



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2020-17-1-001240
Oficio N°:	2058 /2020 CON DICTAMEN E INFORME
Organismo:	BID

Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 15 de mayo de 2020.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0001240

Ent. N° 0954/2020

Oficio N° 2058/2020

Transcribimos la Resolución N° 990/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 13 de mayo de 2020; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el “Estado de Flujos de Efectivo”, el “Estado de Inversiones Acumuladas” y el “Estado de Situación Patrimonial al 31/12/19” con sus correspondientes Notas a los estados financieros y el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” presentadas al BID entre el 08/12/17 y el 31/12/19, formulados en dólares estadounidenses por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto relativos a la ejecución del “Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos”, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3791/OC-UR;

RESULTANDO: que el examen practicado se realizó de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1800 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 Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”;

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

ATENTO: a lo establecido en el artículo 111 infine del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 3791/OC-UR, celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 8 de diciembre de 2017;

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 a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General."

Saludamos a Usted atentamente.

cr



Cra. Lic. Olga Santinelli Teubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**INFORME DE AUDITORÍA
PROGRAMA DE MEJORAS DE CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS
OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
BID N° 3791/OC-UR
PERIODO 08/12/2017 AL 31/12/2019**

INDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2019

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019

1.2.3 Estado de Situación Patrimonial al 31/12/19

1.2.4 Notas a los Estados Contables

2 - JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID entre el 08/12/17 y el 31/12/19.

2.3 Informe sobre Justificaciones de Desembolsos

3 - INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX – POST DE ADQUISICIONES

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

4.1 – Comentarios de la ejecución del Programa

4.2 – Evaluación de Control Interno

4.3 – Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

AL	-	Aporte Local
BCU	-	Banco Central del Uruguay
BID	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
Cert.	-	Certificado
Cr.	-	Contador
CP.	-	Comparación de Precios
Cta. Cte.	-	Cuenta Corriente
DC	-	Diferencia de Cambio
Dic.	-	Diciembre
Exam.	-	Examinados
GD.	-	Gobiernos Departamentales
Gest.	-	Gestión
INTOSAI	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	-	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
LMS	-	Sistema de Administración de Préstamos
LPN	-	Licitación Pública Nacional
No.	-	Número
Nov.	-	Noviembre
Op.	-	Orden de Pago
Oper.	-	Operaciones
O.P.P.	-	Oficina de Planeamiento y Presupuesto
PA	-	Plan de Adquisiciones
PCRPP	-	Programa de Caminos Rurales Productivos
Planif.	-	Planificación
Proced.	-	Procedimientos

SEPA	-	Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones
Tec.	-	Técnicas
\$	-	Pesos Uruguayos
%	-	Por ciento
US\$	-	Dólares Estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del "Programa de Mejoras de Caminos Rurales Productivos", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3791/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) que comprenden el "Estado de Flujos de Efectivo", el "Estado de Inversiones Acumuladas" y el "Estado de Situación Patrimonial 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 Mejores de Caminos Rurales Productivos" del periodo comprendido entre el 08/12/2017 y el 31/12/2019, 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 Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)".

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 Financiadas 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 de OPP 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 por los estados financieros

La Dirección del Programa de Mejoras de Caminos Rurales Productivos 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.



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 sea 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, 13 de abril de 2020.

cr

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

Cra. Lic. Olga Santinelli Teubner
Secretaria General

A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'S' and 'D'.

Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

NOMBRE DEL EJECUTOR: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORA DE CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS
CONTRATO DE PRESTAMO No.: 3791/OC - UR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO TERMINADO:	AL 31 de DICIEMBRE DE 2019 (expresado en US\$ americanos)	BID	LOCAL	TOTAL
9.000.000	24.048.598	9.000.000	24.048.598	33.048.598
9.000.000	24.048.598	9.000.000	24.048.598	33.048.598
Entre 08/12/17 - 31/12/19				
- Desembolsado efectivo N°1				
- Ajustes				
- Intereses Recibidos				
- Otros				
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019	24.048.598	9.000.000	24.048.598	33.048.598
Desembolsos efectuados				
Acumulado al inicio				
Entre 08/12/17 - 31/12/19				
- Justificación de desembolsos No.2	12.502.947			
- Justificación de Desembolsos pendientes	11.544.197			
- Otros (comisiones bancarios)	1.451			
- Otros (Diferencia de cambio)	0			
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2019	24.048.595	3.500.106	24.048.595	27.548.702
Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2019	3	5.499.894	5.499.896	5.499.896

