



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-0001551	
No. De Oficio	1595/21 CON DICTAMEN E INFORME	
	BID	



Fecha:	
Hora:	
Firma:	





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 29 de abril de 2021.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0001551

Ent. N° 1250/2021

Oficio N° 1595/2021

Transcribimos la Resolución N° 804/2021 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 29 de abril de 2021; y adjuntamos el respectivo Dictamen e Informe a la Administración:

**VISTO:** que este Tribunal ha examinado el "Estado de flujos de efectivo al 31/12/2020, el "Estado de inversiones Acumuladas al 31/12/2020", las Notas que los acompañan, y el estado "Estado de Situación de solicitudes de anticipos de fondos" del período 01/01/2020 al 31/12/2020, 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 Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo";

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

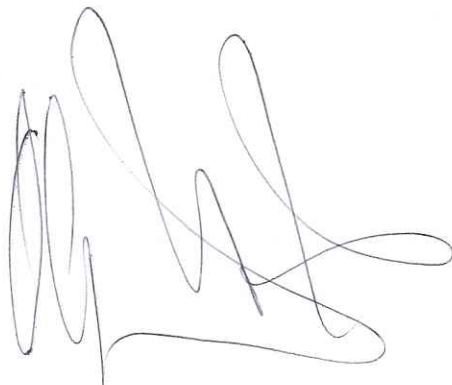
**ATENTO:** a lo establecido en el Artículo 111 in fine del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 8.04 b) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 3161/OC-UR celebrados entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 30 de abril de 2014;

**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,

Im



Cra. Lic. Olga Sentinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente

2

**Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública**  
**BID N° 3161/OC-UR**  
**Ejercicio 2020**

**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 31/12/20
  - 1.2.3 Notas a los Estados Financieros

**2 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**

- 2.1 Ejecución del Proyecto
- 2.2 Evaluación del Sistema de Control Interno
- 2.3 Recomendaciones



## GLOSARIO DE ABREVIATURAS

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





<b>SIIF</b>	- Sistema Integrado de información Financiera
<b>\$</b>	- Pesos uruguayos
<b>TGN</b>	- Tesorería General de la Nación
<b>U\$S</b>	- Dólares estadounidenses
<b>UCP</b>	- Unidad Coordinadora del Programa
<b>UEP</b>	- Unidad Ejecutora del Programa
<b>UPN</b>	- Unidad Presupuesto Nacional



## **1 – INFORME DE AUDITORÍA**

### **1.1 – DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**





TRIBUNAL DE CUENTAS

## DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

### **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 31/12/20, 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 y las inversiones del “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública” del ejercicio anual finalizado al 31/12/2020, y las inversiones al 31/12/2020, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)”.

### **Bases para la opinión sin salvedad**

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

- 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



## TRIBUNAL DE CUENTAS

evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.

- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sea apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

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

Montevideo, 15 de abril de 2021.

Im

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  
Balance al 31/12/2020

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
(Expresado en USD)

	BID	LOCAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/19</b>	<b>6.147.547,85</b>	<b>4.699.895,06</b>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2020</b>		
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº ( según OPS 1)		
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº ( según OPS 1)		
- Pago Directo - Bull Uruguay- Nº ( según OPS 1)		
- Anticipo Nº ( según OPS 1)		
- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa		935,50
- Aporte de Rentas-recursos propios		332.561,82
- Aporte de Rentas en especies		141.072,00
- Intereses y comisiones		51.489,15
<b>TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO al 31/12/20</b>	<b>6.147.547,85</b>	<b>5.226.951,53</b>
<b>DESEMBOLOSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/19</b>	<b>5.148.844,68</b>	<b>4.699.895,06</b>
<b>DESEMBOLOSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2020</b>		
- Justificación (parcial descontado gastos pagados 2019) -		
(según OPS 1)		
1-Desarrollo e Implementación del SIF2		
2-Fortat, Institucional MEF y Organismos		
3-Gestión de Proyectos		
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº ( según OPS 1)		
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº ( según OPS 1)		
- Pago Directo - Bull Uruguay- Nº ( según OPS 1)		
- gastos 2020 pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.20		
1-Desarrollo e Implementación del SIF2	211.898,88	
2-Fortat, Institucional MEF y Organismos	162.433,06	
3-Gestión de Proyectos	139.255,26	
- Gastos bancarios 2019 reintegrados por el MEF al Programa	-347,82	
- Gastos operativos 2019, reintegrados por el MEF al Programa	-79,99	
- Gastos bancarios 2020, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa	889,63	
- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa		935,50
- Aporte de Rentas-recursos propios		324.459,53
- Aporte de Rentas en especies		141.072,00
- Intereses y comisiones		51.489,15
<b>TOTAL DESEMBOLOSOS EFECTUADOS AL 31/12/20</b>	<b>5.662.893,70</b>	<b>5.217.851,24</b>

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresado en USD)

	BID	LOCAL	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/18</b>	<b>3.930.470,79</b>	<b>3.040.668,47</b>	<b>6.971.139,26</b>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2019</b>			
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº 18.0 ( según LMS 1)			71.137,71
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº 19.0 ( según LMS 1)			71.137,71
- Pago Directo - Bull Uruguay- Nº 20.0 ( según LMS 1)			235.968,54
- Anticipo Nº 22.0 ( según LMS 1)			1.838.833,10
- Gastos bancarios reintegrados		2.527,81	2.527,81
- Aporte de Rentas-recursos propios		740.856,55	740.856,55
- Aporte de Rentas en especies		710.955,00	710.955,00
- Intereses y comisiones		204.887,23	204.887,23
<b>TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO al 31/12/19</b>	<b>6.147.547,85</b>	<b>4.699.895,06</b>	<b>10.847.442,91</b>
<b>DESEMBOLOSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/18</b>	<b>3.457.303,22</b>	<b>3.040.668,47</b>	<b>6.497.971,69</b>
<b>DESEMBOLOSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2019</b>			
- Justificación 21-0 (parcial descontado gastos pagados 2019) - (según LMS1)			
1-Desarrollo e Implementación del SIF2	150.902,43		150.902,43
2-Fortat, Institucional MEF y Organismos	117.336,08		117.336,08
3-Gestión de Proyectos	119.730,40		119.730,40
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº 18.0 ( según LMS 1)	71.137,71		71.137,71
- Pago Directo - Sistemas Informáticos- Nº 19.0 ( según LMS 1)	71.137,71		71.137,71
- Pago Directo - Bull Uruguay- Nº 20.0 ( según LMS 1)	235.968,54		235.968,54
- gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.19			0,00
1-Desarrollo e Implementación del SIF2	677.984,04		677.984,04
2-Fortat, Institucional MEF y Organismos	106.329,38		106.329,38
3-Gestión de Proyectos	141.541,60		141.541,60
- Gastos bancarios 2019, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa	347,82		347,82
- Gastos operativos 2019, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa	79,99		79,99
- Gastos bancarios 2018 reintegrados	-946,06		-946,06
- Diferencia de acreditación del aporte local reintegrados por el MEF	-8,18		-8,18
- Gastos bancarios reintegrados		2.527,81	2.527,81
- Aporte de Rentas-recursos propios		740.856,55	740.856,55
- Aporte de Rentas en especies		710.955,00	710.955,00
- Intereses y comisiones		204.887,23	204.887,23
<b>TOTAL DESEMBOLOSOS EFECTUADOS AL 31/12/19</b>	<b>6.148.844,68</b>	<b>4.699.895,06</b>	<b>10.848.739,74</b>

Cr. Umberto Rossi Marti  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
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 31/12/2020

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2020	484.654,15	8.102,29	0,00
CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510252/ N° actual 240100276	431.725,36		
CTA CTE \$ BROU N°188/002425-6/N° actual 155458100091	44.823,26		
CTA CTE USD BROU N°188/002425-4/N° actual 155458100043	15.861,23		
CAJA CHICA			
<b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS</b>	<b>492.409,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

CONCILIACION AL 31 /12/20

EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	492.409,85	0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE	484.654,15	8.102,29
<b>ADELANTO FONDOS</b>	<b>-7.755,70</b>	<b>8.102,29</b>

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

	BID	LOCAL
<b>COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS</b>	<b>-7.755,70</b>	<b>8.102,29</b>
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		
<b>COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

Contrato de Préstamo 3161 /OC - UR

Balance al 31/12/2019

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2019	998.703,17	0,00
CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510252/ N° actual 240100276	998.076,06	
CTA CTE \$ BROU N°188/002425-6/N° actual 155458100091	384,16	
CTA CTE USD BROU N°188/002425-4/N° actual 155458100043	9.792,80	
CAJA CHICA		
<b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS</b>	<b>998.253,02</b>	<b>0,00</b>

CONCILIACION AL 31 /12/19

EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	998.253,02	0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE	998.703,17	0,00
<b>ADELANTO FONDOS</b>	<b>450,15</b>	<b>0,00</b>

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

	BID	LOCAL
<b>COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS</b>	<b>450,15</b>	<b>0,00</b>
Diferencia de cambio	-262,37	
Vialicos pendientes de rendición al 31/12/2019	-187,78	
Redondeo		
<b>COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

Cr. Umberto Rossi Marti  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
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 31/12/2020

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2020**

Montos expresados en U\$D

COMPONENTES	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.2019			EJECUCION PERIODO 1.1.2020 - 31.12.2020			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	2.553.401,72	3.295.691,85	5.849.093,57	1.609.664,17	704.622,45	2.314.286,62	4.163.065,89	4.000.314,30	8.163.380,19
2. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PUBLICOS	1.374.280,00	315.941,31	1.690.221,31	160.496,54	34.420,57	194.917,11	1.534.776,54	350.361,88	1.885.138,42
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.265.429,75	1.220.461,33	2.485.891,08	135.545,83	53.253,03	188.798,86	1.400.975,58	1.273.714,36	2.674.689,94
3.1. Gestión del Programa	1.265.429,75	1.181.755,48	2.447.185,23	135.545,83	44.396,38	179.942,21	1.400.975,58	1.226.151,86	2.627.127,44
3.2. Monitoreo, evaluación y auditorías	0,00	38.705,85	38.705,85		8.856,65	8.856,65	0,00	47.562,50	47.562,50
<b>COSTO TOTAL USD :</b>	<b>5.193.111,47</b>	<b>4.832.094,49</b>	<b>10.025.205,96</b>	<b>1.905.706,54</b>	<b>792.296,05</b>	<b>2.698.003,59</b>	<b>7.098.818,01</b>	<b>5.624.390,54</b>	<b>12.723.208,55</b>
	<b>51,80%</b>	<b>48,20%</b>		<b>70,63%</b>	<b>29,37%</b>		<b>55,79%</b>	<b>44,21%</b>	

**Cr. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
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 31/12/2020

**COSTO PREVISTO - INVERSIONES REALIZADAS AL 31/12/2020 - SALDO PENDIENTE A EJECUTAR**

Montos expresados en U\$D

COMPONENTES	COSTO PREVISTO			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.2020			SALDO SIN EJECUTAR AL 31.12.2020		
	BID	AP. LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	10.533.400,00	10.466.348,00	20.999.748,00	4.163.065,89	4.000.314,30	8.163.380,19	6.370.334,11	6.466.033,70	12.836.367,81
2. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PUBLICOS	2.282.500,00	1.068.830,00	3.351.330,00	1.534.776,54	350.361,88	1.885.138,42	747.723,46	718.468,12	1.466.191,58
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.684.100,00	805.822,00	2.489.922,00	1.400.975,58	1.273.714,36	2.674.689,94	283.124,42	-467.892,36	-184.767,94
3.1. Gestión del Programa	1.684.100,00	370.502,00	2.054.602,00	1.400.975,58	1.226.151,86	2.627.127,44	283.124,42	-855.649,86	-572.525,44
3.2. Monitoreo, evaluación y auditorías	0,00	435.320,00	435.320,00	0,00	47.562,50	47.562,50	0,00	387.757,50	387.757,50
<b>COSTO TOTAL USD :</b>	<b>14.500.000,00</b>	<b>12.341.000,00</b>	<b>26.841.000,00</b>	<b>7.098.818,01</b>	<b>5.624.390,54</b>	<b>12.723.208,55</b>	<b>7.401.181,99</b>	<b>6.716.609,46</b>	<b>14.117.791,45</b>
	54,02%	45,98%		55,79%	44,21%		52,42%	47,58%	

**Cr. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas



**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 2020**

**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. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas





14

**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 2020**

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		
<b>TOTAL USD:</b>	<b>14.500.000</b>	<b>12.341.000</b>	<b>26.841.000</b>	<b>100,00%</b>
	<b>54,02 %</b>	<b>45,98 %</b>		

### 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.



**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 2020**

## **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 2020 fueron registrados con el criterio de lo devengado.

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
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 2020**

**NOTA 3.- EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020, 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	431.725,36		431.725,36
188/002426-4	USD	BROU	15.861,23		15.861,23
188/002425-6	\$U	BROU		1.897.816,84	44.823,26
<b>TOTAL USD</b>					<b>492.409,85</b>

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 \$ 42,34.

**NOTA 4. - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO**

Las inversiones acumuladas al cierre de ejercicio, incluyendo disponibilidades y créditos, totalizaron USD 13.215.964,99 (dólares estadounidenses trece millones doscientos quince mil novecientos sesenta y cuatro con 99/00), que fueron financiados con los aportes realizados por el BID y el Ministerio de Economía y Finanzas. (Aporte local).

Disponibilidades	492.409,85
Anticipos	0,00
Diferencia de cambio	346,59
Inversiones aporte BID	7.098.818,01
Inversiones aporte M.E.F.	5.624.390,54
<b>Total USD</b>	<b>13.215.964,99</b>

**Financiado por:**

Aporte BID	6.147.547,85
Aporte MEF	5.225.953,53
Cuentas a Pagar	1.842.463,61
<b>Total USD</b>	<b>13.215.964,99</b>

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas



17

**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 2020**

**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 2020 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 OPS1, 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 OPS 1, el saldo pendiente de justificar de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos de Fondos al 31 de diciembre de 2020, 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 2020, refleja una diferencia de USD 6.866,07 (dólares estadounidenses seis mil ochocientos sesenta y seis con 07/00), 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 del Programa.

La misma se desglosa en el siguiente detalle:

- Comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (889,63).
- Acreditación en diciembre/20 en la cuenta corriente BROU \$, el aporte de Rentas Generales correspondiente al IVA de los honorarios de diciembre, debitado en el mes de enero 2021: USD 8.102,29
- Diferencia de cambio: USD (346,59).

**5.3)** - Durante el ejercicio 2020 no se presentaron Solicitudes de Anticipo al Banco.

**5.4)** - Durante el ejercicio 2020 no se realizó ninguna justificación de gastos al Banco. Esto se debe a las siguientes razones:

- a) los compromisos asumidos en la planificación del anticipo solicitado el 22 de julio de 2019, correspondiente a los entregables del Consorcio BULL Uruguay y Sistemas Informáticos S.R.L., contratado para la Implementación e Implantación del Sistema Integrado de Información Financiera, fueron aprobados al finalizar el ejercicio 2020, pero la gestión de pago a través de solicitudes de pagos directos a los integrantes del consorcio fueron realizadas en el ejercicio 2021.
- b) los otros gastos planificados en el referido anticipo, los cuales fueron pagados en el ejercicio 2020, su monto ha sido menor con respecto al 80% de monto del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2020, lo cual no permitió realizar ninguna justificación de gastos en el año 2020.

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
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 2020**

**5.5)** - Al 31 de diciembre de 2020 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/OPS 1			JUSTIFICACIONES-REEMBOLSO DE GASTOS- PAGOS DIRECTOS s/OPS 1			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
<b>TOTAL USD</b>	<b>5.722.768,00</b>		<b>6.147.547,85</b>			<b>3.388.594,35</b>		<b>1.924.986,00</b>

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
 Asesor de la  
 Dirección General de Secretaría  
 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 2020**

**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 2020 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/OPS 1	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
<b>TOTAL USD</b>					<b>6.147.547,85</b>	<b>6.147.547,85</b>

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
 Asesor de la  
 Dirección General de Secretaría  
 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 2020**

**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 2.876.256,16 (dólares estadounidenses dos millones ochocientos setenta y seis mil doscientos cincuenta y seis con 16/00), 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 31/12/2020	Facturas pagadas, pendiente de justificar al 31/12/2020
01.DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL SIIF 2	1.858.786,90	4.163.065,89	- 2.304.278,99	1.414.396,07	889.882,92
02. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS UNIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PÚBLICOS	1.252.692,82	1.534.776,54	-282.083,72	13.321,28	268.762,44
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	1.111.082,13	1.400.975,58	- 289.893,45	9.096,59	280.796,86
Totales USD:	4.222.561,85	7.098.818,01	- 2.876.256,16	1.436.813,94	1.439.442,22

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

Al 31 de diciembre de 2020, el monto finalmente desembolsado por concepto de gastos 2020, de aporte BID asciende a USD 513.587,20 (dólares estadounidenses quinientos trece mil quinientos ochenta y siete con 20/00), y de Contrapartida Local asciende a USD 518.418 (dólares estadounidenses quinientos dieciocho mil cuatrocientos dieciocho). Mientras que al inicio del ejercicio se había estimado una proyección de desembolsos de aporte BID de USD 2.502.963 (dólares estadounidenses dos millones quinientos dos mil novecientos sesenta y tres), y de Contrapartida Local asciende a USD 1.439.351 (dólares estadounidenses un millón cuatrocientos treinta y nueve mil trescientos cincuenta y uno).

La causa común del desvío resultante entre los montos desembolsados y los planificados en el POA 2020, tanto para el aporte BID como Contrapartida Local, ha sido un cambio de funcionamiento de la gobernanza del Programa. Se designó un nuevo Director del Programa, quien comenzó a trabajar conjuntamente con la Dirección de la División Sistemas de CGN en una nueva estrategia para el Programa, manteniendo el objetivo inicial de mejorar la gestión pública presupuestal, financiera y contable mediante la implementación de un SIIF en una nueva arquitectura tecnológica.

A continuación se detallan las causas específicas del desvío correspondiente al Aporte BID y al Aporte Local:

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 las siguientes consideraciones:

- existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2020, que estaban considerados en la proyección de desembolsos, pero que al 31 de diciembre de 2020 han quedado como gastos pendientes de pago. Los

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas





**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 2020**

mismos, han sido informados en la Nota 7, que asciende al monto de USD 1.436.813,94 (dólares estadounidenses un millón cuatrocientos treinta y seis mil ochocientos trece con 94/00).

- el Consorcio Bull Uruguay S.A-Sistemas Informáticos S.R.L., contratado para la Implementación e Implantación del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), si bien continuó avanzando en la implementación de los procesos de Mantenimiento de Clasificadores y Formulación presupuestal y se mantuvieron reuniones operativas, de coordinación y seguimiento con los diferentes equipos designados, no se cumplió la fecha comprometida por el Gerente Operativo del Consorcio en una nueva re planificación para la entrega al 31/7/2020 del software de solución de los procesos antes mencionados.

Como consecuencia, al 31 de diciembre de 2020, no se contó, en lo entregado por el Consorcio con ningún producto de software relacionado a los procesos de negocio que cumplieran con los criterios de aceptación del MEF, en cuanto a la arquitectura de software, por lo cual no se realizaron los desembolsos planificados en el POA 2020.

Con respecto al aporte de Contrapartida Local, la diferencia resultante entre el monto de desembolsos proyectados al inicio del ejercicio y el monto real desembolsado, se debe a los siguientes motivos:

- existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2020, que estaban considerados en la proyección de desembolsos, pero que al 31 de diciembre de 2020 han quedado como gastos pendientes de pago. Los mismos ascienden al monto de USD 405.649,67 (dólares estadounidenses cuatrocientos cinco mil seiscientos cuarenta y nueve con 67/00).

- a mediados del ejercicio 2020, quedaron suspendidos la ejecución de los contratos de la firma GXC S.A., contratada para brindar los Servicios de Oficina de Aseguramiento de la Calidad de Software; y de la firma Xn contratada para brindar los Servicios de Oficina de Proyectos. El motivo de la suspensión de los referidos contratos, forma parte de la instancia de la revisión de una nueva estrategia para el Programa, por parte del nuevo Director del Programa y de la Dirección de la División Sistemas de CGN.

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

CATEGORÍA	1		2		3		4=1-3		5		6=4-5	
	PLANIFICADO A DESEMBOLSAR AL 31/12/2020		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2020 PENDIENTE DE JUSTIFICAR		TOTAL DESEMBOLSADO GASTOS 2020		SALDO NO EJECUTADO DE LO PLANIFICADO EN POA 2020		ACREEDORES AL 31/12/2020		MONTO NO EJECUTADO DE LO PLANIFICADO	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
1.DESARROLLO E IMPLEMENTA. DEL SIIF 2	2.193.999,00	1.227.953,00	211.898,88	372.243,18	211.898,88	372.243,18	1.982.100,12	855.709,82	1.414.396,07	394.929,89	567.704,05	460.779,93
2. FORTALECIM. INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DEL MEF Y ORGANISMOS PUBLICOS	160.464,00	35.304,00	162.433,06	40.470,79	162.433,06	40.470,79	-1.969,06	-5.166,79	13.321,28	2.930,62	-15.290,34	-8.097,41
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	148.500,00	176.094,00	139.255,26	105.704,03	139.255,26	105.704,03	9.244,74	70.389,97	9.096,59	7.789,16	148,15	62.600,81
<b>TOTAL USD:</b>	<b>2.502.963,00</b>	<b>1.439.351,00</b>	<b>513.587,20</b>	<b>518.418,00</b>	<b>513.587,20</b>	<b>518.418,00</b>	<b>1.989.375,80</b>	<b>920.933,00</b>	<b>1.436.813,94</b>	<b>405.649,67</b>	<b>552.561,86</b>	<b>515.283,33</b>

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
 Asesor de la  
 Dirección General de Secretaría  
 Ministerio de Economía y Finanzas





**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 2020**

**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 2020, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha aportado USD 526.058,47 (dólares estadounidenses quinientos veintiséis mil cincuenta y ocho con 47/00), según el siguiente detalle:

FECHA	CONCEPTO	MONTO USD
18/3/2020	reintegro comisiones noviembre a diciembre 2019 de cta. Cte \$	138,82
18/3/2020	reintegro comisiones noviembre a diciembre 2019 de cta. Cte USD	171,00
3/8/2020	reintegro comisiones enero a mayo 2020 de cta. Cte \$	285,68
3/8/2020	reintegro comisiones enero a mayo 2020 de cta. Cte USD	302,00
7/8/2020	reintegro diferencia acreditación comisiones 2019 cta. USD	38,00
30/12/2020	servicios de deuda-intereses de préstamo y comisiones de crédito	51.489,15
30/12/2020	Contrapartida Local en especies -Comp. 1-	133.761,00
30/12/2020	Contrapartida Local en especies -Comp. 3-	7.311,00
30/12/2020	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 1	242.298,97
30/12/2020	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 2	43.061,35
30/12/2020	Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 3	47.201,50
<b>TOTAL USD:</b>		<b>526.058,47</b>

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 2020, correspondieron a:

- gastos administrativos de las cuentas bancarias, comisiones por transferencias realizadas.
- Intereses (sobre el saldo deudor diario del Préstamo) y Comisiones de Crédito (sobre el saldo no desembolsado del Préstamo) pagados.
- 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





**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 2020**

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

Al 31 de diciembre de 2020, el total de inversión aporte BID según el estado de Inversiones es de USD 7.098.818,01 (dólares estadounidenses siete millones noventa y ocho mil ochocientos dieciocho con 01/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 5.662.893,70 (dólares estadounidenses cinco millones seiscientos sesenta y dos mil ochocientos noventa y tres con 70/00), por lo cual existe una diferencia de USD 1.435.924,31 (dólares estadounidenses un millón cuatrocientos treinta y cinco mil novecientos veinticuatro con 31/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- líquido a pagar a consultores y proveedores: USD (1.434.236,91) (dólares estadounidenses un millón cuatrocientos treinta y cuatro mil doscientos treinta y seis con 91/00).
- Retención de los impuestos IRNR –IRPF a pagar: USD (2.577,03) (dólares estadounidenses dos mil quinientos setenta y siete con 03/00)
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD 889,63 (dólares estadounidenses ochocientos ochenta y nueve con 63/00).

Al 31 de diciembre de 2020, el total de inversión aporte Local según el estado de Inversiones fue de USD 5.624.390,54 (dólares estadounidenses cinco millones seiscientos veinticuatro mil trescientos noventa con 54/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 5.217.851,24 (dólares estadounidenses cinco millones doscientos diecisiete mil ochocientos cincuenta y uno con 24/00), por lo cual existe una diferencia de USD 406.539,30 (dólares estadounidenses cuatrocientos seis mil quinientos treinta y nueve con 30/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- líquido a pagar a consultores y proveedores: USD (205.969,23) (dólares estadounidenses doscientos cinco mil novecientos sesenta y nueve con 23/00).
- Retención IVA a pagar: USD (199.680,44) (dólares estadounidenses ciento noventa y nueve mil seiscientos ochenta con 44/00).
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (889,63) (dólares estadounidenses ochocientos ochenta y nueve 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 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 2020, asciende a USD 346,59 (dólares estadounidenses trescientos cuarenta y seis con 59/00) saldo deudor.

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
 Asesor de la  
 Dirección General de Secretaría  
 Ministerio de Economía y Finanzas





**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 2020**

**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 2020, los procesos de adquisiciones de bienes y servicios fueron los siguientes:

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

En el siguiente cuadro que se adjunta, se detallan el status de los procesos de adquisiciones al 31 de diciembre de 2020, financiadas en su totalidad con recursos del Programa.

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas



**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 2020**

CONSULTORES INDIVIDUALES				RECONTRATACION 2020			MONTO REAL	RECONTRATACION
COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	METODO UTILIZADO	CONSULTOR	Nº ADENDA	INICIO	FINAL	MONTO TOTAL US\$ AP. BID	MONTO TOTAL US\$ AP. LOCAL
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Modulo Contable SPI	Directa	Mauricio Silvera	7 y 8	1/1/2020	31/12/2020	34.811	7.658
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Presupuesto	3 CV	Viviana Varela	8	1/1/2020	31/8/2020	16.621	3.657
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Sistemas	3 CV	Diego Dos Santos	6 y 7	1/1/2020	31/12/2020	32.617	7.176
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Coordinador Servicios de Apoyo	Directa	Elena Martirena	3 y 4	1/1/2020	31/12/2020	42.823	9.421
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Esp. Tecnológico en Infraestructura	3 CV	Marcello Pisciotto	2	1/1/2020	31/8/2020	21.861	4.809
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Datos	3 CV	Pablo Vallejo	2 y 3	1/1/2020	31/12/2020	32.617	7.176
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Analista de Sistemas	3 CV	Gladys Lamanna	1	1/1/2020	30/9/2020	20.326	4.472
1-Desarrollo e implementación SIIF2	Asesor Tributario	Directa	Ma. Pía Biestro	CONTRATO	1/5/2020	31/12/2020	42.799	9.416
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Informático Esp. Genexus	Directa	Juan Acuña	6 y 7	1/1/2020	31/12/2020	29.009	6.382
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Informático Esp. Genexus	Directa	Pablo Piperno	6 y 7	1/1/2020	31/12/2020	29.009	6.382
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Esp. Informático	Directa	Fernando Fontana	6 y 7	1/1/2020	31/12/2020	29.009	6.382
2-Fortalecimiento Institucional del MEF y Org. Públicos	Esp. Tecnológico en Infraestructura	3 CV	Pablo Mai	5 y 6	1/1/2020	31/12/2020	38.659	8.505
3-Administración del Programa	Esp. Administrativo - Financiero	Directa	Blanca Carricart	2,3,4	1/1/2020	31/12/2020	35.913	7.901
3-Administración del Programa	Esp. Adq. Y Contrataciones	3 CV	Estela Valverde	2,3,4	1/1/2020	31/12/2020	32.227	7.090
3-Administración del Programa	Consultor Tecnológico de la UEP	Directa	Cristian Mosteiro	8 y 9	1/1/2020	31/12/2020	41.038	9.028
3-Administración del Programa	Gerente Funcional de la UEP	Directa	Solana Olivo	6	1/1/2020	31/8/2020	26.037	5.728
TOTAL USD							505.376	111.183

  
**Cr. Umberto Rossi Marti**  
 Asesor de la  
 Dirección General de Secretaría  
 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 31/12/2020

ESTADO DE SITUACION DE SOLICITUDES DE ANTICIPOS DE FONDOS  
ACUMULADO AL 31/12/2020

Nº ANTICIPO s/LMS1	FECHA SOLICITUD	CONCEPTO	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
1-0	4/7/2014	Anticipo de Fondos nº 1	USD	422.600,00	7/7/2014	422.600,00
3-3	13/5/2015	Anticipo de Fondos nº 2	USD	570.900,00	25/5/2015	486.151,79
5-0	16/12/2015	Anticipo de Fondos nº 3	USD	350.400,00	16/12/2015	297.731,79
7-0	19/8/2016	Anticipo de Fondos nº 4	USD	539.000,00	24/8/2016	511.952,58
9-0	2/5/2017	Anticipo de Fondos nº 5	USD	470.900,00	8/5/2017	364.440,95
11-0	23/11/2017	Anticipo de Fondos nº 6	USD	510.800,00	23/11/2017	490.375,46
13-0	25/6/2018	Anticipo de Fondos nº 7	USD	450.000,00	26/6/2018	412.303,15
15-0	14/12/2018	Anticipo de Fondos nº 8	USD	483.182,00	17/12/2018	450.595,74
22-0	22/7/2019	Anticipo de Fondos nº 9	USD	1.924.986,00	23/7/2019	1.838.833,10
				<b>TOTAL USD</b>		<b>5.274.984,56</b>

ESTADO DE SITUACION DE SOLICITUDES DE REEMBOLSOS DE GASTOS  
ACUMULADO AL 31/12/20

Nº REEMBOLSO s/LMS1	FECHA SOLICITUD	CONCEPTO	MONEDA	MONTO REEMBOLSO	FECHA AUTORIZACIÓN REEMBOLSO	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
2-0	8/12/2014	reembolso de gastos efectuados	USD	38.595,79	9/12/2014	3.811,30
				<b>TOTAL USD</b>		<b>38.595,79</b>

ESTADO DE SITUACION DE SOLICITUDES DE PAGOS DIRECTOS  
ACUMULADO AL 31/12/20

Nº REEMBOLSO s/LMS1	FECHA SOLICITUD	CONCEPTO	MONEDA	MONTO REEMBOLSO	FECHA AUTORIZACIÓN PAGO DIRECTO	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
16-0	18/12/2018	pago directo Bull Uruguay	USD	455.723,54	19/12/2018	
18-0	18/12/2018	pago directo Sistemas Informaticos SRL	USD	71.137,71	2/1/2019	
19-0	18/1/2019	pago directo Sistemas Informaticos SRL	USD	71.137,71	22/1/2019	
20-0	18/1/2019	pago directo Bull Uruguay	USD	235.968,54	22/1/2019	
				<b>TOTAL USD</b>		<b>833.967,50</b>

  
Cr. Umberto Rossi Marti  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública

CONTRATO DE PRÉSTAMO 3161/CC-UR

Balance al 31/12/2020

ESTADO DE SITUACION DE SOLICITUDES DE ANTIPOPOS DE FONDOS  
ACUMULADO AL 31/12/2020

ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTIPOPOS  
ACUMULADO AL 31/12/20

Nº JUSTIFICACIÓN s/LMS1	FECHA JUSTIFICACIÓN	CONCEPTO	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	FECHA AUTORIZACIÓN JUSTIFICACIÓN	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
3-1	13/5/2015	Justificación del 1º Anticipo de Fondos	USD	337.851,79	14/5/2015	84.883,93
3-2	21/5/2015	Complemento Justificación del 1º Anticipo de Fondos	USD	2.107,52	22/5/2015	463,65
4-0	15/12/2015	Justificación del 2º Anticipo de Fondos	USD	516.124,27	15/12/2015	93.886,55
6-0	19/8/2016	Justificación del 3º Anticipo de Fondos	USD	323.352,58	22/8/2016	115.059,45
8-0	2/5/2017	Justificación del 4º Anticipo de Fondos	USD	432.540,95	4/5/2017	92.227,88
10-0	23/11/2017	Justificación del 5º Anticipo de Fondos	USD	450.475,46	23/11/2017	224.757,08
12-0	20/6/2018	Justificación del 6º Anticipo de Fondos	USD	473.103,15	25/6/2018	1.738.900,74
14-0	13/12/2018	Justificación del 7º Anticipo de Fondos	USD	417.413,74	14/12/2018	106.821,73
21-0	10/7/2019	Justificación del 8º Anticipo de Fondos	USD	397.029,10	12/7/2019	956.475,86
TOTAL USD				3.349.998,56		3.413.476,87

  
Cr. Umberto Rossi Marti  
Asesor de la  
Dirección General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas



## 2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN





TRIBUNAL DE CUENTAS

## INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del ejercicio 2020 correspondientes al “Programa de Modernización de la Gestión Financiera Pública”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo 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 sexto Informe de Auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

### 2.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Convenio de Préstamo, el costo total del Programa 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%).

Al 31/12/2020 las inversiones con financiamiento BID alcanzaron la cifra de U\$S 7.098.818,01 importe que representa el % 48.96 del aporte BID.

En el ejercicio 2020 no se efectuaron justificaciones al BID de los fondos recibidos, por esa razón no se emiten dictamen al respecto.

### 2.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

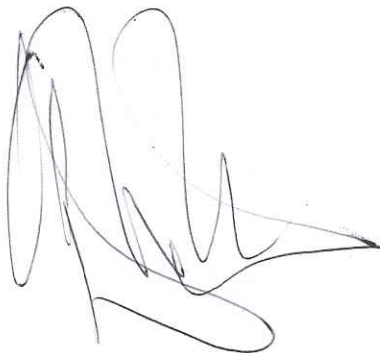
Se ha evaluado el sistema de control interno diseñado e implementado por la unidad ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el monitoreo del mismo llevado a cabo por dicha unidad. El propósito de dicha evaluación fue determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar. El sistema de control interno se considera adecuado.

### 2.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 15 de abril de 2021.

Im



**Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner**  
Secretaria General



**Cra. Susana Díaz**  
Presidente