



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0001257
OFICIO	1843/22 CON DICTAMEN E INFORME
ORGANISMO	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO



Fecha:	
Firma:	

Fecha de impresión 29/04/2022 13:00:00



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 30 de marzo de 2022

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Matias Bendersky

E.E. 2022-17-1-0001257

Ent. N° 1002/2022

Oficio N° 1843/2022

Transcribimos la Resolución N° 931/2022 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 30 de marzo de 2022 y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: el Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública”, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3161/OC-UR; ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el “Estado de Flujo de Efectivo del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021”, el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31/12/2021 formulados en dólares estadounidenses, y sus respectivas Notas a los estados financieros;

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 (BID) en 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 8.04 b) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 3161/OC-UR celebrados entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 30 de abril de 2014;

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 por el período anual finalizado el 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financiero 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 Situación de Justificación de Anticipos 1/1/2021 - 31/12/2021”, la información y anexos que lo respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y al Ministerio de Economía y Finanzas;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General”.

Saludamos a Usted atentamente,

aov


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

2

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
BID N° 3161/OC-UR
Ejercicio 2021

INDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujo de Efectivo del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021

1.2.3 Notas a los Estados Contables

2- ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS 1/1/2021-31/12/2021

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Situación de Justificación de Anticipos 1/1/2021- 31/12/2021

2.3 Informe sobre Justificación de Anticipos 1/1/2021- 31/12/2021

3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 Comentarios de la Ejecución del Proyecto

3.2 Evaluación del Control Interno

3.3 Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

AT	- Área Técnica
BCU	- Banco Central del Uruguay
BID	- Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	- Banco de la República Oriental del Uruguay
CCP	- Comité Coordinador del Programa
CD	- Compra Directa
CGN	- Contaduría General de la Nación
COMP	- Componente
CP	- Comparación de precios
Cta	- Cuenta
Cte	- Corriente
IRNR	- Impuesto a la Renta de no residentes
IRPF	- Impuesto a la Renta personas físicas
IVA	- Impuesto al Valor Agregado
OPS1	- Resumen ejecutivo operativo y financiero
MEF	- Ministerio de Economía y Finanzas
No.	- Número
PA	- Plan de adquisiciones
RRGG	- Rentas generales
SBCC	- Selección basada en la Calidad y el Costo
SD	- Selección Directa
SEPA	- Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones
SIIF	- Sistema Integrado de información Financiera

4

\$	- Pesos uruguayos
TGN	- Tesorería General de la Nación
U\$S	- Dólares estadounidenses
UCP	- Unidad Coordinadora del Programa
UEP	- Unidad Ejecutora del Programa
UPN	- Unidad Presupuesto Nacional

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 Modernización de la Gestión Financiera Pública", parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3161/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el "Estado de Flujo de Efectivo del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021", el "Estado de Inversiones Acumuladas" 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 al 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021 del "Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública" Proyecto 3161/OC - UR, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo".

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), 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 del Ministerio de Economía y Finanzas y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del "Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública" es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto,



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 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, 18 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO COMPRENDIDO 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Expresado en USD)

EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/20	BID	LOCAL	TOTAL
(Expresado en USD)	6.147.547,85	5.225.953,53	11.373.501,38

EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2021

- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° 25-0 (según OPS 1)
- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° (según OPS 1)
- Pago Directo -Bull Uruguay- N° 27-0 (según OPS 1)
- Anticipo N° 26-0 (según OPS 1)
- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa
- Aporte de Rentas-recursos propios
- Aporte de Rentas en especies
- Intereses y comisiones

154.313,00
1.245.687,00
305.688,57

1.620,50
540.294,57
304.071,00

TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 31/12/21

7.893.236,42	6.071.939,60	13.925.176,02
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/20	5.662.893,70	5.217.851,24
(Expresado en USD)		

DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2021

- Justificación (parcial descontado gastos pagados 2020-2019) - N° 24-0 (según OPS 1)
- 1-Desarrollo e Implementación del SIF2
- 2-Fortal. Institucional MEF y Organismos
- 3-Gestión de Proyectos

41.635,21
53.692,60
36.664,54

- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° 25-0 (según OPS 1)
- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° (según OPS 1)
- Pago Directo -Bull Uruguay- N° 27-0 (según OPS 1)

154.313,00
1.245.687,00

- gastos 2021 pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.21
- 1-Desarrollo e Implementación del SIF2
- 2-Fortal. Institucional MEF y Organismos
- 3-Gestión de Proyectos

94.056,94
107.439,68
49.248,20

- Gastos bancarios 2019 reintegrados por el MEF al Programa

- Gastos operativos 2019, reintegrados por el MEF al Programa

- Gastos bancarios 2020, reintegrados por el MEF al Programa
- Gastos bancarios 2021, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa

- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa
- Aporte de Rentas-recursos propios
- Aporte de Rentas en especies
- Intereses y comisiones

-889,63
711,63

1.620,50
548.396,86
304.071,00

TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/21

7.445.452,87	6.071.939,60	13.517.392,47
--------------	--------------	---------------

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO COMPRENDIDO 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

(Expresado en USD)

EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/19	BID	LOCAL	TOTAL
(Expresado en USD)	6.147.547,85	4.699.895,06	10.847.442,91

EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2020

- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° (según OPS 1)
- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° (según OPS 1)
- Pago Directo -Bull Uruguay- N° (según OPS 1)
- Anticipo N° (según OPS 1)
- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa
- Aporte de Rentas-recursos propios
- Aporte de Rentas en especies
- Intereses y comisiones

154.313,00
0,00
1.245.687,00

0,00
0,00
0,00
0,00
935,50
332.561,82
141.072,00
51.489,15

TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 31/12/20

6.147.547,85	5.225.953,53	11.373.501,38
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/19	5.148.844,68	4.699.895,06
(Expresado en USD)		

DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2020

- Justificación (parcial descontado gastos pagados 2019) - (según OPS 1)
- 1-Desarrollo e Implementación del SIF2
- 2-Fortal. Institucional MEF y Organismos
- 3-Gestión de Proyectos

41.635,21
53.692,60
36.664,54

- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° (según OPS 1)
- Pago Directo -Sistemas Informaticos- N° (según OPS 1)
- Pago Directo -Bull Uruguay- N° (según OPS 1)

154.313,00
0,00
1.245.687,00

- gastos 2020 pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.20
- 1-Desarrollo e Implementación del SIF2
- 2-Fortal. Institucional MEF y Organismos
- 3-Gestión de Proyectos

211.898,88
162.433,06
139.255,26

- Gastos bancarios 2019 reintegrados por el MEF al Programa

- Gastos operativos 2019, reintegrados por el MEF al Programa

- Gastos bancarios 2020, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa

- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa
- Aporte de Rentas-recursos propios
- Aporte de Rentas en especies
- Intereses y comisiones

-347,82
-79,99
889,63

0,00
935,50
324.459,53
141.072,00
51.489,15

TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/20

5.662.893,70	5.217.851,24	10.880.744,94
--------------	--------------	---------------

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

Balance al 31/12/2020		
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2020	8.102,29	I-II
CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510252/ N° actual 240100276	484.654,15	492.756,44
CTA CTE S BROU N°188002425-6/N° actual 155458100091	431.725,36	431.725,36
CTA CTE USD BROU N°188002426-4/N° actual 155458100043	44.823,26	44.823,26
CAJA CHICA	15.861,23	15.861,23
TOTAL EFFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	492.400,85	492.400,85

CONCILIACION AL 31/12/20		
EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	492,409.85	492,409.85
EFFECTIVO DISPONIBLE	484,654.15	492,756.44
	8,102.29	
ADELANTO FONDOS	-7,755.70	8,102.29
		346.50

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS		BID	LOCAL
		-7.755,70	8.102,29
Diferencia de cambio		-346,59	
Acreditación en diciembre 20 en la cuenta corriente BROU \$, el aporte de Rentas Generales correspondiente a impuestos de honorarios diciembre, debitado en enero 2021		8.102,29	-8.102,29
Redondeo		0,00	0,00
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO			

10

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
CONTRATO DE PRÉSTAMO 3161/OC-UR
 Balance al 31/12/2021

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2021

Montos expresados en U\$D

COMPONENTES	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.2020			EJECUCION PERIODO 1.1.2021 - 31.12.2021			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.2021		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	4.163.065,89	4.000.314,30	8.163.380,19	276.782,27	373.514,17	650.296,44	4.439.848,16	4.373.828,47	8.813.676,63
2. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.534.776,54	350.361,88	1.885.138,42	160.922,10	35.402,66	196.324,76	1.695.698,64	385.764,54	2.081.463,18
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.400.975,58	1.273.714,36	2.674.689,94	82.409,51	96.388,04	178.797,55	1.483.385,09	1.370.102,40	2.853.487,49
3.1. Gestión del Programa	1.400.975,58	1.226.151,86	2.627.127,44	82.409,51	87.276,21	169.685,72	1.483.385,09	1.313.428,07	2.796.813,16
3.2. Monitoreo, evaluación y auditorías	0,00	47.562,50	47.562,50		9.111,83	9.111,83	0,00	56.674,33	56.674,33
COSTO TOTAL USD :	7.098.818,01	5.624.390,54	12.723.209,55	520.113,88	505.304,87	1.025.419,75	7.618.931,89	6.129.695,41	13.748.627,30
	55,79%	44,21%		50,72%	49,28%		55,42%	44,58%	


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

12

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1.-

1.1.-Objetivo

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

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

El Programa está integrado por los siguientes componentes:

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

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

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

- a nivel estratégico y de monitoreo de la ejecución a través del Comité Coordinador del Programa (CCP), integrado por las autoridades de la CGN, TGN y la UPN.
- a nivel de los aspectos técnicos por medio del Área Técnica (AT) de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP).
- a nivel de los aspectos administrativos y financieros contables por medio de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP). Es el componente responsable de garantizar los recursos necesarios para la ejecución.

1.2.- Costo del Programa

El costo total del Programa es el equivalente de USD 26.841.000 (dólares estadounidenses veintiséis millones ochocientos cuarenta y un mil, según la distribución por categoría de inversión y por fuente de financiamiento, establecida en el Anexo Único del Programa.


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

13

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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

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

1.3.- Duración del Programa

El Contrato de Préstamo 3161/OC-UR prevé un período de desembolsos de sesenta (60) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del mismo, la cual es el 30 de abril de 2014.

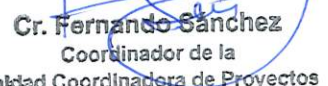
1.4. - Modificación de la duración del Proyecto

Considerando la ejecución al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de finalización del Préstamo el 30 de abril de 2019, se estimó necesario en el segundo semestre de 2018, gestionar ante el BID una prórroga al plazo de ejecución y al plazo del último desembolso, por un periodo de cuarenta y ocho meses (48) meses, de acuerdo a los compromisos asumidos pendientes de ejecutar, fundamentalmente para garantizar la ejecución de la LPI 01/2017, referente a la Implementación del SIIF2.

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

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

Durante el primer trimestre del año 2021 se procedió a tramitar la extensión por los 24 meses restantes. Con fecha 09 de marzo 2021, se solicitó al Banco la autorización de una prórroga de 24 meses adicionales. La misma fue aprobada mediante nota CSC/CUR-FMM-189/2021 de fecha 17 de marzo de 2021, quedando establecida como fecha para último desembolso y ejecución, el 30 de abril de 2023.


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

19

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Unidad Monetaria

Los registros contables son llevados simultáneamente en dólares estadounidenses (moneda contable de la operación) y en pesos uruguayos (moneda local)

La tasa de cambio acordada entre el Banco y el Prestatario, para convertir y contabilizar los gastos realizados en moneda local a dólares estadounidenses (USD), financiados con aporte BID o Contrapartida Local, es la tasa de cambio "dólar interbancario fondo vendedor BCU" del día anterior a la fecha de pago.

La diferencia de cambio generada, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, fueron registradas contablemente como diferencia de cambio con cargo a la Contrapartida Local del Programa.

2.2.- Criterios de valuación

Los estados contables fueron preparados sobre la base del costo histórico.

2.3.- Base de Contable de Efectivo (percibido)

Los ingresos (aportes) fueron la resultante de los anticipos efectuados por el BID y de los reintegros de comisiones, gastos bancarios efectuados por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) al Programa. Se registraron los ingresos cuando se recibieron los fondos, con el criterio de lo percibido (base caja).

Los egresos se cargaron directamente a las categorías asignadas en el Programa, reconociendo el gasto cuando efectivamente representa una erogación de dinero.

El Estado de Fuentes y Usos de Fondos fue elaborado de acuerdo al criterio de lo percibido (caja).

2.4.- Base de Contable de acumulación (devengado).

Los Estados de Activo y Pasivo, y el de Inversiones acumuladas han sido elaborados sobre el criterio de lo devengado, para ello los hechos ocurridos y pendientes de pago al 31 de diciembre de 2021 fueron registrados con el criterio de lo devengado.


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

15

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 3.- EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021, está depositado en las siguientes cuentas bancarias del Programa:

Nº CTA. CTE.	MONEDA	BANCO	SALDO EN USD	SALDO EN \$	USD Y EQUIVALENTE EN USD
5211063107510252	USD	BCU	390.050,28		390.050,28
188/002426-4	USD	BROU	16.309,38		16.309,38
188/002425-6	\$U	BROU		5.937,11	132,84
TOTAL USD:					406.492,50

Para convertir el saldo de la cuenta en moneda nacional a dólares estadounidenses, se ha utilizado el tipo de cambio dólar estadounidenses interbancario vendedor Fondo BCU de cierre de ejercicio, fue \$ 44,695

NOTA 4. - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO

Las inversiones acumuladas al cierre de ejercicio, incluyendo disponibilidades y créditos, totalizaron USD 14:156.410,88 (dólares estadounidenses catorce millones ciento cincuenta y seis mil cuatrocientos diez con 88/00), que fueron financiados con los aportes realizados por el BID y el Ministerio de Economía y Finanzas. (Aporte local).

Disponibilidades	406.492,50
Anticipos	0,00
Diferencia de cambio	1.291,08
Inversiones aporte BID	7.618.931,89
Inversiones aporte M.E.F.	6.129.695,41
Total USD:	14.156.410,88

Financiado por:

Aporte BID	7.853.236,42
Aporte MEF	6.071.939,60
Cuentas a Pagar	231.234,86
Total USD:	14.156.410,88


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

16

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 5.- ANTICIPO DE FONDOS

5.1) - De acuerdo al contrato de Préstamo N° 3161/OC-UR, luego de cumplidas las condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo, el 4 de julio de 2014 se solicitó el 1° Anticipo de Fondos, fijado en USD 422.600 (dólares estadounidenses cuatrocientos veintidós mil seiscientos), de acuerdo a las necesidades de liquidez del proyecto para atender el financiamiento de los gastos de conformidad a un cronograma definido de inversiones, por un periodo de seis meses. El referido Anticipo quedó autorizado y depositado en la cuenta corriente especial del Banco Central del Uruguay (BCU), el 7 de julio de 2014.

Al 31 de diciembre de 2021 se han solicitado diez (10) anticipos de fondo, por un monto de USD 5.580.673,13 (dólares estadounidenses cinco millones quinientos ochenta mil seiscientos setenta y tres con 13/00), una solicitud de reembolso de gastos efectuados por el Programa, por un monto de USD 38.595,79 (dólares estadounidenses treinta y ocho mil quinientos noventa y cinco con 79/00) y seis (6) solicitudes de pagos directos a las empresas Bull Uruguay S.A. y Sistemas Informáticos SRL, por un monto total de USD 2.233.967,50 (dólares estadounidenses dos millones doscientos treinta y tres mil novecientos sesenta y siete con 50/00). Resultando el monto desembolsado de acuerdo al reporte OPS1, por la cifra de USD 7.853.236,42 (dólares estadounidenses siete millones ochocientos cincuenta y tres mil doscientos treinta y seis con 42/00).

De acuerdo al reporte OPS 1, el saldo pendiente de justificar de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos de Fondos al 31 de diciembre de 2021, es de USD 659.240 (dólares estadounidenses seiscientos cincuenta y nueve mil doscientos cuarenta).

5.2) El Informe de Conciliación de los Recursos del Banco al 31 de diciembre de 2021, refleja una diferencia de USD 2.002,68 (dólares estadounidenses dos mil dos con 68/00), entre el saldo del Anticipo de acuerdo a la contabilidad del BID (reporte OPS 1) y el monto del Anticipo pendiente de justificar al BID, de acuerdo a la contabilidad el Programa.

La misma se desglosa en el siguiente detalle:

- Comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (711,63).
- Diferencia de cambio: USD (1.291,08).
- Redondeo. USD 0,03

5.3) - Durante el ejercicio 2021 se presentó la siguiente Solicitud de Anticipo de acuerdo al siguiente detalle:

N° ANTICIPO s/OPS	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	CONCEPTO	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA VALOR	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
26-0	28/06/2021	Anticipo de Fondos n° 10	USD	659.240,00	30/06/2021	305.688,57
				TOTAL USD		305.688,57


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

77

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

5.4) - Durante el ejercicio 2021, se presentó la siguiente solicitud de Justificación de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos, de acuerdo al siguiente detalle:

N° JUSTIFICACIÓN s/OPS	FECHA AUTORIZACIÓN JUSTIFICACIÓN	CONCEPTO	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	FECHA VALOR	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
24-0	03/06/2021	Justificación del 9° Anticipo de Fondos	USD	1.571.434,57	03/06/2021	2.228.044,61
TOTAL USD				1.571.434,57		2.228.044,61

5.5) - Durante el ejercicio 2021, se presentaron las siguientes solicitudes de Pagos Directos, de acuerdo al siguiente detalle:

N° REEMBOLSO s/OPS	FECHA AUTORIZACIÓN PAGO DIRECTO	CONCEPTO	MONEDA	MONTO REEMBOLSO	FECHA VALOR	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
25-0	29/01/2021	pago directo Sistemas Informaticos SRL	USD	154.313,00	01/02/2021	
27-0	29/01/2021	pago directo Bull Uruguay	USD	1.245.687,00	01/02/2021	
TOTAL USD				1.400.000,00		



Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

18

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

5.6) - Al 31 de diciembre de 2021 el saldo del anticipo pendiente de justificar asciende al monto de USD 659.240 (dólares estadounidenses seiscientos cincuenta y nueve mil doscientos cuarenta), resultante de las siguientes solicitudes aprobadas:

FECHA DE AUTORIZACION	MONTO PLANIFICADO	ANTICIPOS-REEMBOLSO DE GASTOS-PAGOS DIRECTOS s/OPS			JUSTIFICACIONES-REEMBOLSO DE GASTOS PAGOS DIRECTOS s/OPS			SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICAR
		NUMERO	MONTO	FECHA VALOR	NUMERO	MONTO	FECHA VALOR	
07/07/2014	422.600,00	1-0	422.600,00	09/07/2014				
09/12/2014		2-0	38.595,79	10/12/2014	2-0	38.595,79	10/12/2014	
14/05/2015					3-1	337.851,79	14/05/2015	84.748,21
22/05/2015					3-2	2.107,52	22/05/2015	82.640,69
25/05/2015	570.900,00	3-3	486.151,79	27/05/2015				568.792,48
15/12/2015					4-0	516.124,27	15/12/2015	52.668,21
16/12/2015	350.400,00	5-0	297.731,79	17/12/2015				350.400,00
22/08/2016					6-0	323.352,58	22/08/2016	27.047,42
24/08/2016	539.000,00	7-0	511.952,58	25/08/2016				539.000,00
04/05/2017					8-0	432.540,95	04/05/2017	106.459,05
08/05/2017	470.900,00	9-0	364.440,95	10/05/2017				470.900,00
23/11/2017					10-0	450.475,46	23/11/2017	20.424,54
23/11/2017	510.800,00	11-0	490.375,46	28/11/2021				510.800,00
25/06/2018					12-0	473.103,15	25/06/2018	37.696,85
26/06/2018	450.000,00	13-0	412.303,15	27/06/2018				450.000,00
14/12/2018					14-0	417.413,74	14/12/2018	32.586,26
17/12/2018	483.182,00	15-0	450.595,74	18/12/2018				483.182,00
19/12/2018		16-0	455.723,54	20/12/2018		455.723,54	20/12/2018	
02/01/2019		18-0	71.137,71	03/01/2019		71.137,71	03/01/2019	
22/01/2019		19-0	71.137,71	23/01/2019		71.137,71	23/01/2019	
22/01/2019		20-0	235.968,54	23/01/2019		235.968,54	23/01/2019	
12/07/2019					21-0	397.029,10	12/07/2019	86.152,90
23/07/2019	1.924.986,00	22-0	1.838.833,10	24/07/2019				1.924.986,00
29/01/2021		25-0	154.313,00	01/02/2021		154.313,00	01/02/2021	
29/01/2021		27-0	1.245.687,00	01/02/2021		1.245.687,00	01/02/2021	
03/06/2021					24-0	1.571.434,57	03/06/2021	353.551,43
28/06/2021	659.240,00	26-0	305.688,57	30/06/2021				659.240,00
TOTAL USD			7.853.236,42			7.193.996,42		659.240,00


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

19


MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 6.- APOORTE BID

6.1) - De acuerdo al contrato de Préstamo, el BID se compromete a otorgar al Prestatario (República Oriental del Uruguay, Ministerio de Economía y Finanzas) un "Financiamiento" para cooperar en la ejecución del Programa, de hasta la suma de USD 14.500.000 (dólares estadounidenses catorce millones quinientos mil).

El total de los desembolsos registrados en la cuenta de pasivo de Aporte BID, al 31 de diciembre de 2021 asciende a USD 7.853.236,42 (dólares estadounidenses siete millones ochocientos cincuenta y tres mil doscientos treinta y seis con 42/00), equivalente al 54,16 %, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO SOLICITUD S/OPS 1	FECHA DE AUTORIZACION	FECHA VALOR	TIPO DE SOLICITUD	MONEDA	MONTO SOLICITADO	MONTO APROBADO
1-0	07/07/2014	09/07/2014	Anticipo de Fondos N° 1	USD	422.600,00	422.600,00
2-0	9/12/2014	10/12/2014	Reembolso de gastos efectuados	USD	38.595,79	38.595,79
3-3	25/05/2015	27/05/2015	Anticipo de Fondos N° 2	USD	486.151,79	486.151,79
5-0	16/12/2015	17/12/2015	Anticipo de Fondos N° 3	USD	297.731,79	297.731,79
7-0	24/08/2016	25/08/2016	Anticipo de Fondos N° 4	USD	511.952,58	511.952,58
9-0	08/05/2017	10/05/2017	Anticipo de Fondos N° 5	USD	364.440,95	364.440,95
11-0	23/11/2017	28/11/2017	Anticipo de Fondos N° 6	USD	490.375,46	490.375,46
13-0	26/06/2018	27/06/2018	Anticipo de Fondos N° 7	USD	412.303,15	412.303,15
15-0	17/12/2018	18/12/2018	Anticipo de Fondos N° 8	USD	450.595,74	450.595,74
16-0	19/12/2018	20/12/2018	Pago directo Bull Uruguay S.A.	USD	455.723,54	455.723,54
18-0	02/01/2019	3/01/2019	Pago directo Sistemas Informáticos S.R.L.	USD	71.137,71	71.137,71
19-0	22/01/2019	23/01/2019	Pago directo Sistemas Informáticos S.R.L.	USD	71.137,71	71.137,71
20-0	22/01/2019	23/01/2019	Pago Directo Bull Uruguay S.A.	USD	235.968,54	235.968,54
22-0	23/07/2019	24/07/2019	Anticipo de Fondos N° 9	USD	1.838.833,10	1.838.833,10
25-0	29/01/2021	01/02/2021	Pago directo Sistemas Informáticos S.R.L.	USD	154.313,00	154.313,00
27-0	29/01/2021	01/02/2021	Pago directo Bull Uruguay S.A.	USD	1.245.687	1.245.687,00
26-0	28/06/2021	30/06/2021	Anticipo de Fondos N°10	USD	305.688,57	305.688,57
TOTAL USD					7.853.236,42	7.853.236,42


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

90

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 7.- CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN

Al cierre del ejercicio, existe una diferencia entre los saldos registrados en las categorías de inversión de Aporte BID del Programa y los valores reportados en los informes del BID (OPS 1). La misma asciende a USD 424.935,47 (dólares estadounidenses cuatrocientos veinte cuatro mil novecientos treinta y cinco con 47/00), y se desglosa en las siguientes categorías de inversión, por concepto de gastos pendientes de pago y gastos pagados pendientes de justificar al cierre del ejercicio:

Categoría	S/OPS 1	S/Contab.	Diferencia	Facturas pendientes de pago al 31/12/2021	Facturas pagadas, pendiente de justificar al 31/12/2021
01.DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	4.190.305,03	4.439.848,16	- 249.543,13	155.486,19	94.056,94
02. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.575.147,86	1.695.698,64	-120.550,78	13.111,10	107.439,68
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.428.543,53	1.483.385,09	- 54.841,56	5.593,36	49.248,20
Totales USD:	7.193.996,42	7.618.931,89	- 424.935,47	174.190,65	250.744,82

NOTA 8.- CONCILIACIÓN DEL MONTO DE DESEMBOLSOS PROYECTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2020 Y EL MONTO REAL DESEMBOLSADO.

Al 31 de diciembre de 2021, el monto finalmente desembolsado por concepto de gastos 2021, de aporte BID asciende a USD 382.737 (dólares estadounidenses trescientos ochenta y dos mil setecientos treinta y siete), y de Contrapartida Local asciende a USD 853.899 (dólares estadounidenses ochocientos cincuenta y tres mil ochocientos noventa y nueve). Mientras que al inicio del ejercicio se había estimado una proyección de desembolsos de aporte BID de USD 786.367 (dólares estadounidenses setecientos ochenta y seis mil trescientos sesenta y siete), y de Contrapartida Local asciende a USD 724.503 (dólares estadounidenses setecientos veinticuatro mil quinientos tres).

Con respecto al financiamiento BID, la diferencia resultante entre el monto de desembolsos proyectados al inicio del ejercicio y el monto real desembolsado, se debe a las siguientes consideraciones:

- existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2021, que estaban considerados en la proyección de desembolsos, pero que al 31 de diciembre de 2021 han quedado como gastos pendientes de pago. Los mismos, han sido informados en la Nota 7, que asciende al monto de USD 174.190,65 (dólares estadounidenses ciento setenta y cuatro mil ciento noventa con 65/00).
- se debe tener en cuenta que dicha diferencia es fundamentalmente en el componente 1. La misma surge como resultado de un retraso del inicio de la contratación de la firma SOFIS S.R.L; para realizar la consultoría de *Desarrollo de una arquitectura de software que permita estandarizar las integraciones e interoperabilidades entre el Sistema Integrado de Información Financiera y sistemas informáticos auxiliares.*


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

29

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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

	1		2		3		4=2-3		5		6=4+5		7= 1-6		8	
CATEGORÍA	PLANIFICADO A DESEMBOLSAR POA 2021		SOLICITUD JUSTIFICACION Nº 24 O REALIZADA EJERCICIO 2021		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2019 - 2020 JUSTIFICADOS EN LA SOLICITUD Nº 24-O		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2021 JUSTIFICADOS AL 31/12/2021		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2021 PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 31/12/2021		TOTAL DESEMBOLSADO GASTOS 2021 (JUSTIFICADO-PENDIENTE DE JUSTIFICAR)		SALDO NO DESEMBOLSADO DEL POA 2021		ACREEDORES AL 31/12/2021	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
1.DESARROLLO E IMPLEMENTA. DEL SIIF 2	541.775	659.192	931.518	1.770.162	889.883	1.369.240	41.635	400.923	94.057	320.548	135.692	721.470	406.083	-62.278	155.486	46.974
2. FORTALECIM. INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PUBLICOS	161.767	35.587	322.455	86.123	268.762	74.322	53.693	11.801	107.440	23.637	161.132	35.437	635	150	13.111	2.884
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	82.825	29.724	317.461	371.760	280.797	357.905	36.665	13.854	49.248	83.137	85.913	96.991	-3.088	-67.267	5.593	7.186
TOTAL USD:	786.367	724.503	1.571.435	2.228.045	1.439.442	1.801.467	131.992	426.577	250.745	427.321	382.737	853.899	403.630	-129.396	174.191	57.044

NOTA 9.- APOORTE LOCAL

De acuerdo al contrato de Préstamo, el Prestatario (República Oriental del Uruguay, Ministerio de Economía y Finanzas) se comprometió a aportar la suma de USD 12.341.000 (dólares estadounidenses doce millones trescientos cuarenta y un mil), por concepto de Contrapartida Local, para la ejecución del Programa. Esta cifra no implica limitación para realizar un aporte mayor de recursos de aporte local por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, a los efectos de garantizar la ejecución del Programa.

Al 31 de diciembre de 2021, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha aportado USD 845.986,07 (dólares estadounidenses ochocientos cuarenta y cinco mil novecientos ochenta y seis con 07/00), según el siguiente detalle:

CONCEPTO	MONTO USD
reintegro comisiones bancarias cuenta corriente \$	782,68
reintegro comisiones bancarias cuenta corriente USD	837,82
Contrapartida Local en especies -Comp. 1-	242.323,00
Contrapartida Local en especies -Comp. 3-	61.748,00
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos-Componente 1	471.219,90
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos-Componente 2	32.525,69
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos-Componente 3	36.548,98
TOTAL USD:	845.986,07


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

22

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

El MEF, es el responsable de administrar todos los recursos de Contrapartida Local necesarios para la correcta ejecución del Programa. Los referidos recursos al 31 de diciembre de 2021, correspondieron a:

- gastos administrativos de las cuentas bancarias, comisiones por transferencias realizadas.
- la contraparte en especies, por concepto de honorarios del personal perteneciente al MEF, asignados a los diferentes componentes del Programa.
- contrapartida local presupuestaria, por concepto del impuesto al valor agregado (IVA) de las consultorías ejecutadas.

Corresponde mencionar que el Programa no tiene una cuenta propia para la administración de los fondos de Rentas Generales. Por lo tanto, el pago de gastos con recursos de Contrapartida Local, se realiza con los recursos financieros de Rentas Generales, solicitados a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), los cuales son depositados en las respectivas cuentas del Programa, las cuales son:

- cuenta corriente moneda nacional: N° 188002425-6 -N° actual 155458100091
- cuenta corriente en dólares estadounidenses: N° 188002426-4-N° actual 155458100043

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

Al 31 de diciembre de 2021, el total de inversión aporte BID según el estado de Inversiones es de USD 7.618.931,89 (dólares estadounidenses siete millones seiscientos dieciocho mil novecientos treinta y uno con 89/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 7.445.452,87 (dólares estadounidenses siete millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos cincuenta y dos con 87/00), por lo cual existe una diferencia de USD 173.479,02 (dólares estadounidenses ciento setenta y tres mil cuatrocientos setenta y nueve con 02/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

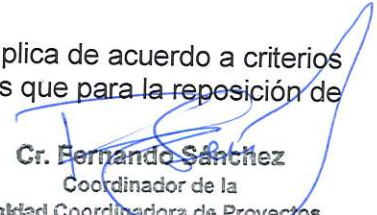
- liquidado a pagar a consultores y proveedores: USD (172.262,09) (dólares estadounidenses ciento setenta y dos mil doscientos sesenta y dos con 09/00).
- Retención de los impuestos IRNR -IRPF a pagar: USD (1.928,56) (dólares estadounidenses mil novecientos veinte ocho con 56/00)
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD 711,63 (dólares estadounidenses setecientos once con 63/00).

Al 31 de diciembre de 2021, el total de inversión aporte Local según el estado de Inversiones fue de USD 6.129.695,41 (dólares estadounidenses seis millones ciento veintinueve mil seiscientos noventa y cinco con 41/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 6.071.939,60 (dólares estadounidenses seis millones setenta y un mil novecientos treinta y nueve con 60/00), por lo cual existe una diferencia de USD 57.755,81 (dólares estadounidenses cincuenta y siete mil setecientos cincuenta y cinco con 81/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- liquidado a pagar a consultores y proveedores: USD (31.684,87) (dólares estadounidenses treinta y un mil seiscientos ochenta y cuatro con 87/00).
- Retención IVA a pagar: USD (25.359,34) (dólares estadounidenses veinticinco mil trescientos cincuenta y nueve con 34/00).
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (711,63) (dólares estadounidenses setecientos once con 63/00).

NOTA 11.- DIFERENCIA DE CAMBIO

Para el pago a la DGI de impuestos retenidos en dólares (IVA, IRPF e IRNR), se aplica de acuerdo a criterios fiscales el tipo de cambio interbancario billete del día anterior de la factura, mientras que para la reposición de


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

93

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

fondos al BID se aplica el tipo de cambio interbancario fondo del día anterior a la fecha de pago, esto determina una diferencia de cambio en dólares, manteniéndose siempre el mismo monto en moneda nacional de dichos impuestos.

En resumen, la diferencia de cambio en dólares se genera por los distintos tipos de cambio aplicados (interbancario billete a los efectos fiscales –interbancario fondo a los efectos de la rendición BID), a lo cual se le agrega la diferencia de fecha que se toma para aplicar los respectivos tipos de cambio.

Además, las ganancias o pérdidas debido a fluctuaciones en las tasas de cambio por mantener saldos en la cuenta bancaria BROU en moneda nacional, son registradas contablemente como diferencia de cambio.

La diferencia de cambio generada al 31 de diciembre de 2021, asciende a USD 1.291,08 (dólares estadounidenses mil doscientos noventa y uno con 08/00) saldo deudor.

NOTA 12.- ACTIVOS FIJOS

El equipamiento y otros activos fijos adquiridos con fondos del proyecto son contabilizados como ejecución, cuando se han pagado y no se contabilizan gastos de depreciación al proyecto.

NOTA 13.- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

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

En el caso de las contrataciones de consultores individuales, se ha llevado a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-9 (*"Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"*).

Cabe destacar que en el ejercicio 2021, los procesos de adquisiciones de bienes y servicios fueron los siguientes:

- consultores individuales: se tramitaron las renovaciones de consultores individuales existentes.
- firmas consultoras: se tramitó una contratación directa.
- bienes y servicios distintos de consultoría: no se realizaron procesos de adquisiciones.

En el siguiente Anexo que se adjunta, se detallan el status de los procesos de adquisiciones al 31 de diciembre de 2021, financiadas con recursos del Programa.


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas


24

EJERCICIO 2021

CONSULTORES INDIVIDUALES

CONSULTORES INDIVIDUALES				RECONTRATACION 2021			MONTO REAL RECONTRATACION		SEPA
COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	METODO UTILIZADO (originalmente)	CONSULTOR	Nº ADENDA/ CONTRATO	INICIO	FINAL	MONTO TOTAL US\$ BID	MONTO TOTAL US\$ LOCAL	
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Modulo Contable SPI	Directa	Mauricio Silvera	9	01/01/2021	30/04/2021	11.645,19	2.561,97	PMGFP-60-CD-CI-60.2.1
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Modulo Contable SPI		Mauricio Silvera	59	01/05/2021	31/12/2021	23.257,74	5.116,75	PMGFP-60-CD-CI-60.2.1
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Sistemas	3 CV	Diego Dos Santos	8	01/01/2021	30/04/2021	10.934,87	2.405,88	PMGFP-57-3CV-CI-57.1.3
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Sistemas		Diego Dos Santos	63	01/05/2021	31/12/2021	21.839,09	4.804,61	PMGFP-57-3CV-CI-57.1.3
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Coordinador Servicios de Apoyo	Directa	Elena Martirena	5	01/01/2021	30/04/2021	14.356,32	3.158,40	PMGFP-67-CD-CI-67.1.1
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Coordinador Servicios de Apoyo		Elena Martirena	60	01/05/2021	31/12/2021	28.672,39	6.307,94	PMGFP-67-CD-CI-67.1.1
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Datos	3 CV	Pablo Vallejo	4	01/01/2021	30/04/2021	10.934,87	2.405,88	PMGFP-77-3CV-CI-77.1.2 y 1.3
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Datos		Pablo Vallejo	62	01/05/2021	31/12/2021	21.839,09	4.804,61	PMGFP-77-3CV-CI-77.1.2 y 1.3
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Consultor Tecnológico de la UEP	Directa	Cristian Mosteiro	58	01/05/2021	31/12/2021	22.405,64	4.929,31	PMGFP-41-CD-CI-40.3.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Informático Esp. Genexus	Directa	Juan Acuña	8	01/01/2021	30/04/2021	9.704,38	2.134,93	PMGFP-33-3CV-CI-32.2.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Informático Esp. Genexus		Juan Acuña	65	01/05/2021	31/12/2021	19.381,55	4.263,87	PMGFP-33-3CV-CI-32.2.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Informático Esp. Genexus	Directa	Pablo Piperno	8	01/01/2021	30/04/2021	9.704,38	2.134,93	PMGFP-33-3CV-CI-32.2.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Informático Esp. Genexus		Pablo Piperno	66	01/05/2021	31/12/2021	19.381,55	4.263,87	PMGFP-33-3CV-CI-32.2.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Esp. Informático	Directa	Fernando Fontana	8	01/01/2021	30/04/2021	9.704,38	2.134,93	PMGFP-33-3CV-CI-32.2.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Esp. Informático		Fernando Fontana	64	01/05/2021	31/12/2021	19.381,55	4.263,87	PMGFP-33-3CV-CI-32.2.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Esp. Tecnológico en Infraestructura	3 CV	Pablo Mai	7	01/01/2021	30/04/2021	12.932,55	2.845,18	PMGFP-56-3CV-CI-56.2.1
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Esp. Tecnológico en Infraestructura		Pablo Mai	61	01/05/2021	31/12/2021	25.828,83	5.682,36	PMGFP-56-3CV-CI-56.2.1
3-Administración del Programa	Esp. Administrativo - Financiero	Directa	Blanca Carricart	4	01/01/2021	30/04/2021	12.014,00	2.643,10	PMGFP-42-CD-CI-41.3.2
3-Administración del Programa	Esp. Administrativo - Financiero		Blanca Carricart	57	01/05/2021	31/12/2021	23.994,33	5.278,79	PMGFP-42-CD-CI-41.3.2
3-Administración del Programa	Esp. Adq. Y Contrataciones	3 CV	Estela Valverde	4	01/01/2021	30/04/2021	10.891,19	2.396,06	PMGFP-43-3CV-CI-42.3.2
3-Administración del Programa	Esp. Adq. Y Contrataciones		Estela Valverde	56	01/05/2021	31/12/2021	21.751,83	4.785,42	PMGFP-43-3CV-CI-42.3.2
3-Administración del Programa	Consultor Tecnológico de la UEP	Directa	Cristian Mosteiro	10	01/01/2021	30/04/2021	13.758,16	3.026,83	PMGFP-41-CD-CI-40.3.1
TOTAL USD							374.313,88	82.349,49	

FIRMAS CONSULTORAS							MONTO REAL CONTRATO		SEPA
COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	METODO UTILIZADO ORIGINALMENTE	EMPRESA	Nº ADENDA/ CONTRATO	INICIO	FINAL	MONTO TOTAL US\$ BID	MONTO TOTAL US\$ LOCAL	
1-Desarrollo e implementación SIIF2	ARQUITECTURA DE SOFTWARE	Directa	SOFIS SRL	67	26/07/2021	25/07/2023	405.000,00	89.100,00	PMGFP-94-CD-CF 94.1.3 y 1.4 - revisión ex ante
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Servicios de Oficina de Aseguramiento de Calidad de Software	SBCC	GXC SA	47	01/04/2019	31/03/2022		813.842,48	PMGFP-71-SBCC-CF-71.1.2 Y 1.4. - Revisión expost.
		Reinicio de actividades	GXC SA	2	15/07/2021	30/04/2023			


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

2- ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS

1/1/2021 – 31/12/2021

2.1 DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

Dictamen sobre el Estado de Situación de Justificación de Anticipos

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Situación de Justificación de Anticipos 1/1/2021- 31/12/2021” del “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública”, parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3161/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Dicha información comprende la justificación N° 24 realizada con fecha 03/06/2021 por un importe de U\$S 1.571.434,57.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Situación de Justificación de Anticipos 1/1/2021- 31/12/2021”, 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 (BD), 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 del Ministerio de Economía y Finanzas y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es

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

Responsabilidad de la Dirección en relación con el estado

La Dirección del "Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública" 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 error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del "Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado

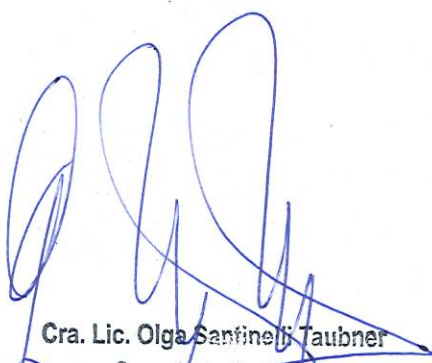
Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional 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

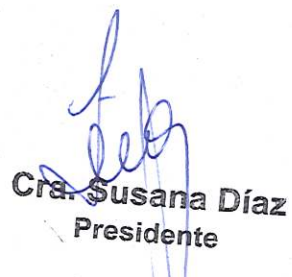


TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 18 de marzo de 2022.


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

2.2 ESTADO DE SITUACION DE JUSTIFICACION DE ANTICIPOS
1/01/2021 – 31/12/2021

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

CONTRATO DE PRÉSTAMO 3161/OC-UR

Balance al 31/12/2021

ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS

1/1/2021-31/12/2021

Nº JUSTIFICACIÓN s/OPS	FECHA AUTORIZACIÓN JUSTIFICACIÓN	CONCEPTO	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	FECHA VALOR	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
24-0	03/06/2021	Justificación del 9º Anticipo de Fondos	USD	1.571.434,57	03/06/2021	2.228.044,61
TOTAL USD				1.571.434,57		2.228.044,61


Sr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

2.3 INFORME SOBRE JUSTIFICACION DE ANTICIPOS DEL PERÍODO
1/1/2021 – 31/12/2021



Informe sobre Justificación de Anticipos

La Unidad ejecutora del “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública” presentó al BID la justificación N° 24 por un importe de U\$S 1.571.434,57 en el período comprendido entre el 01/01/2021 y 31/12/2021.

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 estuviera preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los pagos efectuados correspondan a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID.
- Que los pagos son aceptables de acuerdo a los términos del contrato de préstamo, que fueron registrados correctamente y oportunamente contabilizados.
- Que los cálculos aritméticos efectuados en las solicitudes de desembolsos son correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada es la acordada con el BID.
- Que los comprobantes de los pagos realizados son fidedignos, y suficientes para sustentar las erogaciones, que corresponden a gastos del proyecto, y que se encuentran adecuadamente archivados.
- Que los pagos fueron correcta y oportunamente registrados en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo Único del Contrato de Préstamo.
- Que no existan pagos duplicados de una factura o un contrato de proveedor de bienes y servicios.

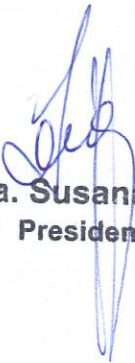
El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a requerimientos del BID, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debidamente autorizados y son elegibles.

El cuadro que se presenta a continuación, detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en las justificaciones de gastos realizadas mediante el procedimiento de muestreo.

PRÉSTAMO N° 3161/OC-UR

Solicitud N°	Aporte BID			Aporte Local		
	Justificación en U\$S	Montos Examinados en U\$S	%	Justificación en U\$S	Montos Examinados en U\$S	%
24	1.571.434,57	715.801,09	46%	2.228.044,61	856.381,23	38%
TOTAL	1.571.434,57	715.801,09	46%	2.228.044,61	856.381,23	38%


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

33

Informe a la Administración

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros del período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021, correspondientes al “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3161/OC-UR, y ha emitido su dictamen.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del Programa así como también aspectos específicos relativos a la evaluación del sistema de control interno implementado para la administración y ejecución del mismo.

Asimismo se señala que el presente es el séptimo Informe de Auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto se estimó en U\$S 26:841.000, aportando el BID U\$S 14:500.000 (54%) y la contraparte local U\$S 12:341.000 (46%).

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento se estimó en 60 meses con lo cual la finalización del Programa estaba prevista para el 30/04/2019. El Ejecutor solicitó sucesivas prórrogas al BID para finalizar la ejecución, postergándose la fecha de finalización hasta el 30/04/2023.

Al 31/12/2021 las inversiones con financiamiento BID alcanzaron la cifra de U\$S 7.618.931,89 importe que representa el 52,54% del aporte BID.

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 periodo 01/01/2021 al 31/12/2021 no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable.

3.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 18 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente