



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-000000842
No. De Oficio	1349/21 CON DICTAMENES E INFORME
	BID



Fecha:	
Hora:.	
Firma:	





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 14 de abril de 2021.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0000842

Ent. N° 600/2021

Oficio N°1349/2021

Transcribimos la Resolución N° 670/2021 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 14 de abril de 2021; 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” por el período contable finalizado el 31/12/20 y el “Estado de Cambios en los Activos y Pasivos Resumido del Proyecto al 31/12/20” con sus correspondientes Notas y el “Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID al 31/12/20”, 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 del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”;

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

ATENTO: a lo establecido en el artículo 111 infine del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 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.
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

Saludamos a Usted atentamente.

LM



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
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
EJERCIO 2020**

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 31/12/20

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas del Programa AL 31/12/20

1.2.3 Estado de Situación al 31/12/20

1.2.4 Notas a los Estados Contables

**2 - INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE
DESEMBOLSOS**

2.1 Dictamen del Estado de Solicitudes de Desembolsos

**2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID al
31/12/20.**

2.3 Informe del Estado de Solicitudes de Desembolsos

**3 - INFORME DE AUDITORÍA DE 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
PCR	- 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
U\$S	- Dólares Estadounidenses
3CV	- Terna, curriculum vitae

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – – DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado 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 (BID) 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 del Programa correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31/12/20 y el Estado de Activos y Pasivos al 31/12/20 y 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 01/01/2020 y el 31/12/2020 y la situación de los activos y pasivos e inversiones al 31/12/2020, 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 salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), 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 en relación con 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.

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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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.

Montevideo, 25 de marzo de 2021.

LM

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

[Handwritten Signature]

Gra. Virginia Elizondo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO TERMINADO: AL 31 de DICIEMBRE DE 2020
(expresado en US\$ americanos)

Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2020	23.250.000	4.463.609	27.713.609	Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019	16.250.000	2.069.002	18.319.002
Desembolsos efectuados				Desembolsos efectuados			
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	10.833.115	1.971.341	12.804.455	Acumulado al 31 de diciembre de 2018	4.195.466	674.793	4.870.260
<i>Entre 01/01/20 - 31/12/20</i>	7.789.656	2.229.263	10.018.919	<i>Entre 01/01/19 - 31/12/19</i>	6.637.648	1.296.547	7.934.196
- Justificación de desembolsos N°8	4.371.611	1.019.979		- Justificación de desembolsos N°5 y N°7	8.133.453	1.671.965	
- Justificación de Desembolsos pendientes	3.989.067	958.598		- Justificación de Desembolsos pendientes	-1.860.255	-376.424	
- Otros (comisiones bancarios)		664		- Otros (comisiones bancarios)		718	
- Otros (Diferencia de cambio)	34.421	22		- Otros (Diferencia de cambio)	-313	288	
- Otros (Devolución a TGN)	-355.443			- Otros (Devolución a TGN)	364.764	0	
- Otros trf transitoria de fondos PNUD Ap. Local a Ap.BID	-250.000	250.000		Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2019	10.833.115	1.971.341	12.804.455
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2020	18.622.771	4.200.604	22.823.375	Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2019	5.416.886	97.662	5.514.547
Efectivo Disponible	4.627.229	263.005	4.890.235				

[Firma]
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 31.12.20
(Cifras expresadas en dólares)