ENTIDAD EJECUTORA : OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO - UNIDAD COORDINADORA
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORA DE CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS
CONTRATO DE PRESTAMO BID No.: 3791/OC-UR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 31.12.19
(Cifras expresadas en dólares)

Categorías y subcategorías de Inversión	Acumulado al inicio			Movimiento inicio al 31/12/2019			Acumulado al 31/12/19		
	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total
I. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales	0	0	0	6.401.240	24.047.144	30.448.384	6.401.240	24.047.144	30.448.384
I.1 Obras de rehabilitación	0	0	0	6.401.240	0	6.401.240	6.401.240		6.401.240
I.2 Mantenimiento vial	0	0	0	0	24.047.144	24.047.144		24.047.144	24.047.144
II Fortalecimiento Institucional	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica y técnicas constructivas; buenas prácticas sobre diseño de proyectos y ejecución de obras viales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión, para apoyo a la OPP y a los GD; instrumentos para promover el desarrollo de empresas de mediano porte de construcción vial y actividades de promoción de equidad de genero en el sector vial	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III Auditoría, monitoreo y evaluación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	6.401.240	24.047.144	30.448.384	6.401.240	24.047.144	30.448.384

PARI PASSU

			21%	79%	100%	21%	79%	100%
--	--	--	-----	-----	------	-----	-----	------

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

1. El objetivo del Programa es contribuir al aumento de la productividad en las áreas rurales, a través de la mejora de la infraestructura de caminos rurales. El objetivo específico es contribuir a mejorar la accesibilidad y a reducir los costos generalizados de transporte, a través de la rehabilitación y conservación de caminos rurales. Además, el programa contribuirá a la mejora de la capacidad de las instituciones públicas, nacionales y departamentales, para incrementar la eficiencia del gasto público destinado a proveer servicios de infraestructura de caminos rurales.
2. Tiene un costo global de US\$ 130 millones financiado con US\$ 75:000.000 del Préstamo BID No. 3791/OC-UR y US\$ 55:000.000 con recursos de rentas generales.
3. En el mes de febrero 2018 se firmaron los Convenios Marco de Adhesión entre la OPP y cada una de las 19 Intendencias.
4. El tipo de cambio utilizado es el de la Conversión de los dólares transferidos desde el BCU al BROU (pesificación).
5. El criterio utilizado para contabilizar es el de lo devengado.
6. La cotización del dólar utilizada para la conversión a dólares de los saldos al 31/12/19 de la cuenta No. 21101 – Aporte del gobierno- es el interbancario vendedor fondo a esa fecha, 1 US\$ = \$37,336.
7. En la cuenta No. 131113 – Comisiones bancarias se contabilizaron las comisiones cobradas por el BROU en la cuenta No. 1552532/00029. Estas partidas no son gastos elegibles para el BID, por lo tanto no se presentan como contrapartida en las justificaciones de fondos.
8. La última solicitud de anticipo fue la No.3, depositada por el BID con fecha 9 de diciembre de 2019. Junto a la misma se presentó la justificación del anticipo anterior.
9. En el Anexo 1 se adjunta la conciliación del anticipo de fondos.
10. Fondos Contrapartida Nacional – El gobierno se comprometió a aportar la suma de US\$ 55.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 24.047.144, equivalente al 44% del total comprometido.

Esta contrapartida local corresponde a lo ejecutado por el programa en Mantenimiento Vial de Caminos Rurales. Se utiliza como tipo de cambio para la conversión de los fondos, la tasa dólar fondo del último día hábil del mes anterior al de la transferencia de los fondos, acordada en la cláusula 3.03 de las estipulaciones especiales del contrato de préstamo.

11. Desembolsos efectuados en el período 8 de diciembre de 2017 al 31 de diciembre 2019.

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE 08.12.17 AL 31.12.19

(en US\$)

Solicitud No.		Fecha	Monto Justificado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.1	ANTICIPO FONDOS	15-Nov-18		4.000.000	
Solicitud No.2	JUSTIFICACIÓN	9-Dic-19	2.973.482		12.502.947
Solicitud No.3	ANTICIPO FONDOS	9-Dic-19		5.000.000	
Período 8/12/17 al 31/12/19			2.973.482	9.000.000	12.502.947

El total desembolsado acumulado hasta el 31.12.19 es de **US\$ 9:000.000**.

12. Conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas. Ver Anexo 2.
13. Conciliación de los registros del Programa con los Registros del BID por Categorías de Inversión:

Categorías Inversión	Registro según Programa US\$ al 31/12/19	Justificado según LMS1 US\$ al 31/12/19	Diferencia pendiente de justificar
I. Rehabilitación y conservación de caminos rurales	6.401.240	2.973.482	-3.427.758
I.1 Obras de rehabilitación	6.401.240	2.973.482	-3.427.758
I.2 Mantenimiento vial	0	0	0
II Fortalecimiento Institucional	0	0	0
II.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica y técnicas constructivas; buenas prácticas sobre diseño de proyectos y ejecución de obras viales	0	0	0
II.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión, para apoyo a la OPP y a los GD; instrumentos para promover el desarrollo de empresas de mediano porte de construcción vial y actividades de promoción de equidad de género en el sector vial	0	0	0
III Auditoría, monitoreo y evaluación	0	0	0
TOTAL	6.401.240	2.973.482	-3.427.758

14. Por medio de la nota No. 733/18, se solicitó al BID una dispensa para el cumplimiento de la cláusula 7.03 (a) - Estados financieros auditados- en el año 2018. En CUR-FMP-1984/2018 de fecha 9 de noviembre de 2018, el Banco otorgó la misma.
15. Con fecha 22 de marzo de 2018 se firmó un convenio entre OPP y la facultad de Ingeniería con el objeto de asesorar al Programa PDGS II y PCRP en el control y monitoreo de los parámetros de calidad con que se ejecutan las obras de infraestructura. El convenio es por un total de \$U 16:000.000
16. No hay Cláusulas y Artículos Pendientes al 31/12/19.



Inter - American Development Bank
Banco Interamericano de Desarrollo

SEMIANNUAL REPORT ON THE ADVANCE PAYMENT STATUS
INFORME SEMESTRAL DEL ESTADO DE ANTICIPO DE FONDOS

Date / Fecha 31-Dic-19

TO : INTER - AMERICAN DEVELOPMENT BANK
AL : BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Semiannual Report (figures expressed in the currency of the operation), as of
Informe Semestral (cifras expresadas en la moneda de la operación), al 31/12/19

TYPE OF CURRENCY 1/ US\$
TIPO DE MONEDA

No. OF THE OPERATION: PTMO 3792/OC-UR
No. De la operación:

BORROWER/EXECUTING AGENCY: URUGUAY
PRESTATARIO/ENTIDAD EJECUTORA: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

I. BALANCE IN BANK ACCOUNT 2/
SALDO EN CUENTA BANCARIA

Account No.: 001552532/00028	Date: 31/12/2019	Amount : 3/	US\$	838.913,53
Nro. de cuenta cta. en pesos	Fecha:	Monto:		
Bank Name: BROU				
Nombre del Banco:				

Account No.: 240100340	Date: 31/12/2019	Amount : 3/		4.660.982,91
Nro. de cuenta	Fecha:	Monto:		
Bank Name: BCU				
Nombre del Banco:				

II. FUNDS ALREADY USED AND PENDING JUSTIFICATION 526.623,76
FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID

(Attach breakdown of payments indicating beneficiary, purpose and date of payment and equivalence in the currency of the operation).
(Anexar detalle de pagos indicando beneficiario, concepto y fecha de pago y equivalencia en la moneda de la operación)

III. TOTAL OF REVOLVING FUND PENDING JUSTIFICATION (I+II) 6.026.520,20
TOTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)

IV. BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER LMS-1 4/ 6.026.517,61
SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN LMS -1 4/
(As of semester 's end)
(Al cierre del semestre)

V. DIFFERENCE (IV - III) 2,59
DIFERENCIA (IV - III)

We hereby certify that: a) the expenditures specified in number II were made for the purposes set forth in the loan contract; and b) the documentation supporting expenditures made with resources from the Revolving Fund not yet submitted to the IDB is available for IDB inspection. 5/

Por el presente certificamos que: a) los gastos especificados en el numeral II se realizaron a los efectos estipulados en el contrato; y b) la documentación que respalda los gastos efectuados con esos recursos provenientes del Fondo Rotatorio y aún no presentadas al BID está disponible a los efectos de la inspección del BID 5/

Authorized Signature
Firma Autorizada

Name and Title
Nombre y Título

1/ Use a separate form for each for foreign and local currency

2/ Attach copy of the account's bank statement

3/ Amount expressed in the currency of the operation

4/ In the event of a difference, attach a reconciliation and explanation

5/ Attach full detail of all expenditures paid but not yet submitted to the IDB

1/ Utilizar formulario separado para moneda extranjera y local

2/ Adjuntar copia del estado de cuenta bancaria

3/ Monto expresado en la moneda de la operación

4/ En caso de diferencia, anexar conciliación y explicación

5/ Adjuntar todos los detalles de los gastos pagados pero aún no presentados al BID

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Pedro Apezteguia

INVERSIONES REALIZADAS A CUENTA DE ANTICIPOS DE FONDOS

AUN NO REMITIDAS AL BANCO COMO JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
1.1	Anticipo y cert.2	Colonia-Ramal Ruta 97-OP4124/19	Uruguay	Dic-19	216.901,08
1.1	cert.7	Florida-Cerro Colorado-OP4128/19	Uruguay	Dic-19	65.947,17
1.1	cert.1y2	Río Negro - Paso de La cruz-OP 4125-4126/19	Uruguay	Dic-19	85.025,04
1.1	cert.5	Rocha-Tramo Ruta 10	Uruguay	Dic-19	29.500,55
1.1	Cert.1,2y3	San José - Rincón de la Torre-OP4120 y 4127/19	Uruguay	Dic-19	129.249,92
					526.623,76
TOTAL US\$					526.623,76

V-DIFERENCIA

A) Dinero en la cta \$ provenientes del Aporte Local		
Fondos dep para cubrir cobro de comisiones \$ 96,5	2,58	
	-	2,58 (a)
TOTAL DIFERENCIA (a)		- 2,58
Ajustes por redondeo		- 0,00
TOTAL DIFERENCIA		- 2,59

ANEXO 2

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12.19- RECURSOS DEL PRESTAMO BID No. 3791**

	Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro	6.401.240
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
En BROU cuenta \$ 1111	838.911
1122 - Banco Central del Uruguay	4.660.983
1411- Dif.cbio.BID	-
	5.499.894
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1223-Doc/Trf en tramite pago BID	2.901.134
	<u>2.901.134</u>
TOTAL	9.000.000
Diferencia	0
Estado de efectivo acumulado	9.000.000
Efectivo disponible al 31/12/19	5.499.894
Total efectivo desembolsado al 31/12/19	3.500.106

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12.19- RECURSOS DE APOORTE LOCAL**

	Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro	24.047.144
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
1111-Banco BROU Cuenta corriente	838.914
Fondos BID en cuenta pesos	-838.911
131113 - Comisiones bancarias	1.451
	1.454
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1213-Ordenes de pago en trámite A.local	0
TOTAL	24.048.598
Diferencia	0
Estado de efectivo acumulado	24.048.598
Efectivo disponible al 31.12.19	3
Total efectivo desembolsado al 31.12.19	24.048.595

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS DEL PROYECTO AL 31.12.19
CON CIFRAS COMPARATIVAS CON LAS DEL EJERCICIO ANTERIOR
EN DOLARES

	Saldo Inicial	EJERCICIO AL 31.12.19	DIFERENCIA
1 ACTIVO	0,00	35.949.731,71	35.949.731,71
11 FONDOS DISPONIBLES	0,00	5.499.896,44	5.499.896,44
1111 Banco Cta.Cte. Pesos	0,00	838.913,53	838.913,53
1112 Banco Central Uruguay	0,00	4.660.982,91	4.660.982,91
12 FONDOS A RENDIR	0,00	14.971.954,22	14.971.954,22
121 CONTRAPARTIDA LOCAL A RENDIR	0,00	11.544.196,81	11.544.196,81
1211/1212 GASTOS A RENDIR	0,00	11.544.196,81	11.544.196,81
1211 01 / 1212 01 Obras de Rahabilitación	0,00	0,00	0,00
1211 02 / 1212 02 Mantenimiento Vial	0,00	11.544.196,81	11.544.196,81
1211 03 / 1212 03 Fortalecimiento Institucional	0,00	0,00	0,00
1211 03 1 / 1212 03 1 Estudios y acciones para innovaciones tec.	0,00	0,00	0,00
1211 03 2 / 1212 03 2 Capacidades e instrumentos para la planif. y gest.	0,00	0,00	0,00
1211 04 / 1212 04 Auditoría, monitoreo y evaluación	0,00	0,00	0,00
1213 TRÁMITES DE PAGO	0,00	0,00	0,00
1213 01 Obras de Rahabilitación	0,00	0,00	0,00
1213 02 Mantenimiento Vial	0,00	0,00	0,00
1213 03 Fortalecimiento Institucional	0,00	0,00	0,00
1213 03 1 Estudios y acciones para innovaciones tec.	0,00	0,00	0,00
1213 03 2 Capacidades e instrumentos para la planif. y gest.	0,00	0,00	0,00
1213 04 Auditoría, monitoreo y evaluación	0,00	0,00	0,00
122 PRESTAMO BID A RENDIR	0,00	3.427.757,41	3.427.757,41
1221/1222 GASTOS A RENDIR	0,00	526.623,76	526.623,76
1221 01 / 1222 01 Obras de Rahabilitación	0,00	526.623,76	526.623,76
1221 02 / 1222 02 Mantenimiento Vial	0,00	0,00	0,00
1221 03 / 1222 03 Fortalecimiento Institucional	0,00	0,00	0,00
1221 03 1 / 1222 03 1 Estudios y acciones para innovaciones tec.	0,00	0,00	0,00
1221 03 2 / 1222 03 2 Capacidades e instrumentos para la planif. y gest.	0,00	0,00	0,00
1221 04 / 1222 04 Auditoría, monitoreo y evaluación	0,00	0,00	0,00
1223 TRÁMITES DE PAGO	0,00	2.901.133,65	2.901.133,65
1223 01 Obras de Rahabilitación	0,00	2.901.133,65	2.901.133,65
1223 02 Mantenimiento Vial	0,00	0,00	0,00
1223 03 Fortalecimiento Institucional	0,00	0,00	0,00
1223 03 1 Estudios y acciones para innovaciones tec.	0,00	0,00	0,00
1223 03 2 Capacidades e instrumentos para la planif. y gest.	0,00	0,00	0,00

13 FONDOS RENDIDOS	0,00	15.476.429,87	15.476.429,87
131 FONDOS CONTRAPARTIDA LOCAL	0,00	12.502.947,48	12.502.947,48
1311 JUSTIFICADO	0,00	12.502.947,48	12.502.947,48
1311 01 Obras de Rahabilitación	0,00	0,00	0,00
1311 02 Mantenimiento Vial	0,00	12.502.947,48	12.502.947,48
1311 03 Fortalecimiento Institucional	0,00	0,00	0,00
1311 03 1 Estudios y acciones para innovaciones tec.	0,00	0,00	0,00
1311 03 2 Capacidades e instrumentos para la planif. y gest.	0,00	0,00	0,00
1311 04 Auditoría, monitoreo y evaluación	0,00	0,00	0,00
132 FONDOS BID	0,00	2.973.482,39	2.973.482,39
1321 JUSTIFICADO	0,00	2.973.482,39	2.973.482,39
1321 01 Obras de Rahabilitación	0,00	2.973.482,39	2.973.482,39
1321 02 Mantenimiento Vial	0,00	0,00	0,00
1321 03 Fortalecimiento Institucional	0,00	0,00	0,00
1321 03 1 Estudios y acciones para innovaciones tec.	0,00	0,00	0,00
1321 03 2 Capacidades e instrumentos para la planif. y gest.	0,00	0,00	0,00
1321 04 Auditoría, monitoreo y evaluación	0,00	0,00	0,00
131 GASTOS APORTE LOCAL NO ELEGIBLES	0,00	1.451,18	1.451,18
131113 Comisiones Bancarias	0,00	1.451,18	1.451,18
14 DIFERENCIA DE CAMBIO	0,00	0,00	0,00
141 Diferencia de cambio	0,00	0,00	0,00
1411 DC AL	0,00	0,00	0,00
1412 DC BID	0,00	0,00	0,00
2 PASIVO	0,00	35.949.731,71	35.949.731,71
211 CONTRAPARTIDA LOCAL	0,00	24.048.598,06	24.048.598,06
211 01 Aporte del Gobierno	0,00	24.048.598,06	24.048.598,06
211 02 CUENTAS A PAGAR	0,00	0,00	0,00
211 02 01 Cuentas a pagar empresas	0,00	0,00	0,00
211 02 02 Cuentas a pagar consultores	0,00	0,00	0,00
212 Prestamo BID	0,00	11.901.133,65	11.901.133,65
212 01 Obligaciones Gobierno central BID	0,00	9.000.000,00	9.000.000,00
212 02 CUENTAS A PAGAR	0,00	2.901.133,65	2.901.133,65
212 02 01 Cuentas a pagar empresas	0,00	2.901.133,65	2.901.133,65
212 02 02 Cuentas a pagar consultores	0,00	0,00	0,00

COMPARACION ENTRE COSTO PREVISTO E INVERSIONES REALIZADAS
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 31.12.19
(Cifras expresadas en dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	Costos Previstos (1)			Gastos Justificados (2)			Gastos Pendientes Justificar (3)			Inversiones Realizadas (4)=(2)+(3)			Saldo por ejecutar (5)=(1)-(4)		
	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL
Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales	71.250.000	55.000.000	126.250.000	2.973.482	12.502.947	15.476.430	3.427.757	11.544.197	14.971.954	6.401.240	24.047.144	30.448.384	64.848.760	14.845.241	79.694.001
	71.250.000	0	71.250.000	2.973.482	0	2.973.482	3.427.757	0	3.427.757	6.401.240	0	6.401.240	64.848.760	0	64.848.760
	0	55.000.000	55.000.000	0	12.502.947	12.502.947	0	11.544.197	11.544.197	0	24.047.144	24.047.144	0	14.845.241	14.845.241
Fortalecimiento Institucional	2.500.000	0	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.500.000	0	1.000.000
Estudios y acciones para innovación tecnológica y técnicas constructivas; buenas prácticas sobre diseño de proyectos y ejecución de obras viales	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000.000	0	1.000.000
Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión, para apoyo a la QPP y los GD; instrumentos para promover el desarrollo de empresas de mediano porte de construcción vial y actividades de promoción de equidad de género en el sector vial	1.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.500.000	0	0
Auditoría, monitoreo y evaluación	1.250.000	0	1.250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.250.000	0	1.250.000
TOTAL	75.000.000	55.000.000	130.000.000	2.973.482	12.502.947	15.476.430	3.427.757	11.544.197	14.971.954	6.401.240	24.047.144	30.448.384	68.598.760	14.845.241	83.444.001
PARI PASSU	58%	42%	100%	19%	81%	100%	23%	77%	100%	21%	79%	100%	82%	18%	100%

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

2 – JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

2.1 DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre el 8 de diciembre de 2017 y el 31 de diciembre de 2019 del “Programa de Mejoras de Caminos Rurales Productivos”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3791/OC-UR, ejecutado por la OPP. En el periodo antes mencionado se presentó una justificación (solicitud N°2).

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos”, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

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). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente de OPP 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 el estado

La Dirección del "Programa de Mejoras de Caminos Rurales Productivos" es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del "Programa de Mejoras de Caminos Rurales Productivos".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto

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



TRIBUNAL DE CUENTAS

hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 13 de abril de 2020.

cr

Cra. Lic. Olga Saminelli Taubner
Secretaria General

Cra. Susana Díaz
Presidente

**2.2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID AL
31/12/2019**

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLOS PRESENTADAS AL BID ENTRE EL INICIO Y EL 31.12.19
(en US\$)

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
17

2.3 - INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSO

INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos" durante el periodo comprendido entre el 08/12/2017 y 31/12/2019 se efectuó una justificación de los fondos recibidos del préstamo, la N° 2 por US\$ 2.973.482,39. En el transcurso de la auditoria se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que la justificación del anticipo financiero fue preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- Que los cálculos aritméticos realizados en la justificación de anticipos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios

Del examen realizado no se constataron errores.

A continuación se presenta el resumen de los montos examinados por fuente de financiamiento.

**CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS
RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL**

JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO	FECHA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO CONTRAPARTE LOCAL	TOTAL REVISADO			
				U\$S		%	
				BID	LOCAL	BID	LOCAL
2	09/12/2019	2.973.482,39	12.502.947,48	1.076.500,82	4.067.128,18	36,20	32,53
TOTAL		2.973.482,39	12.502.947,48	1.076.500,82	4.067.128,18	36,20	32,53

Montevideo, 13 de abril 2020.

3 - INFORME SOBRE LA REVISION EX – POST DE ADQUISICIONES

INFORME SOBRE LA REVISION EX – POST DE ADQUISICIONES

La Unidad Ejecutora del “Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos” efectuó y formalizó adquisiciones en el período comprendido entre el 08/12/2017 y el 31/12/2019 por un monto de U\$S 16.316.119. La auditoría seleccionó una muestra representativa de los procesos de adquisiciones, verificando el cumplimiento de las exigencias del BID.

- Que las adquisiciones estén incluida en el PA/SEPA
- Que la nacionalidad del contratista de obras, origen de los bienes y/o servicios esté dentro de la lista de países elegibles por el BID
- Que el proceso de adquisición es el establecido en el Plan de Adquisiciones
- Que el procedimiento fue intervenido y no resultaron observaciones al mismo por parte del organismo de contralor
- Verificar el monto presupuestado y el contratado
- Que exista correspondencia entre los contratos firmados y las propuestas de los oferentes
- Verificar el cumplimiento del proceso de Publicidad
- Que las protestas o impugnaciones hayan sido resueltas de acuerdo al PA
las verificaciones realizadas se detallan las siguientes:

El examen practicado permitió comprobar que los procesos de adquisiciones se efectuaron de acuerdo a los requerimientos del BID y que están sustentados por documentación fidedigna que es mantenida en archivos del ejecutor.

A continuación se detallan las adquisiciones efectuadas en el periodo mencionado, los montos y los porcentajes examinados.

Categoría	Proced.	Nº de Oper.	Monto Total US\$	Oper. Exam.	Montos Exam. US\$	%
Obras	CP	2	433.498	1	205.276	47
	LPN	13	15.882.621	4	6.856.499	43
TOTAL		15	16.316.119	5	7.061.775	43

Montevideo, 13 de abril de 2020.

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el periodo comprendido entre el 08/12/2017 y el 31/12/2019 correspondientes al "Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos", parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo BID N° 3791 /OC-UR y ha emitido su dictamen.

En este capítulo del informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del Programa, así como también aspectos específicos relativos a la evaluación de control interno implementado para la administración y ejecución del Programa.

Asimismo se señala que el presente es el primer informe de auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

4.1 – Comentarios sobre la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Convenio de Préstamo, el costo total del Programa se estimó en U\$S 130:000.000, aportando el BID U\$S 75:000.000 (58%) y la contraparte local U\$S 55:000.000 (42%). Al 31/12/19 la inversión realizada alcanzó U\$S 30:448.384, lo que corresponde al 23,42% del costo total del Programa.

4.2 - Evaluación de Control Interno

Se ha evaluado el control interno diseñado e implementado por la Unidad Ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y

procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el monitoreo del mismo llevado a cabo por dicha unidad. El propósito de esta evaluación fue determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar. El control interno examinado se considera adecuado.

4.3- Recomendaciones.

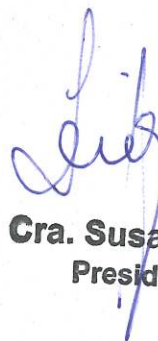
En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 13 de abril de 2020.

cr



Cra. Lic. Olga Santinelli Teubner
Gestora General



Cra. Susana Díaz
Presidente