



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0003546
	4164/22
	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO



Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 24 de agosto de 2022.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Matias Bendersky

E.E. 2022-17-1-0003546

Ent. N° 2857/2022

Oficio N° 4164/2022

Transcribimos la Resolución N° 2043/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 24 de agosto de 2022; y adjuntamos el respectivo Dictamen e Informe a la Administración:

VISTO: que este Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa "Fortalecimiento del Monitoreo y Evaluación de las Empresas Públicas", parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-15889-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" por el período 06/04/2017 - 06/04/2022, el "Estado de Inversiones del Programa" por el período finalizado el 06/04/2022 y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue practicado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

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

ATENCIÓN: a lo establecido en el Artículo 111 del TOCAF y en el Artículo 13 de las Normas Generales del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-15889-UR, celebrado el 6 de abril de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

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

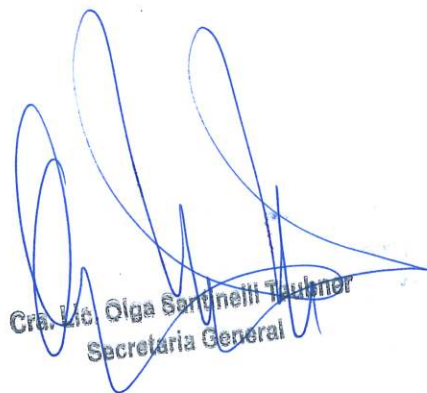
1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el período 06/04/2017 - 06/04/2022 y las inversiones del proyecto al 06/04/2022, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

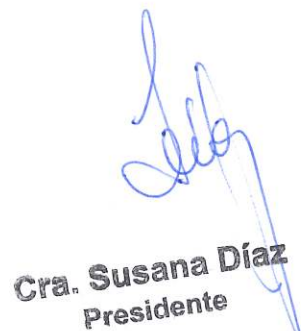
2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto;

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

Saludamos a Usted atentamente.

Im


Cra. Lic. Olga Santinelli Taulner
Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

2

**FORTALECIMIENTO DEL MONITOREO Y EVALUACIÓN
DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS
OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC-15889-UR
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 06/04/2017 Y EL 06/04/2022**

INDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos.

1.2.1 Estado de e Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período comprendido entre el 06/04/2017 y el 06/04/2022.

1.2.2 Estado de Inversiones al 06/04/2022.

1.2.3 Notas a los Estados Financieros al 06/04/2022

2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

2.1 – Ejecución del Proyecto

2.2 – Evaluación del Sistema de Control Interno

2.3 – Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

ATN	-	Asistencia Técnica no Reembolsable
BCU	-	Banco Central del Uruguay
BID	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
Cat.	-	Categoría
Cr./Cra.	-	Contador/Contadora
Ing.	-	Ingeniero
INTOSAI	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	-	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
M/E	-	Moneda Extranjera
M/N	-	Moneda Nacional
No.	-	Número
O.P.P.	-	Oficina de Planeamiento y Presupuesto
PNUD	-	Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
SI	-	Sistema de Información
SISPREDES	-	Sistema de Presentación de Desembolsos
TCR	-	Tribunal de Cuentas de la República
\$	-	Pesos Uruguayos
%	-	Por ciento
UI	-	Unidades Indexadas
US\$/USD	-	Dólares Estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA
1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del programa de “Fortalecimiento del Monitoreo y Evaluación de las Empresas Públicas”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-15889-UR que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" del período 06/04/2017 - 06/04/2022 y el "Estado de Inversiones del Programa" al 06/04/2022, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los estados financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del período 06/04/2017 - 06/04/2022 y las inversiones al 06/04/2022 del programa de “Fortalecimiento del Monitoreo y Evaluación de las Empresas Públicas”, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)”.

Bases para la opinión sin salvedad

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

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

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del programa de "Fortalecimiento del Monitoreo y Evaluación de las Empresas Públicas" 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.

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

Montevideo, 8 de agosto de 2022.


Gra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


Gra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cooperación Técnica no Reembolsable
Fortalecimiento del Monitoreo
y la Evaluación de las Empresas Públicas
ATN/OC-15889-UR

INFORME 1

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

al 06 de abril de 2022

(en dólares estadounidenses)

	Al 06/04/2022		
EFFECTIVO RECIBIDO	BID	LOCAL	TOTAL
Acumulado al inicio	-	-	-
Desembolsos	322.259,40	45.062,35	367.321,75
Intereses recibidos	-	-	-
Otros	-	-	-
Total Efectivo Recibido	322.259,40	45.062,35	367.321,75
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al inicio	-	-	-
Reintegros	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	286.806,40	45.062,35	331.868,75
Otros (reembolso de pagos transf pendiente)	-41.614,90	-	-41.614,90
Total Desembolsos Efectuados	245.191,50	45.062,35	290.253,85
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	77.067,90	-	77.067,90

Disponibilidades y créditos

Disponibilidades	Total
BROU M/E	77,68
BROU M/N	0,00
BCU	77.067,41
Total	77.145,09

Las Disponibilidades y créditos por U\$S 77,145,09 incluyen: i) U\$S 31.525,51 que corresponden a pagos que se realizaron entre el 07/04/22 y el 06/07/2022, siendo hechos posteriores al cierre; ii) U\$S 41.614,90 en cuenta BCU correspondiente al reintegro de honorarios de consultores contratados en el Proyecto PNUD URU/07/002 cuya transferencia al PNUD se encuentra en trámite; iii) U\$S 3.927,49 para pago de la Auditoría final; y iv) U\$S 77,19 en cuentas BROU que corresponden a fondos locales y que deberán ser reintegrados a Tesorería OPP.

Al 06/07/2022, se encuentra pendiente de pago la Auditoría del Tribunal de Cuentas por un monto de UI 29.600 que será cubierta con el saldo en USD 3.927,49 de aporte BID. En caso de surgir diferencias a la fecha de pago: de ser mayor el importe previsto la diferencia será reintegrado al BID y de ser inferior será cubierto con fondos de Rentas Generales.

Cra. Ma. EUGENIA TOSCANINI

VERÓNICA DELGADO FRIEL
CONTADORA PÚBLICA

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Ing. Benjamín Irazabal



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cooperación Técnica no Reembolsable
Fortalecimiento de la Gestión
y la Evaluación de las Empresas Públicas
ATN/OC-15889-UR

INFORME 2

ESTADO DE INVERSIONES DEL PROGRAMA

al 06 de abril de 2022

(en dólares estadounidenses)

	Acumuladas al Inicio			Movimientos del período 06/04/2017 al 06/04/2022			Acumuladas al 06/04/2022		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. Desarrollo Plan Estratégico	0,00	0,00	0,00	24.996,00	0,00	24.996,00	24.996,00	0,00	24.996,00
Plan Estratégico	0,00	0,00	0,00	24.996,00	0,00	24.996,00	24.996,00	0,00	24.996,00
2. Sistema de Información	0,00	0,00	0,00	293.335,91	45.062,35	338.398,26	293.335,91	45.062,35	338.398,26
Diagnóstico Sistema	0,00	0,00	0,00	28.700,00	6.314,00	35.014,00	28.700,00	6.314,00	35.014,00
Desarrollo Sistema	0,00	0,00	0,00	264.635,91	38.748,35	303.384,26	264.635,91	38.748,35	303.384,26
Total Componentes	0,00	0,00	0,00	318.331,91	45.062,35	363.394,26	318.331,91	45.062,35	363.394,26
Evaluación y Auditoría	0,00	0,00	0,00	3.927,49	0,00	3.927,49	3.927,49	0,00	3.927,49
Total General	0,00	0,00	0,00	322.259,40	45.062,35	367.321,75	322.259,40	45.062,35	367.321,75
Porcentajes				87,73%	12,27%	100,00%	87,73%	12,27%	100,00%

* En el Componente Evaluación y Auditoría, se incluye la Auditoría de los Estados Financieros realizada por el Tribunal de Cuentas con un costo de UI 29.600, cuyo pago no ha sido efectuado a la fecha (se preven USD 3.927,49 de aporte BID, en caso de surgir diferencia, la misma será devuelta al BID o cubierta con cargo a Rentas Generales).

Cra. M.
Cra. Ma. EUGENIA TOSCANINI

BERNARDO DELGADO FARIZ
CONTADORA PUBLICA

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Ing. Benjamín Irazabal



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

INFORME 5

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

NOTA 1 – DESCRIPCION DEL PROGRAMA

El día 6 de abril de 2017 se celebró el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-15889-UR, "Fortalecimiento del Monitoreo y Evaluación de las Empresas Públicas", entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El Programa estuvo integrado por los Componentes: 1. "Desarrollo e implementación piloto de un plan estratégico para fortalecer el monitoreo y evaluación de una EEPP" y 2. "Propuesta y desarrollo de un sistema de información de EEPP" (Diagnóstico y Desarrollo).

El costo total del Programa se estimó en el equivalente de USD 440.000 (cuatrocientos cuarenta mil dólares estadounidenses). En los términos del Contrato, el BID otorgó hasta una suma de USD 400.000 (cuatrocientos mil dólares estadounidenses); y se estimó en el equivalente a USD 40.000 (cuarenta mil dólares estadounidenses) el aporte local.

Los Fondos fueron recibidos del BID en la cuenta del BCU N° 240100331, con el nombre: CUENTAS CORRIENTES ESPECIALES - BID/PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA - OPP – Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/OC-15889-UR FORTALECIMIENTO DEL MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LAS EMPRESAS PUBLICAS.

Todos los cambios y decisiones adoptadas fueron hechos con la no-objeción del Banco Interamericano de Desarrollo.

Los Estados Contables que se remiten corresponden al período finalizado el 6 de abril de 2022. Fecha de cierre final del Proyecto.

Los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El avance físico financiero del Programa se situó en el orden del 83,48%.

Se presentaron solicitudes de desembolso de la modalidad "Anticipo de fondos", "Reembolso de pagos efectuados", "Pago Directo al Proveedor" y "Justificación del anticipo".

El ítem 1 del Plan de Adquisiciones, contratación del Consultor Alexandre Matto, para el desarrollo e implementación piloto de un plan estratégico para fortalecer el monitoreo y evaluación de una Empresa Pública, fue de ejecución BID directa.

Los registros contables se encuentran totalmente al día así como el archivo de toda la documentación que les sirve de respaldo.

Los plazos del programa acordados inicialmente en el Convenio fueron los siguientes:

- a) plazo de ejecución: 6 de abril de 2020.
- b) plazo de desembolsos: 6 de abril de 2020.

En nota 11/B/20, de 14 de febrero de 2020 se solicitó prórroga del plazo de ejecución y desembolsos hasta el 6 de abril de 2021, la cual fue aprobada por nota CSC/CUR-FMM-175/2020.

En nota 15/C/21, de 18 de marzo de 2021 se solicitó prórroga del plazo de ejecución y desembolsos hasta el 6 de abril de 2022. Por nota CSC/CUR-FMM-227/2021 se aprobó la extensión del plazo de ejecución y desembolsos hasta el 6 de abril de 2022.

Por tanto, los plazos del programa acordados finalmente son los siguientes:

- a) plazo de ejecución: 6 de abril de 2022.
- b) plazo de desembolsos: 6 de abril de 2022.

En nota 171/B/2019, de 19 de setiembre de 2019 se solicitó modificación de la cláusula decimocuarta de las Estipulaciones Especiales del Convenio (que preveía la presentación de Estados Financieros Auditados anuales) estableciéndose que deberán presentarse los EFA auditados, dentro del plazo de 90 días a partir de la fecha del último desembolso de la Contribución. Con fecha 28 de febrero de 2020, se firmó la adenda correspondiente.

Al 6 de abril de 2022, se encontraba pendiente los pagos que se detallan en Nota 14 Eventos Subsecuentes, por un total de USD 31.525,51, la realización de la transferencia a PNUD por concepto de reintegro de honorarios de consultores que totalizan USD 41.614,90 y el pago al Tribunal de Cuentas correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros al 6 de abril de 2022, suma que asciende al monto de 29.600 UI y que será abonado con USD 3.927,49 de fondos BID (en caso de surgir diferencia el saldo restante será con cargo a rentas generales o devuelto al BID).


Cecilia Toscanini


Fernando Delgado Erid

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

NOTA 2 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los principios contables aplicados más significativos son los siguientes:

2.1 Base contable

Estos estados financieros básicos han sido preparados, de acuerdo con los siguientes criterios:

- i) el Estado de Inversiones del Programa, de acuerdo al criterio de lo devengado.
- ii) el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, de acuerdo al criterio de lo percibido.

2.2 Moneda de cuenta

Los registros contables fueron mantenidos en dólares estadounidenses aplicando el siguiente criterio:

- El tipo de Cambio utilizado en las registraciones fue el Dólar Fondo Interbancario vigente a la fecha en que se realizó la operación.
- Los saldos de las cuentas Acreedores a Corto Plazo (Códigos contables 21) se componen de:
 - USD 27.650 acreedores varios en moneda extranjera.
 - \$ 157.905 acreedores varios en moneda nacional, que se convierten a dólares estadounidenses utilizando el tipo de cambio interbancario Fondo BCU de la fecha de pago efectiva (\$52.530 pago 25/04/2022, USD1 = \$40,049 y \$105.375 pago 04/05/2022, USD 1 = \$41,1) y equivalen a USD 3.875,51.
 - USD 41.614,90, correspondientes a devolución de fondos al Proyecto URU/07/002 PNUD, cuya transferencia se encuentra en trámite.
 - USD 3.927,49, como previsión para cubrir el costo de la auditoría que asciende a UI 29.600. El monto se realizó considerando una UI estimada de \$ 5,4970 al tipo de cambio de cierre \$ 41,428.
- La diferencia de cambio que se genera, 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, es registrada contablemente con cargo a la contrapartida local.

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 6 de abril de 2022, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al siguiente detalle:

Disponibilidades	Mon.	06/04/2022
BROU M/E – 1552532-00015	USD	77,68
BROU M/N – 1552532-00021	\$	0
BCU - 240100331	USD	77.067,41
Total	USD	77.145,09

Las Disponibilidades y créditos por USD 77,145,09 incluyen: i) USD 31.525,51 que corresponden a pagos que se realizaron entre el 07/04/22 y el 06/07/2022, siendo hechos posteriores al cierre; ii) USD 41.614,90 en cuenta BCU correspondiente al reintegro de honorarios de consultores contratados en el Proyecto PNUD URU/07/002 cuya transferencia al PNUD se encuentra en trámite; iii) USD 3,927,49 para pago de la Auditoría final; y iv) USD 77,19 en cuentas BROU que corresponden a fondos locales y que deberán ser reintegrados a Tesorería OPP.

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 6 de abril de 2022, quedaban pendientes de justificación al BID pagos por un total de USD 32.093,11 de fondos BID y USD 58,32 de contrapartida local, cuya justificación fue presentada con fecha 11 de julio de 2022. El pago de la auditoría de los Estados Financieros que realizará el Tribunal de Cuentas, aún no fue realizado y será justificado con fecha posterior.

NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Saldo de Anticipos al inicio			-
Anticipos recibidos durante el período			255.648,50
Anticipo - Solicitud 1	15/05/2018	14.350,00	
Anticipo - Solicitud 3	08/01/2019	14.850,00	
Anticipo - Solicitud 5	20/06/2019	67.500,00	
Anticipo - Solicitud 7	02/12/2019	82.500,00	
Anticipo - Solicitud 9	06/08/2020	13.100,00	
Anticipo - Solicitud 12	26/03/2021	50.000,00	
Anticipo - Solicitud 15	06/04/2022	13.348,50	
Anticipos Justificados durante el período			219.627,90
Justificación - Solicitud 2	18/12/2018	14.350,00	
Justificación - Solicitud 4	11/06/2019	14.350,00	
Justificación - Solicitud 6	27/11/2019	67.500,00	
Justificación - Solicitud 8	31/07/2020	70.500,00	
Justificación - Solicitud 10	13/11/2020	25.100,00	
Justificación - Solicitud 14	01/04/2022	27.827,90	
Saldo de Anticipos al cierre 06/04/22			36.020,60
Justificación - Solicitud 16	11/07/2022	32.093,11	
Saldo de Anticipos luego de Hechos posteriores			3.927,49



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

74

El saldo final luego de hechos posteriores, que asciende a la suma de USD 3.927,49, será utilizado para pagar la auditoría de los Estados Financieros que realizará el Tribunal de Cuentas.

NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El gobierno de Uruguay se comprometió a aportar la suma de USD 40.000 en concepto de contrapartida local. Al 6 de abril de 2022, el Gobierno aportó la suma de USD 45.062,35, superando en un 12,66% el total comprometido. Con fecha 16 de junio de 2022 se comunicó al BID el exceso en el importe de contrapartida local, sobre el cual no se realizaron observaciones.

Ver Anexo I: Fondos de Contrapartida local al 6 de abril de 2022, que se adjunta.

NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No se realizaron ajustes de períodos anteriores.

NOTA 8 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

El Programa no adquirió bienes.

NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO

El Programa estuvo integrado por los Componentes: 1. "Desarrollo e implementación piloto de un plan estratégico para fortalecer el monitoreo y evaluación de una EEPP" y 2. "Propuesta y desarrollo de un sistema de información de EEPP" (a. Diagnóstico y b. Desarrollo). El presupuesto acordado de aporte BID fue para el Componente 1. USD 20.000 y para el Componente 2. USD 370.000 (USD 20.000 para el diagnóstico y USD 350.000 para el desarrollo). El Componente 1 fue de ejecución directa BID. Por nota 214/B/18 se solicitó no objeción a las siguientes transferencias entre Componentes:

Componente	Fondos BID presupuestados	Disminuir	Aumentar	Fondos BID presupuestados luego de transferencias
2. Diagnóstico Sistema	USD 20.000		USD 8.700	USD 28.700
2. Desarrollo Sistema	USD 350.000	(USD 8.700)		USD 341.300

Por nota CSC/CUR-FMM-238/2018 fueron aprobadas las mencionadas transferencias entre los Componentes de Inversión.

Cra. Ma. EUGENIA TOSCANINI

VERONICA ANGLADE FERRIZ

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Por otro lado, la ejecución del Componente 1 corresponde a la contratación de un consultor, que fue realizada directamente por el BID, siendo necesaria una transferencia del Componente 2 al Componente 1 por el monto de USD 5.000, la cual fue realizada por el BID directamente.

Ver Anexo II: Análisis de Costos del Programa por Componente.

NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR EL BANCO

Al 6 de abril de 2022 el monto desembolsado total por el Banco en las diferentes modalidades (Anticipo, Pago Directo y Reembolso de Pagos Efectuados), ascendió a la suma de USD 322.259,40.

NOTA 11 - CONCILIACIÓN ENTRE EL "ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS" Y EL "ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS"

FONDOS BID		
Cuenta	Concepto	USD
131	Inversión BID según Estado de Inversiones	322.259,40
2131	Acreedores a pagar BID	35.453,00
2139	Aporte PNUD a devolver	41.614,90
Desembolsos Efectuados BID según Estado de Efectivo Recibidos y Desembolsos Efectuados		245.191,50

FONDOS LOCALES		
Cuenta	Concepto	USD
132	Inversión Local según Estado de Inversiones	45.062,35
2132	Acreedores a pagar LOCAL	-
Desembolsos Efectuados Local según Estado de Efectivo Recibidos y Desembolsos Efectuados		45.062,35

NOTA 12 - CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

Cat.	Registros BID	Registros del Programa	Diferencia
1. Plan Estratégico	24.996,00	24.996,00	-
2. SI - Diagnóstico	28.700,00	28.700,00	-
2. SI - Desarrollo	232.542,80	264.635,91	-32.093,11
Auditoría	-	3.927,49	-3.927,49
Total	286.238,80	322.259,40	-36.020,60



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

La diferencia en el Componente 2 "Sistema de Información – Desarrollo" por USD 32.093,11 corresponde a los gastos pendientes de justificar al 06/04/2022. La Justificación fue presentada el 11/07/2022 al Banco según se detalla en la Nota 14 Eventos Subsecuentes.

La diferencia en la Categoría Auditoría corresponde al monto previsto para el pago de la Auditoría a realizar por parte del Tribunal de Cuentas.

NOTA 13 – CONTINGENCIAS

No se prevén contingencias.

NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Al 6 de abril de 2022, quedaban pendientes de pago los siguientes conceptos:

Concepto	Fecha de pago	Importe
Curso Proyectos Inversión	25/04/2022	1.311,64
Curso Negociación	26/04/2022	6.706,35
Curso Planillas Electrónicas	04/05/2022	2.563,87
IVA Cursos Negociación	19/05/2022	813,65
IVA Adagio F.919	19/05/2022	2.178,00
Adagio F.919	06/07/2022	17.952,00
TOTAL		31.525,51

La justificación de los mismos fue presentada con fecha 11 de julio de 2022, incluyendo un total de fondos BID pendientes de justificar por USD 32.093,11 y fondos de contrapartida local por USD 58,32.

Al 6 de julio de 2022, se mantiene pendiente el pago de la auditoría de los Estados Financieros que realizará el Tribunal de Cuentas, por un importe de UI 29.600 (USD 3.927,49). Una vez se realice el pago se presentará la justificación correspondiente. Asimismo se encuentra en trámite la transferencia a PNUD del reembolso por concepto de honorarios de consultores por el monto de USD 41.614,90.

NOTA 15 – ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PRECEDENTE

No hay Estados Financieros auditados anteriores.


Cra. Ma. EUGENIA TOSCANINI
CONTADORA PÚBLICA


VERÓNICA DELGADO DE
CONTADORA PÚBLICA

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cooperación Técnica no Reembolsable
Fortalecimiento de la Gestión
y la Evaluación de las Empresas Públicas
ATN/OC-15889-UR

INFORME 4

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO Y JUSTIFICACIONES

al 06 de abril de 2022

(en dólares estadounidenses)

Solicitud	Tipo	Fecha de recepción	Aporte BID	Aporte Local	Total
1	Anticipo	15/05/2018	14.350,00		14.350,00
3	Anticipo	08/01/2019	14.850,00		14.850,00
5	Anticipo	20/06/2019	67.500,00		67.500,00
7	Anticipo	02/12/2019	82.500,00		82.500,00
9	Anticipo	06/08/2020	13.100,00		13.100,00
11	Pago Directo BID (regularización SISPREDES)	08/03/2021	24.996,00		24.996,00
12	Anticipo	26/03/2021	50.000,00		50.000,00
13	Reembolso de gastos	23/03/2022	41.614,90		41.614,90
15	Anticipo	06/04/2022	13.348,50		13.348,50
Total solicitudes anticipo al 06/04/2022			322.259,40	0,00	322.259,40
2	Justificación de Gastos	18/12/2018	14.350,00	3.157,00	17.507
4	Justificación de Gastos	11/06/2019	14.350,00	3.157,00	17.507
6	Justificación de Gastos	27/11/2019	67.500,00	14.850,00	82.350
8	Justificación de Gastos	31/07/2020	70.500,00	15.510,00	86.010
10	Justificación de Gastos	13/11/2020	25.100,00	5.522,00	30.622
14	Justificación de Gastos	01/04/2022	27.827,90	2.808,03	30.636
Total justificaciones al 06/04/2022			219.627,90	45.004,03	264.631,93

La solicitud 11 "Pago Directo BID" corresponde a la regularización en el sistema SISPREDES, de una consultoría de ejecución directa por parte del Banco y por tanto los pagos fueron realizados por el BID (02/10/2017 U\$S 2.499,60; 12/10/2017 U\$S 2.499,60; 28/11/2017 U\$S 4.999,20 y 21/02/2018 U\$S 14.997,60. Total U\$S 24.996).

Con fecha 11 de julio de 2022, se presentó la Justificación de Gastos N° 16 por USD 32.093,11 de aporte BID y USD 58,32 de aporte local. Los totales de justificaciones luego de ese hecho posterior, ascienden a U\$S 251.721,01 de Aporte BID y U\$S 45.062,35 de Aporte Local

Cra. Ma. EUGENIA TOSCANINI

VERÓNICA DELGADO FERRI
CONTADORA PÚBLICA

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Ing. Benjamín Irazabal
Sub Director



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cooperación Técnica no Reembolsable
 Fortalecimiento de la Gestión
 y la Evaluación de las Empresas Públicas
 ATN/OC-15889-UR

INFORME 3

ESTADO DE SITUACION ACTIVOS Y PASIVOS AL 06/04/2022 - U\$S

Cuenta	Nombre	Saldo U\$S
1	ACTIVO	444.466,84
11	DISPONIBLE	77.145,09
111	CAJA	-
112	BANCOS	77.145,09
1121	BROU Moneda Extranjera	77,68
1122	BROU Moneda Nacional	-
1123	Banco Central del Uruguay	77.067,41
12	EXIGIBLE	-
13	TRANSITORIO	367.321,75
131	ATN 15889 BID	322.259,40
1311	PLAN ESTRATEGICO	24.996,00
13111	Consultores Individuales	24.996,00
1312	SISTEMA DE INFORMACION	293.335,91
13121	DIAGNOSTICO	28.700,00
131214	Firmas Consultoras	28.700,00
13122	DESARROLLO	264.635,91
131221	Consultores Individuales	41.614,90
131224	Firmas Consultoras	211.625,50
131225	Capacitación	11.395,51
1313	EVALUACION Y AUDITORIA	3.927,49
13132	Auditoria TCR	3.927,49
132	ATN 15889 LOCAL	45.062,35
1321	PLAN ESTRATEGICO	-
1322	SISTEMA DE INFORMACION	42.196,00
13227	IVA	42.196,00
1323	OTROS GASTOS	2.866,35
13231	Gastos Bancarios	2.866,35
133	SERVICIOS A DEVENGAR	-
1331	PLAN ESTRATEGICO	-
1332	SISTEMA DE INFORMACION	-
134	DIFERENCIA DE CAMBIO	-
6	CUENTAS PPTALES. ACTIVO	72.678,25
61	PRESUP. NO COMPROMETIDO	72.678,25
611	ATN 15889 BID	77.740,60
6111	PLAN ESTRATEGICO	4,00
61111	Consultores Individuales	4,00
6112	SISTEMA DE INFORMACION	71.664,09
61124	Firmas Consultoras	71.664,09



Presidencia de la República Oriental del Uruguay
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cuenta	Nombre	Saldo U\$S
6113	Eval Final y Auditoría	6.072,51
61132	Auditoría TCR	6.072,51
612	ATN 15889 LOCAL	-5.062,35
6121	PLAN ESTRATEGICO	2.000,00
61217	IVA	2.000,00
6122	SISTEMA DE INFORMACION	-4.196,00
61227	IVA	-4.196,00
6123	OTROS GASTOS	-2.866,35
61231	Gastos Bancarios	-2.866,35
2	PASIVO	444.466,84
21	CORTO PLAZO	77.145,09
211	ACREED. POR CONSULT. BID	-
212	ACREED. POR CONSUL. LOCAL	-
213	ACREED. VARIOS	77.145,09
2131	Acreed. varios BID	35.453,00
2137	Aporte Tesorería a devolv	77,19
2139	Aporte PNUD a devolver	41.614,90
22	LARGO PLAZO	367.321,75
221	BID ATN 15889 OC UR	322.259,40
2211	Desembolsos	297.263,40
2212	Ejecución BID	24.996,00
222	APORTE LOCAL	45.062,35
2224	Impuestos comp. y contrat	42.196,00
2226	Gastos Bancarios	2.866,35
7	CUENTAS PPTALES. PASIVO	72.678,25
71	SALDOS PRESUP. NO COMPROM	72.678,25
711	ATN 15889 BID	77.740,60
7111	PLAN ESTRATEGICO	4,00
71111	Consultorías Individuales	4,00
7112	SISTEMA DE INFORMACION	71.664,09
71124	Firmas Consultoras	71.664,09
7113	Eval Final y Auditoría	6.072,51
71132	Auditoría TCR	6.072,51
712	ATN 15889 LOCAL	-5.062,35
7121	PLAN ESTRATEGICO	2.000,00
71217	IVA	2.000,00
7122	SISTEMA DE INFORMACION	-4.196,00
71227	IVA	-4.196,00
7123	OTROS GASTOS	-2.866,35
71231	Gastos Bancarios	-2.866,35

2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el período 15/05/2018-06/04/2022 correspondientes al “Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-15889-UR y ha emitido su dictamen.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la presentación de estados financieros 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 primer y único Informe de Auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

2.1 – Comentarios sobre la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable, el costo total del Programa se estimó en U\$S 440.000, aportando el BID U\$S 400.000 (91%) y la contraparte local U\$S 40.000 (9%). El plazo de ejecución del Programa era de 3 años, pero se solicitaron y obtuvieron del BID dos prórrogas para los plazos de ejecución y desembolsos de los recursos del financiamiento, acordando la fecha final de los mismos para el 06/04/2022. El total de la inversión realizada alcanzó a U\$S 367.321,75, correspondiendo U\$S 322.259 (87,7%) a recursos del BID y U\$S 45.062,35 (12,3%) a recursos de contraparte local.

2.2 - Evaluación del Control Interno

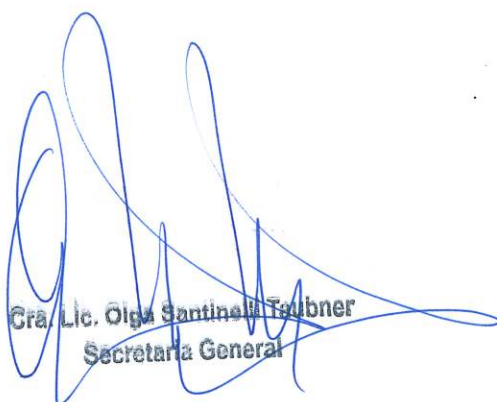
Se ha evaluado el Control Interno diseñado e implementado por la unidad ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el monitoreo del mismo llevado a cabo por dicha unidad. El propósito de dicha evaluación 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 informe no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 8 de agosto de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinella Taubner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente