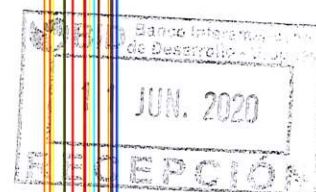




TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2020-17-1-0001848	
Oficio N°:	2323/2020 CON INFORME Y DICTAMEN	
Organismo:	BID	

Fecha:	
Firma:	





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 3 de junio de 2020.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0001848

Ent. Nº1352 /2020

Oficio Nº 2323/2020

Transcribimos la Resolución N° 1144/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 3 de junio de 2020; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el " Estado de flujos de efectivo ejercicio 01/01/19 - 31/12/19", el "Estado de inversiones acumuladas al 31/12/19", el "Estado de Activos y Pasivos al 31 de diciembre de 2019", y las Notas que los acompañan, formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Desarrollo Social, relativos a la ejecución del Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3706/OC-UR;

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

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

ATENCIÓN: a lo establecido en el Artículo 111 in fine del TOCAF y el Artículo 7.03 a) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 3706/OC-UR, celebrado el 15 de setiembre de 2016 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

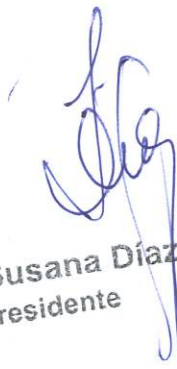
- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y al Ministerio de Desarrollo Social;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General”.

Saludamos a Usted atentamente.

bf



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**PROGRAMA DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL INTEGRADO
DE CUIDADOS**

BID N° 3706/OC-UR
Período 01/01/2019-31/12/2019

INDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo
(ejercicio 01 de enero al 31 de diciembre de 2019)

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019

1.2.3 Estado de Activos y Pasivos al 31 de diciembre de 2019

1.2.4 Notas a los Estados Financieros del Programa

2 – JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos

2.3 Informe sobre Justificaciones de Anticipos Financieros

3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

3.2 Evaluación del Sistema del Control Interno

3.3 Recomendaciones de ejercicios anteriores

3.3.1 Cumplidas

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

Art.	- Artículo
Bco.	- Banco
BCU	- Banco Central del Uruguay
BID	- Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	- Banco de la República Oriental del Uruguay
CAIF	- Centros de Atención a la Infancia y a la Familia
CC	- Comparación de Calificaciones
CD	- Compra Directa
CND	- Corporación Nacional para el Desarrollo
CP	- Comparación de Precios
CV	- Curriculum Vitae
Gob.	- Gobierno
INTOSAI	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	- Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
LPN	- Licitación Pública Nacional
Mta.	- Maestra
MIDES	- Ministerio de Desarrollo Social
Nº.	- Número
PA	- Plan de Adquisiciones
POA	- Programa Operativo Anual
Ref.	- Referencia
SBCC	- Selección Basada en Costo y Calidad
SCC	- Selección basada en Calificación de los Consultores
SEPA	- Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones
SIIF	- Sistema Integrado de Información Financiera
SNIC	- Sistema Nacional Integrado de Cuidados
\$	- Pesos Uruguayos
US\$	- Dólares Estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del "Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3706/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Desarrollo Social (MIDES) que comprenden el "Estado de Flujos de Efectivo ejercicio al 31 de diciembre de 2019", el "Estado de inversiones acumuladas al 31/12/19" y el "Estado de Activos y Pasivos al 31 de diciembre de 2019", formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones del "Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados" del ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019, la situación de los activos y pasivos al 31/12/2019, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)".

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas

normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente del MIDES 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 por los estados financieros

La Dirección del “Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados” 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 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, 19 de mayo de 2020

bf



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Graciela Díaz Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

PROGRAMA DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL INTEGRADO DE CUIDADOS
 Dirección: San José 1414
 Tel: 2 400 03 02 int.6009



(*) mides

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Préstamo Nro. 3706 OC-UR
Programa de Apoyo al SNIC
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares americanos)
Ejercicio 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

	BID	GOB.	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO			
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	22.913.664	2.901.567	25.815.232
Aporte local para financiar gastos Bid	10.881		10.881
Devoluciones recibidas		16.787	16.787
Acumulado al comienzo del período	22.924.545	2.918.354	25.842.899
Durante el período			
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	10.056.090	3.294.351	13.350.441
Aporte local para financiar gastos Bid	1.441		1.441
Devoluciones recibidas		19.368	19.368
Total Efectivo Recibido	32.979.193	6.232.073	39.211.266
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al comienzo del período			
Gastos efectuados	12.266.708	2.902.791	15.169.499
Diferencia de Cambio	-7.291	-1.379	-8.670
	12.259.417	2.901.412	15.160.829
Durante el período			
Gastos efectuados y justificados	1.744.317	1.355.989	3.100.305
Apoyo a la instalación y funcionamiento del SNIC	4.309.939	35.267	4.345.206
Expansión y mejora de la calidad de los CAIF	269.438	78.023	347.460
Administración, evaluación y auditoría			
Gastos efectuados pendientes de justificar	467.711	540.082	1.007.793
Apoyo a la instalación y funcionamiento del SNIC	892.241	1.278.983	2.171.224
Expansión y mejora de la calidad de los CAIF	82.049	26.679	108.728
Administración, evaluación y auditoría			
Diferencia de cambio	32.626	4.019	28.607
Total Efectivo Desembolsado	20.057.737	6.212.415	26.270.152
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	12.921.456	19.658	12.941.114

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

Natalia Lucas
 Cra. Natalia Lucas
 Contadora Pública
 C.P. 74,710

Soc. Julio Bango
 Secretario Nacional de Cuidados
 MIDES



APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	
1.1	Portal de Cuidados
1.2	Estrategia de Comunicación del SNIC
1.3	Generación y Gestión de la Información y el Conocimiento
1.4	Marco Regulatorio del SNIC
MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA	
2.1	Mejora de la Atención en Primera Infancia
2.2	Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	
3.1	APOYO MEJORA CALIDAD ACCIONES DE PRIMERA INFANCIA EN EL INAU
3.2	Fortalecimiento INAU en la puesta en func. Secretaría en Primera Infancia
3.3	Programa de Parentalidades Comprometidas
3.4	APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF
3.5	Ampliación de Oferta de Centros CAIF
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORIA	
4.1	ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO
4.2	Administración y ejecución del Proyecto
4.3	EVALUACIÓN Y AUDITORIA
4.4	Auditoría
4.5	Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos
TOTAL	

EJERCICIO ANTERIOR			
BID	LOCAL	Sub	TOTAL
Fondos Externos	Aporte Local		
4.752.579	1.169.301	5.921.880	
4.127.384	1.038.851	5.166.235	
1.874.125	756.005	2.630.130	
1.682.132	194.596	1.876.729	
300.883	41.825	342.708	
270.244	46.424	316.668	
625.195	130.450	755.645	
417.369	89.173	506.542	
207.826	41.277	249.103	
6.495.543	1.436.395	7.931.938	
304.010	61.970	365.980	
84.419	15.294	99.713	
219.591	46.676	266.267	
6.191.533	1.374.426	7.565.959	
6.191.533	1.374.426	7.565.959	
1.240.462	318.021	1.558.483	
1.240.462	308.112	1.548.574	
1.240.462	308.112	1.548.574	
-	9.909	9.909	
0	9.909	9.909	
0	0	0	
12.485.584	2.923.717	15.412.301	

MOVIMIENTO DEL EJERCICIO			
BID	LOCAL	Sub	TOTAL
Fondos Externos	Aporte Local		
2.201.417	1.908.805	4.110.022	
1.747.880	1.809.906	3.557.786	
1.042.728	1.693.126	2.735.853	
489.687	83.663	573.350	
132.686	21.122	153.818	
82.770	11.995	94.766	
453.536	98.699	552.236	
269.160	58.021	327.181	
184.376	40.678	225.054	
5.210.464	1.315.299	6.525.763	
234.332	48.979	283.311	
81.197	17.389	98.587	
153.134	31.590	184.724	
4.976.132	1.266.320	6.242.452	
4.976.132	1.266.320	6.242.452	
352.037	104.835	456.872	
352.037	95.257	447.294	
352.037	95.257	447.294	
-	9.578	9.578	
0	9.578	9.578	
0	0	0	
7.763.947	3.328.739	11.092.687	

INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2019			
BID	LOCAL	Sub	TOTAL
Fondos Externos	Aporte Local		
6.953.996	3.077.906	10.031.902	
5.875.264	2.848.756	8.724.021	
2.916.852	2.449.131	5.365.983	
2.171.819	278.260	2.450.079	
433.579	62.947	496.525	
353.014	58.419	411.434	
1.078.731	229.150	1.307.881	
686.530	147.194	833.723	
392.202	81.956	474.157	
11.706.006	2.751.694	14.457.701	
538.341	110.949	649.290	
165.616	32.683	198.300	
372.725	78.265	450.991	
11.167.665	2.640.746	13.808.411	
11.167.665	2.640.746	13.808.411	
1.592.499	422.856	2.015.355	
1.592.499	403.368	1.995.867	
1.592.499	403.368	1.995.867	
-	19.488	19.488	
-	19.488	19.488	
-	-	-	
20.252.501	6.252.456	26.504.957	

Cra. Natalia Lucas
Contadora Publica
CP. 74.710

Soc. Julio Bargo
Secretario Nacional de Cuidados
MDES

PROGRAMA DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL INTEGRADO DE CUIDADOS

Dirección: San José 1414
Tel: 2 400 03 02 int.6009



(*)mides

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

TOTAL DE ACTIVO	39.446.072
Activo líquido	12.941.114
Disponibilidades	12.939.200
Disponibilidad INAU	1.736
Adelantos por Fondo Rotatorio	178

TOTAL DE PASIVO	39.446.072
Aporte Local	6.212.706
Aporte BID	32.969.754
Cuenta con INAU	9.439
Cuentas a Pagar	245.926
Retenciones a pagar DGI	8.816
Devoluciones	19.368
Diferencia de Cambio	-19.937

A) EJECUCION BID	20.252.501
1 APOYO A LA INSTALACION Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	6.953.996
1.1 DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	5.875.264
1.1.1 Portal de Cuidados	2.916.852
1.1.2. Estrategia de Comunicación del SNIC	2.171.819
1.1.3 Generación y Gestion de la Información y el Conocimiento	433.579
1.1.4 Marco Regulatorio del SNIC	353.014
1.2 MEJORA CALIDAD ATENCION EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA	1.078.731
1.2.1. Mejora de la Atención en Primera Infancia	686.530
1.2.2 Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado	392.202
2 EXPANSION Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	11.706.006
2.1 APOYO MEJORA CALIDAD ACCIONES DE PRIMERA INFANCIA EN EL INAU	538.341
2.1.1 Fortalecimiento INAU en la puesta en func. de la Secretaría en Primera Infancia	165.616
2.1.2 Programa de Parentalidades Comprometidas	372.725
2.2 APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	11.167.665
2.2.1 Ampliación de Oferta de Centros CAIF	11.167.665
3 ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORIA	1.592.499
3.1 ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	1.592.499
3.1.1 Administración y ejecución del Proyecto	1.592.499
3.2 EVALUACIÓN Y AUDITORIA	0
3.2.1 Auditoría	0
3.2.2 Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos	0

B) EJECUCION LOCAL	6.252.456
1 APOYO A LA INSTALACION Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	3.077.906
1.1 DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	2.848.756
1.1.1 Portal de Cuidados	2.449.131
1.1.2. Estrategia de Comunicación del SNIC	278.260
1.1.3 Generación y Gestion de la Información y el Conocimiento	62.947
1.1.4 Marco Regulatorio del SNIC	58.419
1.2 MEJORA CALIDAD ATENCION EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA	229.150
1.2.1. Mejora de la Atención en Primera Infancia	147.194
1.2.2 Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado	81.956
2 EXPANSION Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	2.751.694
2.1 APOYO MEJORA CALIDAD ACCIONES DE PRIMERA INFANCIA EN EL INAU	110.949
2.1.1 Fortalecimiento INAU en la puesta en func. de la Secretaría en Primera Infancia	32.683
2.1.2 Programa de Parentalidades Comprometidas	78.265
2.2 APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	2.640.746
2.2.1 Ampliación de Oferta de Centros CAIF	2.640.746
3 ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORIA	422.856
3.1 ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	403.368
3.1.1 Administración y ejecución del Proyecto	403.368
3.2 EVALUACIÓN Y AUDITORIA	19.488
3.2.1 Auditoría	19.488
3.2.2 Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos	0

Natalia Lucas
Cra. Natalia Lucas
Contadora Pública

Julio Bango
Soc. Julio Bango
Secretario Nacional de Cuidados
MIDES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

1) DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 15 de setiembre de 2016 se celebró el Contrato entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo para cooperar en la ejecución del Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados (SNIC) Préstamo BID 3706 OC-UR.

El objetivo del Programa es contribuir a mejorar el acceso y la calidad del cuidado de las personas en situación de dependencia en el marco del Sistema Nacional Integrado de Cuidados. Este Programa apoyará el fortalecimiento institucional del SNIC y la expansión de servicios de calidad para menores de tres años.

El Programa cuenta con tres componentes: 1. Apoyo a la instalación y funcionamiento del SNIC, 2. Expansión y mejora de la calidad de los Centros de Atención a la Infancia y la Familia (CAIF) y 3. Administración, evaluación y auditoría.

El costo total del Programa es de US\$ 65.000.000, financiado US\$ 50.000.000 con fondos BID y US\$ 15.000.000 con Aporte Local.

El Organismo Ejecutor del Programa es el Ministerio de Desarrollo Social (MIDES), a través de la Secretaría Nacional de Cuidados, en co-ejecución con el Instituto del Niño y Adolescente del Uruguay (INAU), para los temas de primera infancia (parte del componente 1.2 y la totalidad del componente 2).

El Programa se comenzó a ejecutar en el año 2016 siendo el Ministerio de Desarrollo Social la entidad ejecutora a través de la Dirección Nacional de Infamilia.

Para la ejecución del mismo se firmaron y están vigentes los siguientes convenios interinstitucionales:

- Convenio Interinstitucional entre el Ministerio de Desarrollo Social y el Instituto del Niño y Adolescente del Uruguay firmado el 11 de noviembre de 2016. El objetivo es formalizar el acuerdo entre MIDES e INAU para delinear sus roles y responsabilidades en la ejecución del Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados y el mecanismo para la transferencia de los recursos con que se financiará dicho Programa, de manera consistente con lo establecido en el Contrato de Préstamo y el Reglamento Operativo del Programa.
- Modificación de Contrato de Fideicomiso de Administración entre el Instituto del Niño y el Adolescente del Uruguay (INAU) y la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND) firmado el 28 de marzo de 2017 para modificar cláusulas del Fideicomiso de Infraestructura Educativa Pública del INAU firmado el 5 de octubre de 2011. La finalidad de fideicomiso es administrar los bienes fideicomitidos para financiar el crecimiento, mejoramiento rehabilitación de los Centros de Atención a la Infancia y la Familia y los Centros Diurnos a los efectos de asegurar la ampliación de la cobertura de atención a la primera infancia, mediante el diseño, la construcción, el mantenimiento y/o la reparación de dichos Centros, así como la compra de inmuebles destinados a dicha infraestructura.

El ejercicio al que corresponde la información del Programa a ser auditada y presentada al Banco Interamericano de Desarrollo corresponde al ejercicio comprendido entre el 1º de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019.

2) PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES

i) Base de Contabilidad

El Estado de Activos y Pasivos y el Estado de Inversiones Acumuladas han sido elaborados sobre la base contable de lo devengado siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El Estado de Flujo de Efectivos se elaboró en base a lo percibido.

ii) Unidad Monetaria

Los registros del Programa son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID y en pesos uruguayos.

El método utilizado de conversión de todas las transacciones efectuadas en moneda local a dólares de los Estados Unidos de América, efectuado por el Sistema de Préstamos Internacionales del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), es realizar el cálculo de la equivalencia al tipo de cambio vigente interbancario fondo vendedor del Banco Central del Uruguay del día anterior a la transacción, en concordancia con las normas del BID en la materia.

Los fondos BID son acreditados en una cuenta a nombre del Préstamo en el Banco Central del Uruguay en dólares. Para la ejecución del Programa, los mismos son traspasados en moneda nacional a través del SIIF a las cuentas bancarias del Programa en el BROU y se le transfiere disponibilidad en el código SIR a el INAU para su coejecución. La diferencia de cambio que se genera entre la aplicación de la tasa de cambio en la recepción de los recursos y la tasa de cambio utilizada para la conversión de los pagos de gastos elegibles en moneda local, es registrada contablemente como diferencia de cambio con cargo a la contrapartida local.

Los saldos de las disponibilidades se ajustaron al tipo de cambio de cierre exponiéndose la diferencia de cambio en ese rubro. El tipo de cambio utilizado fue de US\$ 1 - \$ 37,336.

3) EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Disponibilidades

- Cuenta M/E del BCU No. 240100321	US\$ 12.876.851,75
- Cuenta M/N del BROU No. 20410 MIDES	US\$ 62.163,34
- Cuenta M/E del BROU No. 20428 MIDES	US\$ 184,64
- Cuenta M/N del BROU No. 152-0065409 INAU	US\$ 1.736,23
- Adelantos para Fondos de Corresponsabilidad	US\$ 178,38
Total	US\$ 12.941.114,34

Durante el presente ejercicio se registró diferencia de cambio perdida por US\$ 28.607, por lo que se registra una diferencia de cambio ganada acumulada por US\$ 19.937.

Programa de Apoyo al SNIC

Dirección: San José 1414

Tel: 400 03 02 int. 6009



Del total de efectivo disponible, los fondos BID son:

Disponibilidades

- Cuenta M/E del BCU No. 240100321	US\$ 12.876.851,75
- Cuenta M/N del BROU No. 20410 MIDES	US\$ 42.504,67
- Cuenta M/E del BROU No. 20428 MIDES	US\$ 184,64
- Cuenta M/N del BROU No. 152-0065409 INAU	US\$ 1.736,23
- Adelantos para Fondos de Corresponsabilidad	US\$ 178,38
Total	US\$ 12.921.455,67

La diferencia entre el total de las disponibilidades y las disponibilidades BID son US\$ 291,09 de Fondo Rotatorio de Rentas Generales y US\$ 19.367,58 correspondiente a devoluciones de saldos por la ejecución realizada por Organizaciones de la Sociedad Civil que están en la cuenta del BROU en pesos del MIDES. Estas devoluciones serán devueltas a Rentas Generales a través de una operación de recaudación del SIIF y depositado en una cuenta de Contaduría General de la Nación.

4) ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2019 el total de gastos pendientes de justificar al BID con fondos de endeudamiento y los ajustes por diferencias en los importes en rendiciones anteriores que serán incorporados en la próxima rendición posterior al cierre asciende a US\$ 1.442.000.

En el cuadro siguiente se presenta la distribución de estos gastos por categoría de inversión:

Categoría de Inversión	Monto en DOLARES
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	467.711
DESARROLLO COMPONENTES TRANSVERSALES SNIC	370.556
MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PI	97.155
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	892.241
APOYO MEJORA CALIDAD ACCIONES DE PI EN EL INAU	86.730
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	805.511
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	82.049
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	82.049
EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	0

En el subcomponente 2.2 Apoyo a la Expansión de Centros CAIF, hay pendiente de rendir un ajuste por US\$ 1393,53 correspondiente a una transferencia a CND realizada en el 2017 para la ejecución de obras, rendida en la rendición 4, dado que fue incorporada por 870.958,75 dólares americanos correspondientes a \$25.000.000 y el monto debitado de la cuenta del Banco Central fue por 869.565,22 dólares americanos. La misma será incorporada en la rendición 8.

5) ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

El saldo inicial de anticipos es de US\$ 11.082.625.

Programa de Apoyo al SNIC

Dirección: San José 1414

Tel: 400 03 02 int. 6009



Los montos desembolsados por el Banco en el ejercicio fueron por un monto total de US\$10.056.090.

Fueron justificados a través de las Solicitudes de Desembolso de Reembolso Nos. 7 por un total de US\$ 6.768.180.

Queda un saldo de anticipos al cierre del ejercicio por un monto de US\$ 14.370.535.

De acuerdo a lo establecido en las Normas Generales del Contrato de Préstamo 3706 OC-UR artículo 4.07 Anticipo de fondos, la metodología de anticipo se basa en elaborar y actualizar un plan financiero del Programa que incluye monto, oportunidad y fuente de los recursos necesarios. El porcentaje del total de los saldos acumulados pendientes de justificación para solicitar el desembolso es del 60%.

6) FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

El Gobierno de la República Oriental del Uruguay se comprometió a aportar la suma de US\$15.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 6.212.706 de Aporte Local.

Asimismo el INAU financió gastos de endeudamiento por un monto de US\$ 9.439 que están pendientes de reintegro.

Tal como se expresa en la nota 3, hay en disponibilidades con fondos de Contrapartida Nacional US\$ 19.368 correspondiente a devoluciones de saldos por la ejecución realizada por Organizaciones de la Sociedad Civil que en el próximo ejercicio serán devueltas a Rentas Generales depositando esos fondos en una cuenta de Contaduría General de la Nación.

7) AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

Queda pendiente el ajuste del subcomponente 2.2 mencionado en la nota No. 4.

8) ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Los procedimientos de adquisición de bienes y servicios dependen del monto de la adquisición, en el siguiente cuadro se detalla el procedimiento seguido según el monto:

BIENES Y SERVICIOS

Monto US\$	Tipo de Adquisición	Intervención del BID
Hasta 2.500	Compra directa	Ex - post
Entre 2.501 y 50.000	Comparación de precios	Ex - post
Entre 50.001 y 250.000	Licitación Pública	Ex - post
Mayores a 250.001	Licitación Pública Internacional	Ex - ante

Programa de Apoyo al SNIC

Dirección: San José 1414

Tel: 400 03 02 int. 6009



Para las adquisiciones de bienes y servicios el Programa se rige por el Anexo B del Contrato de Préstamo "Procedimiento de Licitación".

Todos los bienes adquiridos con fondos del Préstamo tienen procedencia de los países miembros del BID como lo requiere el Banco.

9) CATEGORIAS DE INVERSION

Las categorías de inversión del Programa son las siguientes:

- 1 APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC**
 - 1.1 DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC**
 - 1.1.1 Portal de Cuidados
 - 1.1.2. Estrategia de Comunicación del SNIC
 - 1.1.3 Generación y Gestión de la Información y el Conocimiento
 - 1.1.4 Marco Regulatorio del SNIC
 - MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA**
 - 1.2**
 - 1.2.1. Mejora de la Atención en Primera Infancia
 - 1.2.2 Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado
- 2 EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF**
 - 2.1 APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN INAU**
 - 2.1.1 Fortalecimiento INAU puesta en func. Secretaría en Primera Infancia
 - 2.1.2 Programa de Parentalidades Comprometidas
 - 2.2 APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF**
 - 2.2.1 Ampliación de Oferta de Centros CAIF
- 3 ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA**
 - 3.1 ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO**
 - 3.1.1 Administración y ejecución del Proyecto
 - 3.2 EVALUACIÓN Y AUDITORÍA**
 - 3.2.1 Auditoría
 - 3.2.2 Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos

10) DESEMBOLSOS EFECTUADOS

En el siguiente cuadro se detallan los desembolsos efectuados en el presente ejercicio:

FECHA PAGADO	Descripción	CONCEPTO	MONTO SOLICITADO	JUSTIFICACIÓN DE FONDOS BID
20/02/2019	PAGO DIRECTO PROVEEDOR	Jenny Ortiz Muñoz	12.477,23	12.477
05/08/2019	PAGO DIRECTO PROVEEDOR	Fundación MATIA	26.976,09	26.976
19/08/2019	PAGO DIRECTO PROVEEDOR	Jenny Ortiz Muñoz	16.636,30	16.636
15/11/2019	ANTICIPO FINANCIERO	Desembolso No. 7	10.000.000,00	6.712.090
			10.056.090	6.768.180

Programa de Apoyo al SNIC

Dirección: San José 1414

Tel: 400 03 02 int. 6009



La última Solicitud de Desembolso incluida en los Estados Financieros que se presentan, fue mediante la modalidad de Anticipo Solicitud No.7.

11) CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS EN DÓLARES AMERICANOS AL 31/12/2019

	FLUJO DE EFECTIVO	INVERSIONES REALIZADAS	DIFERENCIA
A) EJECUCIÓN BID	20.057.737	20.252.501	-194.764
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	6.763.391	6.953.996	-190.604
DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	5.716.725	5.875.264	-158.539
Portal de Cuidados	2.889.225	2.916.852	-27.628
Estrategia de Comunicación del SNIC	2.082.430	2.171.819	-89.389
Generación y Gestión de la Información y el Conocimiento	397.067	433.579	-36.512
Marco Regulatorio del SNIC	348.003	353.014	-5.011
MEJORA CALIDAD AT. SERV. CUIDADO PRIMERA INFANCIA	1.046.666	1.078.731	-32.065
Mejora de la Atención en Primera Infancia	673.546	686.530	-12.983
Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado	373.120	392.202	-19.082
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	11.679.082	11.706.006	-26.925
APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN EL INAU	511.417	538.341	-26.925
Fortalecimiento INAU puesta en func. de la Secretaría en Primera Infancia	154.601	165.616	-11.015
Programa de Parentalidades Comprometidas	356.815	372.725	-15.910
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	11.167.665	11.167.665	0
Ampliación de Oferta de Centros CAIF	11.167.665	11.167.665	0
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	1.589.929	1.592.499	-2.569
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	1.589.929	1.592.499	-2.569
Administración y ejecución del Proyecto	1.589.929	1.592.499	-2.569
EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	0	0	0
Auditoría	0	0	0
Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos	0	0	0
DIFERENCIA DE CAMBIO	25.335	0	25.335

B) EJECUCIÓN LOCAL	6.212.415	6.252.456	-40.042
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	3.048.546	3.077.906	-29.360
DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	2.825.944	2.848.756	-22.813
Portal de Cuidados	2.446.798	2.449.131	-2.333
Estrategia de Comunicación del SNIC	263.667	278.260	-14.592
Generación y Gestión de la Información y el Conocimiento	58.127	62.947	-4.820
Marco Regulatorio del SNIC	57.352	58.419	-1.067
MEJORA CALIDAD AT. SERV. CUIDADO PRIMERA INFANCIA	222.602	229.150	-6.547
Mejora de la Atención en Primera Infancia	144.463	147.194	-2.731
Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado	78.139	81.956	-3.817
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	2.746.544	2.751.694	-5.150

Programa de Apoyo al SNIC

Dirección: San José 1414

Tel: 400 03 02 int. 6009



APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN EL INAU	105.798	110.949	-5.150
Fortalecimiento INAU puesta en func. de la Sec. Primera Infancia	30.260	32.683	-2.423
Programa de Parentalidades Comprometidas	75.538	78.265	-2.727
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	2.640.746	2.640.746	0
Ampliación de Oferta de Centros CAIF	2.640.746	2.640.746	0
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	422.723	422.856	-133
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	403.235	403.368	-133
Administración y ejecución del Proyecto	403.235	403.368	-133
EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	19.488	19.488	0
Auditoría	19.488	19.488	0
Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos	0	0	0
DIFERENCIA DE CAMBIO	-5.398	0	-5.398

Las diferencias entre el Estado de Flujos de Efectivos y el Estado de Inversiones Acumuladas corresponden a las cuentas a pagar BID y Local, el IRPF Retenido y la diferencia de cambio acumulada.

12) CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORIAS DE INVERSION EN DÓLARES AMERICANOS AL 31/12/2019

	SALDOS S/CONTABILIDAD			SALDOS S/BID			DIFERENCIA		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	6.953.996	3.077.906	10.031.902	6.302.597	2.508.464	8.811.061	651.398	569.442	1.220.840
DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	5.875.264	2.848.756	8.724.021	5.352.516	2.309.887	7.662.402	522.749	538.870	1.061.618
MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA	1.078.731	229.150	1.307.881	950.082	198.577	1.148.659	128.649	30.572	159.222
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	11.706.006	2.751.694	14.457.701	10.786.841	1.467.561	12.254.402	919.166	1.284.133	2.203.299
APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN INAU	538.341	110.949	649.290	424.686	93.136	517.822	113.655	17.813	131.468
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	11.167.665	2.640.746	13.808.411	10.362.154	1.374.426	11.736.580	805.511	1.266.320	2.071.831
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	1.592.499	422.856	2.015.355	1.509.780	396.044	1.905.824	82.719	26.812	109.531
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	1.592.499	403.368	1.995.867	1.509.780	396.044	1.905.824	82.719	7.325	90.043
EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	0	19.488	19.488	0	0	0	0	19.488	19.488
TOTAL	20.252.501	6.252.456	26.504.957	18.599.218	4.372.069	22.971.287	1.653.282	1.880.388	3.533.670

Las diferencias entre las inversiones realizadas según los registros del BID respecto de las registraciones contables corresponden a los gastos pendientes de justificación al BID y las cuentas a pagar sin incluir el IRPF retenido dado que está incluido en los gastos pendientes de justificación al Banco.

13) COMPARACIÓN PRESUPUESTO TOTAL - ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS EN DÓLARES AMERICANOS AL 31/12/2019

	COSTOS PREVISTOS				INVERSIONES REALIZADAS				MONTOS REQUERIDOS PARA TERMINAR		
	Fondos Externos	Aporte Local	TOTAL		Fondos Externos	Aporte Local	TOTAL		Fondos Externos	Aporte Local	TOTAL
1	14.270.297	3.139.465	17.409.762		6.953.996	3.077.906	10.031.902		7.316.301	61.560	7.377.861
1.1	11.775.328	2.590.572	14.365.900	DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	5.875.264	2.848.756	8.724.021		5.900.064	-258.184	5.641.879
1.1.1	5.595.703	1.231.055	6.826.758	Portal de Cuidados	2.916.852	2.449.131	5.365.983		2.678.851	-1.218.076	1.460.775
1.1.2	4.243.281	933.522	5.176.803	Estrategia de Comunicación del SNIC	2.171.819	278.260	2.450.079		2.071.462	655.262	2.726.724
1.1.3	1.227.375	270.023	1.497.398	Generación y Gestión de la Información y el Conocimiento	433.579	62.947	496.525		793.796	207.076	1.000.872
1.1.4	708.969	155.973	864.942	Marco Regulatorio del SNIC	353.014	58.419	411.434		355.955	97.554	453.508
1.2	2.494.969	548.893	3.043.862	MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA	1.078.731	229.150	1.307.881		1.416.237	319.744	1.735.981
1.2.1	1.650.688	363.151	2.013.839	Mejora de la Atención en Primera Infancia	686.530	147.194	833.723		964.158	215.958	1.180.115
1.2.2	844.281	185.742	1.030.023	Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado	392.202	81.956	474.157		452.079	103.786	555.866
2	31.123.250	8.197.115	39.320.365	EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	11.706.006	2.751.694	14.457.701		19.417.244	5.445.421	24.862.664
2.1	1.123.250	247.115	1.370.365	APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN INAU	538.341	110.949	649.290		584.909	136.166	721.075
2.1.1	673.750	148.225	821.975	Fortalecimiento INAU puesta en func. Secretaría en Primera Infancia	165.616	32.683	198.300		508.134	115.542	623.675
2.1.2	449.500	98.890	548.390	Programa de Parentalidades Comprometidas	372.725	78.265	450.991		76.775	20.625	97.399
2.2	30.000.000	7.950.000	37.950.000	APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	11.167.665	2.640.746	13.808.411		18.832.335	5.309.254	24.141.589
2.2.1	30.000.000	7.950.000	37.950.000	Ampliación de Oferta de Centros CAIF	11.167.665	2.640.746	13.808.411		18.832.335	5.309.254	24.141.589
3	4.606.453	3.663.420	8.269.873	ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	1.592.499	422.856	2.015.355		3.013.954	3.240.563	6.254.518
3.1	3.856.453	3.448.420	7.304.873	ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	1.592.499	403.368	1.995.867		2.263.954	3.045.051	5.309.005
3.1.1	3.856.453	3.448.420	7.304.873	Administración y ejecución del Proyecto	1.592.499	403.368	1.995.867		2.263.954	3.045.051	5.309.005
3.2	750.000	215.000	965.000	EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	0	19.488	19.488		750.000	195.512	945.512
3.2.1	0	50.000	50.000	Auditoría	0	19.488	19.488		0	30.512	30.512
3.2.2	750.000	165.000	915.000	Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos	0	0	0		750.000	165.000	915.000
TOTAL	50.000.000	15.000.000	65.000.000		20.252.501	6.252.456	26.504.957		29.747.499	8.747.544	38.495.042

Programa de Apoyo al SNIC

Dirección: San José 1414

Tel: 400 03 02 int. 6009



14) RECONOCIMIENTO DE GASTOS

En el Contrato de Préstamo 3706 OC-UR se acordó poder reconocer gastos posteriores al 11 de diciembre de 2015, fecha de aprobación del Perfil del Proyecto, hasta la entrada en vigencia del contrato (20 de julio de 2016).

15) HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores a ser incorporados.

16) CONTINGENCIAS

De acuerdo a lo informado por la Dra. Ana Mendieta de la División Jurídico Notarial del MIDES, la Secretaría de Estado no posee litigios ni reclamaciones en trámite respecto del Préstamo 3706 OC-UR.

Cra. Natalia Lucas
Contadora Pública
C.P. 74.710

Soc. Julio Bango
Secretario Nacional de Cuidados
MIDES

Programa de Apoyo al SNIC 3706 OC-UR
Ministerio de Desarrollo Social
Banco Interamericano de Desarrollo
CONCILIACIÓN DEL ANTICIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

I. Saldos en cuentas Bancarias:	\$	T/C	US\$
Saldo en cuenta del BCU Nro. Cta. 240100321 EN US\$:			12.876.852
Saldo en cuenta del BROU Nro. Cta. 20410 EN \$:			62.163
Saldo en cuenta del BROU Nro. Cta. 20428 EN US\$:			185
Saldo en cuenta del BROU Nro. Cta. 152-0065409 INAU			1.736
Anticipo de Fondo Rotatorio			178,38
TOTAL (A)			12.941.114
GASTOS PENDIENTES DE RENDICIÓN AL BID			1.442.000
GASTOS TOTAL (B)			1.442.000
TOTAL ANTICIPO PENDIENTE (A) + (B)			14.383.115
DE JUSTIFICACIÓN			14.370.535
MONTO DEL ANTICIPO			
DIFERENCIA			-12.580
PARTIDAS CONCILIATORIAS			-291.09
FONDO ROTATORIO DE RENTAS GENERALES EN BROU			-9.439
CUENTA CON INAU			-19.367.58
DEVOLUCIONES			-8.816
IRPF RETENIDO			25.334
DIFERENCIA DE CAMBIO			
DIFERENCIA CONCILIADA			-12.580

Categoría de Inversión	Monto en DOLARES
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	467.711
DESARROLLO COMPONENTES TRANSVERSALES SNIC	370.556
MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PI	97.155
EXPANSION Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	892.241
APOYO MEJORA CALIDAD ACCIONES DE PI EN EL INAU	86.730
APOYO A LA EXPANSION DE CENTROS CAIF	805.511
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORIA	82.049
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	82.049
EVALUACION Y AUDITORIA	0

Natalia Lucas
Cra. Natalia Lucas
CONTADORA PUBLICA
C.P. 74.710

Soc. Julio Bango
Soc. Julio Bango
Secretario Nacional de Ciudadanos
MIDES

2 SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS
2.1 DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de solicitudes de desembolsos ejercicio 01/01/19 al 31/12/2019” por el ejercicio comprendido entre el 01/01/19 y el 31/12/19 del “Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3706/OC-UR, ejecutado por el MIDES. Dicha información comprende la justificación N° 7.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos”, la información y anexos que los 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 Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) 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 MIDES 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 Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados” 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 o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del “Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados”.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría 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 desembolsos 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, 19 de mayo de 2020

Cra. María Gabriela Taberner
Secretaria General

Cra. Susana Díaz
Presidente

2.2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS
Ejercicio 01/01/19 al 31/12/19




ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Discriminado por monto y oportunidad en dólares americanos

Ejercicio: 01/01/2019 AL 31/12/2019

FECHA AUTORIZADO	FECHA PAGADO	Descripción	CONCEPTO	MONTO SOLICITADO	JUSTIFICACIÓN DE FONDOS BID	APORTE LOCAL EN SOLICITUD
18/02/2019	20/02/2019	PAGO DIRECTO PROVEEDOR	Jenny Ortiz Muñoz	12.477,23	12.477	0
02/05/2019	05/08/2019	PAGO DIRECTO PROVEEDOR	Fundación MATIA	26.976,09	26.976	0
16/08/2019	19/08/2019	PAGO DIRECTO PROVEEDOR	Jenny Ortiz Muñoz	16.636,30	16.636	0
15/11/2019	18/11/2019	ANTICIPO FINANCIERO	Desembolso No. 7	10.000.000,00	6.712.090	3.010.525
				10.056.090	6.768.180	3.010.525


 Gra. Natalia Lucas
 Contadora Publica
 CP. 74.710


 Soc. Julio Bango
 Secretario Nacional de Cuidados
 MIDES

2.3 INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPO DE FONDOS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados" durante el ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y 31/12/2019 efectuó una justificación de los fondos recibidos del préstamo, la N°7 por U\$S 6.712.090.

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 del anticipo financiero fue preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- Que los cálculos aritméticos realizados en la justificación de anticipos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios

Del examen realizado no se constataron errores.

A continuación, se presenta el resumen de los montos examinados por fuente de financiamiento.

PRÉSTAMO N° 3706/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	%
7	6.712.090	2.795.210	42	3.010.525	1.772.865	59
TOTAL	6.712.090	2.795.210	42	3.010.525	1.772.865	59

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 correspondientes al "Programa de Apoyo al Sistema Nacional Integrado de Cuidados", parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo BID N° 3706/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. También incluye las recomendaciones que se considera oportuno formular.

Asimismo, se señala que el presente Informe corresponde al tercer ejercicio de ejecución del Programa de referencia.

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo N° 3706/OC-UR celebrado el 15 de setiembre de 2016 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo el costo estimado del Programa, es de U\$S 65.000.000, financiando el BID U\$S 50.000.000 (77%) y la contraparte local U\$S 15.000.000 (23%).

Al cierre del ejercicio 2019, el BID ha desembolsado recursos en este Programa por U\$S 32.969.754, importe éste que representa el 66% del préstamo.

Las inversiones realizadas en el ejercicio 2019 de U\$S 11.092.657, representan el 57% de las previstas en el POA, en el cual se habían estimado en U\$S 19.424.260.

3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Se evaluó el sistema de control interno diseñado e implementado por la Unidad Ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el monitoreo del mismo. El propósito de dicha evaluación fue determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales, a los efectos de determinar procedimientos de auditoría a aplicar. El sistema de control interno se considera adecuado, no obstante, la dotación de recursos humanos destinados a la Administración del Programa no resulta suficiente para atender el volumen y complejidad de actividades del mismo, lo que implica atrasos en proporcionar la información solicitada durante el desarrollo de la auditoría.

3.3 Recomendaciones de ejercicios anteriores

3.3.1 Cumplidas

- El Organismo logró realizar los ajustes necesarios en los programas informáticos para que no se generen errores en la preparación de las justificaciones de desembolsos.

Montevideo, 19 de mayo de 2020



Cra. Susana Díaz
Presidente