



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0001839
OFICIO	2014/2022 CON DICTÁMENES E INFORME
Organismo:	BID



Fecha:	
Firma:	





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 27 de abril de 2022.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Matias Bendersky

E.E. 2022-17-1-0001839

Ent. N° 1505/2022

Oficio N° 2014/2022

Transcribimos la Resolución N° 988/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 27 de abril de 2022; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informes:

**“VISTO:** el Tribunal ha auditado los estados financieros básicos “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera”, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4705/OC-UR; ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo del período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021”, el “Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021” formulados en dólares estadounidenses, y sus respectivas Notas a los estados financieros;

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

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

**ATENTO:** a lo establecido en el Artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 8.04 b) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 4705/OC-UR celebrados entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 31 de enero de 2019;

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

- 1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos :
  - 1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el período anual finalizado el 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financiero y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);
  - 1.2) que según consta en el Dictamen sobre el “Estado de Situación de Justificación de Anticipos de Fondos 01/01/2021 - 31/12/2021”, la información y anexos que lo respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y al Ministerio de Economía y Finanzas;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General”.

Saludamos a Usted atentamente.

ag

  
Cra. Lidia Olga Santinelli Faubner<sup>2</sup>  
Secretaria General

  
Cra. Susana Díaz  
Presidente



**INFORME DE AUDITORIA**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**BID N° 4705/OC-UR**  
**Ejercicio 2021**

**INDICE**

**GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

**1 - INFORME DE AUDITORÍA**

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujo de Efectivo del período comprendido entre el 1/1/2021 al 31/12/2021

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021

1.2.3 Notas a los Estados Contables

**2- ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS DE FONDOS  
1/01/2021 - 31/12/2021**

2.1 Dictamen

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

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

**3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**

3.1 Comentarios de la Ejecución del Proyecto

3.2 Evaluación del Control Interno

3.3 Recomendaciones

---



## GLOSARIO DE ABREVIATURAS

<b>ADM</b>	- Administración
<b>ADQ.</b>	- Adquisiciones
<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>CC</b>	- Comparación de Calificaciones
<b>CD</b>	- Compra Directa
<b>CP</b>	- Comparación de Precios
<b>CONS</b>	- Consultoría
<b>DGI</b>	- Dirección General Impositiva
<b>Equip.</b>	- Equipamiento
<b>Exam</b>	- Examen
<b>INTOSA I</b>	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>ISSAI</b>	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>IVA</b>	- Impuesto al Valor Agregado
<b>Licit.</b>	- Licitación
<b>LPN</b>	- Licitación Pública Nacional
<b>MEF</b>	- Ministerio de Economía y Finanzas
<b>N°</b>	- Número
<b>OPS1</b>	- Resumen ejecutivo operativo y financiero
<b>PA</b>	- Plan Adquisiciones
<b>Proced.</b>	- Procedimientos
<b>POA</b>	- Plan Operativo Anual
<b>SEPA</b>	- Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones
<b>SIIF</b>	- Sistema Integrado de Información Financiera



## 1 – INFORME DE AUDITORÍA

### 1.1 – DICTAMEN







TRIBUNAL DE CUENTAS

## Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos

### Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera”, parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4705/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo del período comprendido entre el 1/1/2021 al 31/12/2021”, el “Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021”, formulados en dólares estadounidenses, y sus respectivas Notas a los estados financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del período 01/01/2021 al 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021 del “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera” Proyecto 4705/OC - UR, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”.

### Bases para la opinión sin salvedades

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

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

#### **Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros**

La Dirección del “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera” 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.





## TRIBUNAL DE CUENTAS

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

Asimismo:

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

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las

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

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

Montevideo, 20 de abril de 2022.

ag



Gra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Gra. Susana Díaz  
Presidente



## 1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera  
Contrato de Préstamo 4705 IOC - UR


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

(Expresado en USD)				
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/2020				
	BID	LOCAL	TOTAL	
	2.675.494,00	441.959,63	3.117.453,63	
(Expresado en USD)				
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2021				
- Anticipo N° 5 ( según OPS 1)	950.000,00		950.000,00	
- Anticipo N° ( según OPS 1)			0,00	
- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa		1.093,46	1.093,46	
- Aporte de Rentas-recursos propios		262.002,34	262.002,34	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 31/12/2021				
	3.625.494,00	705.055,43	4.330.549,43	I
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/2020				
	1.981.338,98	432.751,79	2.414.090,77	
(Expresado en USD)				
DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2021				
- Justificación N°2 (según OPS1) descontados gastos pagados 2020				
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	355.538,95		355.538,95	
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	124.434,55		124.434,55	
3-Administración del Programa	48.947,21		48.947,21	
			0,00	
- gastos 2021 pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.21			0,00	
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	360.412,06		360.412,06	
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	123.158,32		123.158,32	
3-Administración del Programa	50.643,14		50.643,14	
			0,00	
- Gastos bancarios 2021, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa	771,93		771,93	
			0,00	
- Gastos bancarios 2020 reintegrados por el MEF al Programa	-397,63	1.093,46	695,83	
- Aporte de Rentas-recursos propios		270.607,73	270.607,73	
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/2021				
	3.044.847,51	704.452,98	3.749.300,49	II

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera  
Contrato de Préstamo 4705 IOC - UR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
PERIODO COMPRENDIDO 1° JULIO 2019 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

(Expresado en USD)				
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/2019				
	BID	LOCAL	TOTAL	
	0,00	0,00	0,00	
(Expresado en USD)				
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2020				
- Anticipo N° 1 ( según OPS 1)	1.865.898,00		1.865.898,00	
- Anticipo N° 2 ( según OPS 1)	809.596,00		809.596,00	
- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa		2.471,93	2.471,93	
- Aporte de Rentas-recursos propios		439.487,70	439.487,70	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 31/12/2020				
	2.675.494,00	441.959,63	3.117.453,63	I
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/2019				
	0,00	0,00	0,00	
(Expresado en USD)				
DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2020				
- Justificación N° 1(según OPS1))				
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	1.203.950,14		1.203.950,14	
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	300.592,24		300.592,24	
3-Administración del Programa	87.347,90		87.347,90	
			0,00	
- gastos 2020 pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.20			0,00	
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	224.376,54		224.376,54	
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	101.409,70		101.409,70	
3-Administración del Programa	63.264,83		63.264,83	
			0,00	
- Gastos bancarios 2020, pendiente de reintegrar por el MEF al Programa	397,63		397,63	
			0,00	
- Gastos bancarios reintegrados por el MEF al Programa		2.471,93	2.471,93	
- Aporte de Rentas-recursos propios		430.279,86	430.279,86	
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/2020				
	1.981.338,98	432.751,79	2.414.090,77	II

  
Cta. GABRIELA GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTION  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera  
Contrato de Préstamo 4705 /OC - UR

EFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2021		580.646,49	602,45	I-II	581.248,94	EFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2020	694.155,02	9.207,84	I-II	703.362,86
CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510327/ N° actual 240100372		530.503,19			530.503,19	CTA CTE BANCO CENTRAL 5211063107510327/ N° actual 24010037	613.243,30			613.243,30
CTA CTE \$ BROU N°18800-155458100096		9.952,38			9.952,38	CTA CTE \$ BROU N°18800-155458100096	51.510,23			51.510,23
CTA CTE USD BROU N°18800-155458100097		39.593,03			39.593,03	CTA CTE USD BROU N°18800-155458100097	35.929,13			35.929,13
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS		580.048,60	0,00		580.048,60	TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	700.682,66	0,00		700.682,66

CONCILIACION AL 31 /12/2021

EFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	580.048,60	0,00			580.048,60	EFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	700.682,66	0,00		700.682,66
EFECTIVO DISPONIBLE	580.646,49	602,45			581.248,94	EFECTIVO DISPONIBLE	694.155,02	9.207,84		703.362,86
ADELANTO FONDOS	597,89	602,45			1.200,34	ADELANTO FONDOS	-6.527,64	9.207,84		2.680,20

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	BID	LOCAL
Diferencia de cambio	-1.200,34	
Acreditación en noviembre/21 en la cta. BROU \$ , el aporte de Rentas Generales correspondiente al 40% IVA de honorarios de octubre de la consultora M. Mercapidez, debitado en el mes de enero 2022	301,23	-301,23
Acreditación en diciembre/21 en la cta. BROU \$ , el aporte de Rentas Generales correspondiente al 40% IVA de honorarios de noviembre de la consultora M. Mercapidez, debitado en el mes de enero 2022		
Redondeo	301,22	-301,22
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0,00

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	BID	LOCAL
Diferencia de cambio	-6.527,64	9.207,84
Acreditación en diciembre/20 en la cuenta corriente BROU \$ , el aporte de Rentas Generales correspondiente a impuestos de honorarios diciembre, debitado en enero 2021	-2.680,20	
	9.207,84	-9.207,84
Redondeo		
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0,00

  
GABRIELA GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS






**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO 4705/OC-UR**  
**Balance al 31/12/2021**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2021**

Montos expresados en U\$D

COMPONENTES	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.2020			EJECUCION PERIODO 1.1.2021 - 31.12.2021			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31.12.2021		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1.GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN ORGANISMOS ESTATALES	1.685.429,24	390.544,68	2.075.973,92	654.249,07	143.939,15	798.188,22	2.339.678,31	534.483,83	2.874.162,14
2. FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	422.618,49	92.522,27	515.140,76	362.280,67	87.716,49	449.997,16	784.899,16	180.238,76	965.137,92
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	160.777,74	44.415,70	205.193,44	99.642,18	40.477,51	140.119,69	260.419,92	84.893,21	345.313,13
3.1. Equipo de Gestión	160.777,74	44.415,70	205.193,44	99.642,18	31.365,68	131.007,86	260.419,92	75.781,38	336.201,30
3.2. Monitoreo y Auditorías					9.111,83	9.111,83	0,00	9.111,83	9.111,83
3.3. Evaluación						0,00	0,00	0,00	0,00
4. IMPREVISTOS			0,00						
<b>COSTO TOTAL USD :</b>	<b>2.268.825,47</b>	<b>527.482,65</b>	<b>2.796.308,12</b>	<b>1.116.171,92</b>	<b>272.133,15</b>	<b>1.388.306,07</b>	<b>3.384.997,39</b>	<b>799.615,80</b>	<b>4.184.613,19</b>
	81,14%	18,86%		80,40%	19,60%		80,89%	19,11%	

  
 Cta. GABRIELA GIANNOTTI  
 COORDINADORA COMPONENTE 2  
 PROGRAMA DE GESTIÓN  
 PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS



11

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 1.-**

**1.1.-Objetivo**

El objetivo del Programa es aumentar la eficacia y eficiencia de la gestión presupuestaria y financiera a través de:

- (i) una mayor generación y uso de información para el manejo de los recursos en los organismos estatales.
- (ii) la modernización de los procedimientos y herramientas de gestión financiera pública en distintas unidades del Ministerio de Economía y Finanzas.

El Programa está integrado por los siguientes componentes:

Componente I: Gestión de la información en organismos estatales: su objetivo es contribuir a mejorar la eficacia en la asignación y uso de los recursos en los organismos estatales, por medio de una mayor disponibilidad de información para los mandos medios y altos de los organismos.

Componente II: Fortalecimiento de la Gestión Financiera: su objetivo es contribuir a una mayor eficiencia en el manejo de los recursos por medio del mejoramiento de capacidades técnicas y humanas, procesos de trabajo y sistemas informáticos que intervienen tanto en los mecanismos de financiamiento no tributario, como en la aplicación de recursos, incluyendo entre otros, procesos de pago, contabilidad y auditoría.

Componente III: Administración del Programa: la ejecución del Programa estará a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), el cual actuará a través de la Dirección General de Secretaría, con el apoyo de la Unidad Coordinadora de Proyectos del MEF, siendo la responsable de la gestión fiduciaria del Programa.

**1.2.- Costo del Programa**

El costo total del Programa es el equivalente de USD 20.000.000 (dólares estadounidenses veinte millones), según la distribución por categoría de inversión y por fuente de financiamiento, establecida en el Anexo Único del Programa.

  
Cra. GABRIELA GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera  
PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR  
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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

COMPONENTES	PRESUPUESTO			%
	BID	AP. LOCAL	TOTAL	
1.GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN ORGANISMOS ESTATALES	11.600.000,00	2.000.000,00	13.600.000,00	68,00%
2. FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	3.878.500,00	816.500,00	4.695.000,00	23,48%
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	756.500,00	183.500,00	940.000,00	4,70%
3.1. Equipo de Gestión	514.250,00	90.750,00	605.000,00	
3.2. Monitoreo y Auditorías	204.000,00	86.000,00	290.000,00	
3.3. Evaluación	38.250,00	6.750,00	45.000,00	
4. IMPREVISTOS	765.000,00		765.000,00	3,83%
COSTO TOTAL USD :	17.000.000,00	3.000.000,00	20.000.000,00	100,00%
	85,00%	15,00%		

Montos expresados en U\$D

1.3.- Duración del Programa

El Contrato de Préstamo 4705/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 31 de enero de 2019.

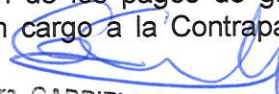
NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Unidad Monetaria

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

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

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

  
Cra. GABRIELA GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**2.2.- Criterios de valuación**

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

**2.3.- Base de Contable de Efectivo (percibido)**

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

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

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

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

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

**NOTA 3.- EFECTIVO DISPONIBLE**

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

Nº CTA. CTE.	MONEDA	BANCO	SALDO EN USD	SALDO EN \$	USD Y EQUIVALENTE EN USD
5211063107510327	USD	BCU	530.503,19		530.503,19
188/00155458100097	USD	BROU	39.593,03		39.593,03
188/00155458100096	\$U	BROU		444.821,80	9.952,38
<b>TOTAL USD:</b>					<b>580.048,60</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 \$ 44,695.

  
Cra. GABRIELA GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 4. - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO**

Las inversiones acumuladas al cierre de ejercicio, incluyendo disponibilidades y créditos, totalizaron USD 4:765.862,13 (dólares estadounidenses cuatro millones setecientos sesenta y cinco mil ochocientos sesenta y dos con 13/00), que fueron financiados con los aportes realizados por el BID y el Ministerio de Economía y Finanzas. (Aporte local).

Disponibilidades	580.048,60
Anticipos	0,00
Diferencia de cambio	1.200,34
Inversiones aporte BID	3.384.997,39
Inversiones aporte M.E.F.	799.615,80
<b>Total USD</b>	<b>4.765.862,13</b>

**Financiado por:**

Aporte BID	3.625.494,00
Aporte MEF	705.055,43
Cuentas a Pagar	435.312,70
<b>Total USD</b>	<b>4.765.862,13</b>


**NOTA 5.- ANTICIPO DE FONDOS**

**5.1)** De acuerdo al contrato de Préstamo N° 4705/OC-UR, luego de cumplidas la condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo, el 16 de julio de 2019 se solicitó el 1° Anticipo de Fondos, fijado en USD 1:865.898 (dólares estadounidense un millón ochocientos sesenta y cinco mil ochocientos noventa y ocho), 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 19 de julio de 2019.

Al 31 de diciembre de 2021 se han solicitado tres (3) anticipos de fondo, por un monto total de USD 3:625.494,00 (dólares estadounidenses tres millones seiscientos veinte cinco mil cuatrocientos noventa y cuatro con 00/00), de acuerdo al reporte OPS1.

De acuerdo al reporte OPS 1, el saldo pendiente de justificar de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos de Fondos al 31 de diciembre de 2021, es de USD 1:115.631,94 (dólares estadounidenses un millón ciento quince mil seis cientos treinta y uno con 94/00).

**5.2)** El Informe de Conciliación de los Recursos del Banco al 31 de diciembre de 2021, refleja una diferencia de USD 1.369,82 (dólares estadounidenses mil trescientos sesenta y nueve con 82/00), entre el saldo del Anticipo de acuerdo a la contabilidad del BID (reporte OPS 1) y el monto del Anticipo pendiente de justificar al BID, de acuerdo a la contabilidad el Programa.

  
**Cra. GABRIELA GIANNOTTI**  
 COORDINADORA COMPONENTE 2  
 PROGRAMA DE GESTIÓN  
 PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera

PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

La misma se desglosa en el siguiente detalle:

- Comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (711,93).
- Acreditación en noviembre/21 en la cuenta corriente BROU \$, el aporte de Rentas Generales correspondiente al 40% del IVA de los honorarios de octubre, debitado en el mes de enero 2022: USD 301,23
- Acreditación en diciembre/21 en la cuenta corriente BROU \$, el aporte de Rentas Generales correspondiente al 40% del IVA de los honorarios de noviembre, debitado en el mes de enero 2022: USD 301,22
- Diferencia de cambio: USD (1.200,34).