Categorías y subcategorías de Inversión	Acumulado al 31/12/19			Movimiento 01/01/20 al 31/12/20			Acumulado al 31/12/20		
	BID	A. Local	Total	BID	A. Local	Total	BID	A. Local	Total
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FISCAL Y DE INVERSIÓN									
Fort.de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	287.185	76.701	363.885	550.298	124.555	674.853	837.482	201.256	1.038.738
Fort.de la gestión de la inversión y riesgos incorporando criterios de adapt. Al cambio climático	237.670	61.276	298.947	521.598	115.846	637.444	759.269	177.122	936.391
	49.514	15.424	64.939	28.699	8.709	37.408	78.214	24.133	102.347
Inversiones para el desarrollo departamental									
Estudios de preinv.,superv.de obras y control de calidad	10.943.909	2.365.063	13.308.972	6.398.577	1.466.586	7.865.162	17.342.486	3.831.648	21.174.135
Formulación de proyectos de inversión	415.073	100.763	515.836	387.922	79.780	467.703	802.996	180.543	983.538
Dirección de Obra	31.598	0	31.598	84.081	18.665	102.746	115.679	18.665	134.344
Superv.control de calidad y otras acciones para el fort.de la gest.de la inv.	28.155	11.015	39.170	83.396	14.007	97.403	111.551	25.021	136.573
	355.321	89.748	445.069	220.445	47.108	267.554	575.766	136.857	712.622
Fondo de Asignación Inicial									
Ejecución de proy.de inv.en el marco del Fondo de A.I.	10.528.836	2.264.300	12.793.136	5.854.495	1.371.771	7.226.266	16.383.331	3.636.071	20.019.403
Fondo Complementario	0	0	0	5.854.495	1.371.771	7.226.266	16.383.331	3.636.071	20.019.403
Ejec.de proy.de inversión en el marco del FC	0	0	0	156.160	15.034	171.194	156.160	15.034	171.194
	0	0	0	156.160	15.034	171.194	156.160	15.034	171.194
ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS									
Unidad Coordinadora	366.710	119.241	485.950	315.438	71.718	387.156	682.147	190.959	873.106
Evaluación-Intermedia y final, Auditoría	366.710	119.241	485.950	315.438	63.069	378.507	682.147	182.310	864.457
Imprevistos	0	0	0	0	8.649	8.649	0	8.649	8.649
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	11.597.804	2.561.004	14.158.808	7.264.312	1.662.859	8.927.171	18.862.116	4.223.863	23.085.979
PARI PASSU	82%	18%	100%	81%	19%	100%	82%	18%	100%

[Firma]
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director
3

**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS RESUMIDO DEL PROYECTO AL 31.12.20
CON CIFRAS COMPARATIVAS CON LAS DEL EJERCICIO ANTERIOR RESUMIDO
EN DOLARES**

	EJERCICIO AL 31.12.19	EJERCICIO AL 31.12.20	DIFERENCIA
1 ACTIVO			
11 FONDOS DISPONIBLES	20.044.768,63	28.027.290,62	7.982.521,99
	5.514.546,84	4.890.234,52	-624.312,32
1111 Banco BROU cuenta corriente \$	386.464,09	263.005,42	-123.458,67
1112 Banco Central del Uruguay	5.127.760,34	4.577.812,80	-549.947,54
1122 Fondos PNUD BID	322,41	49.416,30	49.093,89
12 FONDOS A RENDIR	2.011.254,26	5.546.834,75	3.535.580,49
121 CONTRAPARTIDA LOCAL A RENDIR	653.480,63	1.296.360,46	642.879,83
1211/1212 GASTOS A RENDIR	61.788,42	1.020.386,76	958.598,34
121101/121201 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	5.094,57	87.853,29	82.758,72
121102/121202 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	1.502,68	3.499,77	1.997,09
121103/121203 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	10.253,86	31.484,33	21.230,47
4/121204 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	30.825,73	850.012,97	819.187,24
121105/121205 Fondo Complementario (FC)	0,00	15.033,96	15.033,96
121106/121206 Unidad Coordinadora (UC)	10.797,62	23.853,51	13.055,89
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	3.313,96	0,00	-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 Calid:	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
	0,00	8.648,93	8.648,93
1213 TRÁMITES DE PAGO	591.692,21	275.973,70	-315.718,51
121301 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	19.103,20	0,00	-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	795,48	0,00	-795,48
121304 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	571.793,53	275.973,70	-295.819,83
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	1.357.773,63	4.250.474,29	2.892.700,66
1221/1222 GASTOS A RENDIR	223.699,38	4.212.766,40	3.989.067,02
122101/122201 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	4.722,50	81.224,76	76.502,26
122102/122202 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	2.363,41	11.234,79	8.871,38
122103/122203 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	47.821,92	79.959,90	32.137,98
122104/122204 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	143.414,66	3.445.725,43	3.302.310,77
122105/122205 Fondo Complementario (FC)	0,00	156.159,56	156.159,56
122106/122206 Unidad Coordinadora (UC)	7.008,52	26.945,47	19.936,95
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	2.042,18	212.933,15	210.890,97
122110/122210 PNUD-Fort.Gest.Gestión de la Inversión	0,00	0,00	0,00
122111/122211 PNUD-Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calid:	3.534,58	80.389,38	76.854,80
122112/122212 PNUD-Unidad Coordinadora (UC)	12.791,61	118.193,96	105.402,35
122113/122213 PNUD-Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
1223 TRÁMITES DE PAGO	1.134.074,25	37.707,89	-1.096.366,36
122301 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	91.571,64	4.573,36	-86.998,28
122302 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	2.385,82	2.288,78	-97,04
122303 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	13.159,09	6.866,34	-6.292,75
122304 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	1.019.882,73	19.480,99	-1.000.401,74
122305 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
122306 Unidad Coordinadora (UC)	7.074,97	4.498,42	-2.576,55
122307 Evaluación y Auditoría (E y A)	0,00	0,00	0,00
122308 Imprevistos (Imp)	0,00	0,00	0,00

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Ezizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

	EJERCICIO AL 31.12.19 12.514.058,15	EJERCICIO AL 31.12.20 17.550.869,37	DIFERENCIA 5.036.811,22
13 FONDOS RENDIDOS			
131 FONDOS CONTRAPARTIDA LOCAL	1.907.523,33	2.927.502,25	1.019.978,92
1311 JUSTIFICADO	1.907.523,33	2.927.502,25	1.019.978,92
131101 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	33.764,49	89.268,92	55.504,43
131102 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	13.921,71	20.633,71	6.712,00
131103 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	89.713,35	149.058,58	59.345,23
131104 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	1.661.680,82	2.510.084,73	848.403,91
131105 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
131106 Unidad Coordinadora (UC)	108.442,96	158.456,31	50.013,35
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	10.240.030,10	14.611.641,57	4.371.611,47
1321 JUSTIFICADO	10.240.030,10	14.611.641,57	4.371.611,47
132101 Fort.Gest.de la cobranza de tributos y financiera	139.334,03	460.537,26	321.203,23
132102 Fort.Gest.Gestión de la Inversión	44.765,19	64.690,21	19.925,02
132103 Estudios PI, Superv.de obras y Cont.de Calidad	350.557,64	635.779,96	285.222,32
132104 Fondo de Asignación Inicial (FAI)	9.365.538,81	12.918.124,69	3.552.585,88
132105 Fondo Complementario (FC)	0,00	0,00	0,00
132106 Unidad Coordinadora (UC)	339.834,43	532.509,45	192.675,02
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	366.504,72	11.725,55	-354.779,17
131113 Comisiones Bancarias	1.740,79	2.404,50	663,71
131115 Varios	364.763,93	9.321,05	-355.442,88
14 DIFERENCIA DE CAMBIO	4.909,38	39.351,98	34.442,60
141 Diferencia de Cambio PNUD	4.909,38	39.351,98	34.442,60
1411 DC PNUD AL	288,17	310,09	21,92
1412 DC PNUD BID	4.621,21	39.041,89	34.420,68
2 PASIVO	20.044.768,63	28.027.290,62	7.982.521,99
211 CONTRAPARTIDA LOCAL	2.432.331,95	4.739.582,69	2.307.250,74
21101 Aporte del Gobierno	2.069.002,36	4.463.609,02	2.394.606,66
21102 Retención de IVA a intervenir	99.451,50	1.825,69	-97.625,81
21103 Retención IRPF	0,00	0,00	0,00
21104 Cuentas a pagar	263.878,09	274.147,98	10.269,89
212 PRESTAMO BID	17.612.436,68	23.287.707,93	5.675.271,25
21201 Obligaciones Gobierno Central - BID	16.250.000,00	23.250.000,00	7.000.000,00
21204 Cuentas a pagar	1.362.436,68	37.707,93	-1.324.728,75

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Enzondo


PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

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. 3792/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 31/12/20 de la cuenta No. 21101 – Aporte del gobierno- es el interbancario fondo a esa fecha, 1 US\$ = \$42,340.
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 04/02/20 se hizo la devolución al BCU por un monto en dólares de US\$ 355.442,88, generando de esta manera una diferencia de cambio de US\$ 9.321,05.

10. La última solicitud de anticipo fue la No.9, depositada por el BID con fecha 27 de agosto de 2020. 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 2020, el Gobierno ha aportado la suma de US\$4:223.863, equivalente al 28% del total comprometido.
15. Desembolsos efectuados en el período 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre 2020.

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE 01.01.20 AL 31.12.20
(en US\$)**

Solicitud No.	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.8	JUSTIFICACIÓN	27/8/2020	4.371.611		1.019.979
Solicitud No.9	ANTICIPO FONDOS	27/8/2020	7.000.000	7.000.000	
	Período 01/01/20 al 31/12/20	4.371.611	7.000.000	7.000.000	1.019.979
	ACUM.ANTERIOR	10.240.030	16.250.000	16.250.000	1.907.523
	TOTAL ACUM.	14.611.641	23.250.000	23.250.000	2.927.502

El total desembolsado acumulado hasta el 31.12.20 es de **US\$ 23:250.000.**

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

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 31/12/20</i>	<i>Justificado según LMS1 US\$ al 31/12/20</i>	<i>Diferencia pendiente de justificar</i>
I Fort.de la gestión fiscal y de inversión	837.482	525.227	312.255
II Inversiones para el desarrollo departamental	17.342.486	13.553.905	3.788.581
III ADMINISTRACION DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	682.147	532.509	149.638
TOTAL	18.862.115	14.611.642	4.250.474

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. En el período se hizo una transferencia transitoria de fondos PNUD desde el aporte local al aporte BID por US\$ 250.000. En febrero 2021 se hizo un depósito por este monto en aporte BID y se procedió a la devolución de los mismos.
20. No hay Cláusulas y Artículos Pendientes al 31/12/20.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
[Firma]
Cra. Virginia Elizondo

[Firma]
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director



Inter - American Development Bank
Banco Interamericano de Desarrollo

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

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

Date / Fecha 31-Dic-20

Semiannual Report (figures expressed in the currency of the operation), as of
Informe Semestral (cifras expresadas en la moneda de la operación), al 31/12/20

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	Date: 31/12/2020	Amount: 3/	US\$	263.005,42
Nro.de cuenta cta. en pesos	Fecha:	Monto:		
Bank Name: BROU				
Nombre del Banco:				
Account No.: 240100340	Date: 31/12/2020	Amount: 3/		4.577.812,80
Nro.de cuenta	Fecha:	Monto:		
Bank Name: BCU				
Nombre del Banco:				
Fondos en poder de PNUD (cta 1122)				49.416,30

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

(Attach breakdown of payments indicating beneficiary, purpose and date of payment and equivalence in the currency of the operation).

(Anexar detalle de pagos indicando beneficiario, concepto y fecha de pago y equivalencia en la moneda de la operación)

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

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

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

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

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

Authorized Signature
Firma Autorizada

Name and Title
Nombre y Título

- 1/ Use a separate form for 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

Cra Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

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. jul a dic/20	Maríño Analía-honorarios	Uruguay	jul a dic/20	11.289,78
1.1	Pago hon. jul a dic/20	Coria Rosa-honorarios	Uruguay	jul a dic/20	11.234,79
1.1	Pago No.4	Antel-Data Center SIFI	Uruguay	Dic-20	53.379,14
1.1	Pago No.1y2	Convenio IMPO-Canelones	Uruguay	Dic-20	5.321,05
1.1	Pago No.4,5y6	Gabriela Castro	Uruguay	jun a dic/20	8.440,93
1.1	Pago No.4	Gofri Pablo	Uruguay	Dic-20	4.494,06
1.1	Pago No.4	Fagundez Marcos	Uruguay	Dic-20	4.494,06
1.1	Pago No.3	Coronel Sergio	Uruguay	Ago-20	4.730,59
1.1	Lote 5, lote3	Consorcio Insis-Geocom	Uruguay	abr a dic/20	190.773,51
					294.157,91

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
1.2	Pago hon.jul a dic/20	Seijo Leonardo-honorarios	Uruguay	jul a dic/20	11.234,79
					11.234,79

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
2.1	Pago No.4	Cammarota Mario - PI	Uruguay	Dic-20	2.892,68
2.1	Pago No.4y5	Mendez Nicolas - PI	Uruguay	set-20	24.277,01
2.1	Pago No.4	Bellagamba Juan - PI	Uruguay	set-20	4.051,68
2.1	Pago No.4	Díaz Gabriel - PI	Uruguay	set-20	1.875,35
2.1	Pago jun a nov/20	Burgueño Cecilia - D.O.	Uruguay	set a dic/20	8.289,16
2.1	Pago hon.jul a nov/20	Abraham Marina honorarios	Uruguay	jul a dic/20	11.386,14
2.1	Pago hon.jul a nov/20	Benecchi Lucia honorarios	Uruguay	jul a dic/20	11.386,14
2.1	Pago hon.jul a nov/20	Del Giudice Laura honorarios	Uruguay	jul a dic/20	11.234,79
2.1	Pago hon.jul a ago/20	Goichea Eduardo honorarios	Uruguay	jul a ago/20	4.566,95
2.1	Pago No.4	Alvin Sebastián - PI	Uruguay	Ago-20	793,09
2.1	Pago inf.20 al 26	Figueroa Arturo - D.O.	Uruguay	may a dic/20	11.984,44
2.1	Pago inf.12 al 17	Sanguinetti Freddy-D.O.	Uruguay	may a oct/20	8.911,74
2.1	Pago inf.4 al 11	Brancatti Julio- D.O.	Uruguay	may a dic/20	14.440,26
2.1	Pago inf.may a dic.20	Ceiter Cecilia Honorarios	Uruguay	may a dic/20	19.633,09
2.1	Pago inf.may a dic.20	Nieto Hugo Honorarios	Uruguay	may a dic/20	19.633,09
2.1	Pago inf.may a ago.20	Bado Josefina Honorarios	Uruguay	may a ago/20	2.117,19
2.1	Pago may a dic/20	Abraham Marina Viaticos	Uruguay	may a dic/20	877,15
2.1	Pago may a dic/20	Benecchi Lucia honorarios Viatico	Uruguay	may a dic/20	763,16
2.1	Pago may a dic/20	Ceiter Cecilia Honorarios Viatico	Uruguay	may a dic/20	486,75
2.1	Pago may a dic/20	Del Giudice Laura Viaticos	Uruguay	ago a dic/20	152,88
2.1	Pago may a ago.20	Goichea Eduardo Viaticos	Uruguay	may a jul/20	132,90
2.1	Pago ago a dic.20	Nieto Hugo Viatico	Uruguay	ago a dic/20	387,69
2.1	Pago jun.20	Bado Josefina Viatico	Uruguay	Jul-20	75,95
					160.349,28

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
2.2	Cert.8,9,10y 1	Canelones-Barrios Perifericos-OP4642-5642-4653-4654-5664-4662-5668-4668-5668/20	Uruguay	set a dic/20	1.085.473,85
2.2	Cert.9,10,11 y 12	Colonia-Plaza de Toros OP4637-5637-5651-5651-4660-5660-4664-5664/20	Uruguay	set a dic/20	878.141,84
2.2	Cert.21,25y26	Durazno-Santa Bernardina OP4636-4669-4677/20	Uruguay	set a dic/20	460.926,71
2.2	Cert.15	Florida-Estadio10-OP4652-5652/20	Uruguay	oct a dic/20	101.698,36
2.2	Cert.8,9,10y11	Lavalleja-Barrio La Estación-OP4641-4648-4658-4666/20	Uruguay	set a dic/20	208.594,46
2.2	Cert.15,16,17,18y19	Tacuarembó-Residencia Universitaria-OP4638-5638-4650-5650-4657-5657-4665-5665-4671-5671/20	Uruguay	set a dic/20	710.890,21
2.3	Cert.Anticipo,1y2	Paysandú-Parque Paris Londres-OP4647-4667-5667-4676-5676/20	Uruguay	oct a dic/20	156.159,56
					3.601.884,99

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
3.1	Pago hon.jul a nov/20	Elizondo Virginia Honorarios	Uruguay	jul a dic/20	13.475,43
3.1	Pago hon.jul a nov/20	Gandelman Fabiana honorarios	Uruguay	jul a dic/20	8.903,09
3.1	Pago hon.jul a ago/20	Olivera Soledad honorarios	Uruguay	jul a set/20	4.566,95
3.1	Pago hon.may a dic/20	Cabrera Soledad honorarios	Uruguay	may a dic/20	19.633,09
3.1	Pago hon.may a dic/20	Mendez Fernanda honorarios	Uruguay	jul a dic/20	7.086,55
3.1	Pago hon.may a dic/20	Tomás Diego honorarios	Uruguay	jul a dic/20	15.531,72
3.1	Pago hon.may a dic/20	Marichal Andres Honorarios	Uruguay	jul a dic/20	14.374,76
3.1	Pago hon.may a dic/20	Estigarribia Estefany honorarios	Uruguay	jul a dic/20	7.803,40
3.1	Pago hon.may a dic/20	Puertas Silvina honorarios	Uruguay	jul a dic/20	19.641,91
3.1	Pago hon.may a dic/20	De Armas Andrea honorarios	Uruguay	jul a dic/20	14.374,77
3.1	Pago hon.may a dic/20	Bassini Noemi Honorarios	Uruguay	jul a dic/20	19.633,09
3.1	Pago ago/20	Elizondo Virginia Viatico	Uruguay	Ago-20	114,67
					145.139,43

Lescano Martin honorarios

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra Virginia Elizondo

[Firma]
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

TOTAL US\$ 4.212.766,40

V-DIFERENCIA

A) Dinero en la cta \$ provenientes del Aporte Local			
Fondos dep para cubrir cobro de comisiones \$ 1103,31	26,06		
Depósito retenciones por garantía de ejecución de varias obras \$ 11,134,546	262.979,36		
	263.005,42	-	263.005,42 (a)
B) Diferencia de cambio generada en gastos PNUD (cta 1412)			
(PNUD utiliza un tipo de cambio mensual y se rinde al BID al tipo de cambio de la transferencia)			39.041,89 (b)
C) Diferencia de cambio generado por la devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú (131115)			
			9.321,05 (c)
D) Transferencia transitoria de fondos PNUD desde Aporte Local al Aporte BID			
			250.000,00 (d)
TOTAL DIFERENCIA (a)+(b)			
		-	464.642,48
Ajustes por redondeo			
		-	0,01
TOTAL DIFERENCIA			
		-	464.642,49

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
[Signature]
Cra. Virginia Enzondo

[Signature]
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

ANEXO 2

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12.20- RECURSOS DEL PRESTAMO BID No. 3792**

	Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro	18.862.116
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
En BROU cuenta \$ 1111	-
1112 - Banco Central del Uruguay	4.577.813
1122 -Fondos PNUD BID	49.416
1412- Dif.cbio.BID	39.042
	4.666.271
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1223-Doc/Trf en tramite pago BID	37.708
	37.708
TOTAL	23.490.679
Diferencia	240.679 (*)
Estado de efectivo acumulado	23.250.000
Efectivo disponible al 31/12/20	4.627.229
Total efectivo desembolsado al 31/12/20	18.622.771

(*)Dif. De cambio por la devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú al BCU - U\$S 9321 (cuenta 131115)
y Transferencia transitoria de fondos PNUD AL a PNUD BID US\$ 250,000

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12 20- RECURSOS DE APOORTE LOCAL**

	Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro	4.223.863
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
1111-Banco BROU Cuenta corriente	263.005
Fondos BID en cuenta pesos	0
1121-Fondos en PNUD Aporte local	0
1411-Diferencia cambio PNUD AL	310
131113 - Comisiones bancarias	2.405
	265.720
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1213-Ordenes de pago en trámite A.local	275.974
TOTAL	4.213.609
Diferencia	-250.000 (*)
Estado de efectivo acumulado	4.463.609
Efectivo disponible al 31.12.20	263.005
Total efectivo desembolsado al 31.12.20	4.200.604

(*)Transferencia transitoria de fondos PNUD AL a PNUD BID US\$ 250,000

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Virginia Enzondo
Cra Virginia Enzondo

José Luis Falero
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

COMPARACION ENTRE COSTO PREVISTO E INVERSIONES REALIZADAS
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 31.12.20
(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.1.1. Fortalecimiento de la gestión fiscal y de inversión	3.809.089	761.818	4.570.907	525.227	109.903	635.130	312.255	91.353	403.608	837.482	201.256	1.038.738	2.971.607	560.562	3.532.169
I.1.2. Fortalecimiento de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	3.152.244	630.449	3.782.693	460.537	89.269	549.806	298.731	87.853	386.585	759.269	177.122	936.391	2.392.975	453.327	2.846.302
I.2. Adapt. Al cambio climático	656.845	131.369	788.214	64.690	20.634	85.324	13.524	3.500	17.023	78.214	24.133	102.347	578.631	107.236	685.867
II.2. Inversiones para el desarrollo departamental	69.015.554	13.803.111	82.818.665	13.553.505	2.659.143	16.212.648	3.788.582	1.172.505	4.961.087	17.342.486	3.831.648	21.174.135	51.673.068	9.971.463	61.644.530
II.2.1. Estudios de preinv., superv. de obras y control de calidad	3.475.691	695.138	4.170.829	635.780	149.059	784.839	167.216	31.484	198.700	802.996	180.543	983.538	2.672.695	514.595	3.187.291
II.2.2. Fondo de Asignación Inicial	57.206.530	11.441.306	68.647.836	12.918.125	2.510.085	15.428.209	3.465.206	1.125.987	4.591.193	16.383.331	3.636.071	20.019.403	40.823.199	7.805.235	48.628.433
II.2.3. Fondo Complementario	8.333.333	1.666.667	10.000.000	0	0	0	156.160	15.034	171.194	156.160	15.034	171.194	8.177.173	1.651.633	9.828.806
III. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	2.175.357	435.071	2.610.428	532.509	158.456	690.966	149.638	32.502	182.140	682.147	190.959	873.106	1.493.210	244.112	1.737.322
III.1. Unidad Coordinadora	1.858.690	371.738	2.230.428	532.509	158.456	690.966	149.638	32.502	182.140	682.147	190.959	873.106	1.176.543	189.428	1.365.971
III.2. Evaluación Intermedia y final, Auditoría	166.667	33.333	200.000	0	0	0	0	8.649	8.649	0	0	8.649	166.667	24.684	191.351
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	14.611.642	2.927.502	17.539.144	4.250.474	1.296.360	5.546.835	18.862.116	4.223.863	23.085.979	56.137.884	10.776.137	66.914.021
PARI PASSU	83%	17%	100%	83%	17%	100%	77%	23%	100%	82%	18%	100%	84%	16%	100%

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Cra. Virginia Ezondo

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

**2 – INFORME DE AUDITORIA DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE
DESEMBOLSOS**

2.1- Dictamen del Estado de Solicitudes de Desembolsos



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/20 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 Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP). Dicha información comprende la justificación N°8.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID al 31/12/20”, 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 salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente de 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 hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las



TRIBUNAL DE CUENTAS

deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría

Montevideo, 25 de marzo de 2021.

LM

Cra. Lic. Olga Santineili Taubner
Secretaria General

Cra. Susana Diaz
Presidente

**2.2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID
ENTRE 01.01.2020 Y EL 31.12.2020**

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID AL 31.12.20
(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
Solicitud No.9	ANTICIPO FONDOS	27-Ago-20	7.000.000,00	7.000.000,00
		TOTAL	23.250.000,00	23.250.000,00

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE 01.01.20 AL 31.12.20
(en US\$)

Solicitud No.	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.8	27/8/2020	4.371.611			1.019.979
Solicitud No.9	27/8/2020		7.000.000	7.000.000	
	Período 01/01/20 al 31/12/20	4.371.611	7.000.000	7.000.000	1.019.979
	ACUM.ANTERIOR	10.240.030	16.250.000	16.250.000	1.907.523
	TOTAL ACUM.	14.611.641	23.250.000	23.250.000	2.927.502

2.3 INFORME DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

INFORME DE ESTADO DE SOLICITUDES 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 01/01/2020 y el 31/12//2020 efectuó una justificación de los fondos recibidos del préstamo, la número 8 por un importe total de U\$S 4.371.611,47. 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
8	27/08/20	4.371.611,47	1.019.978,92	1.481.968,13	303.425,50	33,90	29,75
TOTAL		4.371.611,47	1.019.978,92	1.481.968,13	303.425,50	33,90	29,75

Montevideo, 25 de marzo 2021.

**3 - INFORME DE AUDITORÍA DE 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 2020 por un monto de U\$S 2.934.338. 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 01/01/2020 y el 31/12/2020, los montos y los porcentajes examinados.

Categoría	Proced.	Nº de Oper.	Monto Total US\$	Oper. Exam.	Montos Exam US\$	%
Obras	CD	1	414.731	1	414.731	100
	LPN	2	2.403.840	1	1.075.448	45
Firmas Consultoras	SBMC	1	46.212	1	46.212,01	100
Consultores Individuales	3CV	3	69.555	1	38.124	55
TOTAL		7	2.934.338	4	1.574.516	54

Montevideo, 25 de marzo de 2021.

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del "Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales", por el ejercicio finalizado el 31/12/20 y ha emitido su dictamen.

Este informe contiene consideraciones relativas a la ejecución del programa. Se incluyen además, comentarios que se ha entendido pertinente exponer, relacionados a 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 tercer 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 31/12/20 la inversión realizada alcanzó U\$S 23:085.979, lo que corresponde al 25,65% del costo total del Programa.

4.2 - Evaluación de Control Interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del ejercicio anual finalizado el 31/12/20, en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas legales, permitió constatar que el control interno examinado se considera adecuado.

4.3- Recomendaciones.

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones

Montevideo, 25 de marzo de 2021.

LM

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Cra. Susana Díaz
Presidente

