



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2020-17-1-001254
Oficio N°:	2120/2020 CON DICTAMENES E INFORME A LA ADMINISTRACION
Organismo:	BID

Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 22 de mayo de 2020.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0001254

Ent. N° 0972/2020

Oficio N° 2120/2020

Transcribimos la Resolución N° 1025/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 21 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 del Programa” y el “Estado de Situación al 31/12/19” con sus correspondientes Notas y el “Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID al 31/12/19, formulados en dólares estadounidenses por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto relativos a la ejecución del “Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales”, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3792/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 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones 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;

ATENCIÓN: 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° 3792/OC-UR, celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 6 de julio 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 Tausner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**INFORME DE AUDITORÍA
PROGRAMA DE DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FISCAL Y DE
SERVICIOS SUBNACIONALES
OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
BID N° 3792/OC-UR
PERIODO 01/01/2019 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 Cambios en los Activos y Pasivos Resumido del Proyecto al 31 de diciembre de 2019

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 01/01/2019 al 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

A.	-	Aporte
ADM.	-	Administración
AL	-	Aporte Local
Art.	-	Artículo
BCU	-	Banco Central del Uruguay
BID	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
CD	-	Contratación Directa
Cta.	-	Cuenta
E y A	-	Evaluación y Auditoria
FAI	-	Fondos de Asignación Inicial
FC	-	Fondo Complementario
GCI	-	Gestión Contable Integral
GN	-	Gobierno Nacional
GD	-	Gobiernos Departamentales
Imp	-	Imprevistos
INTOSAI	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
IRPF	-	Impuesto a las Renta de las Personas Físicas
ISSAI	-	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
LMS	-	Sistema de Administración de Prestamos
No.	-	Número
OP	-	Orden de Pago
O.P.P.	-	Oficina de Planeamiento y Presupuesto
PA	-	Planes de Adquisiciones
PCRP	-	Programa de Caminos Rurales Productivos

PDGS	- Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales
PI	- Programa Inicial
PNUD	- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
Prod.	- Producto
SEPA	- Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones
SI	- Sistema de Información
SN	- Subnacionales
TGN	- Tesorería General de la Nación
UC	- Unidad Coordinadora
\$	- Pesos Uruguayos
%	- Por ciento
US\$	- Dólares Estadounidenses
3CV	- Terna, curriculum vitae

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 Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3792/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo”, el “Estado de Inversiones Acumuladas del Programa” y el “Estado de Situación 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 Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales” del periodo comprendido entre el 01/01/2019 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 Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales 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, 28 de abril de 2020.

Cr



Cra. Lic. Olga Santinelli Taberner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

NOMBRE DEL EJECUTOR: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
PROGRAMA: PROGRAMA DE DESARROLLO Y GESTION SUBNACIONAL
CONTRATO DE PRESTAMO No.: 3792/OC - UR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO TERMINADO:	AL 31 de DICIEMBRE DE 2019 (expresado en US\$ americanos)			AL 31 de DICIEMBRE DE 2018 (expresado en US\$ americanos)		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
TOTAL						
Efectivo Recibido						
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	7.250.000	702.167	7.952.167	0	0	0
Entre 01/01/19 - 31/12/19	9.000.000	1.366.836	10.366.836	7.250.000	702.167	7.952.167
Desembolsado efectivo N°5 y N°7	9.000.000	1.366.836				
- Ajustes				7.250.000	702.167	
- Intereses Recibidos						
- Otros						
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019	16.250.000	2.069.002	18.319.002	7.250.000	702.167	7.952.167
Desembolsos efectuados						
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	4.195.466	674.793	4.870.260	0	0	0
Entre 01/01/19 - 31/12/19	6.637.648	1.296.547	7.934.195	4.195.466	674.793	4.870.260
- Justificación de desembolsos N°5 y N°7	8.133.453	1.671.985				
- Justificación de Desembolsos pendientes	-1.960.255	-376.424		2.106.577	236.558	
- Otros (comisiones bancarias)		718		2.083.955	438.212	
- Otros (Diferencia de cambio)	-313	288		4.934	1.023	
- Otros (Devolución a TGN)	364.764	0			0	
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2019	10.833.115	1.971.341	12.804.455	4.195.466	674.793	4.870.260
Efectivo Disponible	5.416.885	97.662	5.514.547	3.054.534	27.373	3.081.907

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Director de Descentralización e Inversión Pública

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

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Categoría/Subcategorías de Inversión	Acumulado al 31/12/18			Movimiento 01/01/19 al 31/12/19			Acumulado al 31/12/19		
	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total
PORTALCIMENTAMIENTO DE LA GESTIÓN FISCAL Y DE INVERSIÓN	66.366	16.394	82.759	220.819	60.307	281.126	287.185	76.701	363.885
I.1 Fort. de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	47.345	10.559	57.904	190.325	50.717	241.043	237.670	61.276	298.947
I.2 Fort. de la gestión de la inversión y riesgos incorporando criterios de adapt. Al cambio climático	19.020	5.835	24.855	30.494	9.589	40.083	49.514	15.424	64.939
Inversiones para el desarrollo departamental	5.466.163	1.005.494	6.471.657	5.477.747	1.359.568	6.837.315	10.943.909	2.365.063	13.308.972
II.1 Estudios de preinv., superv. de obras y control de calidad	186.044	32.387	218.430	229.029	68.376	297.405	415.073	100.763	515.836
II.1.1 Formulación de proyectos de inversión	31.598	14.106	45.704	0	-14.106	-14.106	31.598	0	31.598
II.1.2 Superv. control de calidad y otras acciones para el fort. de la gest. de la inv.	5.932	1.309	7.242	22.223	9.705	31.928	28.155	11.015	39.170
II.1.3 Fondo de Asignación Inicial	148.514	16.971	165.485	206.807	72.777	279.584	355.321	89.748	445.069
II.2 Ejecución de proy. de inv. en el marco del Fondo de A.I.	5.280.119	973.108	6.253.227	5.248.717	1.291.192	6.539.909	10.528.836	2.264.300	12.793.136
II.2.1 Fondo Complementario	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.3 Ejec. de proy. de inversión en el marco del FC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	176.583	45.704	222.287	190.126	73.537	263.663	366.710	119.241	485.950
III.1 Unidad Coordinadora	176.583	45.704	222.287	190.126	73.537	263.663	366.710	119.241	485.950
III.2 Evaluación Intermedia y final, Auditoría	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.3 Imprevistos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	5.709.112	1.067.592	6.776.704	5.888.692	1.493.412	7.382.104	11.597.804	2.561.004	14.158.808

PARI PASSU

84%	16%	100%	80%	20%	100%	82%	18%	100%
-----	-----	------	-----	-----	------	-----	-----	------

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Pedro Aponzategui
Director de Desarrollo e Inversión Pública

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

1. El objetivo general del Programa es contribuir con el Gobierno de Uruguay en sus esfuerzos por mejorar la gestión fiscal y de la inversión pública de los GD. Este objetivo se logrará mediante incrementar los ingresos generados en los departamentos y así reducir su dependencia de las transferencias del GN; fortalecer la gestión financiera del gasto y de la inversión, así como a través del diseño e implementación de proyectos de inversión que apoyen el desarrollo en sectores estratégicos. La conjunción de las acciones fortalecimiento y los proyectos de inversión permitirá: (i) incentivar las mejoras en la gestión fiscal; y (ii) asegurar que las mejoras en la gestión de la inversión de los GD sean implementadas.
2. Tiene un costo global de US\$ 90 millones financiado con US\$ 75:000.000 del Préstamo BID No. 2668/OC-UR y US\$ 15:000.000 con recursos de rentas generales.
3. En el mes de julio 2017 se firmaron los Convenios Marco de Adhesión entre la OPP y cada una de las 18 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. Con fecha 29 de octubre de 2018 se firmó la revisión "H" al Convenio con el PNUD URU13/002, donde se incorporó el Producto No.9 "Apoyo a la coordinación, supervisión y administración del PDGS", fondo 30075. Algunos montos de las categorías del préstamo se ejecutaran a través de este convenio. El criterio de contabilización en los rubros a través de PNUD es el de lo pagado.
7. 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.
8. En la cuenta No. 131113 – Comisiones bancarias se contabilizaron las comisiones cobradas por el BROU en la cuenta No. 1552532/00028. Estas partidas no son gastos elegibles para el BID, por lo tanto no se presentan como contrapartida en las justificaciones de fondos.
9. Con fecha 24 de mayo de 2019, la I.D.Paysandú y la empresa Perforaciones del Litoral Ltda. firmaron el contrato de obra "Reacondicionamiento de espacios públicos de la ciudad de Paysandú". Se tramita el anticipo y el cert.1 de la misma, depositando los respectivos montos en la cuenta BROU del programa. La Intendencia con fecha 18/10/19, remite resolución del Intendente, donde resuelve rescindir el contrato con la

empresa Perforaciones del Litoral Ltda, con lo cual se tramito una devolución a la cuenta BCU del Préstamos.

El día 27/11/19 se depósito en la cuenta de TGN los montos de \$ 1.920.094 y \$ 11.433.184 para que la misma devuelva esos fondos a la cuenta BCU (registrado transitoriamente en cuenta 131115).

Al 31/12/19 se encontraba pendiente dicha devolución al BCU, finalmente se efectivizó el 04 de febrero de 2020.

10. La última solicitud de anticipo fue la No.7, depositada por el BID con fecha 13 de diciembre de 2019. Junto a la misma se presentó la justificación del anticipo anterior.
11. En decreto 405/16 se designa a las Intendencias Agentes de Retención para los proyectos ejecutados en el marco del contrato de préstamo 3792/OC-UR. El monto de la retención es del 40% del IVA.
12. En el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados en lo que corresponde al aporte local, el monto de efectivo recibido surge del rubro 21101 - Aporte del gobierno el cual tiene registrado además del efectivo, las retenciones de 40% de IVA. En estas últimas no se maneja efectivo.
13. En el Anexo 1 se adjunta la conciliación del anticipo de fondos.
14. Fondos Contrapartida Nacional – El gobierno se comprometió a aportar la suma de US\$ 15.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 2:561.004, equivalente al 17% del total comprometido.
15. Desembolsos efectuados en el período 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre 2019.

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE 01.01.19 AL 31.12.19
(en US\$)

Solicitud No.	Fecha	Monto Justificado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.4	JUSTIFICACIÓN	14/5/2019	4.055.770	933.393
Solicitud No.5	ANTICIPO FONDOS	20/5/2019	4.000.000	
Solicitud No.6	JUSTIFICACIÓN	9/12/2019	4.077.683	738.572
Solicitud No.7	ANTICIPO FONDOS	13/12/2019	5.000.000	
Período 01/01/19 al 31/12/19		8.133.453	9.000.000	1.671.965
ACUM.ANTERIOR		2.106.577	7.250.000	235.558
TOTAL ACUM.		10.240.030	16.250.000	1.907.523

El total desembolsado acumulado hasta el 31.12.19 es de US\$ 16:250.000.

16. Conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas. Ver Anexo 2.

17. Conciliación de los registros del Programa con los Registros del BID por Categorías de Inversión:

<i>Categorías Inversión</i>	<i>Registro según Programa US\$ al 31/12/19</i>	<i>Justificado según LMS1 US\$ al 31/12/19</i>	<i>Diferencia pendiente de justificar</i>
I Fort.de la gestión fiscal y de inversión	287.184	184.099	-103.085
I.1 Fort.de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	237.670	139.334	-98.336
I.2 Fort.de la gestión de la inversión y riesgos incorporando criterios de adapt. Al cambio climático	49.514	44.765	-4.749
II Inversiones para el desarrollo departamental	10.943.909	9.716.096	-1.227.813
II.1 Estudios de preinv.,superv.de obras y control de calidad	415.073	350.558	-64.515
II.2 Fondo de Asignación Inicial	10.528.836	9.365.539	-1.163.297
II.3 Fondo Complementario	0	0	0
III ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	366.710	339.834	-26.876
TOTAL	11.597.803	10.240.030	-1.357.773

18. 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

19. No hay Cláusulas y Artículos Pendientes al 31/12/19.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Rafael Apertorquia

