



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-000933
	1740/22 CON DICTAMENES E INFORME A LA ADMINISTRACION
ORGANISMO	BID

Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 6 de abril de 2022.

Señor
Representante del
Banco Interamericano de Desarrollo
Juan José Taccone

E.E. 2022-17-1-000933

Ent. N° 0737/2022

Oficio N° 1740/2022

Transcribimos la Resolución N° 874/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 6 de abril de 2022; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración.

VISTO: El Tribunal 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 Contrato de Préstamo BID N° 3792, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” por el período 01/01/2021 - 31/12/2021, el “Estado de Inversiones Acumuladas del Programa” por el período finalizado el 31/12/2021, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue realizado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización

Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

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

ATENTO: a lo establecido en el artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 3792/OC-UR, celebrado el 6 de julio de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el BID;

EL TRIBUNAL ACUERDA

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

1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo del ejercicio 01/01/2021-31/12/2021 y las inversiones del proyecto al 31/12/2021, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

1.2) que según consta en el Dictamen sobre el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” del ejercicio finalizado el 31/12/2021, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el BID;



TRIBUNAL DE CUENTAS

- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

Saludamos a Usted atentamente.

DD


Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría 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 2021**

I N D I C E

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

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

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas del Programa AL 31/12/21.

1.2.3 Notas a los Estados Contables.

2 - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen sobre el Estado de Solicitudes de Desembolsos.

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

2.3 Informe del Estado de Solicitudes de Desembolsos.

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 – Comentarios de la ejecución del Programa.

3.2 – Evaluación del Control Interno.

3.3 – Recomendaciones.

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

A./Ap.	-	Aporte
Acum.	-	Acumulado
Adapt.	-	Adaptación
A.I.	-	Asignación Inicial
Ampl.	-	Ampliación
BCU	-	Banco Central del Uruguay
BID	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
C.	-	Cerro
C/	-	Cada
Cbio.	-	Cambio
Cert.	-	Certificado
Dic.	-	Diciembre
Dif.	-	Diferencia
D.O.	-	Director de Obras
Doc.	-	Documentación
Cr.	-	Contador
FC	-	Fondo Complementario
Fort.	-	Fortalecimiento
GD	-	Gobiernos Departamentales
Gest.	-	Gestión
I.D.	-	Intendencia Departamental
IMPO	-	Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales
INTOSAI	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
Inv.	-	Inversión

ISSAI	-	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
LMS	-	Sistema de Administración de Prestamos
Ltda.	-	Limitada
No.	-	Número
Nov.	-	Noviembre
Oct.	-	Octubre
OP	-	Orden de Pago
O.P.P.	-	Oficina de Planeamiento y Presupuesto
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
Preinv.	-	Preinversión
Proy.	-	Proyectos
S.	-	San
Superv.	-	Supervisión
TGN	-	Tesorería General de la Nación
Trf.	-	Transferidos
\$	-	Pesos Uruguayos
%	-	Por ciento
U\$S/US\$	-	Dólares Estadounidenses
1er.	-	Primer

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Opinión sin salvedad

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” por el período finalizado el 31/12/2021 y el “Estado de Inversiones Acumuladas del Programa” al 31/12/2021 formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los Estados Financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del período 01/01/2021-31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021 del “Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales” Proyecto 3792/OC-UR, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)”.

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del

Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del "Programa de 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 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 sean 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.

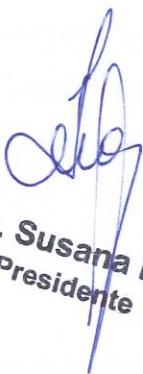
El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los

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 marzo de 2022.

DD



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

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

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Cya. Virginia Mazono

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Desembolsado efectivo	16.250.000	2.069.002	18.319.002
- Ajustes	7.000.000	2.394.607	9.394.607
- Intereses Recibidos			
- Otros			

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Desembolsado efectivo	23.250.000	4.463.609	27.713.609
- Ajustes	14.500.000	2.755.925	17.255.925
- Intereses Recibidos			
- Otros			

Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021

37.760.000

7.219.535

44.969.535

Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2020

23.250.000

4.463.609

27.713.609

Desembolsos efectuados
Acumulado al 31 de diciembre de 2020

18.622.771

4.200.604

22.823.375

Desembolsos efectuados
Acumulado al 31 de diciembre de 2019

10.833.115

1.971.341

12.804.455

Entre 01/01/21 - 31/12/21
- Justificación de desembolsos
- Justificación de Desembolsos pendientes
- Otros (comisiones bancarias)
- Otros (Diferencia de cambio)
- Otros (Devolución a TGN)
- Otros trf transitoria de fondos PNUD Ap. Local a Ap. BID

11.386.992
-2.792.604
5.782
-112.266

2.537.378
-681.714
687
0
112.266

10.456.521

Entre 01/01/20 - 31/12/20
- Justificación de desembolsos
- Justificación de Desembolsos pendientes
- Otros (comisiones bancarias)
- Otros (Diferencia de cambio)
- Otros (Devolución a TGN)
- Otros trf transitoria de fondos PNUD Ap. Loc.

4.371.511
3.989.067
34.421
-355.443
-250.000

1.019.979
958.598
664
22
250.000

10.018.919

Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2021

27.110.674

6.169.221

33.279.896

Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2020

18.622.771

4.200.604

22.823.375

Efectivo Disponible

10.639.326

1.050.313

11.689.639

Efectivo Disponible

4.627.229

263.005

4.890.234

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Ing. Benjamin Irazabal
Sub Director

CONTRATO DE PRESTAMO BID No.: 3792/OC-UR

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

Categorías y subcategorías de inversión	Acumulado al 31/12/20			Movimiento 01/01/21 al 31/12/21			Acumulado al 31/12/21		
	BID	A. Local	Total	BID	A. Local	Total	BID	A. Local	Total
I. FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FISCAL Y DE INVERSIÓN	887.482	201.256	1.038.738	627.147	138.138	765.285	1.464.630	339.394	1.804.023
Fort. de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	759.269	177.122	936.391	597.438	131.133	728.571	1.356.707	308.255	1.664.962
Fort. de la gestión de la inversión y riesgos incorporando criterios de adapt. Al cambio climático	78.214	24.133	102.347	29.709	7.005	36.714	107.923	31.139	139.061
II. INVERSIONES PARA EL DESARROLLO DEPARTAMENTAL	17.342.486	3.831.648	21.174.135	9.112.740	1.992.228	11.104.968	26.455.226	5.823.877	32.279.103
Estudios de preinv., superv. de obras y control de calidad	802.996	180.543	983.538	339.655	72.840	412.495	1.142.651	253.383	1.396.033
Formulación de proyectos de inversión	115.679	18.665	134.344	110.983	24.402	135.385	226.662	43.068	269.729
Dirección de Obra	111.551	25.021	136.573	71.029	15.588	86.617	182.580	40.609	223.189
Superv. control de calidad y otras acciones para el fort. de la gest. de la inv.	575.766	136.857	712.622	157.643	32.849	190.493	733.409	169.706	903.115
Fondo de Asignación Inicial	16.383.331	3.636.071	20.019.403	7.283.040	1.600.362	8.883.402	23.666.371	5.236.433	28.902.805
Ejecución de proy. de inv. en el marco del Fondo de A.I.	16.383.331	3.636.071	20.019.403	7.283.040	1.600.362	8.883.402	23.666.371	5.236.433	28.902.805
Fondo Complementario	156.160	15.034	171.194	1.490.044	319.027	1.809.071	1.646.204	334.061	1.980.265
Ejec. de proy. de inversión en el marco del FC	156.160	15.034	171.194	1.490.044	319.027	1.809.071	1.646.204	334.061	1.980.265
III. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	682.147	190.959	873.106	265.735	53.625	319.359	947.882	244.584	1.192.465
III.1. Unidad Coordinadora	682.147	182.310	864.457	256.722	53.625	310.347	938.870	235.935	1.174.804
III.2. Evaluación Intermedia y final, Auditoría	0	8.649	8.649	9.012	0	9.012	9.012	8.649	17.661
III.3. Imprevistos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	18.862.116	4.223.863	23.085.979	10.005.622	2.183.991	12.189.613	28.867.737	6.407.854	35.275.591
PARI PASSU	82%	18%	100%	82%	18%	100%	82%	18%	100%


PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director


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

1. El objetivo 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 ejecutarán 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 31/12/21 de la cuenta No. 21101 – Aporte del gobierno- es el interbancario fondo a esa fecha, 1 US\$ = \$44,695.
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 tramitó 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

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Cra. Virginia Etzondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto 4


Ing. Benjamin Irazabal

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.13, depositada por el BID con fecha 12 de noviembre de 2021. 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 2021, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 6:407.854, equivalente al 43% del total comprometido.

15. Desembolsos efectuados en el período 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre 2021.

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

Solicitud No.	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.10	JUSTIFICACIÓN	28-Jun-21	7.821.052		1.832.902
Solicitud No.11	ANTICIPO FONDOS	28-Jun-21	3.500.000	3.500.000	
Solicitud No.12	JUSTIFICACIÓN	12-Nov-21	3.565.940		704.475
Solicitud No.13	ANTICIPO FONDOS	12-Nov-21	11.000.000	11.000.000	
Periodo 01/01/21 al 31/12/21		11.386.992	14.500.000	14.500.000	2.537.378
ACUM.ANTERIOR		14.611.641	23.250.000	23.250.000	2.927.502
TOTAL ACUM.		25.998.633	37.750.000	37.750.000	5.464.880

El total desembolsado acumulado hasta el 31.12.21 es de US\$ 37:750.000.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Gra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Ing. Benjamín Irazabal
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 31/12/21</i>	<i>Justificado según LMS1 US\$ al 31/12/21</i>	<i>Diferencia pendiente de justificar</i>
I Fort.de la gestión fiscal y de inversión	1.464.630	1.336.126	128.504
II Inversiones para el desarrollo departamental	26.455.226	23.775.692	2.679.534
III ADMINISTRACION DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	947.882	886.815	61.066
TOTAL	28.867.737	25.998.633	2.869.105


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 PCRП 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 año 2020 se hizo una transferencia transitoria de fondos PNUD desde el aporte local al aporte BID por US\$ 250.000. Finalmente la misma será devuelta al aporte local en el correr del año 2022.

20. En el año 2021 se hizo una transferencia transitoria de fondos PNUD desde el aporte local al aporte BID por US\$ 112.266. La misma será devuelta al aporte local en el correr del año 2022.

21. No hay Cláusulas y Artículos Pendientes al 31/12/21.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Dra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director



Inter - American Development Bank
Banco Interamericano de Desarrollo

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

Date / Fecha 31-Dic-21

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

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

TYPE OF CURRENCY 1/ US\$
TIPO DE MONEDA

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

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

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

Account No.: 001552532/00028	Date: 31/12/2021	Amount : 3/	U\$S	607.968,87
Nro.de cuenta cta. en pesos	Fecha:	Monto:		
Bank Name: BROU				
Nombre del Banco:				
Account No.: 240100340	Date: 31/12/2021	Amount : 3/		10.234.882,39
Nro.de cuenta	Fecha:	Monto:		
Bank Name: BCU				
Nombre del Banco:				

Fondos en poder de PNUD (cta 1122) 246.447,95

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) U\$S 12.509.461,72

IV. BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER LMS-1 4/
SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN LMS -1 4/ U\$S 11.751.366,75
(As of semester's end)
(Al cierre del semestre)

V. DIFFERENCE (IV - III)
DIFERENCIA (IV - III) - 758.094,97

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
Cta. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Ing. Benjamin Irazabal
Sub Director

V-DIFERENCIA

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

Fondos dep para cubrir cobro de comisiones \$ 1193,86	26,71		
Depósito retenciones por garantía de ejecución de varias obras \$ 19.184.381,5	429.228,81		
Depósito OP3804 \$ 925.981	20.717,78		
	449.973,29	-	449.973,29 (a)

B) Diferencia de cambio generada en gastos PNUD (cta 1412) 44.823,66 (b)
(PNUD utiliza un tipo de cambio mensual y se rinde al BID al tipo de cambio de la transferencia)

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 - 362.266,35 (d)

TOTAL DIFERENCIA (a)+(b) - 758.094,93

Ajustes por redondeo - 0,04

TOTAL DIFERENCIA - 758.094,97

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

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Cira Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

8


Ing. Benjamín Irazabal
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. Oct/21	Mariño Analía-honorarios	Uruguay	Dic-21	1.860,01
1.1	Pago hon. oct a dic/21	Coria Rosa-honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.453,65
1.1	1er.pago	Convenio IMPO-Flores	Uruguay	Dic-21	2.252,25
1.1	1er.pago	Convenio IMPO-San José	Uruguay	Dic-21	2.252,25
1.1	Pago Lote 3	Consorcio Insis-Geocom-Soiriano Rivera-S.Jose-Durazno-Rocha y C.Largo	Uruguay	Dic-21	106.889,00
					120.707,16

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
1.2	Pago hon.y viat oct a dic/21	Seijo Leonardo-honorarios y viaticos	Uruguay	oct a dic/21	7.796,84
					7.796,84

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
2.1	Pago inf.1 y 2	Perez Huelmo Jorge	Uruguay	Dic-20	6.218,04
2.1	Pago inf.ago y set/21	Sosa Cristina D.O.	Uruguay	Dic-20	3.124,93
2.1	Pago inf.9 y10	Burgueño Cecilia - D.O.	Uruguay	Dic-20	2.788,22
2.1	Pago inf.20 y rec.prov.	Brancatti Julio- D.O.	Uruguay	oct a dic/21	3.688,14
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Abraham Marina honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.453,65
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Benecchi Lucia honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.453,65
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Del Giudice Laura honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.453,65
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Ceiter Cecilia Honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.440,03
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Nieto Hugo Honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.440,03
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Abraham Marina Viaticos	Uruguay	oct a dic/21	368,44
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Benecchi Lucia honorarios Viatico	Uruguay	oct a dic/21	282,63
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Ceiter Cecilia Honorarios Viatico	Uruguay	oct a dic/21	222,07
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Del Giudice Laura Viaticos	Uruguay	oct a dic/21	141,31
2.1	Pago hon.oct a dic/21	Nieto Hugo Viatico	Uruguay	oct a dic/21	513,23
					54.588,02

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
2.2	Cert.23 y24	Canelones-Barrios Perifericos-OP4793-5793-4813-5813/21	Uruguay	Dic-21	233.433,56
2.2	Cert.24,25 y ampl 1y2	Colonia-Plaza de Toros OP4790-4794-5794-4802-4806/21	Uruguay	Dic-21	200.559,93
2.2	Cert.1,2y3	Flores-Parque Lavalleja-OP47/21-4799-4805/21	Uruguay	Dic-21	132.828,20
2.2	Cert.23 y 24	Lavalleja-Barrio La Estación-OP4800-4814/21	Uruguay	nov y dic/21	131.410,01
2.2	Cert.10y11	Paysandú-Av.Cerrito-OP4801-4811/21	Uruguay	Dic-21	60.077,37
2.2	Cert.7y8	Paysandú-Borde Costero-OP4808-5808-4812-5812/21	Uruguay	Dic-21	363.714,96
2.2	Cert.29	Tacuarembó-Residencia Universitaria-OP4791/21	Uruguay	Dic-21	5.036,07
2.2	Cert.13	Paysandú-FC-Parque Paris Londres-OP4795/21	Uruguay	Dic-21	48.943,98
					1.176.004,08

Categoría de Inversión	Concepto del pago	Proveedor o Contratista	País de Origen	Fecha de Pago	Monto US\$
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Elizondo Virginia Honorarios	Uruguay	oct a dic/21	8.776,75
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Gandelman Fabiana honorarios	Uruguay	oct a dic/21	5.828,19
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Cabrera Soledad honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.437,26
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Mendez Fernanda honorarios	Uruguay	oct a dic/21	2.685,48
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Tomás Diego honorarios	Uruguay	oct a dic/21	5.880,99
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Marichal Andres Honorarios	Uruguay	oct a dic/21	5.447,34
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Estigarribia Estefany honorarios	Uruguay	oct a dic/21	2.910,27
3.1	Pago hon.oct a dic/21	De Armas Andrea honorarios	Uruguay	oct a dic/21	5.447,34
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Bassini Noemi Honorarios	Uruguay	oct a dic/21	7.440,03
3.1	Pago hon.oct a dic/21	Bordoli Guillermo Honorario y viático	Uruguay	oct a dic/21	9.212,76
					61.066,41

Lescano Martin honorarios

TOTAL US\$ 1.420.162,51

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

[Firma]
Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

[Firma]
Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

ANEXO 2

CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12.21- RECURSOS DEL PRESTAMO BID No. 3792

		Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro		28.867.737
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>		
En BROU cuenta \$ 1111 - (depósitos fondos BID)	157.996	
1112 - Banco Central del Uruguay	10.234.882	
1122 -Fondos PNUD BID	246.448	
1412- Dif.cbio.BID	44.824	
		10.684.150
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>		
1223-Doc/Trf en tramite pago BID		1.448.942
		1.448.942
TOTAL		38.102.945
Diferencia		352.945 (*)
Estado de efectivo acumulado		37.750.000
Efectivo disponible al 31/12/21		10.639.326
Total efectivo desembolsado al 31/12/21		27.110.674

(*)Dif. De cambio por la devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú al BCU - US\$ 9321,05 (cuenta 131115)
y Transferencia transitoria de fondos PNUD AL a PNUD BID US\$ 362.266,35

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Enzondo

308 9221
54 44824
362
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

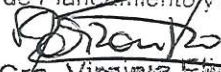
Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 31.12 21- RECURSOS DE APOORTE LOCAL**

	Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro	6.407.854
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
1111-Banco BROU Cuenta corriente	607.969
Fondos BID en cuenta pesos	-157.996
1121-Fondos en PNUD Aporte local	600.340
1411-Diferencia cambio PNUD AL	310
131113 - Comisiones bancarias	3.092
	1.053.715
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1213-Ordenes de pago en trámite A.local	604.301
TOTAL	6.857.268
Diferencia	-362.266 (*)
Estado de efectivo acumulado	7.219.535
Efectivo disponible al 31.12.21	1.050.313
Total efectivo desembolsado al 31.12.21	6.169.221

(*)Transferencia transitoria de fondos PNUD AL a PNUD BID US\$ 362.266,35

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto 11


Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director

2 – ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1- Dictamen



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 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. Dicha información comprende las justificaciones N°10 y N°12 realizadas con fechas 28/06/2021 y 12/11/2021 respectivamente.

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

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría

obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con el estado

La Dirección del “Programa de 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




TRIBUNAL DE CUENTAS


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

Montevideo, 28 de marzo de 2022.

DD


Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

**2.2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID
AL 31.12.2021**

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

Solicitud de desembolso No.	Tipo de Desembolso	Fecha Desembolsado	Monto Solicitado	Valor Desembolsado por el BID
Solicitud No.1	ANTICIPO FONDOS	8-Ene-18	2.750.000	2.750.000
Solicitud No.3	ANTICIPO FONDOS	10-Oct-18	4.500.000	4.500.000
Solicitud No.5	ANTICIPO FONDOS	20-May-19	4.000.000	4.000.000
Solicitud No.7	ANTICIPO FONDOS	13-Dic-19	5.000.000	5.000.000
Solicitud No.9	ANTICIPO FONDOS	27-Ago-20	7.000.000	7.000.000
Solicitud No.11	ANTICIPO FONDOS	28-Jun-21	3.500.000	3.500.000
Solicitud No.13	ANTICIPO FONDOS	12-Nov-21	11.000.000	11.000.000
		TOTAL	37.750.000,00	37.750.000,00

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

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

Solicitud No.	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.10	28-Jun-21	7.821.052			1.832.902
Solicitud No.11	28-Jun-21		3.500.000	3.500.000	
Solicitud No.12	12-Nov-21	3.565.940			704.475
Solicitud No.13	12-Nov-21		11.000.000	11.000.000	
	Período 01/01/21 al 31/12/21	11.386.992	14.500.000	14.500.000	2.537.378
	ACUM.ANTERIOR	14.611.641	23.250.000	23.250.000	2.927.502
	TOTAL ACUM.	25.998.633	37.750.000	37.750.000	5.464.880

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
17

Ing. Benjamín Izabalai
Sub Director

2.3 INFORME DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 01/01/2021 y el 31/12//2021 efectuaron dos justificaciones de los fondos recibidos del préstamo, la N°10 por un importe de U\$S 7.821.052,11 y la N°12 por U\$S 3.565.939,57. En el transcurso de la auditoria se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificación.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

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

Del examen realizado no se constataron errores.

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

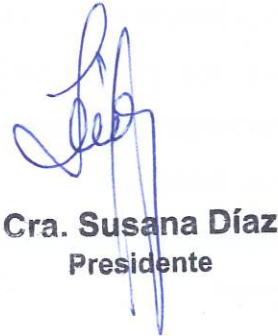
**CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS
RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL**

JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO	FECHA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO CONTRAPARTE LOCAL	TOTAL REVISADO			
				U\$S		%	
				BID	LOCAL	BID	LOCAL
10	28/06/21	7.821.052,11	1.832.902,22	2.517.512,47	578.203,20	32,19	31,55
12	12/11/21	3.565.939,57	704.475,33	1.229.649,07	228.119,13	34,48	32,38
TOTAL		11.386.991,68	2.537377,55	3.747.161,54	806.322,33	32,91	31,78

Montevideo, 28 de marzo 2022.

DD


Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021, 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 del sistema de control interno implementado para la administración. Asimismo se señala que el presente informe corresponde el cuarto ejercicio de ejecución del Programa de referencia.

3.1 – Comentarios de la Ejecución del Programa

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento se estimó en cinco años, con lo cual la finalización del Programa estaba prevista para el 06/07/2022. Habida cuenta de lo establecido, el Ejecutor solicitó al BID una prórroga del plazo de ejecución de 18 meses para finalizar la ejecución y último desembolso, postergándose la fecha de finalización hasta el 06/01/2024.

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto 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 31/12/2021 se habían ejecutado U\$S 28:867.737(38%) de los recursos del financiamiento y U\$S 6:407.854 (43%) por contraparte local.

3.2 - Evaluación del Control Interno

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

3.3 - Recomendaciones.

Recomendaciones del ejercicio


No se formulan recomendaciones en el presente ejercicio

Montevideo, 28 de marzo de 2022.

DD



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente