



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-0001549
No. De OficioO	1592/21 CON DICTAMEN E INFORME
	BID



Fecha:	
Hora.:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 29 de abril de 2020.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0001549

Ent. N°1230/2021

Oficio N°1592/2021

Transcribimos la Resolución N° 803/2021 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 29 de abril de 2021; y adjuntamos el respectivo Dictamen e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el "Estado de Flujos de Efectivo (ejercicio 01 de enero al 31 diciembre de 2020)", el "Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2020" 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 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)";

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 Art. 111 in fine del TOCAF y en 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.

CLC



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**PROGRAMA DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL INTEGRADO
DE CUIDADOS
BID N° 3706/OC-UR
Ejercicio 2020**

I N D I C E

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 – INFORME DE AUDITORÍA

- 1.1 Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos
- 1.2 Estados Financieros Básicos
 - 1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo
(Ejercicio 01 de enero al 31 de diciembre de 2020)
 - 1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2020
 - 1.2.3 Notas a los Estados Financieros del Programa

2 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

- 2.1 Comentarios sobre la ejecución del Proyecto
- 2.2 Evaluación del Sistema del Control Interno
- 2.3 Recomendaciones

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
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
U\$S	-	Dólares estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedades.

El Tribunal de Cuentas ha auditado 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 01 de enero al 31 diciembre de 2020)" y el "Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2020", 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" al 31/12/2020 de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)".

Bases para la Opinión sin 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), 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 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.

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



TRIBUNAL DE CUENTAS

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que 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.

Montevideo, 16 de abril de 2021.


Cra. Lic. Olga Santinelli Teubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

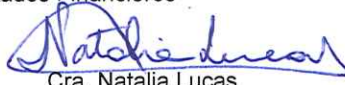
1.2 Estados Financieros Básicos




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 2020

EFFECTIVO RECIBIDO	BID	GOB.	TOTAL
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	32.969.754	6.232.073	39.201.827
Aporte local para financiar gastos Bid	9.439		9.439
Devoluciones recibidas		-	-
Acumulado al comienzo del periodo	32.979.193	6.232.073	39.211.266
Durante el período			
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	-	3.038.420	3.038.420
Aporte local para financiar gastos Bid	- 4.477		- 4.477
Devoluciones recibidas		-	-
Total Efectivo Recibido	32.974.716	9.270.493	42.245.209
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al comienzo del periodo			
Gastos efectuados	20.032.402	6.217.813	26.250.215
Diferencia de Cambio	25.335	-5.398	19.937
	20.057.737	6.212.415	26.270.152
Durante el período			
Gastos efectuados y justificados			
Apoyo a la instalación y funcionamiento del SNIC	-	-	-
Expansión y mejora de la calidad de los CAIF	-	-	-
Administración, evaluación y auditoría	-	-	-
Gastos efectuados pendientes de justificar			
Apoyo a la instalación y funcionamiento del SNIC	1.501.969	2.148.325	3.650.294
Expansión y mejora de la calidad de los CAIF	3.036.514	852.222	3.888.736
Administración, evaluación y auditoría	200.241	54.232	254.473
Diferencia de cambio	- 63.067	679	- 62.388
Total Efectivo Desembolsado	24.733.394	9.267.874	34.001.268
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	8.241.322	2.619	8.243.942

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros


Cra. Natalia Lucas
Contadora Pública
C.P. 74.710


Dra. María José Oviedo
Directora General de Secretaría
MIDES

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Préstamo Nro.3706 OC-UR Programa de Apoyo al SNIC
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresadas en dólares americanos)

APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	
1.1	DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC
1.1.1	Portal de Ciudadanos
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
1.2	MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA
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 ACCIONES DE PRIMERA INFANCIA EN EL INAU
2.1.1	Fortalecimiento INAU en la 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 AUDITORIA
3.1	ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO
3.1.1	Administración y ejecución del Proyecto
3.2	EVALUACIÓN Y AUDITORIA
3.2.1	Auditoría
3.2.2	Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos
TOTAL	

EJERCICIO ANTERIOR			
BID	LOCAL	Sub	TOTAL
Fondos Externos	Aporte Local	Total	
6.953.986	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	81.958	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	
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	
0	19.488	19.488	
0	0	0	
20.252.501	6.252.456	26.504.957	

MOVIMIENTO DEL EJERCICIO			
BID	LOCAL	Sub	TOTAL
Fondos Externos	Aporte Local	Total	
1.417.429	2.142.299	3.559.728	
1.048.792	2.054.836	3.103.628	
830.996	2.014.975	2.845.971	
124.868	23.348	148.216	
53.978	7.944	61.922	
38.950	8.569	47.519	
368.637	87.463	456.100	
200.461	48.429	248.890	
168.176	39.034	207.210	
3.031.616	851.918	3.883.534	
182.972	41.080	224.052	
79.084	17.390	96.474	
103.888	23.690	127.578	
2.848.644	810.838	3.659.482	
2.848.644	810.838	3.659.482	
208.284	56.433	264.717	
208.284	47.590	255.874	
208.284	47.590	255.874	
-	8.843	8.843	
0	8.843	8.843	
0	0	0	
4.657.329	3.050.650	7.707.979	

INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2020			
BID	LOCAL	Sub	TOTAL
Fondos Externos	Aporte Local	Total	
8.371.424	5.220.205	13.591.630	
6.924.056	4.903.593	11.827.649	
3.747.848	4.464.106	8.211.954	
2.296.687	301.608	2.598.295	
487.557	70.891	558.448	
391.964	66.988	458.952	
1.447.368	316.613	1.763.981	
886.990	195.623	1.082.613	
560.378	120.990	681.367	
14.737.623	3.603.612	18.341.235	
721.313	152.029	873.342	
244.700	50.073	294.773	
476.613	101.956	578.569	
14.016.309	3.451.583	17.467.893	
14.016.309	3.451.583	17.467.893	
1.800.782	479.289	2.280.072	
1.800.782	450.958	2.251.741	
1.800.782	450.958	2.251.741	
-	28.331	28.331	
-	28.331	28.331	
-	-	-	
24.909.840	9.303.107	34.212.936	

Natalia Lucas
Cra. Natalia Lucas
Contadora Publica
CP. 74.710

Maria José Oviedo
Dra. María José Oviedo
Directora General de Secretaría
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 2020 y el 31 de diciembre de 2020.



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 al 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 - \$ 42,34.

3) EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Disponibilidades

- Cuenta M/E del BCU No. 240100321	US\$ 7.713.959,70
- Cuenta M/N del BROU No. 20410 MIDES	US\$ 170.737,63
- Cuenta M/E del BROU No. 20428 MIDES	US\$ 175,24
- Cuenta M/N del BROU No. 152-0065409 INAU	US\$ 359.069,30
Total	US\$ 8.243.941,87

Durante el presente ejercicio se registró diferencia de cambio perdida por US\$ 62.388, por lo que se registra una diferencia de cambio perdida acumulada por US\$ 42.451.



Ministerio de Desarrollo Social

Del total de efectivo disponible, los fondos BID son:

Disponibilidades

- Cuenta M/E del BCU No. 240100321	US\$ 7.713.959,70
- Cuenta M/N del BROU No. 20410 MIDES	US\$ 168.117,22
- Cuenta M/E del BROU No. 20428 MIDES	US\$ 175,24
- Cuenta M/N del BROU No. 152-0065409 INAU	US\$ 359.069,30
Total	US\$ 8.241.321,46

La diferencia entre el total de las disponibilidades y las disponibilidades BID son US\$ 2.620 de Fondo Rotatorio de Rentas Generales que están en la cuenta del BROU en pesos del MIDES.

4) ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2020 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\$ 6.171.908.

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	1.960.864
DESARROLLO COMPONENTES TRANSVERSALES SNIC	1.492.097
MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PI	468.766
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	3.928.755
APOYO MEJORA CALIDAD ACCIONES DE PI EN EL INAU	274.600
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	3.654.155
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	282.290
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	282.290
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\$ 14.370.535. En el período no se realizaron desembolsos por el Banco y no se realizaron justificaciones de gastos, por lo que el saldo de anticipos al cierre del ejercicio es por un monto de US\$ 14.370.535.

Dado el cambio de gobierno y la situación de emergencia sanitaria decretada el 13 de marzo de 2020 por el Presidente de la República como consecuencia de la pandemia de Coronavirus, declarada por la Organización Mundial de la Salud, se dio un importante atraso y una redefinición en la ejecución de las actividades, por lo que no se ha alcanzado el 60% de gastos justificados para solicitar un nuevo anticipo.



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 plan financiero establece en el 60% de los saldos acumulados pendientes de justificación, el porcentaje mínimo de justificación por el uso, que el Organismo debe haber presentado y el Banco debe haber aceptado, antes de solicitar un nuevo Anticipo de Fondos.

Cabe también señalar que el Plan de Obras fue modificado pasando de 30 obras al 31 de diciembre de 2019 a 25 obras al 31 de diciembre de 2020. Las obras están presupuestadas en el subcomponente 2.2 y el mismo representa el 60% del presupuesto total de endeudamiento.

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 2020, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 9.270.493 de Aporte Local.

Asimismo el INAU financió gastos de endeudamiento en el 2017 por un monto de US\$ 9.439 y queda pendiente de reintegro el monto de US\$ 4.963.

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

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



Ministerio de Desarrollo Social

- 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

No se efectuaron desembolsos en el presente ejercicio.

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 31/12/2020

	FLUJO DE EFECTIVO	INVERSIONES REALIZADAS	DIFERENCIA
A) EJECUCIÓN BID	24.733.394	24.909.830	-176.436
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	8.265.360	8.371.424	-106.064
DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	6.847.082	6.924.056	-76.974
Portal de Cuidados	3.678.978	3.747.848	-68.870
Estrategia de Comunicación del SNIC	2.290.725	2.296.687	-5.962
Generación y Gestión de la Información y el Conocimiento	487.557	487.557	0
Marco Regulatorio del SNIC	389.822	391.964	-2.142
MEJORA CALIDAD AT. SERV. CUIDADO PRIMERA INFANCIA	1.418.278	1.447.368	-29.090
Mejora de la Atención en Primera Infancia	872.378	886.990	-14.612
Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado	545.900	560.378	-14.478
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	14.715.596	14.737.623	-22.027
APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN EL INAU	699.286	721.313	-22.027
Fortalecimiento INAU puesta en func. de la Secretaría en Primera Infancia	235.837	244.700	-8.863
Programa de Parentalidades Comprometidas	463.449	476.613	-13.164
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	14.016.309	14.016.309	0
Ampliación de Oferta de Centros CAIF	14.016.309	14.016.309	0
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	1.790.171	1.800.782	-10.612
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	1.790.171	1.800.782	-10.612



Ministerio
de Desarrollo
Social

Administración y ejecución del Proyecto	1.790.171	1.800.782	-10.612
EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	0	0	0
Auditoría	0	0	0
Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos	0	0	0
DIFERENCIA DE CAMBIO	-37.732	0	-37.732

B) EJECUCIÓN LOCAL	9.267.874	9.303.107	-35.233
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	5.196.871	5.220.205	-23.334
DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	4.886.658	4.903.593	-16.934
Portal de Cuidados	4.448.954	4.464.106	-15.151
Estrategia de Comunicación del SNIC	300.296	301.608	-1.312
Generación y Gestión de la Información y el Conocimiento	70.891	70.891	0
Marco Regulatorio del SNIC	66.517	66.988	-471
MEJORA CALIDAD AT. SERV. CUIDADO PRIMERA INFANCIA	310.213	316.613	-6.400
Mejora de la Atención en Primera Infancia	192.408	195.623	-3.215
Desarrollo de Servicios Innovadores de Cuidado	117.804	120.990	-3.185
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	3.598.766	3.603.612	-4.846
APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN EL INAU	147.183	152.029	-4.846
Fortalecimiento INAU puesta en func. de la Sec. Primera Infancia	48.123	50.073	-1.950
Programa de Parentalidades Comprometidas	99.060	101.956	-2.896
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	3.451.583	3.451.583	0
Ampliación de Oferta de Centros CAIF	3.451.583	3.451.583	0
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	476.955	479.289	-2.335
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	448.624	450.958	-2.335
Administración y ejecución del Proyecto	448.624	450.958	-2.335
EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	28.331	28.331	0
Auditoría	28.331	28.331	0
Evaluación de Impacto de CAIFs nuevos	0	0	0
DIFERENCIA DE CAMBIO	-4.719	0	-4.719

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 31/12/2020

	SALDOS SI/CONTABILIDAD			SALDOS S/BID			DIFERENCIA		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
APOYO A LA INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SNIC	8.371.424	5.220.205	13.591.630	6.302.597	2.508.464	8.811.061	2.068.827	2.711.741	4.780.568
DESARROLLO DE COMPONENTES TRANSVERSALES DEL SNIC	6.924.056	4.903.593	11.827.649	5.352.516	2.309.887	7.662.402	1.571.541	2.593.706	4.165.247
MEJORA CALIDAD ATENCIÓN EN SERV. CUIDADO PARA PRIMERA INFANCIA	1.447.368	316.613	1.763.981	950.082	198.577	1.148.659	497.286	118.036	615.322
EXPANSIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS CAIF	14.737.623	3.603.612	18.341.235	10.786.841	1.467.561	12.254.402	3.950.782	2.136.051	6.086.833
APOYO MEJORA CALIDAD ACC. PRIMERA INFANCIA EN INAU	721.313	152.029	873.342	424.686	93.136	517.822	296.627	58.894	355.521
APOYO A LA EXPANSIÓN DE CENTROS CAIF	14.016.309	3.451.583	17.467.893	10.362.154	1.374.426	11.736.580	3.654.155	2.077.158	5.731.313
ADMINISTRACIÓN, EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	1.800.782	479.289	2.280.072	1.509.780	396.044	1.905.824	291.002	83.246	374.248
ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO	1.800.782	450.958	2.251.741	1.509.780	396.044	1.905.824	291.002	54.915	345.917
EVALUACIÓN Y AUDITORÍA	0	28.331	28.331	0	0	0	0	28.331	28.331
TOTAL	24.909.830	9.303.107	34.212.936	18.589.218	4.372.069	22.971.287	5.310.611	4.931.038	11.241.649

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.



Ministerio
de Desarrollo
Social

**13) COMPARACIÓN PRESUPUESTO TOTAL - ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS EN DÓLARES AMERICANOS
AL 31/12/2020**

	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	8.371.424	5.220.205	13.591.630	5.898.872	-2.080.740	3.818.132
1.1	11.775.328	2.590.572	14.365.900	6.924.056	4.903.593	11.827.649	4.851.272	-2.313.021	2.538.251
1.1.1	5.595.703	1.231.055	6.826.758	3.747.848	4.464.106	8.211.954	1.847.855	-3.233.051	-1.385.196
1.1.1.2	4.243.281	933.522	5.176.803	2.296.687	301.608	2.598.295	1.946.594	631.914	2.578.508
1.1.1.3	1.227.375	270.023	1.497.398	487.557	70.891	558.448	739.818	199.131	938.950
1.1.1.4	708.969	155.973	864.942	391.964	66.988	458.952	317.005	88.985	405.990
1.2	2.494.969	548.893	3.043.862	1.447.368	316.613	1.763.981	1.047.600	232.281	1.279.881
1.2.1	1.650.688	363.151	2.013.839	886.990	195.623	1.082.613	763.697	167.528	931.226
1.2.2	844.281	185.742	1.030.023	560.378	120.990	681.367	283.903	64.752	348.656
2	31.123.250	8.197.115	39.320.365	14.737.623	3.503.612	18.341.235	16.385.627	4.593.503	20.979.130
2.1	1.123.250	247.115	1.370.365	721.313	152.029	873.342	401.937	95.086	497.023
2.1.1	673.750	148.225	821.975	244.700	50.073	294.773	429.050	98.152	527.202
2.1.2	449.500	98.890	548.390	476.613	101.956	578.569	-27.113	-3.066	-30.179
2.2	30.000.000	7.950.000	37.950.000	14.016.309	3.451.583	17.467.893	15.983.691	4.498.417	20.482.107
2.2.1	30.000.000	7.950.000	37.950.000	14.016.309	3.451.583	17.467.893	15.983.691	4.498.417	20.482.107
3	4.606.453	3.663.420	8.269.873	1.800.782	479.289	2.280.072	2.805.671	3.184.130	5.989.801
3.1	3.856.453	3.448.420	7.304.873	1.800.782	450.958	2.251.741	2.055.671	2.997.461	5.053.132
3.1.1	3.856.453	3.448.420	7.304.873	1.800.782	450.958	2.251.741	2.055.671	2.997.461	5.053.132
3.2	750.000	215.000	965.000	0	28.331	28.331	750.000	186.669	936.669
3.2.1	0	50.000	50.000	0	28.331	28.331	0	21.669	21.669
3.2.2	750.000	165.000	915.000	0	0	0	750.000	165.000	915.000
TOTAL	50.000.000	15.000.000	65.000.000	24.909.830	9.303.107	34.212.936	25.090.170	5.696.893	30.787.063



La diferencia entre el Aporte Local previsto en el Contrato de Préstamo en el Subcomponente 1.1 Desarrollo de Componentes Transversales del SNIC, Actividad 1.1.1 Portal de Cuidados y el monto total expresado en la columna de Inversiones Realizadas por un monto de US\$3.233.051 se debe a la incorporación de consultores financiados con contraparte local incorporados en los Planes Operativos Anuales y el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisición presentados al Banco.

Asimismo, la diferencia entre en el Subcomponente 2.1 Apoyo a la mejora de calidad de acciones de Primera Infancia en INAU, Actividad 2.12 Programa de Parentalidades Comprometidas se debe al desarrollo que se ha dado en este Programa.

Cabe señalar que estas diferencias serán subsanadas cuando se soliciten las transferencias entre actividades para ajustar el presupuesto previsto a la finalización del Proyecto o si se solicita una Prórroga con el correspondiente ajuste en las categorías de inversión.

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

Dra. María José Oviedo
Directora General de Secretaría
MIDES

2 – 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 2020 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 Proyecto, 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 cuarto ejercicio de ejecución del Programa de referencia. Cabe señalar que los estados ingresaron al Tribunal de Cuentas el 12/04/2021, fuera del plazo acordado en la Carta Compromiso.

2.1 Comentarios sobre la ejecución del Proyecto

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 2020, el BID ha desembolsado recursos en este Programa por U\$S 32.969.754, importe que representa el 66% del Préstamo. Durante el ejercicio no se efectuaron justificaciones de gastos, ni se presentaron nuevas solicitudes de desembolso. Dicha situación se explica en la Nota 5) a los Estados Financieros.



TRIBUNAL DE CUENTAS

El saldo de inversiones previstas a realizar se estima en U\$S 30.787.063, las cuales se financiarán 81% con fondos del préstamo y 19% con recursos de contraparte local. La fecha para el último desembolso está establecida el 15/09/2021.

2.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, permitió constatar que no se detectaron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas legales.

2.3 Recomendaciones

No se efectúan recomendaciones.

Montevideo, 16 de abril de 2021.

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Cra. Susana Díaz
Presidente

