



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0000932
OFICIO	1464/2022 + DICTÁMENES E INFORMES
Organismo:	BID

Fecha:	
Firma:	





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 23 de marzo de 2022.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2022-17-1-0000932

Ent. N° 0736/2022

Oficio N° 1464/2022

Transcribimos la Resolución N° 0740/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 23 de marzo de 2022; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos”, parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3791, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” por el período 01/01/21 - 31/12/21”, el “Estado de Inversiones Acumuladas” por el período finalizado el 31/12/2, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue realizado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

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;

ATENCIÓN: a lo establecido en el artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 3791/OC-UR celebrado el 8 de diciembre de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el BID;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:

1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo del ejercicio anual finalizado el 31/12/2021 y las inversiones del proyecto al 31/12/2021, de acuerdo 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);


1.2) que según consta en el Dictamen sobre el “Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID” al 31/12/2021, 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 BID;

2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto;


3) Dar cuenta a la Asamblea General.”

Saludamos a Usted atentamente.

ar



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

**INFORME DE AUDITORÍA
PROGRAMA DE MEJORA DE CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS
OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
BID N° 3791/OC-UR
EJERCICIO 2021
Í N D I C E**

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 INFORME DE AUDITORÍA

1.1. Dictamen

1.2. Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo al 31/12/21.

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/21.

1.2.3 Notas a los Estados Contables.

2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen sobre el Estado de Solicitudes de Desembolsos.

2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos del ejercicio finalizado el 31/12/21.

2.3 Informe del Estado de Solicitudes de Desembolsos.

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 – Comentarios de la ejecución del Programa

3.2 – Evaluación del Control Interno

3.3 – Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

A.	-	Aporte
Acum.	-	Acumulados
Ago.	-	Agosto
BCU	-	Banco Central del Uruguay
BID	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
C/	-	Cada
Cert.	-	Certificado
Cta.	-	Cuenta
Dep.	-	Depositados
Dif. Cbio.	-	Diferencia de Cambio
Dic.	-	Diciembre
Doc./Trf.	-	Documentación/Transferencias
Ene.	-	Enero
GD.	-	Gobiernos Departamentales
INTOSAI	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	-	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
Jun.	-	Junio
LMS	-	Sistema de Administración de Préstamos
No.	-	Número
Nov.	-	Noviembre
Op.	-	Orden de Pago
O.P.S.	-	Operational and Financial Executive Summary
O.P.P.	-	Oficina de Planeamiento y Presupuesto

PCRP	-	Programa de Caminos Rurales Productivos
PDGS II	-	Programa de Desarrollo y Gestión Subnacional II
PI	-	Proyecto de Inversión
PNUD	-	Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo
\$	-	Pesos Uruguayos
%	-	Por ciento
US\$	-	Dólares Estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Opinión

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3791/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) que comprenden el "Estado de Flujos de Efectivo" por el período finalizado el 31/12/21, el "Estado de Inversiones Acumuladas del Programa" al 31/12/21", formulados en dólares estadounidenses, y sus respectivas Notas a los Estados Financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el periodo anual finalizado el 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021 del "Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos" Proyecto 3791/OC-UR, 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 del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en 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 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 la Oficina de Planeamiento y Presupuesto 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 Mejora 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, 8 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO TERMINADO AL 31 de DICIEMBRE DE 2021
(expresado en US\$ americanos)

TOTAL		BID	LOCAL	TOTAL	TOTAL		BID	LOCAL	TOTAL
Efectivo Recibido					Efectivo Recibido				
Acumulado al 31/12/20		15.500.000	34.984.962	50.484.962	Acumulado al 31/12/19		9.000.000	24.048.598	33.048.598
Entre 01/01/21- 31/12/21		12.000.000	10.554.888	22.554.888	Entre 01/01/20- 31/12/20		6.500.000	10.936.364	17.436.364
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021		27.500.000	45.539.850	73.039.850	Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2020		15.500.000	34.984.962	50.484.962
Desembolsos efectuados					Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31/12/20		14.840.007	34.984.936	49.824.943	Acumulado al 31/12/19		3.500.106	24.048.595	27.548.702
Entre 01/01/21- 31/12/21		11.523.573	10.554.887	22.078.461	Entre 01/01/20- 31/12/20		11.339.901	10.936.340	22.276.241
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2021		26.363.581	45.539.823	71.903.404	Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2020		14.840.007	34.984.936	49.824.943
Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2021		1.136.419	27	1.136.446	Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2020		659.993	26	660.019

Presidencia de la República
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Ing. Virginia Rodríguez
Sub Directora

Presidencia de la República
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

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

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cfa. Virginia Rrazondo

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 31.12.21
(cifras expresadas en dólares)

Categorías y subcategorías de Inversión	Acumulado al 31/12/20			Movimientos 01/01/21 al 31/12/2021			Acumulado al 31/12/21		
	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total
I. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales	15.462.507	34.982.822	50.445.330	15.030.572	10.554.199	25.584.771	30.493.079	45.537.021	76.030.101
I.1 Obras de rehabilitación	15.462.507		15.462.507	15.030.572	0	15.030.572	30.493.079		30.493.079
I.2 Mantenimiento vial		34.982.822	34.982.822	0	10.554.199	10.554.199		45.537.021	45.537.021
II Fortalecimiento Institucional	0	0	0	10.724	0	10.724	10.724	0	10.724
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	10.724	0	10.724	10.724	0	10.724
III Auditoría, monitoreo y evaluación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	15.462.507	34.982.822	50.445.330	15.041.296	10.554.199	25.595.495	30.503.803	45.537.021	76.040.824

PARI PASSU	31%	69%	100%	59%	41%	100%	40%	60%	100%
------------	-----	-----	------	-----	-----	------	-----	-----	------

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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 31/12/21 de la cuenta No. 21101 – Aporte del gobierno- es el interbancario vendedor fondo a esa fecha, 1 US\$ = \$44,695.
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.11, depositada por el BID con fecha 30 de junio de 2021. 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 2021, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 45.537.021, equivalente al 83% 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.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Gra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

11. Desembolsos efectuados en el período 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre 2021.

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE EL 01.01.21 y EL 31.12.21
(en US\$)

Concepto	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto esembolsad.	Aporte local de c/solicitud
JUSTIFICACIÓN	21-Ene-21	4.289.230	0	0	0
ANTICIPO FONDOS	21-Ene-21		4.000.000	4.000.000	
JUSTIFICACIÓN	30-Jun-21	3.399.676	0	0	10.935.678
ANTICIPO FONDOS	30-Jun-21		8.000.000	8.000.000	
01/01/21 al 31/12/21		7.688.906	12.000.000	12.000.000	10.935.678
ACUM.ANTERIOR		10.550.777	15.500.000	15.500.000	24.047.144
TOTAL ACUM.		18.239.683	27.500.000	27.500.000	34.982.822

El total desembolsado acumulado hasta el 31.12.21 es de US\$ 27:500.000.

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 31/12/21	Justificado según OPS1 US\$ al 31/12/21	Diferencia pendiente de justificar
I. Rehabilitación y conservación de caminos rurales	30.493.079	18.239.684	12.253.396
I.1 Obras de rehabilitación	30.493.079	18.239.684	12.253.396
I.2 Mantenimiento vial	0	0	0
II Fortalecimiento Institucional	10.724	0	10.724
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 genero en el sector vial	10.724	0	10.724
III Auditoría, monitoreo y evaluación	0	0	0
TOTAL	30.503.803	18.239.684	12.264.119

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Enzondo

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 31/12/21.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cira Virginia Ezendo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director



Inter - American Development Bank
Banco Interamericano de Desarrollo

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

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

Date / Fecha 31-Dic-21

Semiannual Report (figures expressed in the currency of the operation), as of
Informe Semestral (cifras expresadas en la moneda de la operación), al 31/12/21

TYPE OF CURRENCY 1/ U\$S
TIPO DE MONEDA

No. OF THE OPERATION: PTMO 3791/OC-UR BORROWER/EXECUTING AGENCY: URUGUAY
No. De la operación: PRESTATARIO/ENTIDAD EJECUTORA: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

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

Account No.: 001552532/00029 Date: 31/12/2021 Amount : 3/ U\$S 114.064,85
Nro.de cuenta cta. en pesos Fecha: Monto:
Bank Name: BROU
Nombre del Banco:

Account No.: 240100340 Date: 31/12/2021 Amount : 3/ U\$S 973.113,11
Nro.de cuenta Fecha: Monto:
Bank Name: BCU
Nombre del Banco:

Fondos en poder de PNUD U\$S 49.268,10
(cta 1122)

II. FUNDS ALREADY USED AND PENDING JUSTIFICATION U\$S 8.123.888,50
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) U\$S 9.260.334,56
TÓTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)

IV. BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER LMS-1 4/ U\$S 9.260.316,16
SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN LMS -1 4/
(As of semester 's end)
(Al cierre del semestre)

V. DIFFERENCE (IV - III) - 18,40
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 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

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto 7

Ing. Virginia Elizondo

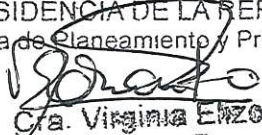
Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

RE1-733 (07/00)

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	Cert.3 al 9	Artigas-Baltazar Brum-OP4400-4418-4406-4431-4452-4442-4461/21	Uruguay	ago a dic/21	461.733,11
1.1	Cert.3 al 9	Canelones-Ex Ruta 47-OP3432-4432-3443-4443-3454-4454-3463-4463-3471-4471-3482-4482-3491-4491/21	Uruguay	set a nov/21	484.947,30
1.1	Cert.1 al 4	Canelones-Eduardo Perez-OP 3444-4444-3439-4439-3453-4453-3462-4462-4470/21	Uruguay	oct a nov/21	1.403.429,61
1.1	Cert.1	Cerro Largo-Poblado Cañas- OP 4472/21	Uruguay	Dic-21	6.491,89
1.1	Cert.8 al 12	Colonia-Colonia del Sacramento-OP4408-4420-4438-4445-4455/21	Uruguay	ago a dic/21	260.320,01
1.1	Cert.17 y 18	Durazno-Camino Los Paraguayos-OP4433-4446/21	Uruguay	ago a set/21	289.636,31
1.1	Cert.3 al 8	Lavalleja-Circuito Vejigas-OP4434-4447-4456-4464-4474-4484/21	Uruguay	ago a dic/21	1.117.062,50
1.1	Cert.1 al 8	Montevideo-Av.L.B.Berres-OP	Uruguay	nov a dic/21	910.358,17
1.1	Cert.8 al 19	Rivera-Camino Amarillo-OP4435-4449-4458-4466-4476-4486-4496/21	Uruguay	ago a dic/21	826.988,87
1.1	Cert.6 al 9	Rocha-Paso del Alamo-OP 4425-4441-4450-4477/21	Uruguay	set a dic/21	61.527,02
1.1	Cert.1 y 2	RochaSierras de Rovha-OP 4478-4487/21	Uruguay	Dic-21	52.673,33
1.1	Cert.19 y 20	San José - Rincón de la Torre-OP 4436/21	Uruguay	Ago-21	41.285,16
1.1	Cert.1 al 4	San José - Colonia Fernandez Crespo-OP 4436/21	Uruguay	Dic-21	265.697,81
1.1	Cert.5 al 8	Soriano - Camino Agraciada-OP 4437-4451-4459-4468/21	Uruguay	ago a nov/21	736.082,91
1.1	Cert.12 y 13	Tacuarembó-La Virgencita-OP4429-4499/21	Uruguay	ago a dic/21	22.923,76
1.1	Cert.9 al 14	Tacuarembó-By Pass Oeste-OP4430-4460-4469-4480-4489-4500/21	Uruguay	ago a dic/21	1.172.007,12
					8.113.164,88
2.2	Informe 1	PI TyTres-Camino del medio-CSI Ingenieros	Uruguay	Dic-21	1.297,13
2.2	Informe 1 y 2	PI Florida-ruta 40-LKSUR	Uruguay	Dic-21	5.933,50
2.2	Informe 1	PI-R.Negro Paso de la cruz-CSI Ingenieros	Uruguay	Dic-21	3.492,99
					10.723,62

TOTAL US\$ 8.123.888,50

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

C/a. Virginia Enzondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
8

Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

V-DIFERENCIA**A) Dinero en la cta \$ provenientes del Aporte Local**

Fondos dep para cubrir cobro de comisiones \$ 1193,25

- 26,70 (a)

B) Diferencia de cambio generada en gastos PNUD (cta 1412)

8,28

(PNUD utiliza un tipo de cambio mensual y se rinde al BID al tipo de cambio de la transferencia)

TOTAL DIFERENCIA

- 18,42

Ajustes por redondeo

0,02

TOTAL DIFERENCIA

- 18,40

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

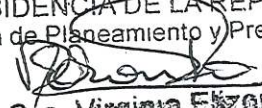
Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y PresupuestoIng. Benjamín Irazabal
Sub Director

ANEXO 2

CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12.21- RECURSOS DEL PRESTAMO BID No. 3791

		Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro		30.503.803
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>		
1111-En BROU cuenta \$-depósitos fondos BID	114.038	
1112 - Banco Central del Uruguay	973.113	
1122-Fondos PNUD BID	49.268	
1412- Dif.cbio.BID	8	
		1.136.428
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>		
1223-Doc/Trf en tramite pago BID		4.140.231
		<u>4.140.231</u>
TOTAL		27.500.000
Diferencia		0
Estado de efectivo acumulado		27.500.000
Efectivo disponible al 31/12/21		1.136.419
Total efectivo desembolsado al 31/12/21		26.363.581

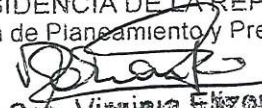
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12.21- RECURSOS DE APOORTE LOCAL

		Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro		45.537.021
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>		
1111-Banco BROU Cuenta corriente	114.065	
Fondos BID en cuenta pesos	-114.038	
131113 - Comisiones bancarias	2.802	
		2.828
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>		
1213-Ordenes de pago en trámite A.local		0
TOTAL		45.539.850
Diferencia		0
Estado de efectivo acumulado		45.539.850
Efectivo disponible al 31.12.21		27
Total efectivo desembolsado al 31.12.21		45.539.823

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Ing. Benjamín Irazabal
Sub-Director

2 – ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS
2.1- DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Opinión

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/21 del “Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3791/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto. Dicha información comprende las justificaciones N°8 y N°10 realizadas con fechas 05/01/2021 y 18/06/2021 respectivamente.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos”, la información y anexos que los respaldan, 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 del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). 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 la Oficina de Planeamiento y Presupuesto 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 Mejora 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 Mejora de Caminos Rurales Productivos".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría 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, 8 de marzo de 2022.



Cra. Lc. Olga Santinetti Taubner
Secretaría General



Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

**2.2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID
AL 31/12/2021**

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID AL 31.12.21
(EN DOLARES)

Solicitud de desembolso No.	Tipo de Desembolso	Fecha Desembolsado	Monto Solicitado	Valor Desembolsado por el BID
Solicitud No.1	ANTICIPO FONDOS	15-Nov-18	4.000.000,00	4.000.000,00
Solicitud No.3	ANTICIPO FONDOS	9-Dic-19	5.000.000,00	5.000.000,00
Solicitud No.5	ANTICIPO FONDOS	11-Jun-20	2.500.000,00	2.500.000,00
Solicitud No.7	ANTICIPO FONDOS	27-Ago-20	4.000.000,00	4.000.000,00
Solicitud No.9	ANTICIPO FONDOS	21-Ene-21	4.000.000,00	4.000.000,00
Solicitud No.11	ANTICIPO FONDOS	30-Jun-21	8.000.000,00	8.000.000,00
		TOTAL	27.500.000,00	27.500.000,00

PRIMER GOBIERNO DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Cra. Virginia Elizondo

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE EL 01/01/21 Y EL 31.12.21
(en US\$)

Solicitud No.	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.8	21-Ene-21	4.289.230	0	0	0
Solicitud No.9	21-Ene-21		4.000.000	4.000.000	
Solicitud No.10	30-Jun-21	3.399.676	0	0	10.935.678
Solicitud No.11	30-Jun-21		8.000.000	8.000.000	
	01/01/21 al 31/12/21	7.688.906	12.000.000	12.000.000	10.935.678
	ACUM.ANTERIOR	10.550.777	15.500.000	15.500.000	24.047.144
	TOTAL ACUM.	18.239.683	27.500.000	27.500.000	34.982.822

GOBIERNO DE LA REPUBLICA
Ministerio de Hacienda y Presupuesto
Ing. Benjamin Irazabal
Sub Director

2.3 INFORME DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME DE ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos" durante el periodo comprendido entre el 01/01/2021 y 31/12/2021 efectuó dos justificaciones de los fondos recibidos del préstamo, la N° 8 por US\$ 4.289.229,73 y la N°10 por US\$ 3.399.676,41. 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 las justificaciones de los anticipos financieros fueron preparadas 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
8	05/01/21	4.289.229,73		1.423.508,99		33,19	
10	18/06/21	3.399.676,41	10.935.678,08	1.172.502,05	3.364.392,78	34,49	30,77
TOTAL		7.688.906,14	10.935.678,08	2.596.011,04	3.364.392,78	33,76	30,77

Montevideo, 8 de marzo 2022.



Gra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del período comprendido 01/01/2021 y el 31/12/21 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 del sistema de control interno implementado para la administración y ejecución del mismo.

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al tercer ejercicio de ejecución del Programa de referencia.

3.1 – Comentarios sobre la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato 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%). El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento se estimó en 5 años, con lo cual la finalización del Programa está prevista para el 08/12/2022. Al 31/12/2021 se habían ejecutado U\$S 30:503.803 (41 %) de los recursos del financiamiento, y U\$S 45:537.021 (83%) por contraparte local.

3.2 - Evaluación del Control Interno

De examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Programa correspondientes al período 01/01/2021 al 31/12/2021, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable.

3.3- Recomendaciones.

Recomendaciones del ejercicio

No se formulan recomendaciones en el presente ejercicio.

Montevideo, 8 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General

Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia