedad**

Esta auditoría fue realizada 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 Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo (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 del Ministerio de Economía y Finanzas 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 Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria” es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. 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.





## TRIBUNAL DE CUENTAS

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.

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

Montevideo, 23 de abril de 2020.

cr

A handwritten signature in blue ink, consisting of several large, flowing loops and a long horizontal stroke at the end.

U<sup>a</sup> Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'S' and 'D' with a long vertical line extending downwards.

**Cra. Susana Diaz**  
**Presidente**



## 1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria  
**Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR**  
**Balance al 31/12/2019**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresado en USD)

EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/18 (Expresado en USD)	BID	LOCAL
	6.698.422,07	1.369.851,48

EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2019

-Aporte transitorio del MEF a reintegrar		-2.380,50
- Anticipo N° 13-0		
- Anticipo N° 15-0	2.615.851,40	
- Gastos bancarios reintegrados	2.695.716,63	
- Aporte de Rentas-recursos propios		1.619,94
- Aporte de Rentas honor. Auditorías		988.303,13
- Intereses y comisiones		9.568,77
		289.340,27

<b>TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO al 31/12/19</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>2.664.303,09</b>
---	----------------------	---------------------

<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/18</b> (Expresado en USD)	<b>4.249.699,68</b>	<b>1.367.470,99</b>
---	---------------------	---------------------

DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2019

- Justificación 12-0 (parcial descontado gastos pagados 2018) - (según LMS1)		
1-Fortalecimiento del Organo Rector	227.880,00	
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	1.498.512,23	
3-Administración del Proyecto	33.811,73	

- Justificación 14-0 (gastos justificados pagados) - (según LMS1)		
1-Fortalecimiento del Organo Rector	243.695,00	
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	1.704.200,47	
3-Administración del Proyecto	61.037,03	

- Justificación 14-0 (gastos justificados anticipadamente pagados al 31/12/2019) - (según LMS1)		
1-Fortalecimiento del Organo Rector		
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	0,00	
3-Administración del Proyecto	419.317,60	

- gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.19

1-Fortalecimiento del Organo Rector en Organismos Estatales	7.235,07
3-Administración del Proyecto	40.416,21
	8.290,31

- Gastos bancarios 2019, pendiente de reintegro por el MEF

785,04

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria  
**Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR**  
**Balance al 31/12/2018**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresado en USD)

EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/17 (Expresado en USD)	BID	LOCAL	TOTAL
	3.553.489,68	657.395,24	4.210.884,90

EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2018

-Aporte transitorio del MEF a reintegrar			
- Anticipo N° 11-0			
- Gastos bancarios reintegrados	3.144.982,41	2.380,50	3.144.982,41
- Aporte de Rentas-recursos propios		1.094,01	1.094,01
- Aporte de Rentas honor. Auditorías		519.075,00	519.075,00
- Intereses y comisiones		9.995,65	9.995,65
		179.911,08	179.911,08

<b>TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO al 31/12/18</b>	<b>6.898.422,07</b>	<b>1.369.851,48</b>	<b>8.268.273,55</b>
---	---------------------	---------------------	---------------------

<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/17</b> (Expresado en USD)	<b>1.933.288,89</b>	<b>646.555,07</b>	<b>2.580.144,95</b>
---	---------------------	-------------------	---------------------

DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2018

- Justificación 10-0 (parcial descontado gastos pagados 2017) - (según LMS1)			
1-Fortalecimiento del Organo Rector	227.880,00		
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	1.498.512,23		
3-Administración del Proyecto	33.811,73		

- gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.18			
1-Fortalecimiento del Organo Rector	53.816,53		
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	1.195.549,51		
3-Administración del Proyecto	55.803,18		

- gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.18			
1-Fortalecimiento del Organo Rector			
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	28.339,00		
3-Administración del Proyecto	932.087,01		
	49.183,11		

- Gastos bancarios 2018, pendiente de reintegro por el MEF

784,37

0,00  
28.339,00  
932.087,01  
49.183,11  
784,37

  
U.S. MARTABILEIRA  
Coordinadora Técnica  
Programa Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria  
**Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR**  
**Balance al 31/12/2019**

- Gastos bancarios 2018 reintegrados  
- Gastos operativos 2019, pendiente de reintegro por el MEF  
- Diferencias de Acreditación del aporte local por concepto de impuestos de empresas pendiente de reintegro por el MEF al Programa  
- Gastos bancarios reintegrados  
- Aporte de Rentas-recursos propios  
- Aporte de Rentas honor. Auditorías  
- Intereses y comisiones

-794,37  
80,23

1.619,94  
965.971,38  
9.588,77  
289.340,27

**TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/19 3.407.594,61 2.633.971,34 II**

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria  
**Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR**  
**Balance al 31/12/2018**

-794,37 - Gastos bancarios 2017 reintegrados

-283,04

80,23  
- Diferencias de Acreditación del aporte local por concepto de impuestos de empresas pendiente de reintegro por el MEF al Programa  
1.619,94 - Gastos bancarios reintegrados  
965.971,38 - Aporte de Rentas-recursos propios  
289.340,27 - Aporte de Rentas honor. Auditorías  
- Intereses y comisiones

1.094,01  
529.614,17  
9.895,65  
179.911,08

-283,04

0,00  
1.094,01  
529.614,17  
9.895,65  
179.911,08

**TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/18 4.248.688,66 3.967.470,98 II**

**5.616.099,64**

  
**Cra. MARÍA ABILLEIRA**  
Coordinadora Técnica  
Programa Fortalecimiento de la  
Gestión Presupuestaria  
Ministerio de Economía y Finanzas





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria  
**Contrato de Préstamo 3398/OC - UR**  
**Balance al 31/12/2019**

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2019	3.612.435,49	20.331,76
CTA CTE BANCO CENTRAL 52110631075102521 N° actual 240100276	3.413.619,39	
CTA CTE \$ BROU N°189/002425-6/N actual 155458100042	12.525,90	
CTA CTE USD BROU N°189/002426/N actual 155458100041	104.406,53	
CAJA CHICA		
TOTAL EFFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	3.630.551,82	0,00

CONCILIACION AL 31/12/19		
EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	3.630.551,82	0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE	3.612.435,49	20.331,76
ADELANTO FONDOS	-18.116,33	20.331,76

**CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS**

	BID	LOCAL
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	-18.116,33	20.331,76
-Diferencia de cambio	(1.475,18)	
viáticos pendientes de rendición al 31/12/2019	(741,35)	
Acreditación en diciembre/19 en la cta. Cte. BROU USD el aporte de Rentas Generales, debitado en enero/20, correspondiente al 40% del IVA de las siguientes facturas. N° 19 (Raminur), N° 40104 (A. Castro) y N° 1138 (Sistemas Informáticos)	8.099,00	(8.099,00)
Acreditación en diciembre/19 en la cta. Cte. BROU \$ el aporte de Rentas Generales, debitado en enero/20, correspondiente al 60% del IVA de las siguientes facturas. N° 19 (Raminur), N° 40104 (A. Castro) y N° 1138 (Sistemas Informáticos)	12.232,75	(12.232,75)
redondeo	1,11	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0,00

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria  
**Contrato de Préstamo 3398/OC - UR**  
**Balance al 31/12/2018**

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2018	2.448.823,61	2.380,60
3.413.619,39 CTA CTE BANCO CENTRAL 52110631075102521 N° actual 240100276		
12.525,90 CTA CTE \$ BROU N°189/002425-6/N actual 155458100042	2.348.875,49	
104.406,53 CTA CTE USD BROU N°189/002426/N actual 155458100041	50.522,21	
CAJA CHICA	51.706,17	
TOTAL EFFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	2.451.103,87	0,00

CONCILIACION AL 31/12/18		
EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	2.451.103,87	0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE	2.448.823,61	2.380,60
ADELANTO FONDOS	-1260,36	2.380,60

**CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS**

	BID	LOCAL
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	-1.280,36	2.380,60
-Diferencia de cambio	(654,02)	
-Aporte transitorio del MEF pendiente de reintegrar al Programa al MEF	2.380,50	(2.380,50)
-Diferencias de Acreditación del aporte local por concepto del pago de impuestos de empresas pendientes de reintegrar el MEF al Programa	(443,00)	
redondeo	(3,12)	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0,00

**Cra. MARTA ABILEIRA**  
Coordinadora Técnica  
Programa Fortalecimiento de la  
Gestión Presupuestaria  
Ministerio de Economía y Finanzas



# ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2019

Contrato de Prestamo: 3398/OC-UR ( Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria )

Período de Ejercicios: 01/05/2015 hasta 31/12/2019

Moneda del Proyecto: DOLAR DE LOS EEUU

Tipo de Reporte : Todas las Categorías

	Acumulado en el ejercicio 2018			(B)		Inversiones del 01/01/2019 al 31/12/2019			(A+B)			Acumulado en el ejercicio 2019	
	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	
CATEGORIAS DE INVERSION													
FORT. DEL ORGANO RECTOR DE LA GESTION ECONOMICA FINANCIERA	763.368,55	598.685,47	164.683,08	541.360,71	443.741,07	97.619,64	1.304.729,26	1.042.426,54	262.302,72				
RT. DEL ORGANO RECTOR DE LA GESTION ECONOMICA FINANCIERA		598.685,47	164.683,08		443.741,07	97.619,64		1.042.426,54	262.302,72				
FORTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE FORMACION Y GESTION EN ORG. ESTATALES	5.898.476,93	4.802.808,27	1.095.668,66	4.548.329,32	3.711.408,66	836.920,66	10.446.806,25	8.514.216,93	1.932.589,32				
RTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE INFORMACION EN ORG. ESTATALES		4.802.808,27	1.095.668,66		3.711.408,66	836.920,66		8.514.216,93	1.932.589,32				
ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	829.822,38	321.855,28	507.967,10	449.019,15	103.558,66	345.460,49	1.278.841,53	425.413,94	853.427,59				
EQUIPO DE GESTIÓN		321.855,28	487.653,77		103.558,66	335.891,72		425.413,94	823.545,49				
AUDITORÍAS		-	20.313,33		-	9.568,77		-	29.882,10				
EVALUACIONES		-	-		-	-		-	-				
IMPREVISTOS		-	-		-	-		-	-				
PREVISTOS		-	-		-	-		-	-				
Totales:	7.491.667,86	5.723.349,02	1.768.318,84	5.538.709,18	4.258.708,39	1.280.000,79	13.030.377,04	9.982.057,41	3.048.319,63				
		0%	0%		76,89%	23,11%		76,61%	23,39%				

Criterio de lo DEVENGADO

Página: 1 de 1

**CRA. MANTABILLEIRA**  
 Coordinadora Técnica  
 Programa Fortalecimiento de la  
 Gestión Presupuestaria  
 Ministerio de Economía y Finanzas.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**Contrato de Préstamo 3398/OC - UR**  
**Balance al 31/12/2019**

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES REALIZADAS Y LAS INVERSIONES  
EXPUESTAS EN EL ESTADO DE FLUJO DE FONDOS**

Inversión BID según el Estado de Inversiones al 31/12/2019	9.982.057,41		
Inversión BID según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2019	8.487.564,51		
Diferencia a justificar	1.494.492,90		
cuentas a pagar consultores - firmas	-1.244.437,17		
Gastos justificados anticipadamente en solicitud N° 14 no pagados al 31 de diciembre 2019-según nota N°12	-250.921,00	-1.495.358,17	total acreedores
Comisiones Bancarias Pendientes de reintegrar el MEF al Programa	785,04		
Gastos operativos del préstamo pendiente de reintegrar el MEF al Programa	80,23		
Saldo Conciliado	0,00		

Inversión LOCAL según el Estado de Inversiones al 31/12/2019	3.048.319,63		
Inversión LOCAL según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2019	2.633.971,34		
Diferencia a justificar	414.348,29		
cuentas a pagar consultores - firmas -servicios de deuda devengados a pagar	-358.281,52		
Gastos justificados anticipadamente en solicitud N° 14 no pagados al 31 de diciembre 2019-según nota N°12	-55.202,61	-413.484,13	total acreedores
Comisiones Bancarias Pendientes de reintegrar el MEF al Programa	-785,04		
Gastos operativos del préstamo pendiente de reintegrar el MEF al Programa	-80,23		
redondeo	1,11		
Saldo Conciliado	0,00		

CIFRAS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES

  
Cra. MARIA ABILLEIRA  
Coordinadora Técnica  
Fortalecimiento de la  
Gestión Presupuestaria  
Ministerio de Economía y Finanzas





14

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR**

**ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/2019**

CUENTA	NOMBRE	SALDO 2019 EN U\$S	SALDO 2018 EN U\$S	VARIACIÓN EN U\$S
1	ACTIVO	16.563.145,39	9.943.425,75	6.619.719,64
11	ACTIVO CORRIENTE	16.563.145,39	9.943.425,75	6.619.719,64
111	DISPONIBILIDADES (Nota 3)	3.530.551,82	2.451.103,87	1.079.447,95
1111	BANCOS	3.530.551,82	2.451.103,87	1.079.447,95
11111	BROU U\$S BID	104.406,53	51.706,17	52.700,36
11112	BROU \$ BID	12.525,90	50.522,21	-37.996,31
11113	BCU cuenta designada U\$S	3.413.619,39	2.348.875,49	1.064.743,90
112	ANTICIPOS	741,35	0,00	741,35
11201	VIÁTICOS A RENDIR	741,35	0,00	741,35
11202	GTOS CAPACITACIÓN A RENDIR	0,00	0,00	0,00
113	INVERSIONES APOORTE BID (Nota 4)	9.982.057,41	5.723.349,02	4.258.708,39
11301	COMP.1 - FOR. ORGANO RECTOR	1.042.426,54	598.685,47	443.741,07
113011	Consultores Individuales	55.421,94	55.421,94	0,00
113012	Firmas Consultoras	837.437,00	400.931,00	436.506,00
113013	Servicios no Consultoria	26.033,68	18.798,61	7.235,07
113014	Bienes	123.533,92	123.533,92	0,00
11302	COMP.2-FORT. ORG. ESTATALES	8.514.216,93	4.802.808,27	3.711.408,66
113021	Consultores Individuales	1.336.686,01	896.005,13	440.680,88
113022	Firmas Consultoras	6.967.229,44	3.746.285,44	3.220.944,00
113023	Bienes	21.026,06	20.525,86	500,20
113024	Servicios no Consultoria	189.275,42	139.991,84	49.283,58
11303	COMP.3 - ADMINISTRACIÓN	425.413,94	321.855,28	103.558,66
113031	Equipo de Gestión	425.413,94	321.855,28	103.558,66
1130311	Consultores Individuales	421.883,30	318.324,64	103.558,66
1130312	Firmas Consultoras	2.039,23	2.039,23	0,00
1130313	Servicios No Consultoria	743,98	743,98	0,00
1130314	Bienes	0,00	0,00	0,00
1130315	Gastos Operativos	747,43	747,43	0,00
113032	Auditorías	0,00	0,00	0,00
113033	Eval. Intermedia y final	0,00	0,00	0,00
114	INVERSIONES APOORTE LOCAL ( Nota 4)	3.048.319,63	1.768.318,84	1.280.000,79
11401	COMP.1 - FOR. ORGANO RECTOR	262.302,72	164.683,08	97.619,64
114011	Consultores Individuales	16.658,65	16.658,65	0,00
114012	Firmas Consultoras	184.238,51	88.206,19	96.032,32
114013	Servicios no Consultoria	1.587,32	0,00	1.587,32
114014	Bienes	26.618,24	26.618,24	0,00
114015	A.Local	33.200,00	33.200,00	0,00
11402	COMP.2-FORT. ORG. ESTATALES	1.932.589,32	1.095.668,66	836.920,66
114021	Consultores Individuales	394.967,13	266.652,04	128.315,09
114022	Firmas Consultoras	1.532.244,31	823.638,74	708.605,57
114023	Bienes	0,00	0,00	0,00
114024	Servicios no Consultoria	0,00	0,00	0,00
114025	Ap. Local	5.377,88	5.377,88	0,00
11403	COMP.3 - ADMINISTRACIÓN	129.142,77	96.504,75	32.638,02
114031	Equipo de Gestión	129.142,77	96.504,75	32.638,02
1140311	Consultores Individuales	128.449,48	95.891,69	32.557,79
1140312	Firmas Consultoras	448,63	448,63	0,00
1140313	Servicios No Consultoria	0,00	0,00	0,00
1140314	Bienes	0,00	0,00	0,00
1140315	Gastos Operativos	244,66	164,43	80,23
11404	AUDITORIAS	29.882,10	20.313,33	9.568,77
114041	Tribunal de Cuentas	29.882,10	20.313,33	9.568,77
11405	SERVICIOS DE DEUDA	687.329,57	385.686,48	301.643,09
114051	Intereses del Prestamo	486.438,14	204.360,38	282.077,76
114052	Comisiones de Crédito	200.891,43	181.326,10	19.565,33
114053	Amortización préstamo	0,00	0,00	0,00
11406	GASTOS BANCARIOS	7.073,15	5.462,54	1.610,61
114061	Gastos bancarios Cta. \$	3.550,04	2.734,58	815,46
114062	Gastos bancarios Cta. U\$S	3.441,95	2.646,80	795,15
114063	Comisiones BCU - BROU	68,16	68,16	0,00
114064	Difer. Acredit. Ap. Local	13,00	13,00	0,00

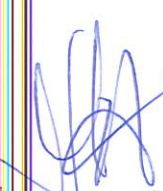
Cta. MARTA ABILLEIRA  
 Coordinadora Técnica  
 Programa Fortalecimiento de la



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR**

**ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/2019**

115	DIFERENCIA DE CAMBIO (Nota 11)	1.475,18	654,02	821,16
1151	Diferencia de cambio	1.475,18	654,02	821,16
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>16.563.145,39</b>	<b>9.943.425,75</b>	<b>6.619.719,64</b>
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>16.563.145,39</b>	<b>9.943.425,75</b>	<b>6.619.719,64</b>
<b>211</b>	<b>CUENTAS A PAGAR</b>	<b>1.908.842,30</b>	<b>1.875.152,20</b>	<b>33.690,10</b>
<b>2111</b>	<b>ENDEUDAMIENTO</b>	<b>1.495.358,17</b>	<b>1.475.544,83</b>	<b>19.813,34</b>
<b>21111</b>	<b>LIQUIDO A PAGAR FF 2.1</b>	<b>1.495.358,17</b>	<b>1.466.670,86</b>	<b>28.687,31</b>
<b>211111</b>	<b>COMP.1-FORT. ORG. RECTOR</b>	<b>192.811,00</b>	<b>227.880,00</b>	<b>-35.069,00</b>
<b>2111111</b>	<b>CONSULTORES INDIVIDUALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2111112</b>	<b>FIRMAS CONSULTORAS</b>	<b>192.811,00</b>	<b>106.888,00</b>	<b>85.923,00</b>
<b>2111113</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>0,00</b>	<b>120.992,00</b>	<b>-120.992,00</b>
<b>211112</b>	<b>COMP. 2 FORT. ORG. ESTATAL</b>	<b>1.294.024,70</b>	<b>1.231.255,17</b>	<b>62.769,53</b>
<b>2111121</b>	<b>CONSULTORES INDIVIDUALES</b>	<b>35.147,93</b>	<b>36.078,50</b>	<b>-930,57</b>
<b>2111122</b>	<b>FIRMAS CONSULTORAS</b>	<b>1.256.333,00</b>	<b>1.180.429,71</b>	<b>75.903,29</b>
<b>2111123</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>2.543,77</b>	<b>14.746,96</b>	<b>-12.203,19</b>
<b>211113</b>	<b>COMP. 3 ADMINISTRACION</b>	<b>8.522,47</b>	<b>7.535,69</b>	<b>986,78</b>
<b>2111131</b>	<b>CONSULTORES INDIVIDUALES</b>	<b>8.522,47</b>	<b>7.535,69</b>	<b>986,78</b>
<b>2112</b>	<b>RENTAS</b>	<b>413.484,13</b>	<b>399.607,37</b>	<b>13.876,76</b>
<b>21121</b>	<b>LIQUIDO A PAGAR FF 11</b>	<b>369.557,62</b>	<b>174.782,71</b>	<b>194.774,91</b>
<b>211211</b>	<b>COMP.1 FORT. ORG RECTOR</b>	<b>42.418,42</b>	<b>20.052,00</b>	<b>22.366,42</b>
<b>2112111</b>	<b>CONSULTORES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2112112</b>	<b>FIRMAS CONSULTORAS</b>	<b>42.418,42</b>	<b>9.405,00</b>	<b>33.013,42</b>
<b>2112113</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>0,00</b>	<b>10.647,00</b>	<b>-10.647,00</b>
<b>211212</b>	<b>COMP.2 FORT.ORG ESTATAL</b>	<b>315.489,46</b>	<b>145.699,08</b>	<b>169.790,38</b>
<b>2112121</b>	<b>CONSULTORES</b>	<b>39.097,33</b>	<b>34.207,40</b>	<b>4.889,93</b>
<b>2112122</b>	<b>FIRMAS CONSULTORAS</b>	<b>276.392,13</b>	<b>111.491,68</b>	<b>164.900,45</b>
<b>2112123</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>211213</b>	<b>COMP.3 ADMINISTRACIÓN</b>	<b>11.649,74</b>	<b>9.031,63</b>	<b>2.618,11</b>
<b>2112131</b>	<b>CONSULTORES</b>	<b>11.649,74</b>	<b>9.031,63</b>	<b>2.618,11</b>
<b>21123</b>	<b>SERV.DE DEUDA DEVENGADOS</b>	<b>43.926,51</b>	<b>31.623,69</b>	<b>12.302,82</b>
<b>211231</b>	<b>INTERESES DEVENGADOS</b>	<b>42.197,35</b>	<b>28.291,20</b>	<b>13.906,15</b>
<b>211232</b>	<b>COMISIONES DEVENGADOS</b>	<b>1.729,16</b>	<b>3.332,49</b>	<b>-1.603,33</b>
<b>212</b>	<b>APORTE BID (Nota 6)</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>6.698.422,07</b>	<b>5.301.577,93</b>
<b>2121</b>	<b>Préstamo 3398/OC-UR</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>6.698.422,07</b>	<b>5.301.577,93</b>
<b>213</b>	<b>APORTE LOCAL (Nota 9)</b>	<b>2.654.303,09</b>	<b>1.369.851,48</b>	<b>1.284.451,61</b>
<b>2131</b>	<b>Aporte Local MEF</b>	<b>2.654.303,09</b>	<b>1.369.851,48</b>	<b>1.284.451,61</b>
<b>21311</b>	<b>Reintegro gastos cta \$</b>	<b>3.118,52</b>	<b>2.327,58</b>	<b>790,94</b>
<b>21312</b>	<b>Reintegro gastos cta USD</b>	<b>3.102,59</b>	<b>2.273,59</b>	<b>829,00</b>
<b>21313</b>	<b>Reintegro comisiones BCU - BROU</b>	<b>54,00</b>	<b>54,00</b>	<b>0,00</b>
<b>21314</b>	<b>Aporte transitorio Mef</b>	<b>0,00</b>	<b>2.380,50</b>	<b>-2.380,50</b>
<b>21315</b>	<b>Servicio de Deuda</b>	<b>643.403,06</b>	<b>354.062,79</b>	<b>289.340,27</b>
<b>21316</b>	<b>Ap. Recursos Propios</b>	<b>1.936.151,94</b>	<b>949.848,81</b>	<b>986.303,13</b>
<b>213161</b>	<b>Comp. 1- Ap. Local</b>	<b>194.373,43</b>	<b>81.427,03</b>	<b>112.946,40</b>
<b>2131611</b>	<b>Consultores</b>	<b>16.658,65</b>	<b>16.658,65</b>	<b>0,00</b>
<b>2131612</b>	<b>Firma Consultora</b>	<b>149.293,60</b>	<b>64.768,38</b>	<b>84.525,22</b>
<b>2131613</b>	<b>Bienes</b>	<b>28.421,18</b>	<b>0,00</b>	<b>28.421,18</b>
<b>213162</b>	<b>Comp. 2- Ap. Local</b>	<b>1.622.897,30</b>	<b>783.667,21</b>	<b>839.230,09</b>
<b>2131621</b>	<b>Consultores</b>	<b>362.094,85</b>	<b>221.217,44</b>	<b>140.877,41</b>
<b>2131622</b>	<b>Firmas Consultoras</b>	<b>1.260.802,45</b>	<b>562.449,77</b>	<b>698.352,68</b>
<b>2131623</b>	<b>Capacitación</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>213163</b>	<b>Comp. 3- Ap- Local</b>	<b>118.881,21</b>	<b>84.754,57</b>	<b>34.126,64</b>
<b>2131631</b>	<b>Consultores</b>	<b>118.268,15</b>	<b>84.141,51</b>	<b>34.126,64</b>
<b>2131632</b>	<b>Firmas Consultoras</b>	<b>448,63</b>	<b>448,63</b>	<b>0,00</b>
<b>2131633</b>	<b>Servicios No consultoria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2131634</b>	<b>Gastos Operativos</b>	<b>164,43</b>	<b>164,43</b>	<b>0,00</b>
<b>21317</b>	<b>Aporte Local - Especies</b>	<b>38.577,88</b>	<b>38.577,88</b>	<b>0,00</b>
<b>213171</b>	<b>Comp. 1 - Fort. Org. Rector</b>	<b>33.200,00</b>	<b>33.200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2131711</b>	<b>Servic. Interoperab. 1.1</b>	<b>33.200,00</b>	<b>33.200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>213172</b>	<b>Comp. 2 - Fort. Org. Estatal</b>	<b>5.377,88</b>	<b>5.377,88</b>	<b>0,00</b>
<b>2131721</b>	<b>Funcionarios Capacitados</b>	<b>5.377,88</b>	<b>5.377,88</b>	<b>0,00</b>
<b>21318</b>	<b>Reintegro dif. Acr. Local</b>	<b>13,00</b>	<b>13,00</b>	<b>0,00</b>
<b>21319</b>	<b>Auditoria TCR</b>	<b>29.882,10</b>	<b>20.313,33</b>	<b>9.568,77</b>

  
**CRD. MARTA ABILLEIRA**  
 Coordinadora Técnica  
 Programa Fortalecimiento de la  
 Presupuestaria





**ESTADO DE SITUACIÓN  
ACUMULADO DESDE EL INICIO HASTA 31/12/2019**

Proyecto: 3398/OC-UR - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTION PRESUPUESTARIA

Inicio: 13/02/2015

Moneda: USD - DOLAR DE LOS EEUU

	a	b	c=a-b
	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
Cuenta	Saldo	Saldo	Saldo
<b>1 CUENTAS DEUDORAS</b>	<b>16.563.145,39</b>	<b>9.943.425,75</b>	<b>6.619.719,64</b>
<b>1.1 DISPONIBILIDADES</b>	<b>3.530.551,82</b>	<b>2.451.103,87</b>	<b>1.079.447,95</b>
<b>1.1.1 BANCOS</b>	<b>3.530.551,82</b>	<b>2.451.103,87</b>	<b>1.079.447,95</b>
1.1.1.1 CUENTA U\$S 5211063107510261-BANCO CENTRAL	3.413.619,39	2.348.875,49	1.064.743,90
1.1.1.2 CUENTA \$ 00248620000000-BROU	12.525,90	50.522,21	- 37.996,31
1.1.1.3 CUENTA U\$S 00248700000000-BROU	104.406,53	51.706,17	52.700,36
<b>1.2 INVERSIONES A RENDIR</b>	<b>1.928.270,72</b>	<b>3.264.448,15</b>	<b>- 1.336.177,43</b>
<b>1.2.1 INVERSIONES A RENDIR FINANCIAMIENTO EXTERNO</b>	<b>1.300.378,76</b>	<b>2.485.153,95</b>	<b>- 1.184.775,19</b>
<b>1.2.1.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>130.796,07</b>	<b>256.219,00</b>	<b>- 125.422,93</b>
1.2.1.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	-	-	-
1.2.1.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	123.561,00	135.227,00	- 11.666,00
1.2.1.1.3 SERVICIOS NO CONSULTORÍA	7.235,07	-	7.235,07
1.2.1.1.4 BIENES	-	120.992,00	- 120.992,00
<b>1.2.1.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>1.152.769,91</b>	<b>2.171.648,96</b>	<b>- 1.018.879,05</b>
1.2.1.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	71.011,22	258.397,12	- 187.385,90
1.2.1.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	1.074.662,00	1.847.332,95	- 772.670,95
1.2.1.2.3 SERVICIOS NO CONSULTORÍA	7.096,69	59.371,15	- 52.274,46
1.2.1.2.4 BIENES	-	6.547,74	- 6.547,74
<b>1.2.1.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>16.812,78</b>	<b>57.285,99</b>	<b>- 40.473,21</b>
1.2.1.3.1 EQUIPO DE GESTION	16.812,78	57.285,99	- 40.473,21
1.2.1.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	16.812,78	57.285,99	- 40.473,21
<b>1.2.2 INVERSIONES A RENDIR APOORTE LOCAL</b>	<b>627.891,96</b>	<b>779.294,20</b>	<b>- 151.402,24</b>
<b>1.2.2.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>28.771,74</b>	<b>56.366,14</b>	<b>- 27.594,40</b>
1.2.2.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	-	-	-
1.2.2.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	27.184,42	29.747,90	- 2.563,48
1.2.2.1.3 SERVICIOS NO CONSULTORÍA	1.587,32	-	1.587,32
1.2.2.1.4 BIENES	-	26.618,24	- 26.618,24
1.2.2.1.5 APOORTE LOCAL	-	-	-
<b>1.2.2.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>283.411,65</b>	<b>499.870,01</b>	<b>- 216.458,36</b>
1.2.2.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	46.987,13	93.755,81	- 46.768,68
1.2.2.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	236.424,52	406.114,20	- 169.689,68
1.2.2.2.5 APOORTE LOCAL	-	-	-
<b>1.2.2.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>315.708,57</b>	<b>223.058,05</b>	<b>92.650,52</b>
<b>1.2.2.3.1 EQUIPO DE GESTION</b>	<b>315.708,57</b>	<b>223.058,05</b>	<b>92.650,52</b>
1.2.2.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	13.670,95	23.173,31	- 9.502,36
1.2.2.3.1.5 GASTOS OPERATIVOS	80,23	-	80,23
1.2.2.3.1.6 SERVICIOS DE DEUDA	301.643,09	198.246,39	103.396,70
1.2.2.3.1.7 GASTOS BANCARIOS	314,30	1.638,35	- 1.324,05
<b>1.3 INVERSIONES RENDIDAS</b>	<b>11.102.106,32</b>	<b>4.227.219,71</b>	<b>6.874.886,61</b>
<b>1.3.1 INVERSIONES RENDIDAS FINANCIAMIENTO EXTERNO</b>	<b>8.681.678,65</b>	<b>3.238.195,07</b>	<b>5.443.483,58</b>
<b>1.3.1.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>911.630,47</b>	<b>342.466,47</b>	<b>569.164,00</b>
1.3.1.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	55.421,94	55.421,94	-
1.3.1.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	713.876,00	265.704,00	448.172,00
1.3.1.1.3 SERVICIOS NO CONSULTORÍA	18.798,61	18.798,61	-
1.3.1.1.4 BIENES	123.533,92	2.541,92	120.992,00
<b>1.3.1.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>7.361.447,02</b>	<b>2.631.159,31</b>	<b>4.730.287,71</b>
1.3.1.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	1.265.674,79	637.608,01	628.066,78
1.3.1.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	5.892.567,44	1.898.952,49	3.993.614,95
1.3.1.2.3 SERVICIOS NO CONSULTORÍA	182.178,73	80.620,69	101.558,04
1.3.1.2.4 BIENES	21.026,06	13.978,12	7.047,94
<b>1.3.1.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>408.601,16</b>	<b>264.569,29</b>	<b>144.031,87</b>
<b>1.3.1.3.1 EQUIPO DE GESTION</b>	<b>408.601,16</b>	<b>264.569,29</b>	<b>144.031,87</b>





1.3.1.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	405.070,52	261.038,65	144.031,87
1.3.1.3.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	2.039,23	2.039,23	-
1.3.1.3.1.3 SERVICIOS NO CONSULTORIA	743,98	743,98	-
1.3.1.3.1.5 GASTOS OPERATIVOS	747,43	747,43	-
<b>1.3.2 INVERSIONES RENDIDAS APOORTE LOCAL</b>	<b>2.420.427,67</b>	<b>989.024,64</b>	<b>1.431.403,03</b>
<b>1.3.2.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>233.530,98</b>	<b>108.316,94</b>	<b>125.214,04</b>
1.3.2.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	16.658,65	16.658,65	-
1.3.2.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	157.054,09	58.458,29	98.595,80
1.3.2.1.4 BIENES	26.618,24		26.618,24
1.3.2.1.5 APOORTE LOCAL	33.200,00	33.200,00	-
<b>1.3.2.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>1.649.177,67</b>	<b>595.798,65</b>	<b>1.053.379,02</b>
1.3.2.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	347.980,00	172.896,23	175.083,77
1.3.2.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	1.295.819,79	417.524,54	878.295,25
1.3.2.2.5 APOORTE LOCAL	5.377,88	5.377,88	-
<b>1.3.2.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>537.719,02</b>	<b>284.909,05</b>	<b>252.809,97</b>
<b>1.3.2.3.1 EQUIPO DE GESTION</b>	<b>507.836,92</b>	<b>264.595,72</b>	<b>243.241,20</b>
1.3.2.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	114.778,53	72.718,38	42.060,15
1.3.2.3.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	448,63	448,63	-
1.3.2.3.1.5 GASTOS OPERATIVOS	164,43	164,43	-
1.3.2.3.1.6 SERVICIOS DE DEUDA	385.686,48	187.440,09	198.246,39
1.3.2.3.1.7 GASTOS BANCARIOS	6.758,85	3.824,19	2.934,66
<b>1.3.2.3.2 AUDITORIA</b>	<b>29.882,10</b>	<b>20.313,33</b>	<b>9.568,77</b>
1.3.2.3.2.1 TRIBUNAL DE CUENTAS	29.882,10	20.313,33	9.568,77
<b>1.3.3 DIF. DE CAMBIO</b>	<b>1.475,18</b>	<b>654,02</b>	<b>821,16</b>
<b>1.4 ANTICIPOS</b>	<b>741,35</b>	<b>4.227.219,71</b>	<b>4.226.478,36</b>
1.4.1 VIATICOS A RENDIR	741,35	3.238.195,07	3.237.453,72
<b>2 CUENTAS ACREEDORAS</b>	<b>- 16.563.145,39</b>	<b>- 9.943.425,75</b>	<b>- 6.619.719,64</b>
<b>2.1 CUENTAS A PAGAR</b>	<b>- 1.908.842,30</b>	<b>- 1.875.152,20</b>	<b>- 33.690,10</b>
<b>2.1.1 CUENTAS A PAGAR FINANCIAMIENTO EXTERNO</b>	<b>- 1.495.358,17</b>	<b>- 1.475.544,83</b>	<b>- 19.813,34</b>
<b>2.1.1.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>- 192.811,00</b>	<b>- 227.880,00</b>	<b>- 35.069,00</b>
2.1.1.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	-	-	-
2.1.1.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	- 192.811,00	- 106.888,00	- 85.923,00
2.1.1.1.6 PROVEEDORES	-	- 120.992,00	- 120.992,00
<b>2.1.1.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>- 1.294.024,70</b>	<b>- 1.239.561,95</b>	<b>- 54.462,75</b>
2.1.1.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	- 35.147,93	- 38.757,77	- 3.609,84
2.1.1.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	- 1.256.333,00	- 1.184.838,71	- 71.494,29
2.1.1.2.3 SERVICIOS NO CONSULTORIA	-	-	-
2.1.1.2.6 PROVEEDORES	- 2.543,77	- 15.965,47	- 13.421,70
<b>2.1.1.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>- 8.522,47</b>	<b>- 8.102,88</b>	<b>- 419,59</b>
2.1.1.3.1 EQUIPO DE GESTION	- 8.522,47	- 8.102,88	- 419,59
2.1.1.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	- 8.522,47	- 8.102,88	- 419,59
<b>2.1.2 CUENTAS A PAGAR APOORTE LOCAL</b>	<b>- 413.484,13</b>	<b>- 399.607,37</b>	<b>- 13.876,76</b>
<b>2.1.2.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>- 42.418,42</b>	<b>- 50.132,74</b>	<b>- 7.714,32</b>
2.1.2.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	-	-	-
2.1.2.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	- 42.418,42	- 23.514,50	- 18.903,92
2.1.2.1.6 PROVEEDORES	-	- 26.618,24	- 26.618,24
<b>2.1.2.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>- 315.489,46</b>	<b>- 306.099,01</b>	<b>- 9.390,45</b>
2.1.2.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	- 39.097,33	- 45.434,53	- 6.337,20
2.1.2.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	- 276.392,13	- 260.664,48	- 15.727,65
<b>2.1.2.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>- 55.576,25</b>	<b>- 43.375,62</b>	<b>- 12.200,63</b>
<b>2.1.2.3.1 EQUIPO DE GESTION</b>	<b>- 55.576,25</b>	<b>- 43.375,62</b>	<b>- 12.200,63</b>
2.1.2.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	- 11.649,74	- 11.751,93	- 102,19
2.1.2.3.1.6 SERVICIOS DE DEUDA	- 43.926,51	- 31.623,69	- 12.302,82
<b>2.3 FINANCIAMIENTO EXTERNO</b>	<b>- 12.000.000,00</b>	<b>- 6.698.422,07</b>	<b>- 5.301.577,93</b>
<b>2.4 APOORTE LOCAL</b>	<b>- 2.654.303,09</b>	<b>- 1.369.851,48</b>	<b>- 1.284.451,61</b>
2.4.1 APOORTE LOCAL EFECTIVO	- 2.615.725,21	- 1.331.273,60	- 1.284.451,61
2.4.2 APOORTE LOCAL ESPECIE	- 38.577,88	- 38.577,88	-
<b>3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>-</b>
<b>3.1 PRESTAMO AUTORIZADO</b>	<b>- 142.419,61</b>	<b>- 1.546.543,14</b>	<b>- 1.688.962,75</b>
<b>3.1.1 PRESTAMO AUTORIZADO FINANCIAMIENTO EXTERNO</b>	<b>- 286.760,02</b>	<b>- 1.438.674,98</b>	<b>- 1.151.914,96</b>
3.1.1.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR	- 370.469,46	- 704.504,53	- 334.035,07
3.1.1.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS	- 1.100.997,50	- 271.177,27	- 829.820,23





3.1.1.3 ADMINISTRACION DEL PROG.	541.673,06	529.732,72	11.940,34
3.1.1.4 IMPREVISTOS	475.615,00	475.615,00	-
3.1.1.5 Categoría 89	-	-	-
<b>3.1.2 PRESTAMO AUTORIZADO APOORTE LOCAL</b>	<b>- 429.179,63</b>	<b>107.868,16</b>	<b>- 537.047,79</b>
3.1.2.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR	189.734,28	263.217,92	- 73.483,64
3.1.2.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS	- 49.198,32	106.176,34	- 155.374,66
3.1.2.3 ADMINISTRACION DEL PROG.	- 569.715,59	261.526,10	- 308.189,49
3.1.2.4 IMPREVISTOS	-	-	-
3.1.2.5 Categoría 89	-	-	-
<b>3.2 PRESTAMO COMPROMETIDO</b>	<b>2.112.042,57</b>	<b>5.961.789,00</b>	<b>- 3.849.746,43</b>
<b>3.2.1 PRESTAMO COMPROMETIDO FINANCIAMIENTO EXTERNO</b>	<b>1.731.182,57</b>	<b>4.837.976,00</b>	<b>- 3.106.793,43</b>
3.2.1.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR	129.604,00	239.310,00	- 109.706,00
3.2.1.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS	1.601.578,57	4.483.167,00	- 2.881.588,43
3.2.1.3 ADMINISTRACION DEL PROG.	-	115.499,00	- 115.499,00
3.2.1.3.1 EQUIPO DE GESTION	-	115.499,00	- 115.499,00
<b>3.2.2 PRESTAMO COMPROMETIDO APOORTE LOCAL</b>	<b>380.860,00</b>	<b>1.123.813,00</b>	<b>- 742.953,00</b>
3.2.2.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR	28.513,00	52.649,00	- 24.136,00
3.2.2.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS	352.347,00	1.033.893,00	- 681.546,00
3.2.2.3 ADMINISTRACION DEL PROG.	-	37.271,00	- 37.271,00
3.2.2.3.1 EQUIPO DE GESTION	-	37.271,00	- 37.271,00
<b>3.3 PRESTAMO EJECUTADO</b>	<b>13.030.377,04</b>	<b>7.491.667,86</b>	<b>5.538.709,18</b>
<b>3.3.1 PRESTAMO EJECUTADO FINANCIAMIENTO EXTERNO</b>	<b>9.982.057,41</b>	<b>5.723.349,02</b>	<b>4.258.708,39</b>
<b>3.3.1.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>1.042.426,54</b>	<b>598.685,47</b>	<b>443.741,07</b>
3.3.1.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	55.421,94	55.421,94	-
3.3.1.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	837.437,00	400.931,00	436.506,00
3.3.1.1.3 SERVICIOS NO CONSULTORIA	26.033,68	18.798,61	7.235,07
3.3.1.1.4 BIENES	123.533,92	123.533,92	-
<b>3.3.1.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>8.514.216,93</b>	<b>4.802.808,27</b>	<b>3.711.408,66</b>
3.3.1.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	1.336.686,01	896.005,13	440.680,88
3.3.1.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	6.967.229,44	3.746.285,44	3.220.944,00
3.3.1.2.3 SERVICIOS NO CONSULTORIA	189.275,42	139.991,84	49.283,58
3.3.1.2.4 BIENES	21.026,06	20.525,86	500,20
<b>3.3.1.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>425.413,94</b>	<b>321.855,28</b>	<b>103.558,66</b>
<b>3.3.1.3.1 EQUIPO DE GESTION</b>	<b>425.413,94</b>	<b>321.855,28</b>	<b>103.558,66</b>
3.3.1.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	421.883,30	318.324,64	103.558,66
3.3.1.3.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	2.039,23	2.039,23	-
3.3.1.3.1.3 SERVICIOS NO CONSULTORIA	743,98	743,98	-
3.3.1.3.1.5 GASTOS OPERATIVOS	747,43	747,43	-
<b>3.3.2 PRESTAMO EJECUTADO APOORTE LOCAL</b>	<b>3.048.319,63</b>	<b>1.768.318,84</b>	<b>1.280.000,79</b>
<b>3.3.2.1 FORTALECIMIENTO ORGANO RECTOR</b>	<b>262.302,72</b>	<b>164.683,08</b>	<b>97.619,64</b>
3.3.2.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	16.658,65	16.658,65	-
3.3.2.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	184.238,51	88.206,19	96.032,32
3.3.2.1.3 APOORTE LOCAL	33.200,00	33.200,00	-
3.3.2.1.4 BIENES	26.618,24	26.618,24	-
3.3.2.1.5 SERVICIOS NO CONSULTORIA	1.587,32	-	1.587,32
<b>3.3.2.2 SISTEMAS EN ORGANISMOS</b>	<b>1.932.589,32</b>	<b>1.095.668,66</b>	<b>836.920,66</b>
3.3.2.2.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	394.967,13	266.652,04	128.315,09
3.3.2.2.2 FIRMAS CONSULTORAS	1.532.244,31	823.638,74	708.605,57
3.3.2.2.3 APOORTE LOCAL	5.377,88	5.377,88	-
<b>3.3.2.3 ADMINISTRACION DEL PROG.</b>	<b>853.427,59</b>	<b>507.967,10</b>	<b>345.460,49</b>
<b>3.3.2.3.1 EQUIPO DE GESTION</b>	<b>823.545,49</b>	<b>487.653,77</b>	<b>335.891,72</b>
3.3.2.3.1.1 CONSULTORES INDIVIDUALES	128.449,48	95.891,69	32.557,79
3.3.2.3.1.2 FIRMAS CONSULTORAS	448,63	448,63	-
3.3.2.3.1.5 GASTOS OPERATIVOS	244,66	164,43	80,23
3.3.2.3.1.6 SERVICIOS DE DEUDA	687.329,57	385.686,48	301.643,09
3.3.2.3.1.7 GASTOS BANCARIOS	7.073,15	5.462,54	1.610,61
<b>3.3.2.3.2 AUDITORIA</b>	<b>29.882,10</b>	<b>20.313,33</b>	<b>9.568,77</b>
<b>4 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>- 15.000.000,00</b>	<b>- 15.000.000,00</b>	<b>-</b>
4.1 PROYECTO EN EJECUCION	- 15.000.000,00	- 15.000.000,00	-
4.2 ANTICIPO FINANCIAMIENTO EXTERNO A RENDIR	-	-	-

DR. MARTA ABILLEIRA





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA 1.-**

**1.1.-Objetivo**

El objetivo general del Programa es mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos presupuestales mediante el fortalecimiento de la gestión de la información en el ciclo presupuestal, lo cual comprende:

- (i) generar a nivel de cada organismo estatal la información necesaria para apoyar la formulación y ejecución del presupuesto.
- (ii) incorporar la referida información generada, en los procesos de toma de decisiones de asignación y ejecución presupuestaria, tanto a nivel de los organismos estatales, como en el Ministerio de Economía y Finanzas.

El Programa está integrado por los siguientes componentes:

- Componente I: Fortalecimiento del Órgano Rector de la Gestión Económica-Financiera. su objetivo es en la dimensión transversal, mejorar la capacidad del órgano rector de la gestión económica-financiera, el MEF, para desempeñar su rol en la toma de decisiones de formulación y gestión presupuestaria.
- Componente II: Fortalecimiento de Sistemas de Información y Gestión en Organismos Estatales. su objetivo es en la dimensión vertical, contribuir a disponer de sistemas de información más completos e integrados en los organismos que resulten seleccionados, e incorporar la información en las decisiones de formulación y ejecución del presupuesto.
- Componente III: Administración del Proyecto: su objetivo es gestionar el Programa a nivel de los aspectos técnicos y de los aspectos de adquisiciones y financieros contables por medio de la por medio de la Unidad de Gestión Técnica (UGT) y de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP), respectivamente. Es el componente responsable de garantizar los recursos necesarios para la ejecución.

**1.2.- Costo del Programa**

El costo total del Programa es el equivalente de USD 15.000.000 (dólares estadounidenses quince millones), según la distribución por categoría de inversión y por fuente de financiamiento, establecida en el Anexo Único del Programa.



20

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

A continuación se detalla la distribución por categoría de inversión y por fuente de financiamiento:

CATEGORÍA	PRESUPUESTO			%
	BID	LOCAL	TOTAL	
<b>01. FORTALECIMIENTO DEL ORGANO RECTOR DE LA GESTIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA</b>	1.542.500	480.550	2.023.050	78,24 %
<b>02. FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y GESTIÓN EN ORGANISMOS ESTATALES</b>	9.014.798	2.235.738	11.250.536	12,49 %
<b>03. ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO</b>	967.087	283.712	1.250.799	9,27 %
<b>3.1. Equipo de Gestión</b>	974.387	233.712	1.108.099	
<b>3.2. Auditorías</b>		50.000	50.000	
<b>3.3. Evaluaciones (Intermedia final e impacto)</b>	92.700		92.700	
<b>04. IMPREVISTOS</b>	475.615		475.615	
<b>TOTAL USD:</b>	<b>12.000.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>15.000.000</b>	<b>100,00%</b>
	<b>80,00 %</b>	<b>20,00 %</b>		

**1.3.- Duración del Programa**

El Contrato de Préstamo 3398/OC-UR prevé un período de desembolsos de sesenta (60) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del mismo, la cual es el 13 de febrero de 2015.

**1.4. - Modificación de la duración del Proyecto**

Considerando la ejecución al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de finalización del Préstamo el 13 de febrero de 2020, se estimó necesario en el segundo semestre de 2019, gestionar ante el BID una prórroga al plazo de ejecución y al plazo del último desembolso, por un periodo de doce (12) meses, de acuerdo a los compromisos asumidos pendientes de ejecutar.

El Programa cuenta con la aprobación del Banco por nota CSC/CUR-ICS-1682/2019, de una prórroga de doce (12) meses, al plazo para la presentación del último desembolso y al plazo de ejecución.

  
 Gra. MARTA ARILLEIRA  
 Coordinadora Técnica  
 Programa de Fortalecimiento de la





21

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

El plazo actual para la presentación del último desembolso es el 13 de febrero de 2021, de acuerdo a la prórroga aprobada.

## **NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES**

### **2.1.- Unidad Monetaria**

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

La tasa de cambio acordada entre el Banco y el Prestatario, para convertir y contabilizar los gastos realizados en moneda local a dólares estadounidenses (USD), financiados con aporte BID o Contrapartida Local, es la tasa de cambio "dólar interbancario fondo vendedor BCU" del día anterior a la fecha de pago.

La diferencia de cambio generada, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, fueron registradas contablemente como diferencia de cambio con cargo a la Contrapartida Local del Programa.

### **2.2.- Criterios de valuación**

Los estados contables fueron preparados sobre la base del costo histórico.

### **2.3.- Base de Contable de Efectivo (percibido)**

Los ingresos (aportes) fueron comprendidos por los anticipos efectuados por el BID y por los reintegros de comisiones, gastos bancarios efectuados por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). 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.

El Estado de Fuentes y Usos de Fondos fue elaborado de acuerdo al criterio de lo percibido (caja).

### **2.4.- Base de Contable de acumulación (devengado).**

Los Estados de Activo y Pasivo, y el de Inversiones acumuladas han sido elaborados sobre el criterio de lo devengado, para ello los hechos ocurridos y pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019 fueron registrados con el criterio de lo devengado.

  
**CECILIA MARTÍNEZ BILLEIRA**  
Coordinadora Técnica  
Programa Fortalecimiento de la  
Gestión Presupuestaria  
Ministerio de Economía y Finanzas



29

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA 3.- EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019, está depositado en las siguientes cuentas bancarias del Programa:

Nº CTA. CTE.	MONEDA	BANCO	SALDO EN USD	SALDO EN \$	MONTO EN USD Y EQUIVALENTE EN USD
5211063107510261	USD	BCU	3.413.619,39		3.413.619,39
188/002487-0	USD	BROU	104.406,53		104.406,53
188/002486-2	\$U	BROU		467.667,08	12.525,90
<b>TOTAL USD</b>					<b>3.530.551,82</b>

Para convertir el saldo de la cuenta en moneda nacional a dólares estadounidenses, se ha utilizado el tipo de cambio dólar estadounidenses interbancario vendedor Fondo BCU de cierre de ejercicio, que fue \$ 37,336

**NOTA 4. - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO**

Las inversiones acumuladas al cierre de ejercicio, sumado disponibilidades y créditos, totalizaron USD 16.563.145,39 (dólares estadounidenses dieciséis millones quinientos sesenta y tres mil ciento cuarenta y cinco con 39/00), que fueron financiados con los aportes realizados por el BID y el Ministerio de Economía y Finanzas. (Aporte local).

Disponibilidades	3.530.551,82
Anticipos	741,35
Diferencia de cambio	1.475,18
Inversiones aporte BID	9.982.057,41
Inversiones aporte M.E.F.	3.048.319,63
<b>Total USD</b>	<b>16.563.145,39</b>

**Financiado por:**

Aporte BID	12.000.000,00
Aporte MEF	2.654.303,09
Cuentas a Pagar	1.908.842,30
<b>Total USD</b>	<b>16.563.145,39</b>

  
Gra. MARTA ABILLEIRA  
Coordinadora Técnica  
del Programa de la





23

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA 5.- ANTICIPO DE FONDOS**

**5.1)** - De acuerdo al contrato de Préstamo N° 3398/OC-UR, luego de cumplidas las condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo, el 22 de junio de 2015 se solicitó el 1° Anticipo de Fondos, fijado en USD 101.631 (dólares estadounidenses ciento un mil seiscientos treinta y uno), de acuerdo a las necesidades de liquidez del proyecto para atender el financiamiento de los gastos de conformidad a un cronograma definido de inversiones, por un periodo de seis meses. El referido Anticipo quedó autorizado y depositado en la cuenta corriente especial del Banco Central del Uruguay (BCU), el 24 de junio de 2015.

Al 31 de diciembre de 2019 se han solicitado ocho (8) anticipos de fondo, por un monto de USD 12.000.000 (dólares estadounidenses doce millones). Los mismos fueron aprobados como resultado de la realización de siete (7) justificaciones de Anticipos. De acuerdo al reporte LMS1, las justificaciones aprobadas totalizan la suma de USD 8.681.678,65 (dólares estadounidenses ocho millones seiscientos ochenta y un mil seiscientos setenta y ocho con 65/00).

De acuerdo al reporte LMS1, el saldo pendiente de justificar de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos de Fondos al 31 de diciembre de 2019, es de USD 3.318.321,35 (dólares estadounidenses tres millones trescientos dieciocho mil trescientos veintiuno con 35/00).

**5.2)** El Informe de Conciliación de los Recursos del Banco al 31 de diciembre de 2019, refleja una diferencia de USD 268.172,06 (dólares estadounidenses doscientos sesenta y ocho mil ciento setenta y dos con 06/00), entre el saldo del Anticipo pendiente de presentar al BID de acuerdo a la contabilidad del BID (reporte LMS 1) y el monto del Anticipo pendiente de presentar al BID, de acuerdo a la contabilidad del Programa. La misma se desglosa en el siguiente detalle:

CONCEPTO	MONTO USD
Comisiones bancarias de las cuentas corrientes BROU \$ y USD pendiente de reintegrar el MEF al Programa	(785,04)
Diferencia de cambio	(1.475,18)
Gastos operativos 2019 pendientes de reintegrar por el MEF al Programa.	(80,23)
Viáticos pendientes de rendición al 31/12/2019.	(741,35)
Acreditación en diciembre/19 en la cta. Cte. BROU USD el aporte de Rentas Generales debitado en enero/20, correspondiente al 40% del IVA de las siguientes facturas N° 19 (Raminur), N° 40104 (A. Castro) y N° 1138 (Sistemas Informáticos).	8.099,00
Acreditación en diciembre/19 en la cta. Cte. BROU \$ el aporte de Rentas Generales debitado en enero/20, correspondiente al 60% del IVA de las siguientes facturas N° 19 (Raminur), N° 40104 (A. Castro) y N° 1138 (Sistemas Informáticos).	12.232,75
Gastos justificados anticipadamente en solicitud N° 14 no pagados al 31 de diciembre 2019 según nota N° 12.	250.921,00
redondeo	1,11

MARTABILLEIRA





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**5.3) -** Durante el ejercicio 2019 se han presentado las siguientes Solicitudes de Anticipo de Fondos de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO ANTICIPO S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	MONTO DESEMBOLSADO
13-0	12/06/2019	17/06/2019	Anticipo de Fondos N° 7	USD	3.306.275,32	2.615.861,40
15-0	18/12/2019	18/12/2019	Anticipo de Fondos N° 8	USD	3.318.321,35	2.685.716,53
<b>TOTAL USD</b>						<b>5.301.577,93</b>

**5.4) -** Durante el ejercicio 2019 se han presentado las siguientes Justificaciones de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO JUSTIFICACIÓN S/LMS1	FECHA DE JUSTIFICACION	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
12-0	21/05/2019	27/05/2019	Justificación del 6º Anticipo de Fondos	USD	2.769.813,08	841.561,54
14-0	12/12/2019	16/12/2019	Justificación del 7º Anticipo de Fondos	USD	2.673.670,50	589.841,49
<b>TOTAL USD</b>					<b>5.443.483,58</b>	<b>1.431.403,03</b>

**5.5) -** Durante el ejercicio 2019 , en el marco de la Modificación del Acuerdo Fiduciario firmada con fecha 7 de setiembre de 2018, para aplicar un mecanismo alternativo de Justificación de gastos anticipadamente, permitió que la solicitud N° 14 de Justificación de gastos , fuera realizada bajo esa modalidad de acuerdo al siguiente detalle:

N° JUSTIFI. S/LMS1	FECHA JUSTIFI.	CONCEPTO	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO PAGADO BID	MONTO JUSTIFICADO ANTICIPAMENTE BID	MONTO JUSTIFICADO PAGADO AP. LOCAL	MONTO JUSTIFICADO ANTICIPAMENTE AP. LOCAL
14-0	12/12/2019	Justificación del 7º Anticipo de Fondos	USD	2.008.932,50	664.738,00	443.622,02	146.219,47
<b>TOTAL USD JUSTIFICADO BID</b>				<b>2.673.670,50</b>			
<b>TOTAL USD JUSTIFICADO AP. LOCAL</b>				<b>589.841,49</b>			





25

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**5.6)** Al 31 de diciembre de 2019 el saldo del anticipo pendiente de justificar asciende a USD 3.318.321,35 (dólares estadounidenses tres millones trescientos dieciocho mil trescientos veintiuno con 35/100), el cual se compone del siguiente detalle:

FECHA SOLICITUD	MONTO PLANIFICADO	ANTICIPOS DE GASTOS S/LMS1			JUSTIFICACIONES DE GASTOS S/LMS1			SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICAR
		Nº	MONTO	FECHA AUTORIZACIÓN	Nº	MONTO	FECHA AUTORIZACIÓN	
22/06/2015	101.631,00	1-0	101.631,00	24/06/2015				101.631,00
					2-0	87.167,29	11/05/2016	14.463,71
11/05/2016	172.820,00	3-0	158.356,29	11/05/2016				172.820,00
					4-0	140.681,33	25/10/2016	32.138,67
25/10/2016	822.306,12	5-0	790.167,45	26/10/2016				822.306,12
					6-0	691.696,83	02/08/2017	130.609,29
10/08/2017	1.133.126,00	7-0	1.002.516,71	11/08/2017				1.133.126,00
					8-0	1.004.104,21	20/12/2017	129.021,79
20/12/2017	1.629.810,00	9-0	1.500.788,21	20/12/2017				1.629.810,00
25/06/2018					10-0	1.314.545,41	26/06/2018	315.264,59
26/06/2018	3.460.227,00	11-0	3.144.962,41	26/06/2018				3.460.227,00
21/05/2019					12-0	2.769.813,08	27/05/2019	690.413,92
12/06/2019	3.306.275,32	13-0	2.615.861,40	17/06/2019				3.306.275,32
12/12/2019					14-0	2.673.670,50	16/12/2019	632.604,82
18/12/2019	3.318.321,35	15-0	2.685.716,53	18/12/2019				3.318.321,35
<b>TOTAL USD</b>			<b>12.000.000,00</b>			<b>8.681.678,65</b>		<b>3.318.321,35</b>

**NOTA 6.- APOORTE BID**

**6.1)** - 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 12.000.000 (dólares estadounidenses doce millones).

El total de los desembolsos registrados en la cuenta de pasivo de Aporte BID, al 31 de diciembre de 2019 ascienden USD 12.000.000 (dólares estadounidenses doce millones), equivalente al 100 %, de acuerdo al siguiente detalle:





26

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NÚMERO SOLICITUD S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	TIPO SOLICITUD	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
1-0	22/06/2015	Anticipo de Fondos N° 1	USD	101.631,00	24/06/2015	101.631,00
3-0	11/05/2016	Anticipo de Fondos N° 2	USD	172.820,00	11/05/2016	158.356,29
5-0	25/10/2016	Anticipo de Fondos N° 3	USD	822.306,12	26/10/2016	790.167,45
7-0	10/08/2017	Anticipo de Fondos N° 4	USD	1.133.126,00	11/08/2017	1.002.516,71
9-0	20/12/2017	Anticipo de Fondos N° 5	USD	1.629.810,00	20/12/2017	1.500.788,21
11-0	26/06/2018	Anticipo de Fondos N° 6	USD	3.460.277,00	26/06/2018	3.144.962,41
13-0	12/06/2019	Anticipo de Fondos N° 7	USD	3.306.275,32	17/06/2019	2.615.861,40
15-0	18/12/2019	Anticipo de Fondos N° 8	USD	3.318.321,35	18/12/2019	2.685.716,53
			<b>TOTAL USD</b>			<b>12.000.000,00</b>

**NOTA 7.- CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN**

Al cierre del ejercicio, 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 (LMS 1). La misma asciende a USD 1.300.378,76 (dólares estadounidenses un millón trescientos mil trescientos setenta y ocho con 76/00), y se desglosa en las siguientes categorías de inversión, por concepto de gastos pendientes de pago y gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31 de diciembre de 2019:

Categoría	S/LMS 1	S/Contab.	Diferencia	Facturas pendientes de pago al 31/12/19	Facturas pagadas, Pendientes de Justificar al 31/12/19
01. FORTALECIMIENTO DEL ORGANO RECTOR DE LA GESTIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA	911.630,47	1.042.426,54	- 130.796,07	123.561,00	7.235,07
02. FORTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y GESTIÓN EN ORGANISMOS ESTATALES	7.361.447,02	8.514.216,93	-1.152.769,91	1.112.353,70	40.416,21
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	408.601,16	425.413,94	-16.812,78	8.522,47	8.290,31
<b>Totales USD:</b>	<b>8.681.678,65</b>	<b>9.982.057,41</b>	<b>- 1.300.378,76</b>	<b>1.244.437,17</b>	<b>55.941,59</b>

ABILLEIRA





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Se debe tener en cuenta, que el criterio del BID tomado para las facturas pendientes de pago al 31/12/2019 justificadas anticipadamente en la solicitud N°14, es que están contempladas en el Lms1 como desembolsadas.

**NOTA 8.- CONCILIACIÓN DEL MONTO DE DESEMBOLOSOS PROYECTADO AL INICIO DEL EJERCICIO Y EL MONTO REAL DESEMBOLOADO.**

Al 31 de diciembre de 2019 el monto finalmente desembolsado por concepto de gastos 2019, de aporte BID asciende a USD 4.238.895,05 (dólares estadounidenses cuatro millones doscientos treinta y ocho mil ochocientos noventa y cinco con 05/00), y de Contrapartida Local asciende a USD 1.234.500,34 (dólares estadounidenses un millón doscientos treinta y cuatro mil quinientos con 34/00). Mientras que al inicio del ejercicio se había estimado una proyección de desembolsos de aporte BID de USD 5.128.042 (dólares estadounidenses cinco millones ciento veintiocho mil cuarenta y dos), y de Contrapartida Local asciende a USD 1.187.962 (dólares estadounidenses un millón ciento ochenta y siete mil novecientos sesenta y dos).

COMPONENTE	1		2		3		4		5=2+3+4		6=1-5			
	PLANIFICADO POA 2019 A DESEMBOLOAR AL 31.12.19		SOL. N° 12-0 JUSTIFICACION GASTOS - 2019		SOL. N° 14-0 JUSTIFICACION DE GASTOS PAGADOS 2019		GASTOS DESEMBOLOADOS EJERCICIO 2019 PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 31/12/2019		TOTAL DESEMBOLOADO GASTOS 2019		SALDO NO DESEMBOLOADO DE LO PLANIFICADO EN POA 2019		ACREEDORES AL 31/12/2019	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
01. Fort. del Organo Rector	239.460,00	52.682,00	227.880,00	50.132,74	243.695,00	53.612,90	7.235,07	1.588,32	478.810,07	105.333,96	-239.350,07	-52.651,96	192.811,00	42.418,42
02. Sistema de Info. en Organismos Estatales	4.773.083,00	1.085.255,00	1.498.512,23	362.710,36	2.118.017,47	456.930,05	40.416,21	7.889,80	3.656.945,91	827.530,21	1.116.137,09	257.724,79	1.294.024,70	315.489,46
03. Administr. del Programa	115.499,00	50.025,00	33.811,73	17.407,92	61.037,03	24.095,93	8.290,31	260.132,32	103.139,07	301.636,17	12.359,93	-251.611,17	8.522,47	55.576,25
<b>TOTAL USD:</b>	<b>5.128.042,00</b>	<b>1.187.962,00</b>	<b>1.760.203,96</b>	<b>430.251,02</b>	<b>2.422.749,50</b>	<b>534.638,88</b>	<b>55.941,59</b>	<b>269.610,44</b>	<b>4.238.895,05</b>	<b>1.234.500,34</b>	<b>889.146,95</b>	<b>-46.538,34</b>	<b>1.495.358,17</b>	<b>413.484,13</b>

La diferencia resultante entre el monto de desembolsos proyectados al inicio del ejercicio y el monto real desembolsado, tanto para el aporte BID como para el aporte Local, ha sido dentro de los parámetros estimados, teniendo en cuenta que existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2019, que estaban considerados en la proyección de desembolsos, pero que al 31 de diciembre de 2019 han quedado como gastos 2019 pendientes de pago. De acuerdo a la información que se detalla en el cuadro, el monto de gastos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019 para el aporte BID asciende a USD 1.495.358,17 (dólares estadounidenses un millón cuatrocientos noventa y cinco mil trescientos cincuenta y ocho con 17/00) y para el aporte Local, el monto asciende a USD 413.484,13 (dólares estadounidenses cuatrocientos trece mil cuatrocientos ochenta y cuatro con 13/00).

**NOTA 9.- APOORTE LOCAL**

De acuerdo al contrato de Préstamo, el Prestatario (República Oriental del Uruguay, Ministerio de Economía y Finanzas) se comprometió a aportar la suma de USD 3.000.000 (dólares estadounidenses tres millones), por concepto de Contrapartida Local, para la ejecución del Programa. Esta cifra no implica limitación para

MAESTRILLO



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**


realizar un aporte mayor de recursos de aporte local por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, a los efectos de garantizar la ejecución del Programa.

En el ejercicio 2019, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha aportado USD 1.284.451,61 (dólares estadounidenses un millón doscientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y uno con 61/00), de acuerdo al siguiente detalle:

Fecha	Oportunidad	Monto USD
17/1/2019	devolución por el Programa el aporte transitorio del MEF recibido en el ejercicio 2018	-2.380,50
6/3/2019	reintegro comisiones julio a diciembre 2018 de cta. Cte \$	409,37
26/3/2019	reintegro comisiones julio diciembre 2018 de cta. Cte USD	385,00
15/5/2019	intereses de préstamo al 15/05/2019	123.610,65
15/5/2019	comisiones de crédito al 15/05/2019	13.145,00
11/7/2019	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago auditoria balance 2018	9.568,77
11/10/2019	reintegro comisiones enero a junio 2019 de cta. Cte \$	381,57
11/10/2019	reintegro comisiones enero a junio 2019 de cta. Cte USD	444,00
15/11/2019	intereses de préstamo al 15/11/2019	144.560,96
15/11/2019	comisiones de crédito al 15/11/2019	8.023,66
28/12/2019	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 1	112.946,40
28/12/2019	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 2	839.230,09
28/12/2019	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 3	34.126,64
	<b>TOTAL USD:</b>	<b>1.284.451,61</b>

El MEF, es el responsable de administrar todos los recursos de Contrapartida Local necesarios para la correcta ejecución del Programa. Los referidos recursos al 31 de diciembre de 2019, correspondieron a:

- gastos administrativos de las cuentas bancarias, comisiones por transferencias realizadas.
- Intereses (sobre el saldo deudor diario del Préstamo) y Comisiones de Crédito (sobre el saldo no desembolsado del Préstamo) pagados.
- la contraparte por concepto de honorarios del personal perteneciente al MEF, asignados a los diferentes componentes del Programa.

  
**Dir. Técnica**  
**ABILLEIRA**





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

- contrapartida local presupuestaria, por concepto del impuesto al valor agregado (IVA) de las consultorías ejecutadas.

Corresponde mencionar que el Programa no tiene una cuenta propia para la administración de los fondos de Rentas Generales. Por lo tanto, el pago de gastos con recursos de Contrapartida Local, se realiza con los recursos financieros de Rentas Generales, solicitados a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), los cuales son depositados en las cuentas del Programa, las cuales son:

- cuenta corriente moneda nacional: N° 188002425-6
- cuenta corriente en dólares estadounidenses: N° 188002426-4

**NOTA 10. - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Al 31 de diciembre de 2019, el total de inversión Aporte BID según el estado de Inversiones es de USD 9.982.057,41 (dólares estadounidenses nueve millones novecientos ochenta y dos mil cincuenta y siete con 41/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 8.487.564,51 (dólares estadounidenses ocho millones cuatrocientos ochenta y siete mil quinientos sesenta y cuatro con 51/00), por lo cual existe una diferencia de USD 1.494.492,90 (dólares estadounidenses un millón cuatrocientos noventa y cuatro mil cuatrocientos noventa y dos con 90/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- cuantas a pagar a consultores y firmas: USD (1.244.437,17) (dólares estadounidenses un millón doscientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos treinta y siete con 17/00).
- gastos justificados anticipadamente en solicitud N° 14, no pagados al 31 de diciembre 2019: USD (250.921,00) (dólares estadounidenses doscientos cincuenta mil novecientos veintiuno con 00/00)
- comisiones bancarias pendientes de reintegrar el MEF al Programa: USD 785,04 (dólares estadounidenses setecientos ochenta y cinco con 04/00).
- gastos operativos del préstamo pendientes de reintegrar el MEF al Programa: USD 80,23 (dólares estadounidenses ochenta con 23/00).

Al 31 de diciembre de 2019, el total de inversión Aporte Local según el estado de Inversiones fue de USD 3.048.319,63 (dólares estadounidenses tres millones cuarenta y ocho mil trescientos diecinueve con 63/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 2.633.971,34 (dólares estadounidenses dos millones seiscientos treinta y tres mil novecientos setenta y uno con 34/00), por lo cual existe una diferencia de USD 414.348,29 (dólares estadounidenses cuatrocientos catorce mil trescientos cuarenta y ocho con 29/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- cuentas a pagar consultores, firmas y servicios de deuda devengadas a pagar: USD (358.281,52) (dólares estadounidenses trescientos cincuenta y ocho mil doscientos ochenta y uno con 52/00).
- gastos justificados anticipadamente en solicitud N° 14, no pagados al 31 de diciembre 2019: USD (55.202,61) (dólares estadounidenses cincuenta y cinco mil doscientos dos con 61/00).
- comisiones bancarias pendientes de reintegrar el MEF al Programa: USD (785,04) (dólares estadounidenses setecientos ochenta y cinco mil con 04/00).
- gastos operativos del préstamo pendientes de reintegrar el MEF al Programa: USD (80,23) (dólares estadounidenses ochenta con 23/00).
- redondeo: USD 1,11





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA 11.- DIFERENCIA DE CAMBIO**

Para el pago a la DGI de impuestos retenidos en dólares (IVA, IRPF e IRNR), se aplica de acuerdo a criterios fiscales el tipo de cambio del día anterior de la factura, mientras que para la justificación de fondos al BID se aplica el tipo de cambio del día anterior a la fecha de pago. La diferencia de cambio en dólares se genera por las diferencias entre los tipos de cambio aplicados, manteniéndose siempre el mismo monto en moneda nacional de dichos impuestos.

Otra situación que también genera diferencia de cambio por los tipos de cambio aplicados manteniéndose siempre el mismo monto en moneda nacional, es entre el tipo de cambio resultante de la contabilización del ingreso de los recursos financieros debitados de la cuenta especial en USD del BCU del Programa y la acreditación en la cuenta corriente BROU \$; con respecto al tipo de cambio que se aplica tanto para el pago de los gastos como para la justificación de fondos al BID, el cual es el del dólar fondo del día anterior del pago de los mismos.

Además otra situación que se considera, son las ganancias o pérdidas debido a fluctuaciones en las tasas de cambio por mantener saldos en la cuenta bancaria BROU en moneda nacional, las mismas son registradas contablemente como diferencia de cambio.

La diferencia de cambio generada al 31 de diciembre de 2019, asciende a USD 1.475,18 (dólares estadounidenses mil cuatrocientos setenta y cinco con 18/00) saldo deudor.

**NOTA 12.- CONCILIACIÓN DE LOS GASTOS JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE**

En el siguiente cuadro se detalla la conciliación de los gastos justificados anticipadamente durante el ejercicio y los efectivamente pagados al 31 de diciembre de 2019 :

Solicitud			Gastos Justificados			Saldo Gastos Justificados Anticipadamente				Desembolso asociado		
Fecha	Tipo de solicitud	Número	Justificados Pagados	Justificados Anticipadamente	Total	Justificados Anticipadamente	Pagados	No pagado y ajustado	Saldo Gastos Justificados No pagados	Fecha	Número de Solicitud	Importe
			A	B	A + B	C = B	D	E	C - D - E			
17/6/2019	Anticipo	13-0			0	0			0	17/6/2019	13-0	2.615.861,40
16/12/2019	Justificación de gastos	14-0	2.008.932,50	664.738,00	2.673.670,50	664.738,00	413.817,00	0	250.921,00	16/12/2019	15-0	2.685.716,53
Total al 31/12/2019			2.008.933	664.738	2.673.671	664.738	413.817	0	250.921			5.301.578

**12.1)** En el saldo Gastos Justificados No pagados al 31 de diciembre de 2019, existe una partida de USD 7.900 (dólares estadounidenses siete mil novecientos), justificada anticipadamente de forma incorrecta en la solicitud N° 14-0, que será ajustada en la solicitud de justificación de gastos a realizarse en el ejercicio 2020.

Dra. M. ABILLEIRA  
Comptable Técnica  
Programa de Fortalecimiento de la  
Gestión Presupuestaria



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria**  
**PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**12.2)** Al 31 de diciembre de 2019 la situación de pagos de los gastos justificados anticipadamente de Aporte BID y Aporte Local presentados en la solicitud N° 14-0 se detalla en el siguiente cuadro:

COMPONENTE	APORTE BID		APORTE LOCAL		TOTAL GASTOS JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE	
	PAGADOS	NO PAGADOS	PAGADOS	NO PAGADOS	BID	LOCAL
COMP.1	0,00	69.250,00	0,00	15.235,00	69.250,00	15.235,00
COMP.2	413.817,00	181.671,00	91.016,86	39.967,61	595.488,00	130.984,47
TOTAL USD:	413.817,00	250.921,00	91.016,86	55.202,61	664.738,00	146.219,47

**12.3)** El saldo Gastos Justificados No pagados que asciende a USD 250.921 (dólares estadounidenses doscientos cincuenta mil novecientos veintiuno), integran el saldo de acreedores a pagar de endeudamiento al 31 de diciembre de acuerdo al siguiente detalle:

COMPONENTE	TOTAL ACREEDORES BID	ACREEDORES JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE	ACREEDORES NO JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE
COMP.1	192.811,00	69.250,00	123.561,00
COMP.2	1.294.024,70	181.671,00	1.112.353,70
COMP.3	8.522,47		8.522,47
TOTAL USD:	1.495.358,17	250.921,00	1.244.437,17

### NOTA 13.- ACTIVOS FIJOS

El equipamiento y otros activos fijos adquiridos con fondos del proyecto son contabilizados como ejecución, cuando se han pagado y no se contabilizan gastos de depreciación al proyecto.

### NOTA 14.- PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el ejercicio 2019, se emitirán los informes financieros por el Sistema de Gestión de Proyectos Internacionales (SPI), dicho sistema es un módulo contable dentro del Sistema Informático de Información Financiera (SIIF), así como en el Sistema Memory.

A los efectos de validar el sistema se ha registrado la contabilidad, de forma paralela en el Sistema Memory.

Para el SPI el monto ejecutado contempla dos capítulos de cuentas deudoras, el de inversión rendida (gastos justificados al BID) y el de inversión a rendir (gastos pendientes de justificar).

  
**GE. MONTAÑABILLEIRA**  
 Técnica