ANEXO 1



Inter - American Development Bank
Banco Interamericano de Desarrollo

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

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

Date / Fecha 31-Dic-19

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:
PRESTATARIO/ENTIDAD EJECUTORA:

URUGUAY
OFICINA DE PLANEAMIENTO
Y PRESUPUESTO

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

Account No.: 001552532/00028
Nro.de cuenta cta. en pesos
Bank Name: BROU
Nombre del Banco:

Date: 31/12/2019 Amount : 3/
Fecha: Monto:

US\$ 386.464,09

Account No.: 240100340
Nro.de cuenta
Bank Name: BCU
Nombre del Banco:

Date: 31/12/2017 Amount : 3/
Fecha: Monto:

5.127.760,34

Fondos en poder de PNUD
(cta 1122)

322,41

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

US\$ 223.699,38

(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)
TOTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)

US\$ 5.738.246,22

IV. BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER LMS-1 4/
SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN LMS-1 4/

US\$ 6.009.969,90

(As of semester's end)
(Al cierre del semestre)

V. DIFFERENCE (IV - III)
DIFERENCIA (IV - III)

271.723,68

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 REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Pedro Apeztegui
Director de Descentralización e Inversión Pública

-1-

Anexo 1

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	Pago hon. Nov/19	Mariño honorarios	Uruguay	Dic-19	2.359,09
1.1	Pago hon. Nov/19	Coria honorarios	Uruguay	Dic-19	2.363,41
1.1	Pago hon. Jul/19	Ragni honorarios	Uruguay	Jul-19	2.042,18
					6.764,68

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
1.2	Pago hon. Nov/19	Seijo Leonardo-honorarios	Uruguay	Dic-19	2.363,41
					2.363,41

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
2.1	Pago hon. Nov/19	Del Giudice honorarios	Uruguay	Dic-19	2.363,41
2.1	Pago hon. Nov/19	Benecchi honorarios	Uruguay	Dic-19	2.363,41
2.1	Pago hon. Nov/19	Abraham honorarios	Uruguay	Dic-19	2.363,41
2.1	Pago hon. Nov/19	Goichea honorarios	Uruguay	Dic-19	2.363,41
2.1	Pago prod.3	Convenio FADU	Uruguay	Dic-19	38.368,28
2.1	Pago hon.7/19	Bado honorarios	Uruguay	Dic-19	811,69
2.1	Pago Hon.7/19	Nieto honorarios	Uruguay	Dic-19	2.722,89
					51.356,50

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
2.2	Certificado 7	Tacuarembó - cert.7 OP 4546-5546/19	Uruguay	Dic-19	143.414,66
					143.414,66

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
3.1	Pago hon. Nov/19	Elizondo honorarios	Uruguay	Dic-19	2.797,11
3.1	Pago hon. Nov/19	Gandelman honorarios	Uruguay	Dic-19	1.848,00
3.1	Pago hon. Nov/19	Olivera honorarios	Uruguay	Dic-19	2.363,41
3.1	Pago hon.7/19	Cabrera honorarios	Uruguay	Jul-19	2.722,89
3.1	Pago hon.7/19	De Armas honorarios	Uruguay	Jul-19	996,81
3.1	Pago hon.7/19	Estigarribia honorarios	Uruguay	Jul-19	1.082,25
3.1	Pago hon.7/19	Lescano honorarios	Uruguay	Jul-19	2.960,07
3.1	Pago hon.7/19	Puertas honorarios	Uruguay	Jul-19	2.722,89
3.1	Pago hon.7/19	Tomás honorarios	Uruguay	Jul-19	2.152,31
3.1	Pago viát.3-4/19	Lescano viático	Uruguay	Abr-19	154,39
					19.800,13

TOTAL US\$ 223.699,38

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

[Firma]
Cto. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

[Firma]
Pedro Apezteguia

V-DIFERENCIA

A) Dinero en la cta \$ provenientes del Aporte Local

Fondos dep para cubrir cobro de comisiones \$ 98,01	2,63
Depósito retenciones por garantía de ejecución de varias obras \$ 3.384.030	90.637,19
Depósito para pago 60% IVA OP 3547-3548/19 \$ 262.165	7.021,78

97.661,59	-	97.661,59 (a)
-----------	---	---------------

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

4.621,21 (b)

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

C) Devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú - Dep.en TGN pendiente de reintegro al BCU

364.763,93

TOTAL DIFERENCIA (a)+(b)

271.723,55

Ajustes por redondeo

0,13

TOTAL DIFERENCIA

271.723,68

Las diferencias de cambio generadas por pagos a través del PNUD (b) serán compensadas al finalizar el programa.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Pedro Apeztegui
Director de Descentralización e Inversión Pública

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. 3792**

		Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro		11.597.804
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>		
En BROU cuenta \$ 1111	288.803	
1112 - Banco Central del Uruguay	5.127.760	
1122 -Fondos PNUD BID	322	
1412- Dif.cbio.BID	4.621	
		5.421.506
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>		
1223-Doc/Trf en tramite pago BID		1.134.074
		1.134.074
TOTAL		15.885.236
Diferencia		-364.764 (*)
Estado de efectivo acumulado		16.250.000
Efectivo disponible al 31/12/19		5.416.885
Total efectivo desembolsado al 31/12/19		10.833.115

(*) Devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú - Dep.en TGN pendiente de reintegro al BCU - U\$S 364.764 (cuenta 131115)

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

[Firma]
Viceministro Ejecutivo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

[Firma]
Pedro Apezteguia

**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	2.561.004
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
1111-Banco BROU Cuenta corriente	97.662
Fondos BID en cuenta pesos	0
1121-Fondos en PNUD Aporte local	0
1411-Diferencia cambio PNUD AL	288
131113 - Comisiones bancarias	1.741
131115 - Varios	364.764
	464.455
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1213-Ordenes de pago en trámite A.local	591.692
TOTAL	2.433.766
Diferencia	364.764 (*)
Estado de efectivo acumulado	2.069.002
Efectivo disponible al 31.12.19	97.662
Total efectivo desembolsado al 31.12.19	1.971.341

(*) Devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú - Dep.en TGN pendiente de reintegro al BCU - U\$S 364.764 (cuenta 131115)

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
I. ADMINISTRACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL Y DE INVERSIÓN	3.809.089	761.818	4.570.907	184.099	47.686	231.785	103.086	29.014	132.100	287.185	76.701	363.885	3.521.904	685.117	4.207.022
I.1. FOMENTO DE LA gestión de la cobranza de tributos y financiera	3.152.244	630.449	3.782.693	139.334	33.764	173.099	98.336	27.512	125.848	237.670	61.276	298.947	2.914.574	569.173	3.483.746
I.1.1. FOMENTO DE LA gestión de la cobranza de tributos y financiera	656.845	131.369	788.214	44.765	13.922	58.687	4.749	1.503	6.252	49.514	15.424	64.939	607.331	115.945	723.275
II. INVERSIONES PARA EL DESARROLLO DEPARTAMENTAL	69.015.554	13.803.111	82.818.665	9.716.096	1.751.394	11.467.491	1.227.813	613.669	1.841.482	10.943.909	2.365.063	13.308.972	58.071.645	11.438.048	69.509.693
II.1. Estudios de preinv. superv. de obras y control de calidad	3.475.691	695.138	4.170.829	350.558	89.713	440.271	64.516	11.049	75.565	415.073	100.763	515.836	3.060.618	594.375	3.654.993
II.1.1. Evaluación de proyectos de inversión	1.000.000	200.000	1.200.000	31.598	0	31.598	0	0	0	31.598	0	31.598	968.402	200.000	1.168.402
II.1.2. Delineación de Obra	1.000.000	200.000	1.200.000	24.539	8.643	33.182	3.616	2.372	5.988	28.155	11.015	39.170	971.845	188.985	1.160.830
II.1.3. Superv. control de calidad y otras acciones para el fortalecimiento de la inv.	1.475.691	295.138	1.770.829	294.421	81.071	375.492	60.900	8.677	69.577	355.321	89.748	445.069	1.120.370	205.390	1.325.760
II.2. Fondo de Asignación Inicial	57.206.530	11.441.306	68.647.836	9.365.539	1.661.681	11.027.220	1.163.297	602.619	1.765.917	10.528.836	2.264.300	12.793.136	46.677.694	9.177.006	55.854.700
II.2.1. Ejecución de proy. de inv. en el marco del Fondo de A.I.	57.206.530	11.441.306	68.647.836	9.365.539	1.661.681	11.027.220	1.163.297	602.619	1.765.917	10.528.836	2.264.300	12.793.136	46.677.694	9.177.006	55.854.700
II.3. Fondo Complementario	8.333.333	1.666.667	10.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.333.333	1.666.667	10.000.000
II.3.1. Tipo de proy. de inversión en el marco del FC	8.333.333	1.666.667	10.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.333.333	1.666.667	10.000.000
III. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	2.175.357	435.071	2.610.428	339.834	108.443	448.277	26.875	10.798	37.673	366.710	119.241	485.950	1.808.647	315.830	2.124.478
III.1. Unidad Coordinadora	1.858.690	371.738	2.230.428	339.834	108.443	448.277	26.875	10.798	37.673	366.710	119.241	485.950	1.491.980	252.497	1.744.478
III.2. Evaluación Intermedia y final, Auditoría	166.667	33.333	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	166.667	33.333	200.000
III.3. Imprevistos	150.000	30.000	180.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150.000	30.000	180.000
TOTAL	75.000.000	15.000.000	90.000.000	10.240.030	1.907.523	12.147.553	1.357.774	653.481	2.011.254	11.597.804	2.561.004	14.158.808	63.402.196	12.438.996	75.841.192
PARI PASSU	83%	17%	100%	84%	16%	100%	68%	32%	100%	82%	18%	100%	84%	16%	100%

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Pedro Apezteguia
Director de Descentralización y Asesoría Técnica

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

	EJERCICIO AL 31.12.18	EJERCICIO AL 31.12.19	DIFERENCIA
1 ACTIVO			
11 FONDOS DISPONIBLES	9.864.568,38	20.044.768,63	10.180.200,25
	3.082.525,26	5.514.546,84	2.432.021,58
1111 Banco BROU cuenta corriente S	27.991,59	386.464,09	358.472,50
1112 Banco Central del Uruguay	2.965.359,17	5.127.760,34	2.162.401,17
1122 Fondos PNUD BID	89.174,50	322,41	-88.852,09
12 FONDOS A RENDIR	4.434.568,62	2.011.254,26	-2.423.314,36
121 CONTRAPARTIDA LOCAL A RENDIR	832.034,23	653.480,63	-178.553,60
1211/1212 GASTOS A RENDIR	438.212,27	61.788,42	-376.423,85
121101/121201 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	6.559,49	5.094,57	-1.464,92
121102/121202 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	3.263,69	1.502,68	-1.761,01
121103/121203 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	18.280,31	10.253,86	-8.026,45
121104/121204 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	384.630,11	30.825,73	-353.804,38
121105/121205 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
121106/121206 Unidad Coordinadora (UC)	25.478,67	10.797,62	-14.681,05
121107/121207 Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
121108/121208 Imprevistos (Imp)	0,00	0,00	0,00
121109/121209 PNUD-Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	0,00	3.313,96	3.313,96
121110/121210 PNUD-Fort.Gest.Gestión de la Inversión	0,00	0,00	0,00
121111/121211 PNUD-Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calide	0,00	0,00	0,00
121112/121212 PNUD-Unidad Coordinadora (UC)	0,00	0,00	0,00
121113/121213 PNUD-Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
1213 TRÁMITES DE PAGO	393.821,96	591.692,21	197.870,25
121301 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	0,00	19.103,20	19.103,20
121302 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	0,00	0,00	0,00
121303 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	0,00	795,48	795,48
121304 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	393.821,96	571.793,53	177.971,57
121305 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
121306 Unidad Coordinadora (UC)	0,00	0,00	0,00
121307 Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
121308 Imprevistos (Imp)	0,00	0,00	0,00
122 PRESTAMO BID A RENDIR	3.602.534,39	1.357.773,63	-2.244.760,76
1221/1222 GASTOS A RENDIR	2.083.954,81	223.699,38	-1.860.255,43
122101/122201 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	0,00	4.722,50	4.722,50
122102/122202 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	10.124,82	2.363,41	-7.761,41
122103/122203 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	64.798,36	47.821,92	-16.976,44
122104/122204 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	1.749.254,73	143.414,66	-1.605.840,07
122105/122205 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
122106/122206 Unidad Coordinadora (UC)	53.885,73	7.008,52	-46.877,21
122107/122207 Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
122108/122208 Imprevistos (Imp)	0,00	0,00	0,00
122109/122209 PNUD-Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	47.345,06	2.042,18	-45.302,88
122110/122210 PNUD-Fort.Gest.Gestión de la Inversión	1.051,53	0,00	-1.051,53
122111/122211 PNUD-Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calide	76.371,12	3.534,58	-72.836,54
122112/122212 PNUD-Unidad Coordinadora (UC)	81.123,46	12.791,61	-68.331,85
122113/122213 PNUD-Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
1223 TRÁMITES DE PAGO	1.518.579,58	1.134.074,25	-384.505,33
122301 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	2.547,00	91.571,64	89.024,64
122302 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	0,00	2.385,82	2.385,82
122303 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	23.685,96	13.159,09	-10.526,87
122304 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	1.478.809,04	1.019.882,73	-458.926,31
122305 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
122306 Unidad Coordinadora (UC)	13.537,58	7.074,97	-6.462,61
122307 Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
122308 Imprevistos (Imp)	0,00	0,00	0,00

	EJERCICIO AL 31.12.18	EJERCICIO AL 31.12.19	DIFERENCIA
13 FONDOS RENDIDOS	2.342.540,17	12.514.058,15	10.171.517,98
131 FONDOS CONTRAPARTIDA LOCAL	235.557,92	1.907.523,33	1.671.965,41
1311 JUSTIFICADO	235.557,92	1.907.523,33	1.671.965,41
131101 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	3.999,40	33.764,49	29.765,09
131102 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	2.571,29	13.921,71	11.350,42
131103 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	14.106,20	89.713,35	75.607,15
131104 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	194.655,77	1.661.680,82	1.467.025,05
131105 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
131106 Unidad Coordinadora (UC)	20.225,26	108.442,96	88.217,70
131107 Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
131108 Imprevistos (Imp)	0,00	0,00	0,00
132 FONDOS BID	2.106.577,16	10.240.030,10	8.133.452,94
1321 JUSTIFICADO	2.106.577,16	10.240.030,10	8.133.452,94
132101 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	0,00	139.334,03	139.334,03
132102 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	5.297,12	44.765,19	39.468,07
132103 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	21.188,48	350.557,64	329.369,16
132104 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	2.052.055,23	9.365.538,81	7.313.483,58
132105 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
132106 Unidad Coordinadora (UC)	28.036,33	339.834,43	311.798,10
132107 Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
132108 Imprevistos (Imp)	0,00	0,00	0,00
131 GASTOS APOORTE LOCAL NO ELEGIBLES	405,09	366.504,72	366.099,63
131113 Comisiones Bancarias	1.023,25	1.740,79	717,54
131115 Varios	-618,16	364.763,93	365.382,09
14 DIFERENCIA DE CAMBIO	4.934,33	4.909,38	-24,95
141 Diferencia de Cambio PNUD	4.934,33	4.909,38	-24,95
1411 DC PNUD AL	0,00	288,17	288,17
1412 DC PNUD BID	4.934,33	4.621,21	-313,12
2 PASIVO	9.864.568,38	20.044.768,63	10.180.200,25
211 CONTRAPARTIDA LOCAL	1.095.988,81	2.432.331,95	1.336.343,14
21101 Aporte del Gobierno	702.166,85	2.069.002,36	1.366.835,51
21102 Retención de IVA a intervenir	107.613,62	99.451,50	-8.162,12
21103 Retención IRPF	0,00	0,00	0,00
21104 Cuentas a pagar	286.208,34	263.878,09	-22.330,25
212 PRESTAMO BID	8.768.579,57	17.612.436,68	8.843.857,11
21201 Obligaciones Gobierno Central - BID	7.250.000,00	16.250.000,00	9.000.000,00
21204 Cuentas a pagar	1.518.579,57	1.362.436,68	-156.142,89

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 presentadas al BID al 31/12/19” del “Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3792/OC-UR, ejecutado por la OPP. Dicha información comprende las solicitudes N°4 y N°6.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas presentadas al BID al 31/12/19”, 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 Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales” 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 Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales”.