5.3) Durante el ejercicio 2021 se presentó la siguiente Solicitudes de Anticipo al Banco:

N° ANTICIPO s/ OPS 1	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	CONCEPTO	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA VALOR S/OPS 1	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
5-0	03/09/2021	Anticipo de Fondos n° 3	USD	1.115.631,94	03/09/2021	950.000,00
				TOTAL USD		950.000,00

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

N° JUSTIFICACIÓN s/ OPS 1	FECHA AUTORIZACIÓN JUSTIFICACIÓN	CONCEPTO	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	FECHA VALOR S/OPS 1	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
4-0	20/08/2021	Justificación del 2° Anticipo de Fondos	USD	917.971,78	20/08/2021	210.908,26
				TOTAL USD		210.908,26

5.5) - Al 31 de diciembre de 2021 el saldo del anticipo pendiente de justificar asciende al monto de USD 1:115.631,94 (dólares estadounidenses un millón ciento quince mil seiscientos treinta y uno con 94/00), resultante de las siguientes solicitudes aprobadas:

FECHA AUTORIZACIÓN	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 VALOR	NUMERO	MONTO	FECHA VALOR	
17/07/2019	1.865.898,00	1-0	1.865.898,00	19/07/2019				1.865.898,00
22/09/2020					2-0	1.591.890,28	22/09/2020	274.007,72
29/09/2020	1.083.603,72	3-0	809.596,00	29/09/2020				1.083.603,72
20/08/2021					4-0	917.971,78	20/08/2021	165.631,94
03/09/2021	1.115.631,94	5-0	950.000,00	03/09/2021				1.115.631,94
TOTAL USD	4.065.133,66		3.625.494,00			2.509.862,06		1.115.631,94



Cta. GABRIELA GIANNOTTI  
 COORDINADORA COMPONENTE 2  
 PROGRAMA DE GESTIÓN  
 PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 6.- APOORTE BID**

**6.1)** De acuerdo al contrato de Préstamo, el BID se compromete a otorgar al Prestatario (República Oriental del Uruguay, Ministerio de Economía y Finanzas) un "Financiamiento" para cooperar en la ejecución del Programa, de hasta la suma de USD 17:000.000 (dólares estadounidenses diecisiete millones).

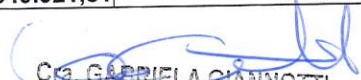
El total de los desembolsos registrados en la cuenta de pasivo de Aporte BID, al 31 de diciembre de 2021 ascienden USD 3:625.494 (dólares estadounidenses tres millones seiscientos veinticinco mil cuatrocientos noventa y cuatro con 00/00), equivalente al 21,33 % del monto del financiamiento del Programa, de acuerdo al siguiente detalle:

Nº ANTICIPO s/ OPS 1	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	CONCEPTO	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA VALOR S/OPS 1	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
1-0	17/07/2019	Anticipo de Fondos nº 1	USD	1.865.898,00	19/07/2019	1.865.898,00
3-0	29/09/2020	Anticipo de Fondos nº 2	USD	1.083.603,72	29/09/2020	809.596,00
5-0	03/09/2021	Anticipo de Fondos nº 3	USD	1.115.631,94	03/09/2021	950.000,00
				<b>TOTAL USD</b>		<b>3.625.494,00</b>

**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 875.135,33 (dólares estadounidenses ochocientos setenta y cinco mil ciento treinta y cinco con 33/00), y se desglosa en las siguientes categorías de inversión, por concepto de gastos pendientes de pago y gastos pagados pendientes de justificar al cierre del ejercicio:

Categoría	S/OPS 1	S/Contab.	Diferencia	Facturas pendientes de pago al 31/12/2021	Facturas pagadas, pendiente de justificar al 31/12/2021
01.GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN ORGANISMOS ESTATALES	1.783.865,63	2.339.678,31	-555.812,68	195.400,62	360.412,06
02. FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	526.436,49	784.899,16	-258.462,67	135.304,35	123.158,32
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	199.559,94	260.419,92	-60.859,98	10.216,84	50.643,14
<b>Totales USD:</b>	<b>2.509.862,06</b>	<b>3.384.997,39</b>	<b>- 875.135,33</b>	<b>340.921,81</b>	<b>534.213,52</b>

  
**Cra GABRIELA GIANNOTTI**  
 COORDINADORA COMPONENTE 2  
 PROGRAMA DE GESTIÓN  
 PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera  
PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR  
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 8.- CONCILIACIÓN DEL MONTO DE DESEMBOLOSOS PROYECTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2021 Y EL MONTO REAL DESEMBOLSADO.

Al 31 de diciembre de 2021, el monto finalmente desembolsado por concepto de gastos 2021, de aporte BID asciende a USD 1:063.134,23 (dólares estadounidenses un millón sesenta y tres mil ciento treinta y cuatro con 23/00), y de Contrapartida Local asciende a USD 241.076,76 (dólares estadounidenses doscientos cuarenta y un mil setenta y seis con 76/00). Mientras que al inicio del ejercicio se había estimado una proyección de desembolsos de aporte BID de USD 2:139.844 (dólares estadounidenses dos millones ciento treinta y nueve mil ochocientos cuarenta y cuatro), y de Contrapartida Local asciende a USD 462.111 (dólares estadounidenses cuatrocientos sesenta y dos mil ciento once).

La diferencia resultante entre el monto de desembolsos proyectados al inicio del ejercicio y el monto real desembolsado, tanto para el aporte BID como para la Contrapartida Local, ha sido dentro de los parámetros estimados, teniendo en cuenta que en el ejercicio 2021, existió un cambio en los lineamientos estratégicos para la ejecución del componente 1, por parte de las nuevas autoridades asignadas al Programa. Lo cual ha tenido como consecuencia un retraso del inicio de la ejecución de las consultorías de firmas y por consiguiente un desfase temporal del cumplimiento de los productos definidos en las mismas; así como de los respectivos pagos.

Adicionalmente, se debe considerar que existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2021, los cuales estaban previstos en la proyección de desembolsos, que han quedado como gastos 2021 pendientes de pago al 31 de diciembre de 2021.

De acuerdo a la información que se detalla en el siguiente cuadro, el monto de gastos pendientes de pago (acreedores) al 31 de diciembre de 2021 para el aporte BID asciende a USD 340.921,81 (dólares estadounidenses trescientos cuarenta mil novecientos veinte uno con 81/00) y para Contrapartida Local, el monto asciende a USD 94.390,89 (dólares estadounidenses noventa y cuatro mil trescientos noventa con 89/00).

En el siguiente cuadro se detalla por componente la diferencia resultante entre el monto planificado a desembolsar (POA 2021) y el monto realmente desembolsado en el ejercicio 2021:

CATEGORÍA	1		2		3		4=2-3		5		6=4+5		7=1-6		8	
	PLANIFICADO A DESEMBOLSAR POA 2021		JUSTIFICACION N° 2 REALIZADA EJERCICIO 2021		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2020 JUSTIFICADOS EN EL 2021 EN LA JUSTIFICACION N° 2		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2021 JUSTIFICADOS AL 31/12/2021		GASTOS DESEMBOLSADOS EJERCICIO 2021 PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 31/12/2021		TOTAL DESEMBOLSADO GASTOS 2021 (JUSTIFICADO+PENDIENTE DE JUSTIFICAR)		SALDO NO DESEMBOLSADO DEL POA 2021		ACREEDORES AL 31/12/2021	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
1. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN ORGANISMOS ESTATALES	1.338.203,00	294.405,00	579.915,49	127.581,94	224.376,54	49.363,46	355.538,95	78.218,48	360.412,06	80.083,15	715.951,01	158.301,63	622.251,99	136.103,37	195.400,62	42.200,11
2. FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	705.160,00	135.380,00	225.844,25	48.022,97	101.409,70	20.429,68	124.434,55	27.593,29	123.158,32	22.692,32	247.592,87	50.285,61	457.567,13	85.094,39	135.304,35	41.966,50
3. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	96.481,00	32.326,00	112.212,04	35.303,35	63.264,83	14.611,22	48.947,21	20.692,13	50.643,14	11.797,39	99.590,35	32.489,52	-3.109,35	-163,52	10.216,84	10.224,28
TOTAL USD:	2.139.844,00	462.111,00	917.971,78	210.908,26	389.051,07	84.404,36	528.920,71	126.503,90	534.213,52	114.572,86	1.063.134,23	241.076,76	1.076.709,77	221.034,24	340.921,81	94.390,89

  
Cra. GABRIELA GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**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 3:000.000 (dólares estadounidenses tres millones), 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.

En el ejercicio 2021, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha aportado USD 263.095,80 (dólares estadounidenses doscientos sesenta y tres mil noventa y cinco con 80/00), según el siguiente detalle:

CONCEPTO	MONTO USD
reintegro comisiones bancarias cuenta corriente \$	557,38
reintegro comisiones bancarias cuenta corriente USD	536,08
Contrapartida Local Presupuestal por concepto costo auditoria estados financieros	9.111,83
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos-Componente 1	172.398,14
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos-Componente 2	56.218,43
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos-Componente 3	24.273,94
<b>TOTAL USD:</b>	<b>263.095,80</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 2021, correspondieron a:

- gastos administrativos de las cuentas bancarias, comisiones por transferencias realizadas.
- 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 cuentas del Programa, las cuales son:

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

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

Al 31 de diciembre de 2021, el total de inversión aporte BID según el estado de Inversiones es de USD 3:384.997,39 (dólares estadounidenses tres millones trescientos ochenta y cuatro mil novecientos noventa y siete con 39/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 3:044.847,51 (dólares estadounidenses tres millones cuarenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y siete

CRA. GABRIELA GIANINOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera**  
**PRÉSTAMO BID 4705/OC-UR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

con 51/00 ), por lo cual existe una diferencia de USD 340.149,88 (dólares estadounidenses trescientos cuarenta mil ciento cuarenta y nueve con 88/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- subtotal a pagar a consultores y firmas: USD (340.921,81) (dólares estadounidenses trescientos cuarenta mil novecientos veintiuno con 81/00).
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD 771,93 (dólares estadounidenses setecientos setenta y uno con 93/00).

Al 31 de diciembre de 2021, el total de inversión aporte Local según el estado de Inversiones es de USD 799.615,80 (dólares estadounidenses setecientos noventa y nueve mil seiscientos quince con 80/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 704.452,98 (dólares estadounidenses setecientos cuatro mil cuatrocientos cincuenta y dos con 98/00), por lo cual existe una diferencia de USD 95.162,82 (dólares estadounidenses noventa y cinco mil ciento sesenta y dos con 82/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- IVA a pagar: USD (94.390,89) (dólares estadounidenses noventa y cuatro mil trescientos noventa con 89/00).
- comisiones bancarias pendientes de ser reintegradas por el MEF al Programa: USD (771,93) (dólares estadounidenses setecientos setenta y uno con 93/00).

#### **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 2021, asciende a USD 1.200,34 (dólares estadounidenses mil doscientos con 34/00) saldo deudor.

#### **NOTA 12.- ACTIVOS FIJOS**

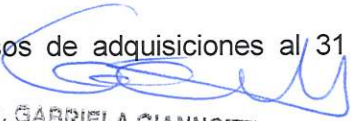
El equipamiento y otros activos fijos adquiridos con fondos del proyecto son contabilizados como ejecución, cuando se han pagado y no se contabilizan gastos de depreciación al proyecto.

#### **NOTA 13.- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

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

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

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

  
 Cta. GABRIELA GIANNOTTI  
 COORDINADORA COMPONENTE 2  
 PROGRAMA DE GESTIÓN  
 PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS



## EJERCICIO 2021

CONSULTORES INDIVIDUALES		RE CONTRATACION 2021			MONTO REAL PERIODO		SEPA
COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	METODO UTILIZADO ORIGINALMENTE	CONSULTOR	Nº ADENDA/ CONTRATO	INICIO	FINAL	
					MONTO TOTAL U\$S BID	MONTO TOTAL U\$S LOCAL	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Gerente de Innovación	CD	Marcela Mercapidez	ADENDA 5	01/01/2021	31/12/2021	PGPF-77-CD-CI-EXP. 2019/05/001/0000/0/2051
					41.356,33	9.102,91	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Gerente de Operaciones	CD	Martin Tagliafico	ADENDA 3	01/01/2021	31/12/2021	PGPF-76-CD-CI-EXPEDIENTE: 2019/05/001/0000/0/2558
					41.441,16	9.117,03	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Expertos Funcionales	CD	Alejandra Pintos	ADENDA 3	01/01/2021	31/12/2021	PGPF-73-CD-CI-EXPEDIENTE: 2019/05/001/0000/0/2560
					32.533,05	7.157,31	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Jefes de proyecto	CD	Sofia Bertullo	ADENDA 3	01/01/2021	31/12/2021	PGPF-71-CD-CI-EXPEDIENTE: 2019/05/001/0000/0/2561
					29.047,35	6.390,36	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Jefes de proyecto	CD	Florencia Iglesias	ADENDA 3	01/01/2021	30/04/2021	PGPF-71-CD-CI-EXPEDIENTE: 2019/05/001/0000/0/2561
					9.674,99	2.128,47	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Asistentes de Proyecto	CD	Stephanie Cottens	ADENDA 3	01/01/2021	31/12/2021	PGPF-70-CD-CI-EXPEDIENTE: 2019/05/001/0000/0/2562
					20.345,20	4.475,84	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Consultor Senior Especialista en Dirección de Proyectos de TI	3CV	Sergio Bouza	CONT. 36	06/05/2021	31/12/2021	PGPF-83-3CV-CI-83.1.2
					8.469,61	1.863,31	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Especialista en Costeo de RRHH y Análisis de Datos para ONSC	CD	Leandro Zipitria	CONT. 48	23/08/2021	22/08/2022	PGPF-84-CD-CI-84.1.2
					41.913,71	9.221,01	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Informático Esp. En Sistemas Catastrales	CD	Carlos Infante	CONT. 5	11/12/2019	10/06/2021	PGPF-20-CD-CD-CI-2.6.1
					38.921,00	222,00	
1- Gestión de la Información en Organismos Estatales	Monitoreo y Apoyo a la Gestión de Cartera de Préstamos de Organismos Multilaterales	CD	Cecilia Mejeses	ADENDA 4	01/01/2021	30/06/2021	PGPF-28-CD-CD-CI-2.7.9
					11.433,19	2.515,29	





CONSULTORES INDIVIDUALES		RECONTRATACION 2021				MONTO REAL PERIODO			
COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	METODO UTILIZADO ORIGINALMENTE	CONSULTOR	Nº ADENDA/ CONTRATO	INICIO	FINAL	MONTO TOTAL U\$S BID	MONTO TOTAL U\$S LOCAL	SEPA
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Monitoreo y Apoyo a la Gestión de Cartera de Préstamos de Organismos Multilaterales	CD	Cecilia Mejeses	CONT. 42	01/07/2021	30/06/2022	11.425,64	2.513,63	PGPF-28-CD-CI-2.7.9
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Analista de la Unidad de Gestión de Deuda (UGD)	CD	Gabriela Billeci	ADENDA 4	01/01/2021	30/06/2022	13.819,70	3.040,29	PGPF-27-CD-CI-2.7.3 Y 2.7.4
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Analista de la Unidad de Gestión de Deuda (UGD)	CD	Gabriela Billeci	CONT. 45	01/07/2021	31/12/2021	13.810,59	3.038,28	PGPF-27-CD-CI-2.7.3 Y 2.7.4
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Analista Financiero para la Unidad de Gestión de Deuda (UGD)	CD	Jessica Gerpe	ADENDA 4	01/01/2021	30/06/2021	11.604,62	2.553,01	PGPF-25-CD-CI-2.7.1; 2.7.4 Y 2.7.5
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Analista Financiero para la Unidad de Gestión de Deuda (UGD)	CD	Jessica Gerpe	CONT. 44	01/07/2021	30/06/2022	11.596,97	2.551,32	PGPF-25-CD-CI-2.7.1; 2.7.4 Y 2.7.5
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Analista Financiero Junior para la Unidad de Gestión de Deuda (UGD)	CD	Ines Cal	ADENDA 4	01/01/2021	30/06/2021	10.091,07	2.220,00	PGPF-26-CD-CI-2.7.6
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Analista Financiero Junior para la Unidad de Gestión de Deuda (UGD)	CD	Ines Cal	CONT. 43	01/07/2021	30/06/2022	10.084,39	2.218,54	PGPF-26-CD-CI-2.7.6
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Profesional en Ciencias Económicas	CD	Maximiliano Lemos	ADENDA 1	01/01/2021	31/12/2021	18.494,05	6.133,08	PGPF-7-CD-CI-2.3.1.1 Y 2.3.4
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Senior en NICSP	3CV	Solana Olivo	CONT. 41	24/05/2021	31/12/2021	4.562,96	1.003,87	PGPF-23-3CV-CI-2.2.1
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Junior en NICSP	3CV	Viviana Varela	CONT. 4C	24/05/2021	14/10/2021	7.682,02	1.690,06	PGPF-23-3CV-CI-2.2.1

