



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo N° 3161/OC-UR , ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” y el “Estado de Inversiones acumuladas” al 31/12/18 y al período comprendido entre el 01/01/18 y el 31/12/18 y el “Estado de Activos y Pasivos” al 31/12/18, 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 Modernización de la Gestión Financiera Pública” del período comprendido entre el 01/01/18/ y el 31/12/18, la situación de los activos y pasivos al 31/12/18, 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 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 Modernización de la Gestión Financiera Pública" 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 29 de marzo de 2019.

dc



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
Balance al 31/12/2018

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en USD)

	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/17	2.611.848,36	2.256.625,02	4.868.473,38
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2018			
- Anticipo N° 13-0 (según LMS 1)	412.303,15		412.303,15
- Anticipo N° 15-0 (según LMS 1)	450.595,74		450.595,74
- Anticipo N° 16-0 (según LMS 1)	455.723,54		455.723,54
- Gastos bancarios reintegrados	2.088,79		2.088,79
- Aporte de Rentas-recursos propios	177.833,06		177.833,06
- Aporte de Rentas en especies	466.131,00		466.131,00
- Intereses y comisiones	137.990,60		137.990,60
TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO al 31/12/18	3.930.470,79	3.040.668,47	6.971.139,26
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/17	2.213.515,17	2.239.554,23	4.453.069,40
DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2018			
- Justificación 12-0 (parcial descuento gastos pagados 2017) -Justificación 14-0 (según LMS1)	195.022,90		195.022,90
-Desarrollo e Implementación del SIIF2	312.432,81		312.432,81
-Fortal. Institucional MEF y Organismos	271.762,94		271.762,94
-Gestión de Proyectos	455.723,54		455.723,54
- Gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.18	0,00		0,00
-Desarrollo e Implementación del SIIF2	9.060,19		9.060,19
-Fortal. Institucional MEF y Organismos	0,00		0,00
-Gestión de Proyectos	0,00		0,00
- Gastos bancarios 2018, pendiente de reintegro por el MEF	946,06		946,06
- Gastos bancarios 2017 reintegrados	-1.160,39		-1.160,39
- Diferencia de acreditación del aporte local reintegrado	0,00		0,00
- Gastos bancarios reintegrados	2.088,79		2.088,79
- Aporte de Rentas-recursos propios	194.903,85		194.903,85
- Aporte de Rentas en especies	466.131,00		466.131,00
- Intereses y comisiones	137.990,60		137.990,60
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/18	3.457.303,22	3.040.668,47	6.497.971,69

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
Balance al 31/12/2017

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en USD)

	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/16	1.757.031,95	1.550.111,88	3.307.143,83
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2017			
- Anticipo N° 9-0 (según LMS 1)	364.440,95		364.440,95
- Anticipo N° 11-0 (según LMS 1)	490.375,46		490.375,46
- Gastos bancarios reintegrados	2.159,72		2.159,72
- Aporte de Rentas-recursos propios	177.509,29		177.509,29
- Aporte de Rentas en especies	423.070,00		423.070,00
- Intereses y comisiones	103.774,13		103.774,13
TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO al 31/12/17	2.611.848,36	2.256.625,02	4.868.473,38
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/16	1.438.826,60	1.539.639,17	2.978.465,77
DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2017			
- Justificación 3-0 (parcial descuento gastos pagados 2016) -Justificación 10-0 (según LMS1)	177.703,44		177.703,44
1-Desarrollo e Implementación del SIIF2	257.113,55		257.113,55
2-Fortal. Institucional MEF y Organismos	228.890,57		228.890,57
3-Gestión de Proyectos	0,00		0,00
- gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.17	0,00		0,00
1-Desarrollo e Implementación del SIIF2	17.775,53		17.775,53
2-Fortal. Institucional MEF y Organismos	67.476,24		67.476,24
3-Gestión de Proyectos	26.046,47		26.046,47
- Gastos bancarios 2017, pendiente de reintegro por el MEF	1.160,39		1.160,39
- Gastos bancarios 2016 reintegrados	-1.447,62		-1.447,62
- Diferencia de acreditación del aporte local reintegrado	-30,00		-30,00
- Gastos bancarios reintegrados	2.159,72		2.159,72
- Aporte de Rentas-recursos propios	170.911,21		170.911,21
- Aporte de Rentas en especies	423.070,00		423.070,00
- Intereses y comisiones	103.774,13		103.774,13
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/17	2.213.515,17	2.239.554,23	4.453.069,40

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
Balance al 31/12/2018

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2018	473.167,57	0,00	I-II
CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510252/ N° actual 240100276	417.618,01		
CTA CTE \$ BROU N°188/002425-6/N° actual 155458100091	48.242,30		
CTA CTE USD BROU N°188/002426-4/N° actual 155458100043	9.075,39		
CAJA CHICA			
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	474.935,70	0,00	

CONCILIACION AL 31 /12/18			
EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	474.935,70	0,00	
EFFECTIVO DISPONIBLE	473.167,57	0,00	
ADELANTO FONDOS	-1.768,13	0,00	

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

COMPOSICION DEL ADELANTO DE FONDOS	BID	LOCAL
Diferencia de cambio	-1.768,13	0,00
Partida conciliatoria: Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco acreditados en la cta. Cte. BROU \$ (factura 636 Quanam), corresponde al aporte de rentas generales, debitado en enero 2018,	1.768,82	
Partida conciliatoria: Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco acreditados en cta. Cte. BROU \$ (factura 518 Quanam), corresponde al aporte de rentas generales, debitado en enero 2018,		
Partida conciliatoria :acreditación en cta. Cte. BROU \$, el aporte de Rentas Generales correspondiente a impuestos de honorarios diciembre, debitado en enero 2018		
Redondeo	1,31	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
Balance al 31/12/2017

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2017	398.333,19	17.070,79	I-II
CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510252/ N° actual 240100276	335.734,96		
CTA CTE \$ BROU N°188/002425-6	68.706,18		
CTA CTE USD BROU N°188/002426-4	14.787,80		
CAJA CHICA			
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	419.228,94	0,00	

CONCILIACION AL 31 /12/17			
EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	419.228,94	0,00	
EFFECTIVO DISPONIBLE	398.333,19	17.070,79	
ADELANTO FONDOS	-20.895,75	17.070,79	

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

COMPOSICION DEL ADELANTO DE FONDOS	BID	LOCAL
Diferencia de cambio	-20.895,75	17.070,79
Partida conciliatoria: Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco acreditados en la cta. Cte. BROU \$ (factura 636 Quanam), corresponde al aporte de rentas generales, debitado en enero 2018,	3.828,23	
Partida conciliatoria: Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco acreditados en cta. Cte. BROU \$ (factura 518 Quanam), corresponde al aporte de rentas generales, debitado en enero 2018,	1.596,50	-1.596,50
Partida conciliatoria :acreditación en cta. Cte. BROU \$, el aporte de Rentas Generales correspondiente a impuestos de honorarios diciembre, debitado en enero 2018	4.124,29	-4.124,29
	11.350,00	-11.350,00
Redondeo	(3,27)	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0

8

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

CONTRATO DE PRÉSTAMO 3161/OC-UR

Balance al 31/12/2018

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2018

los expresados en U\$D

COMPONENTES	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.17			EJECUCION DEL 1.1.18 - 31.12.18			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.18		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF	698.792,97	1.493.144,56	2.191.937,53	1.026.886,27	666.380,49	1.693.266,76	1.725.679,24	2.159.525,05	3.885.204,29
ORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS DEPENDENCIAS DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	839.610,81	173.635,18	1.013.245,99	335.618,25	82.443,46	418.061,71	1.175.229,06	256.078,64	1.431.307,70
ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	774.553,51	628.933,38	1.403.486,89	241.118,81	261.664,18	502.782,99	1.015.672,32	890.597,56	1.906.269,88
1. Gestión del Programa	774.553,51	609.446,69	1.384.000,20	241.118,81	251.629,69	492.748,50	1.015.672,32	861.076,38	1.876.748,70
2. Monitoreo, evaluación y auditorías	0,00	19.486,69	19.486,69		10.034,49	10.034,49	0,00	29.521,18	29.521,18
COSTO TOTAL USD :	2.312.957,29	2.295.713,12	4.608.670,41	1.603.623,33	1.010.488,13	2.614.112,46	3.916.580,62	3.306.201,25	7.222.781,87
	50,19%	49,81%		61,34%	38,66%		54,23%	45,77%	

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/18

CUENTA	NOMBRE	SALDO EN U\$S
1	ACTIVO	7.695.950,75
11	ACTIVO CORRIENTE	7.695.950,75
111	DISPONIBILIDADES (Nota 3)	474.935,70
1111	BANCOS	474.935,70
11111	BROU U\$S BID	9.075,39
11112	BROU \$ BID	48.242,30
11113	BCU cuenta designada U\$S	417.618,01
112	ANTICIPOS	0,00
11201	Viáticos a rendir	0,00
11202	Gastos de capacitación a rendir	0,00
113	INVERSIONES APOORTE BID (Nota 4)	3.916.580,62
11301	COMP.1-DESARROLLO E IMPLEMENTACION DEL SIIF2	1.725.679,24
113011	CONSULTORES INDIVIDUALES	891.711,74
113012	SERVICIO NO CONSULTORIA	0,00
113013	FIRMAS CONSULTORAS	833.967,50
113014	BIENES	0,00
11302	COMP.2-FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.175.229,06
113021	CONSULTORES INDIVIDUALES	710.512,03
1130211	UPN-TGN	82.739,44
1130212	CGN	627.772,59
113022	SERVICIOS NO CONSULTORIA	22.031,74
1130221	UPN-TGN	12.521,00
1130222	CGN	9.510,74
113023	FIRMAS CONSULTORAS	400.557,00
1130231	UPN-TGN	400.557,00
1130232	CGN	0,00
113024	BIENES	20.589,42
1130241	UPN-TGN	20.589,42
1130242	CGN	0,00
113025	CAPACITACION	21.538,87
1130251	UPN-TGN	0,00
1130252	CGN	21.538,87
11303	COMP.3-ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.015.672,32
1130311	GESTIÓN DEL PROGRAMA	1.015.672,32
11303111	CONSULTORES INDIVIDUALES	1.014.879,24
11303112	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00
11303113	FIRMAS CONSULTORAS	0,00
11303114	BIENES	729,00
11303115	GASTOS OPERATIVOS	64,08

11

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/18

113032	MONITOREO, EV Y AUDITORIA	0,00
1130321	MONITOREO	0,00
1130322	EVALUACIÓN	0,00
1130323	AUDITORÍAS	0,00
114	INVERSIONES APORTE LOCAL (Nota 4)	3.306.201,25
11401	COMP.1-DESARROLLO E IMPLEMENTACION DEL SIIF2	2.159.525,05
114011	CONSULTORES INDIVIDUALES	166.079,19
114012	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00
114013	FIRMAS CONSULTORAS	207.140,86
114014	BIENES	0,00
114015	CONTRAPARTIDA EN ESPECIES	1.786.305,00
11402	COMP.2-FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	256.078,64
114021	CONSULTORES INDIVIDUALES	153.730,81
1140211	UPN-TGN	15.621,26
1140212	CGN	138.109,55
114022	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00
1140221	UPN-TGN	0,00
1140222	CGN	0,00
114023	FIRMAS CONSULTORAS	87.825,59
1140231	UPN-TGN	87.825,59
114024	BIENES	0,00
1140241	UPN-TGN	0,00
1140242	CGN	0,00
114025	CAPACITACION	14.522,24
1140251	UPN-TGN	0,00
1140252	CGN	14.522,24
11403	COMP.3-ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	451.728,62
114031	GESTIÓN DEL PROGRAMA	422.207,44
1140311	CONSULTORES INDIVIDUALES	422.050,72
1140312	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00
1140313	FIRMAS CONSULTORAS	0,00
1140314	BIENES	156,72
114032	MONITOREO, EV Y AUDITORIA	29.521,18
1140321	MONITOREO	29.521,18
1140322	EVALUACIÓN	0,00
1140323	AUDITORIAS	0,00
11404	SERVICIOS DE DEUDA	429.914,43
114041	INTERESES DEL PRESTAMO	174.659,89
114042	COMISIONES DE CREDITO	255.254,54
114043	AMORTIZACION PRESTAMO	0,00
11405	GASTOS BANCARIOS	8.954,51
114051	GASTOS BANCARIOS CTA \$	3.251,01
114052	GASTOS BANCARIOS CTA USD	5.011,81
114053	COMISION BCU-BROU	625,96

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/18

114054	COMISION USD RRG A BROU	65,73
115	DIFERENCIA DE CAMBIO (Notas 2.1 - 11)	-1.766,82
2	PASIVO	7.695.950,75
21	PASIVO CORRIENTE	7.695.950,75
211	CUENTAS A PAGAR	724.811,49
2111	ENDEUDAMIENTO	460.231,64
21111	LIQUIDO A PAGAR	456.179,59
211111	COMP.1- DES E IMP SIIF	394.874,28
2111111	CONSULTORES	16.630,32
2111112	FIRMAS CONSULTORAS	378.243,96
2111113	CAPACITACION	0,00
2111114	PROVEEDORES	0,00
211112	COMP.2-FORT INS MEF Y OP	38.691,45
2111121	CONSULTORES	15.688,45
2111122	FIRMAS	23.003,00
2111123	CAPACITACION	0,00
2111124	PROVEEDORES	0,00
211113	COMP.3- ADM DEL PROGRAMA	22.613,86
2111131	CONSULTORES	22.613,86
2111132	FIRMAS	0,00
2111133	CAPACITACION	0,00
2111134	PROVEEDORES	0,00
21112	RETENCION IRPF IRNR	4.052,05
211121	COMP.1-DES E IMP SIIF	1.164,45
2111211	CONSULTORES	1.164,45
2111212	FIRMAS	0,00
2111213	CAPACITACION	0,00
2111214	PROVEEDORES	0,00
211122	COMP.2-FORT INS MEF Y OP	1.180,87
2111221	CONSULTORES	1.180,87
2111222	FIRMAS	0,00
2111223	CAPACITACION	0,00
2111224	PROVEEDORES	0,00
211123	COMP.3-ADM DEL PROGRAMA	1.706,73
2111231	CONSULTORES	1.706,73
2111232	FIRMAS	0,00
2111233	CAPACITACION	0,00
2111234	PROVEEDORES	0,00
2112	RENTAS	230.211,42
21121	LIQ. A PAGAR RENTAS	105.775,88
211211	COMP.1-DES E IMP SIIF	96.061,96
2112111	CONSULTORES	1.565,96
2112112	FIRMAS	94.496,00
2112113	CAPACITACION	0,00
2112114	PROVEEDORES	0,00
211212	COMP.2-FORT INS MEF Y OP	3.508,53
2112121	CONSULTORES	1.484,53

[Handwritten signature]

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/18

2112122	FIRMAS	2.024,00
2112123	CAPACITACION	0,00
2112124	PROVEEDORES	0,00
211213	COMP.3-ADM DEL PROGRAMA	6.205,39
2112131	CONSULTORES	6.205,39
2112132	FIRMAS	0,00
2112133	CAPACITACION	0,00
2112134	PROVEEDORES	0,00
21122	RETENCION DGI IVA	124.435,54
211221	COMP. 1-DES. IMP. SIIF	114.993,78
2112211	CONSULTORES	2.348,92
2112212	FIRMAS	112.644,86
2112213	CAPACITACION	0,00
2112214	PROVEEDORES	0,00
211222	COMP.2-FORT. INS. MEF OP	5.263,33
2112221	CONSULTORES	2.226,67
2112222	FIRMAS	3.036,66
2112223	CAPACITACION	0,00
2112224	PROVEEDORES	0,00
211223	COMP. 3 ADM DEL PROGRAMA	4.178,43
2112231	CONSULTORES	4.178,43
2112232	FIRMAS	0,00
2112233	CAPACITACION	0,00
2112234	PROVEEDORES	0,00
2113	SERV.DE DEUDA DEVENGADOS	34.368,43
21131	INTERESES DEVENGADOS	22.255,55
21132	COMISIONES DEVENGADOS	12.112,88
212	APORTE BID (Nota 6)	3.930.470,79
2121	PRESTAMO 3161/OC-UR	3.930.470,79
213	APORTE LOCAL (Nota 9)	3.040.668,47
2131	Aporte Local Presupuestal	1.060.782,47
21311	REINTEGRO GASTOS BANCARIOS CTA. \$	2.856,91
21312	REINTEGRO GASTOS BANCARIOS CTA. USD	5.085,81
21313	REINTEGROS COMISIONES RRG	57,55
21314	PRESTAMO TRANSITORIO DEL MEF	0,00
21315	SERVICIO DE DEUDA	395.546,00
213151	INTERESES DEL PRESTAMO	152.404,34
213152	COMISIONES DE CREDITO	243.141,66
21316	Ap. Recursos Propios	657.236,20
213161	Comp. 1- Desarrollo e Implementación del SIIF2	162.176,46
2131611	CONSULTORES	162.176,46
2131612	FIRMA CONSULTORA	0,00
2131613	SERVICIO NO CONSULTORIA	0,00
2131614	BIENES	0,00
213162	Comp. 2- Fortalecimiento Institucional de la Unidades del MEF y Organismos Públicos	247.329,60
2131621	CONSULTORES	150.019,64
2131622	FIRMAS	82.787,72

Ala

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/18

2131623	CAPACITACION	14.522,24
213163	Comp. 3- Administración del Programa	247.730,14
2131631	CONSULTORES	218.055,52
2131632	MONITOREO, EV Y AUDITORIA	29.521,18
21316321	MONITOREO	0,00
21316322	EVALUACION	0,00
21316323	AUDITORIA	0,00
2131633	BIENES	153,44
2132	AP. LOCAL-ESPECIES	1.979.886,00
21321	COMP.1-DES. IMPL.SIIF	1.786.305,00
2132101	PROC.DE EJEC.PRTAL 1.1	513.106,00
2132102	MARCO NORMATIVO CONT.1.2	141.474,00
2132103	PL. CUENTAS CLASIFIC. 1.3	257.494,00
2132104	ARQ. AMBIENTES TEC.1.4	132.233,00
2132105	AMBIENTES TEC. SIIF 1.5	53.817,00
2132106	CANT.REQUISIT. SIIF2 1.6	688.181,00
21322	COMP. 2-FORT. INST. MEF	0,00
21323	COMP.3-ADM. PROGRAMA	193.581,00
213231	COORDI. DE PROGRAMA	193.581,00

15

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1.-

1.1.-Objetivo

El objetivo general del Programa es mejorar la gestión pública presupuestal, financiera y contable. El objetivo específico es la implementación de un Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF-2) de nueva generación que permita:

- (i) mejorar la eficiencia operativa en la gestión del gasto público.
- (ii) generar información de calidad y de forma oportuna que apoye el proceso de toma de decisiones en el ciclo presupuestario.

El Programa está integrado por los siguientes componentes:

Componente I: Desarrollo e implementación del SIIF2: su objetivo es la optimización de los flujos de trabajo financiero-contables. Ello permitirá reducir las demoras en el proceso de tramitación de facturas y el desarrollo informático del SIIF 2 así como el inicio del proceso de implantación del mismo, lo cual incrementará la información presupuestal y contable que se encuentre en línea y actualizada en tiempo real.

Componente II: Fortalecimiento Institucional de las Unidades del Organismo Ejecutor y Organismos Públicos: su objetivo es reforzar las capacidades institucionales de las unidades del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) directamente responsables de la gestión del presupuesto: Contaduría General de la Nación (CGN), Tesorería General de la Nación (TGN) y Unidad de Presupuesto Nacional (UPN), debido a la implantación de nuevos procesos macro de trabajo en el SIIF2.

Componente III: Administración del Programa: su objetivo es gestionar el Programa en los siguientes niveles:

- a nivel estratégico y de monitoreo de la ejecución a través del Comité Coordinador del Programa (CCP), integrado por autoridades de la CGN, TGN y la UPN.
- a nivel de los aspectos técnicos por medio del Área Técnica (AT) de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP).
- a nivel de los aspectos administrativos y financieros contables por medio de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP). 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 26.841.000 (dólares estadounidenses veintiséis millones ochocientos cuarenta y un mil, según la distribución por categoría de inversión y por fuente de financiamiento, establecida en el Anexo Único del Programa.

12.

16

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

CATEGORÍA	PRESUPUESTO			%
	BID	LOCAL	TOTAL	
01.DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	10.533.400	10.466.348	20.999.748	78,24 %
02. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	2.282.500	1.068.830	3.351.330	12,49 %
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.684.100	805.822	2.489.922	9,27 %
3.1.Gestión del Programa	1.684.100	370.502	2.054.602	
3.2.Monitoreo, evaluación y auditorías		435.320	435.320	
3.2.1. Monitoreo		205.160		
3.2.2.Evaluación		205.160		
3.2.3.Auditorías		25.000		
TOTAL USD:	14.500.000	12.341.000	26.841.000	100,00%
	54,02 %	45,98 %		

1.3.- Duración del Programa

El Contrato de Préstamo 3161/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 30 de abril de 2014.

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 30 de abril de 2019, se estimó necesario en el segundo semestre de 2018, gestionar ante el BID un prórroga al plazo de ejecución y al plazo del último desembolso, por un periodo de cuarenta y ocho meses (48) meses, de acuerdo a los compromisos asumidos pendientes de ejecutar, fundamentalmente para garantizar la ejecución de la LPI 01/2017, referente a la Implementación del SIIF2.

El Programa cuenta con la aprobación del Banco por nota CSC/CUR-ICS-84/2019, de una prórroga de veinticuatro (24) meses, al plazo para la presentación del último desembolso.

El plazo actual para la presentación del último desembolso es el 30 de abril de 2021, de acuerdo a la prórroga aprobada. Asimismo el Banco ha informado, que la prórroga para completar los 48 meses solicitados, será considerada y tramitada antes el 30 de abril de 2021, en función de los avances de ejecución de la Implementación del SIIF2

17

17

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2018 fueron registrados con el criterio de lo devengado.

18

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 3.- EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2018, está depositado en las siguientes cuentas bancarias del Programa:

Nº CTA. CTE.	MONEDA	BANCO	SALDO EN USD	SALDO EN \$	USD Y EQUIVALENTE EN USD
5211063107510252	USD	BCU	417.618,01		417.618,01
188/002426-4	USD	BROU	9.075,39		9.075,39
188/002425-6	\$U	BROU		1.562.568,05	48.242,30
TOTAL USD					474.935,70

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 \$ 32,39.

NOTA 4. - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO

Las inversiones acumuladas al cierre de ejercicio, incluyendo disponibilidades y créditos, totalizaron USD 7.695.950,75 (dólares siete millones seiscientos noventa y cinco mil novecientos cincuenta con 75/00), que fueron financiados con los aportes realizados por el BID y el Ministerio de Economía y Finanzas. (Aporte local).

Disponibilidades	474.935,70
Anticipos	0
Diferencia de cambio	(1.766,82)
Inversiones aporte BID	3.916.580,62
Inversiones aporte M.E.F.	3.306.201,25
Total USD	7.695.950,75

Financiado por:

Aporte BID	3.930.470,79
Aporte MEF	3.040.668,47
Cuentas a Pagar	724.811,49
Total USD	7.695.950,75

19

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 5.- ANTICIPO DE FONDOS

5.1) - De acuerdo al contrato de Préstamo N° 3161/OC-UR, luego de cumplidas las condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo, el 4 de julio de 2014 se solicitó el 1° Anticipo de Fondos, fijado en USD 422.600 (dólares estadounidenses cuatrocientos veintidós mil seiscientos), 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 7 de julio de 2014.

Al 31 de diciembre de 2018 se han solicitado ocho (8) anticipos de fondo, por un monto de USD 3.436.151,46 (dólares estadounidenses tres millones cuatrocientos treinta y seis mil ciento cincuenta y uno con 46/00), una solicitud de reembolso de gastos efectuados por el Programa, por un monto de USD 38.595,79 (dólares estadounidenses treinta y ocho mil quinientos noventa y cinco con 79/00) y una solicitud de pago directo a la empresa Bull Uruguay S.A., por un monto de USD 455.723,54 (dólares estadounidenses cuatrocientos cincuenta y cinco mil setecientos veintisiete con 54/00). Resultando el monto desembolsado de acuerdo al reporte LMS1, por la cifra de USD 3.930.470,79 (dólares estadounidenses tres millones novecientos treinta mil cuatrocientos setenta con 79/00).

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 2018, es de USD 483.182 (dólares estadounidenses cuatrocientos ochenta y tres mil ciento ochenta y dos).

5.2) El Informe de Conciliación de los Recursos del Banco al 31 de diciembre de 2018, refleja una diferencia de USD 813,89 (dólares estadounidenses ochocientos trece con 89/00), 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:

- Comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (946,06).
- Diferencia de acreditación del aporte local solicitado: USD (8,18).
- Diferencia de cambio: USD 1.766,82.
- Redondeo: USD 1,31.

5.3) - Durante el ejercicio 2018 se presentaron las siguientes Solicitudes de Anticipo de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO ANTICIPO S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	MONTO APROBADO
13-0	25/06/2018	26/06/2018	Anticipo de Fondos N° 7	USD	450.000,00	412.303,15
15-0	14/12/2018	17/12/2018	Anticipo de Fondos N° 8	USD	483.182,00	450.595,74
			TOTAL USD			862.898,89

22

20

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

5.4) – Durante el ejercicio 2018 se presentaron las siguientes solicitudes de Justificación de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO JUSTIFICACIÓN S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
12-0	20/06/2018	25/06/2018	Justificación del 6º Anticipo de Fondos	USD	473.103,15	1.738.900,74
14-0	13/12/2018	14/12/2018	Justificación del 7ª Anticipo de Fondos	USD	417.413,74	106.821,73
TOTAL USD					890.516,89	1.845.722,47

5.5) - Durante el ejercicio 2018 se presentó la siguiente Solicitud de Pago Directo de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO ANTICIPO S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO SOLICITADO	MONTO APROBADO
16-0	18/12/2018	19/12/2018	Pago directo a la empresa Bull Uruguay S.A.	USD	455.723,54	455.723,54
TOTAL USD						455.723,54

5.6) Al 31 de diciembre de 2018 el saldo del anticipo pendiente de justificar asciende al monto de USD 483.182 (dólares estadounidenses cuatrocientos ochenta y tres mil ciento ochenta y dos), resultante de las siguientes solicitudes aprobadas:

FECHA SOLICITUD	MONTO PLANIFICADO	ANTICIPOS-REEMBOLSO DE GASTOS S/LMS1			JUSTIFICACIONES-REEMBOLSO DE GASTOS S/LMS1			SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICAR
		NUMERO	MONTO	FECHA AUTORIZACIÓN	NUMERO	MONTO	FECHA AUTORIZACION	
04/07/2014	422.600,00	1-0	422.600,00	07/07/2014				
08/12/2014		2-0	38.595,79	09/12/2014	2-0	38.595,79	9/12/2014	
13/05/2015					3-1	337.851,79	14/05/2015	84.748,21
21/05/2015					3-2	2.107,52	22/05/2015	82.640,69
13/05/2015	570.900,00	3-3	486.151,79	25/05/2015				568.792,48
15/12/2015					4-0	516.124,27	15/12/2015	52.668,21
16/12/2015	350.400,00	5-0	297.731,79	16/12/2015				350.400,00
19/08/2016					6-0	323.352,58	22/08/2016	27.047,42
19/08/2016	539.000,00	7-0	511.952,58	24/08/2016				539.000,00
02/05/2017					8-0	432.540,95	4/05/2017	106.459,05

21

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

02/05/2017	470.900,00	9-0	364.440,95	08/05/2017				470.900,00
23/11/2017					10-0	450.475,46	23/11/2017	20.424,54
23/11/2017	510.800,00	11-0	490.375,46					510.800,00
20/06/2018					12-0	473.103,15	25/06/2018	37.696,85
25/06/2018	450.000,00	13-0	412.303,15	26/06/2018				450.000,00
13/12/2018					14-0	417.413,74	14/12/2018	32.586,26
14/12/2018	483.182,00	15-0	450.595,74	17/12/2018				483.182,00
18/12/2018					16-0	455.723,54	19/12/2018	
TOTAL USD			3.474.747,25			3.447.288,79		483.182

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 14.500.000 (dólares estadounidenses catorce millones quinientos mil).

El total de los desembolsos registrados en la cuenta de pasivo de Aporte BID, al 31 de diciembre de 2018 ascienden USD 3.930.470,79 (dólares estadounidenses tres millones novecientos treinta mil cuatrocientos setenta con 79/00), equivalente al 27,11 %, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO SOLICITUD S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA DE APROBACIÓN	TIPO DE SOLICITUD	MONEDA	MONTO SOLICITADO	MONTO APROBADO
1-0	04/07/2014	07/07/2014	Anticipo de Fondos N° 1	USD	422.600,00	422.600,00
2-0	8/12/2014	09/12/2014	Reembolso de gastos efectuados	USD	38.595,79	38.595,79
3-3	13/05/2015	25/05/2015	Anticipo de Fondos N° 2	USD	486.151,79	486.151,79
5-0	16/12/2015	16/12/2015	Anticipo de Fondos N° 3	USD	297.731,79	297.731,79
7-0	19/08/2016	24/08/2016	Anticipo de Fondos N° 4	USD	511.952,58	511.952,58
9-0	02/05/2017	08/05/2017	Anticipo de Fondos N° 5	USD	364.440,95	364.440,95
11-0	23/11/2017	23/11/2017	Anticipo de Fondos N° 6	USD	490.375,46	490.375,46
13-0	25/06/2018	26/06/2018	Anticipo de Fondos N° 7	USD	412.303,15	412.303,15
15-0	14/12/2018	17/12/2018	Anticipo de Fondos N° 8	USD	450.595,74	450.595,74
16-0	18/12/2018	19/12/2018	Pago directo Bull Uruguay S.A.	USD	455.723,54	455.723,54
TOTAL USD					3.930.470,79	3.930.470,79

40

22

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 469.291,83 (dólares estadounidenses cuatrocientos sesenta y nueve mil doscientos noventa y uno con 83/00), y se desglosa en las siguientes categorías de inversión, por concepto de gastos pendientes de pago y gastos pagados pendientes de justificar al cierre del ejercicio:

Categoría	S/LMS 1	S/Contab.	Diferencia	Facturas pendientes de pago al 31/12/18	Facturas pagadas, pendiente de justificar al 31/12/18
01.DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	1.329.640,51	1.725.679,24	- 396.038,73	396.038,73	0,00
02. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.126.296,55	1.175.229,06	- 48.932,51	39.872,32	9.060,19
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	991.351,73	1.015.672,32	- 24.320,59	24.320,59	0,00
Totales USD:	3.447.288,79	3.916.580,62	- 469.291,83	460.231,64	9.060,19

NOTA 8.- CONCILIACIÓN DEL MONTO DE DESEMBOLSOS PROYECTADO AL INICIO DEL EJERCICIO Y EL MONTO REAL DESEMBOLSADO.

Al 31 de diciembre de 2018 el monto finalmente desembolsado por concepto de gastos 2018, de aporte BID asciende a USD 1.244.002,38 (dólares estadounidenses dos millones ciento cuarenta y cuatro mil dos con 38/00), y de Contrapartida Local asciende a USD 790.319,01 (dólares estadounidenses setecientos noventa mil trescientos diecinueve con 01/00). Mientras que al inicio del ejercicio se había estimado una proyección de desembolsos de aporte BID de USD 2.120.285 (dólares estadounidenses dos millones ciento veinte mil doscientos ochenta y cinco), y de Contrapartida Local asciende a USD 647.117 (dólares estadounidenses seiscientos cuarenta y siete mil ciento diecisiete).

Con respecto al aporte BID, la diferencia resultante entre el monto de desembolsos proyectados al inicio del ejercicio y el monto real desembolsado, ha sido dentro de los parámetros estimados, teniendo en cuenta que existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2018, que estaban considerados en la proyección de desembolsos, pero que al 31 de diciembre de 2018 han quedado como gastos 2018 pendientes de pago. Los mismos, han sido informados en la Nota 7, y ascienden al monto de USD 460.231,64 (dólares estadounidenses cuatrocientos sesenta mil doscientos treinta y uno con 64/00).

42

23

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Con respecto al monto ejecutado con aporte de Contrapartida Local, ha sido mayor que el planificado al inicio del ejercicio, esto se ha debido, que el monto asignado como contraparte Local proporcionada en especies, correspondiente al tiempo de los recursos humanos de la Contaduría General de la Nación (CGN) a los efectos de lograr cumplir con los objetivos del Programa, se calcula al finalizar el ejercicio 2018 y por lo cual no ha estado considerado al principio del ejercicio, para la instancia de la elaboración del POA 2018, dado que la referida asignación de recursos humanos se realiza en el transcurso del ejercicio de acuerdo a las necesidades de la ejecución del Programa.

A los efectos de realizar la imputación de ejecución de Contrapartida Local en especies, se dispone de la aprobación del BID por nota CSC/CUR-FMM-379/2019.

En el siguiente cuadro se detalla por componente la diferencia resultante entre el monto planificado a desembolsar y el monto realmente desembolsado:

	1		2		3		4		5=2-3+4		6=1-5			
CATEGORÍA	PLANIFICADO POA 2018 A DESEMBOLSAR AL 31/12/18		SOLICITUDES N°12-0/ 14- 0/ 16-0 EJERCICIO 2018		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2017 DE LA JUSTIFICACIÓN N° 12-0		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2018 PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 31/12/18		TOTAL DESEMBOLSADO GASTOS 2018		SALDO NO DESEMBOLSADO DE LO PLANIFICADO EN POA 2018		ACREDORES AL 31/12/2018	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
1.DESARROLLO E IMPLEMENT. DEL SIIF 2	1.548.545,00	510.025,00	668.521,97	1.416.320,15	-17.775,53	-1.373.416,63		416.799,00	650.746,44	459.702,52	897.798,56	50.322,48	396.038,73	211.055,74
2. FORTALECIM, INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PUBLICOS	337.790,00	73.006,00	379.909,05	93.284,87	-67.476,24	-14.874,73	9.060,19	737,00	321.493,00	79.147,14	16.297,00	-6.141,14	39.872,32	8.771,86
3. ADMINISTRAC. DEL PROGRAMA	233.950,00	64.086,00	297.809,41	336.117,45	-26.046,47	-247.924,10		163.275,98	271.762,94	251.469,33	-37.812,94	-187.383,33	24.320,59	44.752,25
TOTAL USD:	2.120.285,00	647.117,00	1.346.240,43	1.845.722,47	-111.298,24	-1.636.215,46	9.060,19	580.811,98	1.244.002,38	790.318,99	876.282,62	-143.201,99	460.231,64	264.579,85

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 12.341.000 (dólares estadounidenses doce millones trescientos cuarenta y un mil), por concepto de Contrapartida Local, para la ejecución del Programa. Esta cifra no implica limitación para 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.

12.

24

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Al 31 de diciembre de 2018, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha aportado USD 784.043,45 (dólares estadounidenses setecientos ochenta y cuatro mil cuarenta y tres con 45/100), según el siguiente detalle:

FECHA	CONCEPTO	MONTO USD
15/1/2018	reintegro comisiones junio a diciembre 2017 de cta. Cte \$	335,16
15/1/2018	reintegro comisiones junio a diciembre 2017 de cta. Cte USD	475,00
28/2/2018	reintegro comisiones noviembre a diciembre 2017 de cta. Cte \$	152,61
28/2/2018	reintegro comisiones por giro al exterior 2017	183,00
15/4/2018	intereses de préstamo al 15/04/2018	31.413,85
15/4/2018	comisiones de crédito al 15/04/2018	29.934,52
6/8/2018	reintegro comisiones por giro al exterior	218,00
6/8/2018	reintegro comisiones enero a junio 2018 de cta. Cte \$	395,02
6/8/2018	reintegro comisiones enero a junio 2018 de cta. Cte USD	330,00
15/10/2018	intereses de préstamo al 15/10/2018	47.461,70
15/10/2018	comisiones de crédito al 15/10/2018	29.180,53
31/12/2018	Contrapartida Local en especies -Comp. 1-	416.799,00
31/12/2018	Contrapartida Local en especies -Comp. 3-	49.332,00
31/12/2018	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 1	38.528,55
31/12/2018	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 2	75.209,43
31/12/2018	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 3	64.095,08
TOTAL USD:		784.043,45

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 2018, 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 en especies, por concepto de honorarios del personal perteneciente al MEF, asignados a los diferentes componentes del Programa.
- 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 -N actual 155458100091
- cuenta corriente en dólares estadounidenses: N° 188002426-4-N actual 155458100043

25

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

Al 31 de diciembre de 2018, el total de inversión aporte BID según el estado de Inversiones es de USD 3.916.580,62 (dólares estadounidenses tres millones novecientos dieciséis mil quinientos ochenta con 62/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 3.457.303,22 (dólares estadounidenses tres millones cuatrocientos cincuenta y siete mil trescientos tres con 22/00), por lo cual existe una diferencia de USD 459.277,40 (dólares estadounidenses cuatrocientos cincuenta y nueve mil doscientos setenta y siete con 40/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- líquido a pagar a consultores y proveedores: USD (456.179,59) (dólares estadounidenses cuatrocientos cincuenta y seis mil ciento setenta y nueve con 59/00).
- Retención de los impuestos IRNR -IRPF a pagar: USD (4.052,05) (dólares estadounidenses cuatro mil cincuenta y dos con 05/00)
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD 946,06 (dólares estadounidenses novecientos cuarenta y seis con 06/00).
- diferencia de acreditación del aporte local solicitado: USD 8,18 (dólares estadounidenses ocho con 18/00).

Al 31 de diciembre de 2018, el total de inversión aporte Local según el estado de Inversiones fue de USD 3.306.201,25 (dólares estadounidenses tres millones trescientos seis mil doscientos uno con 23/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 3.040.668,47 (dólares estadounidenses tres millones cuarenta mil seiscientos sesenta y ocho con 47/00), por lo cual existe una diferencia de USD 265.532,78 (dólares estadounidenses doscientos sesenta y cinco mil quinientos treinta y dos con 78/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- líquido a pagar a consultores y proveedores: USD (105.775,88) (dólares estadounidenses ciento cinco mil setecientos setenta y cinco con 88/00).
- Retención IVA a pagar: USD (124.435,54) (dólares estadounidenses ciento veinte cuatro mil cuatrocientos treinta y cinco con 54/00)
- intereses y comisiones de crédito devengadas a pagar: USD (34.368,43) (dólares estadounidenses treinta y cuatro mil trescientos sesenta y ocho con 43/00).
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (946,06) (dólares estadounidenses novecientos cuarenta y seis con 06/00).
- diferencia de acreditación del aporte local solicitado: USD (8,18) (dólares estadounidenses ocho con 18/00).
- Redondeo: USD 1,31.

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.

10

26

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 las ganancias o pérdidas debido a fluctuaciones en las tasas de cambio por mantener saldos en la cuenta bancaria BROU en moneda nacional, son registradas contablemente como diferencia de cambio. La diferencia de cambio generada al 31 de diciembre de 2018, asciende a USD 1.766,82 (dólares estadounidenses mil setecientos sesenta y seis con 82/00) saldo acreedor.

NOTA 12.- 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 13.- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Se han llevado a cabo la selección y adquisición de bienes y servicios diferentes de no consultoría de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 (*"Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"*). En el caso de las contrataciones de consultores individuales, se ha llevado a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-9 (*"Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"*).

En el siguiente cuadro que se adjunta, se detallan los procesos de adquisiciones al 31 de diciembre de 2018, financiadas en su totalidad con recursos del Programa.