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

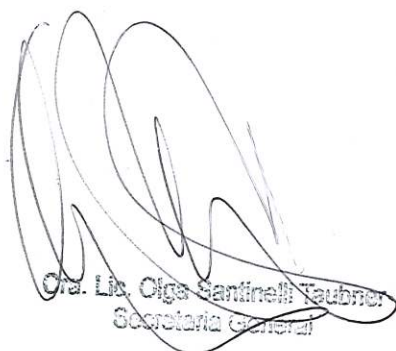



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 28 de abril de 2020.

CR


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

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

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID AL 31.12.19
(EN DOLARES)

Solicitud de desembolso No.	Tipo de Desembolso	Fecha Desembolsado	Monto Solicitado	Valor Desembolsado por el BID
Solicitud No.1	ANTICIPO FONDOS	8-Ene-18	2.750.000,00	2.750.000,00
Solicitud No.3	ANTICIPO FONDOS	10-Oct-18	4.500.000,00	4.500.000,00
Solicitud No.5	ANTICIPO FONDOS	20-May-19	4.000.000,00	4.000.000,00
Solicitud No.7	ANTICIPO FONDOS	13-Dic-19	5.000.000,00	5.000.000,00
		TOTAL	16.250.000,00	16.250.000,00

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE 01.01.19 AL 31.12.19
(en US\$)

Solicitud No.	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.4	14/5/2019	4.055.770			933.393
Solicitud No.5	20/5/2019		4.000.000	4.000.000	
Solicitud No.6	9/12/2019	4.077.683			738.572
Solicitud No.7	13/12/2019		5.000.000	5.000.000	
	Período 01/01/19 al 31/12/19	8.133.453	9.000.000	9.000.000	1.671.965
	ACUM.ANTERIOR	2.106.577	7.250.000	7.250.000	235.558
	TOTAL ACUM.	10.240.030	16.250.000	16.250.000	1.907.523

2.3 - INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSO

INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

La Unidad Ejecutora del “Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales” durante el periodo comprendido entre el 01/01/2019 y 31/12/2019 efectuaron dos justificaciones de los fondos recibidos del préstamo, la No.4 por US\$ 4.055.769,74 y la No.6 por US\$ 4.077.683. 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
4	14/12/2019	4.055.769,74	933.392,70	1.370.151,57	312.251,51	33,78	33,45
6	09/12/2019	4.077.683,00	738.572,47	1.297.246,52	232.028,76	31,81	31,42
TOTAL		8.133.452,74	1.671.965,17	2.667.398,09	544.280,27	32,79	32,55

Montevideo, 28 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 Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales” efectuó y formalizó adquisiciones en el ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 por un monto de U\$S 786.612. 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 comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019, los montos y los porcentajes examinados.

Categoría	Proced.	Nº de Oper.	Monto Total US\$	Oper. Exam.	Montos Exam US\$	%
Servicios de no Consultoría	CD	1	449.126	1	449.126	100
Consultores Individuales	3CV	10	304.942	3	108.986	36
	CD	1	32.545	1	32.545	100
TOTAL		12	786.612	5	590.657	75

Montevideo, 28 de abril de 2020.

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

34

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del ejercicio 2019 correspondientes al "Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales", parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo BID N° 3792 /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 proyecto.

Asimismo se señala que el presente es el segundo 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 90:000.000, aportando el BID U\$S 75:000.000 (83%) y la contraparte local U\$S 15:000.000 (17%). Al 31/12/19 la inversión realizada alcanzó U\$S 14.158.808, lo que corresponde al 15,73% 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, 28 de abril de 2020.

CR



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente