



TRIBUNAL DE CUENTAS

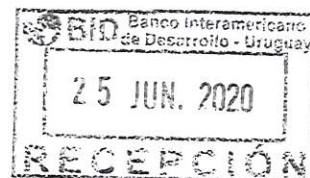
Montevideo, 17 de junio de 2020.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle



E.E. 2020-17-1-0002349

Ent. N° 1765/2020

Oficio N°2585/2020

Transcribimos la Resolución N° 1244/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 17 de junio de 2020; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

VISTO: que este Tribunal ha examinado el "Estado de flujos de efectivo al 31/12/2019", el "Estado de inversiones Acumuladas al 31/12/2019", el "Estado de activos y pasivos", y las Notas que los acompañan, el estado "Estado de Situación de solicitudes de anticipos de fondos" del período 01/01/2019 al 31/12/2019, formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Economía y Finanzas, relativos a la ejecución del Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública, financiado parcialmente con recursos del Convenio de Préstamo N° 3161/OC-UR;

RESULTANDO: que el examen fue practicado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo

(BID) en las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo";

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

ATENTO: a lo establecido en el Artículo 111 in fine 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) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta.
- 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.

LM



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
BID N° 3161/OC-UR
Ejercicio 2019

INDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

- 1.1 Dictamen de los Estados Financieros Básicos
- 1.2 Estados Financieros Básicos
 - 1.2.1 Estado de Flujo de Efectivo
 - 1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/19
 - 1.2.3 Estado de Activos y Pasivos al 31/12/19
 - 1.2.4 Notas a los Estados Financieros

2 – JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

- 2.1 Dictamen del Estado de Situación de Solicitudes de Fondos Acumulado al 31/12/19
- 2.2 Estado de Situación de solicitudes de anticipos de fondos acumulado al 31/12/19
- 2.3 Informe sobre Justificaciones de Desembolsos

3- INFORME SOBRE LA REVISION EX POST DE ADQUISICIONES 2019

4 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

- 4.1 Ejecución del Proyecto
- 4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno
- 4.3 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
LMS1	- Executive Financial Summary
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
\$	- 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 DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo N° 3161/OC-UR , ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” y el “Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/19” y el “Estado de Activos y Pasivos” al 31/12/19, formulados en dólares estadounidenses, y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del ejercicio y las inversiones del “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública” del período comprendido entre el 01/01/19 y el 31/12/19, la situación de los activos y pasivos al 31/12/19, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)”.

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente del Ministerio de Economía y Finanzas y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código

de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

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

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

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

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:



TRIBUNAL DE CUENTAS

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sea apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Montevideo, 29 de mayo de 2020.


Cra. Susana Díaz

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
 Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
 Balance al 31/12/2019

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en USD)

TOTAL	BID	LOCAL
6.971.139,26	3.930.470,79	3.040.668,47
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/18		
(Expresado en USD)		
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2019		
Pago Directo - Sistemas Informáticos- N° 18-0 (según LMS 1)	71.137,71	
Pago Directo -Sistemas Informáticos- N° 19-0 (según LMS 1)	71.137,71	
Pago Directo -Bull Uruguay- N° 20-0 (según LMS 1)	235.968,54	
Anticipo N° 22-0 (según LMS 1)	1.838.833,10	
Gastos bancarios reintegrados	2.527,81	
Aporte de Rentas-recursos propios	740.856,55	
Aporte de Rentas en especies	710.955,00	
Intereses y comisiones	204.887,23	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 31/12/19	6.147.547,86	4.699.895,06
DESBOLSAOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/18		
(Expresado en USD)		
DESBOLSAOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2019		
Justificación 21-0 (parcial descontado gastos 2018) - (según LMS1)	150.902,43	
1-Desarrollo e implementación del SIF2	117.336,08	
2-Fortal. Institucional MEF y Organismos	119.730,40	
3-Gestión de Proyectos	71.137,71	
Pago Directo -Sistemas Informáticos- N° 18-0 (según LMS 1)	71.137,71	
Pago Directo -Sistemas Informáticos- N° 19-0 (según LMS 1)	235.968,54	
Gastos pagados pendientes de justificar al BID		
1-Desarrollo e implementación del SIF2	677.984,04	
2-Fortal. Institucional MEF y Organismos	106.329,38	
3-Gestión de Proyectos	141.541,60	
Gastos bancarios 2019, pendiente de reintegrar el MEF al Programa	347,82	
Gastos operativos 2019, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa	79,99	
Gastos bancarios 2018 reintegrados	-946,06	
Diferencia de acreditación del aporte local	-8,18	
Gastos bancarios reintegrados	2.527,81	

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
 Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
 Balance al 31/12/2018

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en USD)

TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
6.971.139,26	2.611.848,36	2.256.625,02	4.868.473,38
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/17			
(Expresado en USD)			
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2018			
71.137,71	412.303,15		412.303,15
71.137,71	450.595,74		450.595,74
235.968,54	455.723,54		455.723,54
2.527,81		2.088,79	2.088,79
740.856,55		177.833,06	177.833,06
710.955,00		466.131,00	466.131,00
204.887,23		137.990,60	137.990,60
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 31/12/18	3.930.470,79	3.040.668,47	6.971.139,26
DESBOLSAOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/17			
(Expresado en USD)			
DESBOLSAOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2018			
Justificación 12-0 (parcial descontado gastos pagados 2017) -Justificación 14-0 (según LMS1)			
1-Desarrollo e implementación del SIF2	195.022,90		195.022,90
2-Fortal. Institucional MEF y Organismos	312.432,81		312.432,81
3-Gestión de Proyectos	271.762,94		271.762,94
Pago Directo -Bull Uruguay- N° 16-0 (según LMS 1)			
- gastos pagados pendientes de justificar al BID			
0,00 al 31.12.18			
1-Desarrollo e implementación del SIF2			
2-Fortal. Institucional MEF y Organismos	9.080,19		9.080,19
3-Gestión de Proyectos			
0,00			
Gastos bancarios 2018, pendiente de reintegro por el MEF	946,06		946,06
Gastos bancarios 2017 reintegrados	-1.160,39		-1.160,39
Diferencia de acreditación del aporte local			
Gastos bancarios reintegrados	2.088,79		2.088,79

MARIELA MAGLIA
 Coordinadora Organizacional Multisectorial

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

Balance al 31/12/2019

740.856,55	- Aporte de Rentas-recursos propios	194.903,85
710.955,00	- Aporte de Rentas en especies	466.131,00
204.887,23	- Intereses y comisiones	137.990,60

9.848.739,74	TOTAL DESEMBOLOS EFECTUADOS AL 31/12/19	4.699.895,06	II
--------------	---	--------------	----

998.703,17	EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2019	0,00	I-II
------------	------------------------------------	------	------

988.076,06	CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510252/ N° actual 240100276	
384,16	CTA CTE \$ BROU N°188/002425-6/N° actual 155458100091	
9.792,80	CTA CTE USD BROU N°188/002425-4/N° actual 155458100043	

998.253,02	TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	0,00
------------	--	------

CONCILIACION AL 31 /12/19

998.253,02	EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	0,00
998.703,17	EFFECTIVO DISPONIBLE	0,00

450,16	ADELANTO FONDOS	0,00
--------	-----------------	------

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	BID	LOCAL
Diferencia de cambio	-262,37	0,00
Redondeo	-187,78	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

Balance al 31/12/2018

740.856,55	- Aporte de Rentas-recursos propios	194.903,85
710.955,00	- Aporte de Rentas en especies	466.131,00
204.887,23	- Intereses y comisiones	137.990,60

9.848.739,74	TOTAL DESEMBOLOS EFECTUADOS AL 31/12/18	3.040.668,47	II
--------------	---	--------------	----

998.703,17	EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2018	473.167,57	I-II
------------	------------------------------------	------------	------

988.076,06	CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510252/ N° actual 240100276	417.618,01
384,16	CTA CTE \$ BROU N°188/002425-6/N° actual 155458100091	48.242,30
9.792,80	CTA CTE USD BROU N°188/002425-4/N° actual 155458100043	9.075,39

998.253,02	TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	474.935,70	0,00
------------	--	------------	------

CONCILIACION AL 31 /12/18

998.253,02	EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	474.935,70	0,00
998.703,17	EFFECTIVO DISPONIBLE	473.167,57	0,00

450,16	ADELANTO FONDOS	-1.768,13	0,00
--------	-----------------	-----------	------

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	BID	LOCAL
Diferencia de cambio	-1.768,13	0,00
Redondeo	1,31	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161/OC - UR
Balance al 31/12/2019

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES REALIZADAS Y LAS INVERSIONES
EXPUESTAS EN EL ESTADO DE FLUJO DE FONDOS**

Inversión BID según el Estado de Inversiones al 31/12/2019	5.193.111,47
--	--------------

Inversión BID según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2019	5.148.844,68
---	--------------

Diferencia a justificar	44.266,79
-------------------------	-----------

liquido a pagar consultores y proveedores	-41.665,34
retencion IRPF-IRNR a pagar	-3.029,26
Comisiones Bancarias Pendientes de reintegrar el MEF al Programa	347,82
Gastos operativos pendiente de reintegrar el MEF al Programa	79,99
redondeo	
Saldo Conciliado	0,00

Inversión LOCAL según el Estado de Inversiones al 31/12/2019	4.832.094,49
--	--------------

Inversión LOCAL según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2019	4.699.895,06
---	--------------

Diferencia a justificar	132.199,43
-------------------------	------------

liquido a pagar consultores y proveedores	-67.215,95
Retencion IVA a pagar	-13.066,52
Intereses y Comisiones de Crédito devengadas a Pagar	-51.489,15
Comisiones Bancarias Pendientes de reintegrar el MEF al Programa	-347,82
Gastos operativos pendientes de reintegrar el MEF al Programa	-79,99
redondeo	
Saldo Conciliado	0,00

CIFRAS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES


MARIELLA MAGLIA
Coordinadora Organismos Multilaterales
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
Balance al 31/12/2019

CUENTAS A PAGAR ENDEUDAMIENTO EXTERNO

LIQUIDO A PAGAR

COMPONENTE 1	CONSULTORES	Viviana Varela	1.992,76	
		Diego Dos Santos	2.620,98	
		Elena Martirena	3.441,04	
		Marcelo Pisciotano	2.620,98	
		Pablo Vallejo	2.620,98	
		Gladys Lammana	2.169,86	15.466,60

COMPONENTE 2	CONSULTORES	Juan Acuña	2.326,02	
		Pablo Piperno	2.326,02	
		Fernando Fontana	2.326,02	
		Pablo Mai	3.099,82	
		Mauricio Silvera	2.791,24	12.869,12

PROVEEDORES	BESTWAY	1.420,00	1.420,00
--------------------	----------------	----------	----------

COMPONENTE 3	CONSULTORES	Blanca Carricart remuneración	2.879,65	
		Estela Valverde remuneración	2.610,53	
		Cristian Mosteiro	3.297,69	
		Solana Olivo	3.121,75	11.909,62
		SUB TOTAL USD:		41.665,34

RETENCION IRPF - IRNR

COMPONENTE 1	CONSULTORES	Viviana Varela	150,00	
		Diego Dos Santos	197,28	
		Elena Martirena	259,02	
		Marcelo Pisciotano	197,28	
		Pablo Vallejo	197,28	
		Gladys Lammana	163,32	1.164,18

COMPONENTE 2	CONSULTORES	Juan Acuña	175,09	
		Pablo Piperno	175,09	
		Fernando Fontana	175,09	
		Pablo Mai	233,31	
		Mauricio Silvera	210,10	968,68

COMPONENTE 3	CONSULTORES	Blanca Carricart remuneración	216,74	
		Estela Valverde remuneración	196,48	
		Cristian Mosteiro	248,21	
		Solana Olivo	234,97	896,40
		SUB TOTAL USD:		3.029,26

TOTAL CUENTAS A PAGAR ENDEUDAMIENTO USD:		44.694,60
---	--	-----------


MARIELLA MAGLIA
 Coordinadora Organismos Multilaterales
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR
Balance al 31/12/2019

CUENTAS A PAGAR RENTAS GENERALES

LIQUIDO A PAGAR

COMPONENTE 1	CONSULTORES	Viviana Varela	188,57	
		Diego Dos Santos	248,00	
		Elena Martirena	325,60	
		Marcelo Pisciotano	248,00	
		Pablo Vallejo	248,00	
		Gladys Lammana	205,32	1.463,49

FIRMAS	PMO-XN URUGUAY	21.108,00	
	SQA GENEXUS	31.412,00	52.520,00

COMPONENTE 2	CONSULTORES	Juan Acuña	220,10	
		Pablo Piperno	220,10	
		Fernando Fontana	220,10	
		Pablo Mai	293,32	
		Mauricio Silvera	264,14	1.217,76

CAPACITACION	ORT	5.936,49	5.936,49
---------------------	------------	----------	----------

COMPONENTE 3	CONSULTORES	Blanca Carricart remun. 40%	272,50	
		Blanca Carricart comp. Gestión	2.587,66	
		Estela Valverde remun. 40%	247,03	
		Estela Valverde comp. Gestión	2.363,60	
		Cristian Mosteiro	312,03	
		Solana Olivo	295,39	6.078,21
		SUB TOTAL USD:		67.215,95

RETENCION DGI-IVA

COMPONENTE 1	CONSULTORES	Viviana Varela	282,84	
		Diego Dos Santos	372,02	
		Elena Martirena	488,40	
		Marcelo Pisciotano	372,02	
		Pablo Vallejo	372,02	
		Gladys Lammana	307,99	2.195,29

FIRMAS	PMO-XN URUGUAY	2.560,00	
	SQA GENEXUS	3.811,84	6.371,84

COMPONENTE 2	CONSULTORES	Juan Acuña	330,15	
		Pablo Piperno	330,15	
		Fernando Fontana	330,15	
		Pablo Mai	439,97	
		Mauricio Silvera	396,17	1.826,59

COMPONENTE 3	CONSULTORES	Blanca Carricart rem./comp. Gestión	922,16	
		Estela Valverde rem./comp. Gestión	839,50	
		Cristian Mosteiro	468,06	
		Solana Olivo	443,08	2.672,80
		SUBTOTAL USD:		13.066,52

SERVICIOS DE DEUDA	INTERESES DEVENGADOS	42.564,61	
	COMISIONES DEVENGADAS	8.924,54	51.489,15
	SUBTOTAL USD:		51.489,15

TOTAL CUENTAS A PAGAR RENTAS GENERALES USD:	131.771,62
--	------------

Handwritten signature

MARIELLA MAGLIA
 en Organismos Multilaterales
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

CONTRATO DE PRÉSTAMO 3161/OC-UR

Balance al 31/12/2019

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2019

Los expresados en U\$D

COMPONENTES	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.18			EJECUCION DEL 1.1.19 - 31.12.19			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.19		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
DESARROLLO E INNOVACIÓN DEL SIIF	1.725.679,24	2.159.525,05	2.191.937,53	827.722,48	1.136.166,80	1.963.889,28	2.553.401,72	3.295.691,85	5.849.093,57
PORTADECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS DEPENDENCIAS DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.175.229,06	256.078,64	1.013.245,99	199.050,94	59.862,67	258.913,61	1.374.280,00	315.941,31	1.690.221,31
ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.015.672,32	890.597,56	1.403.486,89	249.757,43	329.863,77	579.621,20	1.265.429,75	1.220.461,33	2.485.891,08
1. Gestión del Programa	1.015.672,32	861.076,38	1.384.000,20	249.757,43	320.679,10	570.436,53	1.265.429,75	1.181.755,48	1.954.436,73
2. Monitoreo, evaluación y auditorías	0,00	29.521,18	19.486,69		9.184,67	9.184,67	0,00	38.705,85	28.671,36
COSTO TOTAL USD :	3.916.580,62	3.306.201,25	4.608.670,41	1.276.530,85	1.525.893,24	2.802.425,09	5.193.111,47	4.832.094,49	10.025.205,96
	84,98%	71,74%		45,55%	54,45%		51,80%	48,20%	

MARIELLA MAGLIA
Coordinadora Organismos Multilaterales
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión financiera Pública

CONTRATO DE PRÉSTAMO 3161/OC-UR

Balance al 31/12/2019

COSTO PREVISTO - INVERSIONES REALIZADAS AL 31/12/2019 - SALDO PENDIENTE A EJECUTAR

Montos expresados en U\$D

COMPONENTES	COSTO PREVISTO			EJEC. AC. AL 31.12.19			SALDO SIN EJECUTAR AL 31.12.19		
	BID	AP. LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF	10.533.400,00	10.466.348,00	20.999.748,00	2.553.401,72	3.295.691,85	5.849.093,57	7.979.998,28	7.170.656,15	15.150.654,43
2. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PUBLICOS	2.282.500,00	1.068.830,00	3.351.330,00	1.374.280,00	315.941,31	1.690.221,31	908.220,00	752.888,69	1.661.108,69
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.684.100,00	805.822,00	2.489.922,00	1.265.429,75	1.220.461,33	2.485.891,08	418.670,25	-414.639,33	4.030,92
3.1. Gestión del Programa	1.684.100,00	370.502,00	2.054.602,00	1.265.429,75	1.181.755,48	2.447.185,23	418.670,25	-811.253,48	-392.583,23
3.2. Monitoreo, evaluación y auditorías	0,00	435.320,00	435.320,00	0,00	38.705,85	38.705,85	0,00	396.614,15	396.614,15
COSTO TOTAL USD :	14.500.000,00	12.341.000,00	26.841.000,00	5.193.111,47	4.832.094,49	10.025.205,96	9.306.888,53	7.508.905,51	16.815.794,04
	54,02%	45,98%		51,80%	48,20%		55,35%	44,65%	

MARIELLA MAGLIA
Coordinadora Organismos Multilaterales
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

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

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/19

CUENTA	NOMBRE	a SALDO 2019 EN U\$S	b SALDO 2018 EN U\$S	c=a-b
1	ACTIVO	11.023.909,13	7.695.950,75	3.327.958,38
11	ACTIVO CORRIENTE	11.023.909,13	7.695.950,75	3.327.958,38
111	DISPONIBILIDADES (Nota 3)	998.253,02	474.935,70	523.317,32
1111	BANCOS	998.253,02	474.935,70	523.317,32
11111	BROU U\$S BID	9.792,80	9.075,39	717,41
11112	BROU \$ BID	384,16	48.242,30	-47.858,14
11113	BCU cuenta designada U\$S	988.076,06	417.618,01	570.458,05
112	ANTICIPOS	187,78	0,00	187,78
11201	Viáticos a rendir	187,78	0,00	187,78
11202	Gastos de capacitación a rendir	0,00	0,00	0,00
113	INVERSIONES APORTE BID (Nota 4)	5.193.111,47	3.916.580,62	1.276.530,85
11301	COMP.1-DESARROLLO E IMPLEMENTACION DEL SIIF2	2.553.401,72	1.725.679,24	827.722,48
113011	CONSULTORES INDIVIDUALES ³	1.094.015,52	891.711,74	202.303,78
113012	SERVICIO NO CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00
113013	FIRMAS CONSULTORAS	1.459.386,20	833.967,50	625.418,70
113014	BIENES	0,00	0,00	0,00
11302	COMP.2-FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.374.280,00	1.175.229,06	199.050,94
113021	CONSULTORES INDIVIDUALES	886.617,46	710.512,03	176.105,43
1130211	UPN-TGN	82.739,44	82.739,44	0,00
1130212	CGN	803.878,02	627.772,59	176.105,43
113022	SERVICIOS NO CONSULTORIA	44.977,25	22.031,74	22.945,51
1130221	UPN-TGN	12.521,00	12.521,00	0,00
1130222	CGN	32.456,25	9.510,74	22.945,51
113023	FIRMAS CONSULTORAS	400.557,00	400.557,00	0,00
1130231	UPN-TGN	400.557,00	400.557,00	0,00
1130232	CGN	0,00	0,00	0,00
113024	BIENES	20.589,42	20.589,42	0,00
1130241	UPN-TGN	20.589,42	20.589,42	0,00
1130242	CGN	0,00	0,00	0,00
113025	CAPACITACION	21.538,87	21.538,87	0,00
1130251	UPN-TGN	0,00	0,00	0,00
1130252	CGN	21.538,87	21.538,87	0,00
11303	COMP.3-ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.265.429,75	1.015.672,32	249.757,43
1130311	GESTIÓN DEL PROGRAMA	1.265.429,75	1.015.672,32	249.757,43
11303111	CONSULTORES INDIVIDUALES	1.264.636,67	1.014.879,24	249.757,43
11303112	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00
11303113	FIRMAS CONSULTORAS	0,00	0,00	0,00
11303114	BIENES	729,00	729,00	0,00
11303115	GASTOS OPERATIVOS	64,08	64,08	0,00
113032	MONITOREO, EV Y AUDITORIA	0,00	0,00	0,00
1130321	MONITOREO	0,00	0,00	0,00
1130322	EVALUACIÓN	0,00	0,00	0,00
1130323	AUDITORÍAS	0,00	0,00	0,00
114	INVERSIONES APORTE LOCAL (Nota 4)	4.832.094,49	3.306.201,25	1.525.893,24
11401	COMP.1-DESARROLLO E IMPLEMENTACION DEL SIIF2	3.295.691,85	2.159.525,05	1.136.166,80
114011	CONSULTORES INDIVIDUALES	210.675,60	166.079,19	44.596,41
114012	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00
114013	FIRMAS CONSULTORAS	634.573,25	207.140,86	427.432,39
114014	BIENES	0,00	0,00	0,00
114015	CONTRAPARTIDA EN ESPECIES	2.450.443,00	1.786.305,00	664.138,00

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

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/19

11402	COMP.2-FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	315.941,31	256.078,64	59.862,67
114021	CONSULTORES INDIVIDUALES	192.561,54	153.730,81	38.830,73
1140211	UPN-TGN	15.621,26	15.621,26	0,00
1140212	CGN	176.940,28	138.109,55	38.830,73
114022	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00
1140221	UPN-TGN	0,00	0,00	0,00
1140222	CGN	0,00	0,00	0,00
114023	FIRMAS CONSULTORAS	87.825,59	87.825,59	0,00
1140231	UPN-TGN	87.825,59	87.825,59	0,00
114024	BIENES	0,00	0,00	0,00
1140241	UPN-TGN	0,00	0,00	0,00
1140242	CGN	0,00	0,00	0,00
114025	CAPACITACION	35.554,18	14.522,24	21.031,94
1140251	UPN-TGN	0,00	0,00	0,00
1140252	CGN	35.554,18	14.522,24	21.031,94
11403	COMP.3-ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	557.663,05	451.728,62	105.934,43
114031	GESTIÓN DEL PROGRAMA	518.957,20	422.207,44	96.749,76
1140311	CONSULTORES INDIVIDUALES	518.720,49	422.050,72	96.669,77
1140312	SERVICIOS NO CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00
1140313	FIRMAS CONSULTORAS	0,00	0,00	0,00
1140314	BIENES	156,72	156,72	0,00
1140315	GASTOS OPERATIVOS	79,99	0,00	79,99
114032	MONITOREO, EV Y AUDITORIA	38.705,85	29.521,18	9.184,67
1140321	MONITOREO	0,00	0,00	0,00
1140322	EVALUACIÓN	0,00	0,00	0,00
1140323	AUDITORIAS	38.705,85	29.521,18	9.184,67
11404	SERVICIOS DE DEUDA	651.922,38	429.914,43	222.007,95
114041	INTERESES DEL PRESTAMO	349.684,75	174.659,89	175.024,86
114042	COMISIONES DE CREDITO	302.237,63	255.254,54	46.983,09
114043	AMORTIZACION PRESTAMO	0,00	0,00	0,00
11405	GASTOS BANCARIOS	10.875,90	8.954,51	1.921,39
114051	GASTOS BANCARIOS CTA \$	4.018,18	3.251,01	767,17
114052	GASTOS BANCARIOS CTA USD	6.166,03	5.011,81	1.154,22
114053	COMISION BCU-BROU	625,96	625,96	0,00
114054	COMISION USD RRGG A BROU	65,73	65,73	0,00
115	DIFERENCIA DE CAMBIO (Notas 2.1 - 11)	262,37	-1.766,82	2.029,19
2	PASIVO	11.023.909,13	7.695.950,75	3.327.958,38
21	PASIVO CORRIENTE	11.023.909,13	7.695.950,75	3.327.958,38
211	CUENTAS A PAGAR	176.466,22	724.811,49	-548.345,27
2111	ENDEUDAMIENTO	44.694,60	460.231,64	-415.537,04
21111	LIQUIDO A PAGAR	41.665,34	456.179,59	-414.514,25
211111	COMP.1- DES E IMP SIIF	15.466,60	394.874,28	-379.407,68
2111111	CONSULTORES	15.466,60	16.630,32	-1.163,72
2111112	FIRMAS CONSULTORAS	0,00	378.243,96	-378.243,96
2111113	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2111114	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211112	COMP.2-FORT INS MEF Y OP	14.289,12	38.691,45	-24.402,33
2111121	CONSULTORES	12.869,12	15.688,45	-2.819,33
2111122	FIRMAS	0,00	23.003,00	-23.003,00
2111123	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2111124	PROVEEDORES	1.420,00	0,00	1.420,00
211113	COMP.3- ADM DEL PROGRAMA	11.909,62	22.613,86	-10.704,24
2111131	CONSULTORES	11.909,62	22.613,86	-10.704,24
2111132	FIRMAS	0,00	0,00	0,00
2111133	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2111134	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
21112	RETENCION IRPF IRNR	3.029,26	4.052,05	-1.022,79
211121	COMP.1-DES E IMP SIIF	1.164,18	1.164,45	-0,27

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

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/19

2111211	CONSULTORES	1.164,18	1.164,45	-0,27
2111212	FIRMAS	0,00	0,00	0,00
2111213	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2111214	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211122	COMP.2-FORT INS MEF Y OP	968,68	1.180,87	-212,19
2111221	CONSULTORES	968,68	1.180,87	-212,19
2111222	FIRMAS	0,00	0,00	0,00
2111223	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2111224	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211123	COMP.3-ADM DEL PROGRAMA	896,40	1.706,73	-810,33
2111231	CONSULTORES	896,40	1.706,73	-810,33
2111232	FIRMAS	0,00	0,00	0,00
2111233	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2111234	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
2112	RENTAS	80.282,47	230.211,42	-149.928,95
21121	LIQ. A PAGAR RENTAS	67.215,95	105.775,88	-38.559,93
211211	COMP.1-DES E IMP SIIF	59.919,98	96.061,96	-36.141,98
2112111	CONSULTORES	1.463,49	1.565,96	-102,47
2112112	FIRMAS	52.520,00	94.496,00	-41.976,00
2112113	CAPACITACION	5.936,49	0,00	5.936,49
2112114	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211212	COMP.2-FORT INS MEF Y OP	1.217,76	3.508,53	-2.290,77
2112121	CONSULTORES	1.217,76	1.484,53	-266,77
2112122	FIRMAS	0,00	2.024,00	-2.024,00
2112123	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2112124	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211213	COMP.3-ADM DEL PROGRAMA	6.078,21	6.205,39	-127,18
2112131	CONSULTORES	6.078,21	6.205,39	-127,18
2112132	FIRMAS	0,00	0,00	0,00
2112133	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2112134	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
21122	RETENCION DGI IVA	13.066,52	124.435,54	-111.369,02
211221	COMP. 1-DES. IMP. SIIF	8.567,13	114.993,78	-106.426,65
2112211	CONSULTORES	2.195,29	2.348,92	-153,63
2112212	FIRMAS	6.371,84	112.644,86	-106.273,02
2112213	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2112214	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211222	COMP.2-FORT. INS. MEF OP	1.826,59	5.263,33	-3.436,74
2112221	CONSULTORES	1.826,59	2.226,67	-400,08
2112222	FIRMAS	0,00	3.036,66	-3.036,66
2112223	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2112224	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211223	COMP. 3 ADM DEL PROGRAMA	2.672,80	4.178,43	-1.505,63
2112231	CONSULTORES	2.672,80	4.178,43	-1.505,63
2112232	FIRMAS	0,00	0,00	0,00
2112233	CAPACITACION	0,00	0,00	0,00
2112234	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
2113	SERV.DE DEUDA DEVENGADOS	51.489,15	34.368,43	17.120,72
21131	INTERESES DEVENGADOS	42.564,61	22.255,55	20.309,06
21132	COMISIONES DEVENGADOS	8.924,54	12.112,88	-3.188,34
212	APORTE BID (Nota 6)	6.147.547,85	3.930.470,79	2.217.077,06
2121	PRESTAMO 3161/OC-UR	6.147.547,85	3.930.470,79	2.217.077,06
213	APORTE LOCAL (Nota 9)	4.699.895,06	3.040.668,47	1.659.226,59
2131	Aporte Local Presupuestal	2.009.054,06	1.060.782,47	948.271,59
21311	REINTEGRO GASTOS BANCARIOS CTA. \$	3.895,72	2.856,91	1.038,81
21312	REINTEGRO GASTOS BANCARIOS CTA. USD	6.566,63	5.085,81	1.480,82
21313	REINTEGROS COMISIONES RRG	65,73	57,55	8,18
21314	PRESTAMO TRANSITORIO DEL MEF	0,00	0,00	0,00
21315	SERVICIO DE DEUDA	600.433,23	395.546,00	204.887,23
213151	INTERESES DEL PRESTAMO	307.120,14	152.404,34	154.715,80
213152	COMISIONES DE CREDITO	293.313,09	243.141,66	50.171,43
21316	Ap. Recursos Propios	1.398.092,75	657.236,20	740.856,55

19

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

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/19

213161	Comp. 1- Desarrollo e Implementación del SIIF2	782.682,70	162.176,46	620.506,24
2131611	CONSULTORES	206.992,29	162.176,46	44.815,83
2131612	FIRMA CONSULTORA	575.690,41	0,00	575.690,41
2131613	SERVICIO NO CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00
2131614	BIENES	0,00	0,00	0,00
213162	Comp. 2- Fortalecimiento Institucional de la Unidades del MEF y Organismos Públicos	306.990,61	247.329,60	59.661,01
2131621	CONSULTORES	189.528,54	150.019,64	39.508,90
2131622	FIRMAS	87.844,38	82.787,72	5.056,66
2131623	CAPACITACION	29.617,69	14.522,24	15.095,45
213163	Comp. 3- Administración del Programa	308.419,44	247.730,14	60.689,30
2131631	CONSULTORES	269.560,15	218.055,52	51.504,63
2131632	MONITOREO, EV Y AUDITORIA	38.705,85	29.521,18	9.184,67
21316321	MONITOREO	0,00	0,00	0,00
21316322	EVALUACION	0,00	0,00	0,00
21316323	AUDITORIA	38.705,85	29.521,18	9.184,67
2131633	BIENES	153,44	153,44	0,00
2132	AP. LOCAL-ESPECIES	2.690.841,00	1.979.886,00	710.955,00
21321	COMP.1-DES. IMPL.SIIF	2.450.443,00	1.786.305,00	664.138,00
2132101	PROC.DE EJEC.PRTAL 1.1	513.106,00	513.106,00	0,00
2132102	MARCO NORMATIVO CONT.1.2	141.474,00	141.474,00	0,00
2132103	PL. CUENTAS CLASIFIC. 1.3	257.494,00	257.494,00	0,00
2132104	ARQ. AMBIENTES TEC.1.4	132.233,00	132.233,00	0,00
2132105	AMBIENTES TEC. SIIF 1.5	53.817,00	53.817,00	0,00
2132106	CANT.REQUISIT. SIIF2 1.6	1.352.319,00	688.181,00	664.138,00
21322	COMP. 2-FORT. INST. MEF	0,00	0,00	0,00
21323	COMP.3-ADM. PROGRAMA	240.398,00	193.581,00	46.817,00
213231	COORDI. DE PROGRAMA	240.398,00	193.581,00	46.817,00


MARIELLA MAGLIA
 Coordinadora Organismos Multilaterales
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

20

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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.


MARIELLA MAGLIA
Coordinadora General

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 2019

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

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

1.3.- Duración del Programa

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

1.4. - Modificación de la duración del Proyecto

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

El Programa cuenta con la aprobación del Banco por nota CSC/CUR-ICS-84/2019, de una prórroga de veinticuatro (24) meses, al plazo para la presentación del último desembolso. El plazo actual para la presentación del último desembolso es el 30 de abril de 2021, de acuerdo a la prórroga aprobada. Asimismo el Banco ha informado, que la prórroga para completar los 48 meses solicitados, será considerada y tramitada antes el 30 de abril de 2021, en función de los avances de ejecución de la Implementación del SIIF2.


 MARIELLA MAGAÑA

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 2019

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Unidad Monetaria

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

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

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

2.2.- Criterios de valuación

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

2.3.- Base de Contable de Efectivo (percibido)

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

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

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

2.4.- Base de Contable de acumulación (devengado)

Los Estados de Activo y Pasivo, y el de Inversiones acumuladas han sido elaborados sobre el criterio de lo devengado, para ello los hechos ocurridos y pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019 fueron registrados con el criterio de lo devengado.

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 2019

NOTA 3.- EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019, 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	988.076,06		988.076,06
188/002426-4	USD	BROU	9.792,80		9.792,80
188/002425-6	\$U	BROU		14.342,86	384,16
TOTAL USD					988.253,02

Para convertir el saldo de la cuenta en moneda nacional a dólares estadounidenses, se ha utilizado el tipo de cambio dólar estadounidenses interbancario vendedor Fondo BCU de cierre de ejercicio, que fue \$ 37,336.

NOTA 4. - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO

Las inversiones acumuladas al cierre de ejercicio, incluyendo disponibilidades y créditos, totalizaron USD 11.023.909,13 (dólares estadounidenses once millones, veintitrés mil novecientos nueve con 13/00), que fueron financiados con los aportes realizados por el BID y el Ministerio de Economía y Finanzas. (Aporte local).

Disponibilidades	998.253,02
Anticipos	187,78
Diferencia de cambio	262,37
Inversiones aporte BID	5.193.111,47
Inversiones aporte M.E.F.	4.832.094,49
Total USD	11.023.909,13

Financiado por:

Aporte BID	6.147.547,85
Aporte MEF	4.699.895,06
Cuentas a Pagar	176.466,22
Total USD	11.023.909,13

24

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 2019 se han solicitado nueve (9) anticipos de fondo, por un monto de USD 5.274.984,56 (dólares estadounidenses cinco millones doscientos setenta y cuatro mil novecientos ochenta y cuatro con 56/00), 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 cuatro (4) solicitudes de pagos directos a las empresas Bull Uruguay S.A. y Sistemas Informáticos SRL, por un monto total de USD 833.967,50 (dólares estadounidenses ochocientos treinta y tres mil novecientos sesenta y siete con 50/00). Resultando el monto desembolsado de acuerdo al reporte LMS1, por la cifra de USD 6.147.547,85 (dólares estadounidenses seis millones ciento cuarenta y siete mil quinientos cuarenta y siete con 85/00).

De acuerdo al reporte LMS1, el saldo pendiente de justificar de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos de Fondos al 31 de diciembre de 2019, es de USD 1.924.986 (dólares estadounidenses un millón novecientos veinte cuatro mil novecientos ochenta y seis).

5.2) El Informe de Conciliación de los Recursos del Banco al 31 de diciembre de 2019, refleja una diferencia de USD 877,96 (dólares estadounidenses ochocientos setenta y siete con 96/00), entre el saldo del Anticipo pendiente de presentar al BID de acuerdo a la contabilidad del BID (reporte LMS 1) y el monto del Anticipo pendiente de presentar al BID, de acuerdo a la contabilidad del Programa.

La misma se desglosa en el siguiente detalle:

- Comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (347,82).
- Viáticos pendientes de rendición al 31 de diciembre de 2019: USD (187,78).
- Gastos operativos 2019 pendientes de reintegrar el MEF al Programa.: USD (79,99)
- Diferencia de cambio: USD (262,37).

5.3) - Durante el ejercicio 2019 se presentó la siguiente Solicitud de Anticipo de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO ANTICIPO S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	MONTO APROBADO
22-0	22/07/2019	23/07/2019	Anticipo de Fondos N° 9	USD	1.924.986,00	1.838.833,10
			TOTAL USD			1.838.833,10

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 2019

5.4) - Durante el ejercicio 2019 se presentó la siguiente solicitud de Justificación de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO JUSTIFICACIÓN S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
21-0	10/07/2019	12/07/2019	Justificación del 8º Anticipo de Fondos	USD	397.029,10	956.475,86
TOTAL USD					397.029,10	956.475,86

5.5) - Durante el ejercicio 2019 se presentaron las siguientes solicitudes de Pagos Directos de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO ANTICIPO S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLCITUD	MONEDA	MONTO SOLICITADO	MONTO APROBADO
18-0	18/12/2018	2/01/2019	Pago directo a la empresa Sistemas Informáticos S.R.L.	USD	71.137,71	71.137,71
19-0	18/01/2019	22/01/2019	Pago directo a la empresa Sistemas Informáticos S.R.L.	USD	71.137,71	71.137,71
20-0	18/01/2019	22/01/2019	Pago directo a la empresa Bull Uruguay S.A.	USD	235.968,54	235.968,54
TOTAL USD					378.243,96	378.243,96

26

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública
PRÉSTAMO BID 3161/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

5.6) - Al 31 de diciembre de 2019 el saldo del anticipo pendiente de justificar asciende al monto de USD 1.924.986 (dólares estadounidenses un millón novecientos veinticuatro mil novecientos ochenta y seis), resultante de las siguientes solicitudes aprobadas:

FECHA SOLICITUD	MONTO PLANIFICADO	ANTICIPOS-REEMBOLSO DE GASTOS s/LMS1			JUSTIFICACIONES-REEMBOLSO DE GASTOS- PAGOS DIRECTOS s/LMS1			SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICAR
		NUMERO	MONTO	FECHA AUTORIZACIÓN	NUMERO	MONTO	FECHA AUTORIZACION	
4/7/2014	422.600,00	1-0	422.600,00	7/7/2014				
8/12/2014		2-0	38.595,79	9/12/2014	2-0	38.595,79	9/12/2014	
13/5/2015					3-1	337.851,79	14/5/2015	84.748,21
21/5/2015					3-2	2.107,52	22/5/2015	82.640,69
13/5/2015	570.900,00	3-3	486.151,79	25/5/2015				568.792,48
15/12/2015					4-0	516.124,27	15/12/2015	52.668,21
16/12/2015	350.400,00	5-0	297.731,79	16/12/2015				350.400,00
19/8/2016					6-0	323.352,58	22/8/2016	27.047,42
19/8/2016	539.000,00	7-0	511.952,58	24/8/2016				539.000,00
2/5/2017					8-0	432.540,95	4/5/2017	106.459,05
2/5/2017	470.900,00	9-0	364.440,95	8/5/2017				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	23/11/2017				510.800,00
20/6/2018					12-0	473.103,15	25/6/2018	37.696,85
25/6/2018	450.000,00	13-0	412.303,15	26/6/2018				450.000,00
13/12/2018					14-0	417.413,74	14/12/2018	32.586,26
14/12/2018	483.182,00	15-0	450.595,74	17/12/2018				483.182,00
18/12/2018		16-0	455.723,54	19/12/2018				
18/12/2018		18-0	71.137,71	2/1/2019				
18/1/2019		19-0	71.137,71	22/1/2019				
18/1/2019		20-0	235.968,54	22/1/2019				
10/7/2019					21-0	397.029,10	12/7/2019	86.152,90
22/7/2019	1.924.986,00	22-0	1.838.833,10	23/7/2019				1.924.986,00
TOTAL USD	5.722.768,00		6.147.547,85			3.388.594,35		1.924.986,00


MARIELLA MAGLIA
 Coordinadora Organismos Multilaterales
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

27

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 2019

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 2019 ascienden USD 6.147.547,85 (dólares estadounidenses seis millones ciento cuarenta y siete mil quinientos cuarenta y siete con 85/00), equivalente al 42,40 %, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO SOLICITUD S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	FECHA DE APROBACIÓN	TIPO DE SOLICITUD	MONEDA	MONTO SOLICITADO	MONTO APROBADO
1-0	04/07/2014	07/07/2014	Anticipo de Fondos N° 1	USD	422.600,00	422.600,00
2-0	8/12/2014	09/12/2014	Reembolso de gastos efectuados	USD	38.595,79	38.595,79
3-3	13/05/2015	25/05/2015	Anticipo de Fondos N° 2	USD	486.151,79	486.151,79
5-0	16/12/2015	16/12/2015	Anticipo de Fondos N° 3	USD	297.731,79	297.731,79
7-0	19/08/2016	24/08/2016	Anticipo de Fondos N° 4	USD	511.952,58	511.952,58
9-0	02/05/2017	08/05/2017	Anticipo de Fondos N° 5	USD	364.440,95	364.440,95
11-0	23/11/2017	23/11/2017	Anticipo de Fondos N° 6	USD	490.375,46	490.375,46
13-0	25/06/2018	26/06/2018	Anticipo de Fondos N° 7	USD	412.303,15	412.303,15
15-0	14/12/2018	17/12/2018	Anticipo de Fondos N° 8	USD	450.595,74	450.595,74
16-0	18/12/2018	19/12/2018	Pago directo Bull Uruguay S.A.	USD	455.723,54	455.723,54
18-0	18/12/2018	2/01/2019	Pago directo Sistemas Informáticos S.R.L.	USD	71.137,71	71.137,71
19-0	18/01/2019	22/01/2019	Pago directo Sistemas Informáticos S.R.L.	USD	71.137,71	71.137,71
20-0	18/01/2019	22/01/2019	Pago Directo Bull Uruguay S.A.	USD	235.968,54	235.968,54
22-0	22/07/2019	23/07/2019	Anticipo de Fondos N° 9	USD	1.838.833,10	1.838.833,10
TOTAL USD					6.147.547,85	6.147.547,85

28

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 2019

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

Al cierre del ejercicio, existe una diferencia entre los saldos registrados en las categorías de inversión de Aporte BID del Programa y los valores reportados en los informes del BID (LMS 1). La misma asciende a USD 970.549,62 (dólares estadounidenses novecientos setenta mil quinientos cuarenta y nueve con 62/00), y se desglosa en las siguientes categorías de inversión, por concepto de gastos pendientes de pago y gastos pagados pendientes de justificar al cierre del ejercicio:

Categoría	S/LMS 1	S/Contab.	Diferencia	Facturas pendientes de pago al 31/12/19	Facturas pagadas, pendiente de justificar al 31/12/19
01.DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	1.858.786,90	2.553.401,72	- 694.614,82	16.630,78	677.984,04
02. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.252.692,82	1.374.280,00	- 121.587,18	15.257,80	106.329,38
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.111.082,13	1.265.429,75	- 154.347,62	12.806,02	141.541,60
Totales USD:	4.222.561,85	5.193.111,47	- 970.549,62	44.694,60	925.855,02

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

Al 31 de diciembre de 2019, el monto finalmente desembolsado por concepto de gastos 2019, de aporte BID asciende a USD 1.692.067,89 (dólares estadounidenses un millón seiscientos noventa y dos mil sesenta y siete con 89/00), y de Contrapartida Local asciende a USD 1.624.344,83 (dólares estadounidenses un millón seiscientos veinticuatro mil trescientos cuarenta y cuatro con 83/00). Mientras que al inicio del ejercicio se había estimado una proyección de desembolsos de aporte BID de USD 2.810.755 (dólares estadounidenses dos millones ochocientos diez mil setecientos cincuenta y cinco), y de Contrapartida Local asciende a USD 1.062.801 (dólares estadounidenses un millón sesenta y dos mil ochocientos uno).

Con respecto al aporte BID, en la diferencia resultante entre el monto de desembolsos proyectados al inicio del ejercicio y el monto real desembolsado, se debe tener en cuenta que existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2019, que estaban considerados en la proyección de desembolsos, pero que al 31 de diciembre de 2019 han quedado como gastos pendientes de pago. Los mismos, han sido informados en la Nota 7, y ascienden al monto de USD 44.694,60 (dólares estadounidenses cuarenta y cuatro mil seiscientos noventa y cuatro con 60/00).