*[Handwritten signature]*





ANEXO

NOTA 13

EJERCICIO 2021

CONSULTORES INDIVIDUALES		R: CONTRATACION 2021				MONTO REAL PERIODO			
COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	METODO UTILIZADO ORIGINALMENTE	CONSULTOR	Nº ADENDA/ CONTRATO	INICIO	FINAL	MONTO TOTAL U\$S BID	MONTO TOTAL U\$S LOCAL	SEPA
2- Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Consultor Senior en NICSP	3CV	Viviana Varela	CONT. 49	15/10/2021	31/12/2021	5.066,37	1.114,60	PGPF-23-3CV-CI-2.2.1
3- Administración del Programa	Consultor Especialista en Comunicación Institucional	CD	Elena Risso	CONT. 35	01/01/2021	05/05/2021	2.561,34	563,50	PGPF-90-CD-CI-90.3
3- Administración del Programa	Consultor Especialista en Comunicación Institucional	CD	Elena Risso	CONT. 39	06/05/2021	31/12/2021	28.358,86	6.238,97	PGPF-90-CD-CI-90.3
3- Administración del Programa	Contador Público para la DGS	CD	Valentina Testa	ADENDA 2	01/01/2021	04/03/2021	3.311,87	728,59	PGPF-66-CD-CI-EXP 2019 05 001 0000 0 2506
3- Administración del Programa	Contador Público para la DGS	CD	Valentina Testa	CONT. 37	05/03/2021	31/12/2021	16.747,31	3.684,45	PGPF-66-CD-CI-EXP 2019 05 001 0000 0 2506
3- Administración del Programa	Especialista Junior en Gestión Financiera para la UCP	CD	Gustavo Pizzorno	ADENDA 3	01/01/2021	31/12/2021	26.900,60	8.587,33	PGPF-61-CD-CI-EXPEDIENTE: 2019/05/001/0000/0/2566
3- Administración del Programa	Asistente Financiero UCP	CD	Aram Dermousseian	Cont. 46	14/07/2021	31/12/2021	10.913,84	2.401,04	PGPF-64-3CV-CI-EXP. 2019/05/001/0000/0/566
3- Administración del Programa	Asistente Adquisiciones UCP	CD	Natalia Pérez	Cont. 47	15/07/2021	31/12/2021	10.848,36	2.968,01	PGPF-63-CD-CI-EXPEDIENTE: 2019/05/001/0000/0/2564
TOTAL USD							493.016,15	105.442,10	

Cra. G. GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROYECTO DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS



EJERCICIO 2021

FIRMAS CONSULTORAS			Nº ADENDA/ CONTRATO	INICIO	FINAL	MONTO REAL CONTRATO		SEPA
COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	METODO UTILIZADO ORIGINALMENTE				MONTO TOTAL U\$S BID	MONTO TOTAL U\$S LOCAL	
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	Ampliación Contrato No. 73 (3398/OC-UR)	DIRECTA	5	12/12/2019	13/02/2022	232.000,00	51.040,00	PGPF-58-CD-CF-Exp. 2019/05/001/2061
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	Ampliación Contrato No. 132 (3398/OC-UR)-ODOO 2	DIRECTA	8	01/04/2019	31/03/2022	381.800,00	83.996,00	PGPF-60-CD-CF-Exp. 2019/05/001/2429
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	Ampliación Contrato No. 130 (3398/OC-UR)-ODOO 2	DIRECTA	9	19/02/2020	09/09/2022	272.750,00	60.006,00	PGPF-60-CD-CF-Exp. 2019/05/001/2429
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	Ampliación Contrato No. 133 (3398/OC-UR)-ODOO 2	DIRECTA	10	19/02/2020	09/09/2022	163.650,00	36.003,00	PGPF-60-CD-CF-Exp. 2019/05/001/2429
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	Ampliación Contrato No. 131 (3398/OC-UR)-ODOO 2	DIRECTA	11	19/02/2020	09/09/2022	381.800,00	83.996,00	PGPF-60-CD-CF-Exp. 2019/05/001/2429
1-Gestión de la Información en Organismos Estatales	contrato 132-ARNALDO CASTRO - SISINFO, CAMBIO DE FINANCIAMIENTO	DIRECTA	132	05/08/2021	09/09/2022	290.000,00	63.800,00	PGPF-87-CD-CF-87.1.1
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Actualización y consolidación de las herramientas que la Unidad de Presupuesto Nacional Implementó en el marco del SIPREF	DIRECTA	7	26/02/2020	25/12/2023	163.500,00	35.970,00	PGPF-52-CD-CF-2.5.1.3
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Soporte Gemap y SPA	DIRECTA	12	26/02/2020	25/02/2022	74.700,00	16.434,00	PGPF-79-CD-CF-2.5.1.4
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Desarrollo de sistemas especializados en áreas de gestión presupuestal	DIRECTA	144	15/03/2021	19/01/2024	160.650,00	35.343,00	PGPF-86-CD-CF-86.2.5.1.5
2-Fortalecimiento de la Gestión Financiera	Mantenimiento Evolutivo, Correctivo y Perfectivo y Servicio de soporte del SIPREF - TGN	DIRECTA	13	20/10/2021	20/10/2024	114.724,00	25.239,28	PGPF-3-CD-CF-2.1.3 Y PGPF-4-CD-CF-2.1.4





## 2 - ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS DE FONDOS

1/1/2021 - 31/12/2021

### 2.1 DICTAMEN







TRIBUNAL DE CUENTAS

## **Dictamen sobre el Estado de Situación de Justificación de Anticipos de Fondos**

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Situación de Justificación de Anticipos 1/1/2021 al 31/12/2021” del “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera”, parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4705/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Dicha información comprende la justificación N°4 realizada con fecha 20/08/2021 por un importe de U\$S 917.971,78.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Situación de Justificación de Anticipos de Fondos 1/1/2021 al 31/12/2021”, la información y anexos que los respaldan, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

### **Bases para la opinión sin salvedades**

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

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

#### **Responsabilidad de la Dirección en relación con el estado**

La Dirección del “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera” es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera”

#### **Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado**

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto

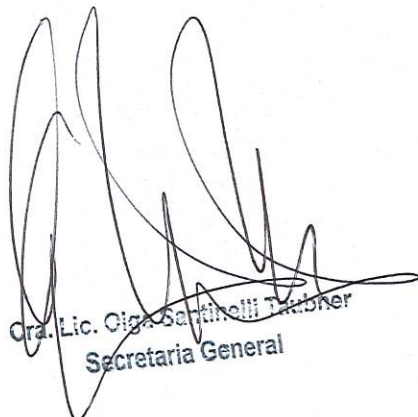


## TRIBUNAL DE CUENTAS

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

Montevideo, 20 de abril de 2022.

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente



**2.2 ESTADO DE SITUACION DE JUSTIFICACION DE ANTICIPOS DE  
FONDOS 1/1/2021 - 31/12/2021**





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera  
CONTRATO DE PRÉSTAMO 4705/OC-UR  
Balance al 31/12/2021

ESTADO DE SITUACIÓN DE SOLICITUDES DE ANTICIPOS DE FONDOS  
1/1/2021 AL 31/12/2021

Nº ANTICIPO s/ OPS 1	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	CONCEPTO	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA VALOR S/OPS 1	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
5-0	03/09/2021	Anticipo de Fondos nº 3	USD	1.115.631,94	03/09/2021	950.000,00
				TOTAL USD		950.000,00

ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS DE FONDOS  
1/1/2021 AL 31/12/2021

Nº JUSTIFICACIÓN s/ OPS 1	FECHA AUTORIZACIÓN JUSTIFICACIÓN	CONCEPTO	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	FECHA VALOR S/OPS 1	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
4-0	20/08/2021	Justificación del 2º Anticipo de Fondos	USD	917.971,78	20/08/2021	210.908,26
				TOTAL USD		210.908,26



GABRIELA GIANNOTTI  
COORDINADORA COMPONENTE 2  
PROGRAMA DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS



## 2.3 INFORME SOBRE JUSTIFICACION DE ANTICIPOS DE FONDOS

1/1/2021 - 31/12/2021







TRIBUNAL DE CUENTAS

### **Informe sobre Justificación de Anticipos de Fondos**

La Unidad ejecutora del "Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera" presentó al BID en el período comprendido entre el 1/1/2021 y 31/12/2021 la justificación N° 4 por un importe de U\$S 917.971,78.

En el transcurso de la auditoria se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

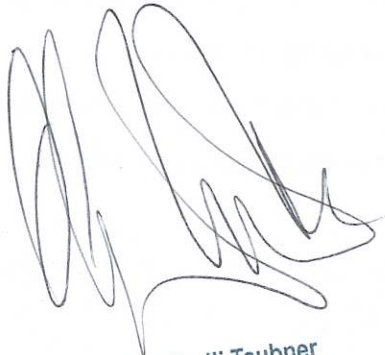
- Que la justificación estuviera preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los pagos efectuados correspondan a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID.
- Que los pagos son aceptables de acuerdo a los términos del contrato de préstamo, que fueron registrados correctamente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

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

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

**PRÉSTAMO N° 4705/OC-UR**

Solicitud N°	Aporte BID			Aporte Local		
	Justificación en U\$S	Montos Examinados en U\$S	%	Justificación en U\$S	Montos Examinados en U\$S	%
4	917.971,78	259.765,74	28%	210.908,26	67.158,78	32%
TOTAL	917.971,78	259.765,74	28%	210.908,26	67.158,78	32%



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente

### 3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN





TRIBUNAL DE CUENTAS

## INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros del período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021, correspondientes al “Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4705/OC-UR, y ha emitido su dictamen.

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

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

### 3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo el plazo para desembolsar los recursos del financiamiento se estimó en 60 meses contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato, la cual fue el 31 de enero de 2019. El costo total del Proyecto se estimó en U\$S 20.000.000, aportando el BID U\$S 17.000.000 (85%) y la contraparte local U\$S 3.000.000 (15%).

Al 31/12/2021 las inversiones con financiamiento BID alcanzaron la cifra de U\$S 3.384.997,39 importe que representa el 20% del aporte BID.

### 3.2 Evaluación del Control Interno

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



### 3.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 20 de abril de 2022.

ag



Cra. Ljc. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente