



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0004210
	4342/22 CON DICTAMEN E INFORME A LA ADMINISTRACION
	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Fecha:	
Firma:	





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 31 de agosto de 2022.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Matias Bendersky

E.E. 2022-17-1-0004210

Ent. N° 3390/2022

Oficio N° 4342/2022

Transcribimos la Resolución N° 2135/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 31 de agosto de 2022; y adjuntamos el respectivo Dictamen e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos”, parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3820/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Turismo (MINTUR) que comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” por el período del 01/01/2020 al 19/04/2022, el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 19/04/2022, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue practicado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200), y las Directrices 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 Internacional 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 por el Artículo 111 del TOCAF y el Artículo 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 3820/OC-UR, celebrado el 19 de abril de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

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

1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el período del 01/01/2020 al 19/04/2022, y las inversiones al 19/04/2022, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y al Ministerio de Turismo;

3) Dar cuenta a la Asamblea General.”

Saludamos a Usted atentamente.

Im



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente

INFORME DE AUDITORÍA
PROGRAMA DE DESARROLLO DE CORREDORES TURÍSTICOS
MINISTERIO DE TURISMO
PRÉSTAMO BID N° 3820/OC-UR
PERÍODO 01/01/2020 - 19/04/2022

Í N D I C E

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados período del 01/01/2020 al 19/04/2022

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 19/04/2022

1.2.3 Notas a los Estados Financieros al 19/04/2022

2- INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

2.1 Comentarios sobre la ejecución del Proyecto

2.2 Evaluación del Control Interno

2.3 Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

Acreed.	-	Acreedores
Ap.	-	Aporte
B.C.U.	-	Banco Central del Uruguay
B.I.D.	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
Consult.	-	Consultaría
Cta. Cte.	-	Cuenta Corriente
DGI	-	Dirección General Impositiva
USD	-	Dólar estadounidense
US\$	-	Dólar estadounidense
IASC	-	Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad
INTOSAI	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	-	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
LIDAS	-	Loan Accounting Summary
M.E.	-	Moneda Extranjera
MINTUR	-	Ministerio de Turismo
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SBCC	-	Selección basada en Calidad y Costo
SEPA	-	Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones
SIIF	-	Sistema Integrado de Información Financiera
SP	-	Solicitud de Propuestas
SPI	-	Sistema de Préstamos Internacionales

1- INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos”, parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3820/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Turismo (MINTUR), que comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” por el período del 01/01/2020 al 19/04/2022 y el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 19/04/2022, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los Estados Financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del período 01/01/2020 al 19/04/2022 y las inversiones al 19/04/2022 del “Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos”, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo” (BID).

Bases para la Opinión sin salvedad

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

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la Auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

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

Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 19 de agosto de 2022

Gra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Gra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

MINISTERIO DE TURISMO

PROGRAMA DE DESARROLLO DE CORREDORES TURISTICOS
CONTRATO DE PRÉSTAMO 3820/OC-UR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

por el período del 01/1/20 al 19/04/22

(Montos expresados en dólares americanos)

	Período terminado el 19/04/2022		
	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO			
Acumulado al comienzo del período	2.555.404	1.025.001	3.580.405
Durante el periodo	0	118.708	118.708
Desembolsos	2.555.404	1.143.709	3.699.113
Total Efectivo Recibido	2.555.404	1.143.709	3.699.113
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al comienzo del período	1.704.167	1.019.708	2.723.875
Durante el ejercicio			
I Administración y Supervisión	106.068	31.657	137.725
II Costos Directos	521.467	79.210	600.677
IV Seguimiento, evaluación Impacto y auditorias	0	13.454	13.454
Pagos de bienes y servicios	2.331.702	1.144.029	3.475.731
Otros créditos	0	0	0
Subtotal	2.331.702	1.144.029	3.475.731
Diferencia de Cambio	1.655	-7.378	-5.722
Total Efectivo Desembolsado	2.333.357	1.136.651	3.470.009
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	222.047	7.058	229.105
Composición del Efectivo Disponible al final del período Bancos y efectivo	222.047	7.058	229.105
Total desembolsos efectuados + Efectivo Disponible	2.555.404	1.143.709	3.699.113


Cra. Ana Inés Balseiro
Administración y Finanzas
RUC 2019341440-2020-3-3



Gustavo Adams

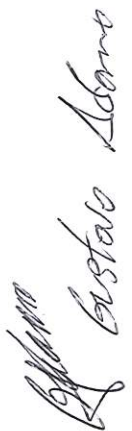
MINTUR- Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO 3820/OC - UR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 19/04/2022

CIFRAS EN DOLARES AMERICANOS

CATEGORIA DE INVERSION	INVERSIONES ACUMULADAS 31/12/19			INVERSIONES 01/1/20 AL 19/04/2022			INVERSIONES ACUMULADAS AL 19/04/2022		
	Total	Fdos.BID	Fdos Ap. Local	Tot. Periodo	Fdos.BID	Fdos Ap. Local	Tot. Periodo	Fdos.BID	Fdos Ap. Local
01. Administracion y Supervisión	396.776	308.370	88.406	123.671	96.503	27.168	520.447	404.873	115.574
02. Costos Directos	2.352.792	1.409.848	942.944	553.929	509.346	44.583	2.906.721	1.919.194	987.527
02. 01. 00 Creación y consolidación equipamiento turístico	1.572.894	813.048	759.846	483.997	464.524	19.473	2.056.892	1.277.572	779.319
02. 02. 00 Apoyo al emprendimiento e inversión privada	395.507	352.413	43.094	10.777	1.785	8.992	406.284	354.198	52.086
02. 03. 00 Fortalecimiento gobernanza subnacional	384.391	244.387	140.004	59.154	43.036	16.118	443.545	287.423	156.122
04. Seguimiento, evaluación de impacto y auditorías	57.160	29.685	27.475	13.454	0	13.454	70.614	29.685	40.929
TOTALES:	2.806.728	1.747.903	1.058.825	691.055	605.849	85.205	3.497.782	2.353.752	1.144.030


Cra. Ana Inés
Administración y Finanzas


Gustavo Lora

10

MINISTERIO DE TURISMO
Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO BID 3820/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 19/04/2022

NOTA 1.-

1.1.- Objetivo y Descripción

El Programa tiene como objetivo apoyar el incremento del gasto turístico en los cinco departamentos integrantes del Corredor del Río Uruguay, al ser el insumo que gatilla la renta y empleo en los destinos.


El Programa está estructurado en los componentes que se describen a continuación:

Componente 1. Creación y consolidación de equipamiento turístico en el Corredor del Río Uruguay

El componente incluirá inversiones relacionadas con la puesta en valor de atractivos turísticos públicos, que posibiliten el desarrollo del turismo náutico, cultural y ecoturismo. Las inversiones serán instalaciones fluviales ligeras-muelles flotantes, rampas y una estación náutica en seis localidades del Corredor, un centro de visitantes en el sitio Patrimonial de la Humanidad de Fray Bentos, un proyecto de paisaje interactivo al aire libre en Salto, señalética y elementos interpretativos sobre la cultura y los servicios ecosistémicos del Corredor sustentados en soportes tradicionales y en nuevas tecnologías, equipamiento en las tres áreas protegidas del Corredor que permitan la observación de fauna y flora, así como acciones y un experto en marketing que fortalezcan el posicionamiento turístico del Corredor. El componente incluye, asimismo, la financiación de la actualización del Plan Nacional de Turismo, de planes de ordenación de flujos turísticos en cinco islas fluviales, y un experto en gestión ambiental que acompañe los procesos de diseño, obtención de permisos y ejecución de las inversiones. El componente incluye una partida de US\$ 80.000 para imprevistos en las obras.

Componente 2. Apoyo al emprendimiento y a la inversión turística privada en el Corredor del Río Uruguay

A través de este componente se apoyará técnicamente y financieramente a emprendedores locales para la creación y consolidación de nueva oferta turística, a través de un Fondo Concursable, que será ejecutado con el apoyo de la Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE), como entidad sub-ejecutora del Programa. El monto total del Fondo asciende a US\$ 500.000 y beneficiará a nuevos emprendimientos locales y a jóvenes empresas ya operando en el Corredor de los Pájaros Pintados (CPP), (con menos de 4 años de vida, menos de 19 empleados y una facturación anual inferior a 10.000.000 de pesos uruguayos) para cubrir todas las etapas tempranas del emprendimiento y atender especialmente a los segmentos de micro y pequeñas empresas. El fondo otorgará un aporte no reembolsable de hasta el 70% del costo total del proyecto, por un monto máximo de US\$ 25.000. Las empresas deben ofrecer aportes por el porcentaje no cubierto por el cofinanciamiento del Fondo. Los candidatos serán acompañados técnicamente por una de las IPEs (Instituciones Patrocinadoras de Emprendimientos) asociadas a ANDE para la elaboración de la propuesta, la presentación al Fondo y la ejecución del financiamiento. Los criterios principales de elegibilidad serán, entre otros: (a) enfoque en mercados o segmentos de demanda no tradicionales hacia el CPP; (b)


Cra. Ana Inés Balerini
Administración y Finanzas
PROGRAMA MINTUR BID


Gustavo Alonso

M

MINISTERIO DE TURISMO
Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO BID 3820/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 19/04/2022

nuevas propuestas turísticas bajo los ejes de ecoturismo, turismo náutico o cultural; (c) encadenamientos con otros productos o servicios de la misma y otra localidad del CPP; (d) incorporación de los servicios ecosistémicos del CPP o de buenas prácticas ambientales en el diseño de los nuevos productos turísticos; y (e) calidad del equipo emprendedor y de los planes de negocios presentados. El componente también implementará acciones de captación de nuevos operadores e inversores nacionales e internacionales, a través de la elaboración y difusión de un catálogo de oportunidades de inversión en el CPP y un banco de proyectos bajo modalidades de asociación público-privada.

Componente 3. Fortalecimiento de gobernanza turística subnacional en el Corredor

El componente incluirá un observatorio turístico (con cuatro nodos de gestión territorial descentralizado) que tendrá una doble función: (i) reforzar la gobernanza turística subnacional y la cooperación público-privada, ampliando la cobertura y funcionalidades de la Red de los Pájaros Pintados; y (ii) la creación de un sistema de información turística a nivel local, que permita la generación de indicadores relacionados con el desempeño de la actividad turística y de las inversiones públicas.

1.2.- Costo del Proyecto

El costo total del Programa 3820/OC-UR fue originalmente el equivalente de U\$S 6.250.000 (dólares americanos seis millones doscientos cincuenta mil), correspondiendo U\$S 5.000.000 a financiamiento externo y U\$S 1.250.000 a Contraparte Local. El 19/02/2021 se realizó una cancelación anticipada de recursos del BID por un monto de USD 2.444.595 (No objeción del BID Nota CSC/CUR/RND-110/2021).

1.3.- Duración del Proyecto

El Contrato prevé un período de ejecución de 5 años, contados a partir de la vigencia del mismo el 19 de abril de 2017.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Registros contables

Los registros contables se mantienen simultáneamente en pesos y en dólares, tomando como tipo de cambio para los gastos con cargo a endeudamiento externo la tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la moneda del desembolso (US\$) a la moneda local. Para los gastos con cargo a la contraparte nacional se toma como tipo de cambio interbancario vendedor del día de la operación.

El tipo de cambio utilizado a la fecha de cierre de los estados financieros al 19 de abril de 2022 es 1 USD = 41,247.


Ana Inés Baletini
Administración y Finanzas
BID 3820/OC-UR


Gustavo Abano

MINISTERIO DE TURISMO
Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO BID 3820/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 19/04/2022

2.2.- Criterios de valuación

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

2.3.- Ingresos y egresos

Los aportes, están comprendidos por los desembolsos efectuados por el B.I.D. y por los recursos asignados por el MINTUR con cargo a los Créditos Presupuestales de Rentas Generales que el Programa de Apoyo al Sector Turístico (Proyectos 201 y 725 del MINTUR) dispone según el Presupuesto Nacional.

Los egresos se cargan directamente a las categorías asignadas en el Proyecto utilizando como criterio contable el principio de lo devengado.

NOTA 3.- PERÍODO DEL EJERCICIO

Los presentes estados financieros corresponden al período 1° de enero de 2020 al 19 de abril de 2022. El contrato de préstamo se suscribió con fecha 19 de abril de 2017, como resultado de la pandemia y del cambio de estrategia de desarrollo por parte de las nuevas autoridades, se resolvió realizar una cancelación anticipada de recursos de endeudamiento externo, culminar con los proyectos en ejecución y cerrar la ejecución del Programa.

En nota N°01/2021 enviada al BID se solicita en relación con la cláusula contractual 7.03 (a) de las Estipulaciones Especiales una dispensa de presentación de los Estados Financieros auditados con cierre al 31 de diciembre de 2020 dado que se había resuelto proceder con el cierre financiero final del Programa al culminar los pagos de los contratos en ejecución. Como resultado de retrasos en la ejecución y finalización de las obras se acordó que los presentes estados financieros correspondieran al período 01 de Enero de 2020 al 19 de abril de 2022.

NOTA 4.- EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 19 de abril de 2022, está depositado en las cuentas bancarias del Programa.

Cuentas Bancarias	Moneda	Monto
Cuenta Bancaria BROU N° 1558714-000013	Dólares	19.933,54
Cuenta Bancaria BROU N° 1558714-000012	Pesos Uruguayos	872.285,81
Cuenta Bancaria BCU N° 240100334	Dólares	185.127,76


Ana Inés Bata
Administración y Finanzas
Programa de Apoyo al Sector Turístico


Gustavo Latorre

13

MINISTERIO DE TURISMO
Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO BID 3820/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 19/04/2022

NOTA 5.- ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Concepto	Monto en USD
• Saldo de anticipos sin justificar al 01/1/2020	1.193.683
• Anticipos recibidos	0
• Anticipos justificados durante el período 1/1/20-19/04/2022	992.031
• Saldo de anticipos a devolver al BID al 19 de Abril del 2022	201.652

NOTA 6.- EVENTOS SUBSECUENTES A LA FECHA DE CIERRE

Con fecha 26 de julio del presente se presentó al BID la Justificación final de gastos, totalizando los gastos justificados con cargo al financiamiento del BID a \$ 2.353.751,71 y un monto justificado de Aporte Local de U\$S 1.143.076.

E saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 201.652 de un total desembolsado de USD 2.555.404, monto que será devuelto al Banco.

A su vez aún resta efectuar tres pagos con cargo a cuyos recursos del BID, gastos que fueron justificados en la Solicitud N°4.

Detalle de cuentas a pagar:

Proveedor	Moneda	Monto	Fecha pesificación	Fecha de pago
OBRANIR S.A.	Pesos	762.677	19/3/21	14/6/22
DINOBRAN	Dólares	1.490	19/3/21	Pendiente
VICAS SRL	Pesos	85.341	23/3/22	20/4/22

Asimismo, con fecha 08/04/22 se efectuó un pago a la empresa OBRANIR S.A. por \$ 99.093 monto que fue monetizado con fecha 21/04/22, contabilizándose dicha inversión con el tipo de cambio de la pesificación.


Ana Inés Balseiro
Administración y Finanzas
Provincia de Mendoza


Gustavo Adams

14

MINISTERIO DE TURISMO
Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO BID 3820/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 19/04/2022

NOTA 7.- FONDOS DE CONTRAPARTIDA

El gobierno de la República Oriental del Uruguay se comprometió a aportar la suma de USD 1.250.000 en concepto de contrapartida local. Al 19 de abril de 2022 se ha aportado la suma de USD 1.143.709.

NOTA 8.- INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO

Las inversiones acumuladas hasta el cierre de ejercicio, incluyendo disponibilidades y créditos, totalizan U\$S 3.497.782 que se han financiado con los aportes realizados por el BID y el MINTUR.

	U\$S
Disponibilidades	229.104
Créditos	0
Diferencia de cambio	-5.724
Inversiones	<u>3.497.781</u>
	3.721.163
Financiado por:	
Aporte BID	2.555.404
Aporte MINTUR	1.143.709
Deudas	<u>22.050</u>
	3.721.163

NOTA 9.- AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Se detalla el grado de ejecución con cargo a **Aporte BID** y **Aporte Local** en relación a lo planificado para el ejercicio 2020-2021.


Cra. Ana Inés Bale
Administración y Finanzas
19/04/2022


Gustavo Adams

15

MINISTERIO DE TURISMO
Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO BID 3820/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 19/04/2022

	USD
EJECUCIÓN PREVISTA POA 2021	177.840
EJECUCION PREVISTA POA 2020	555.733
EJECUCION PREVISTA POA 2020+ 2021	733.573
EJECUCIÓN REAL EJERCICIO 01/1/20-19/4/22	691.054
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN	94%

NOTA 10.- INTERESES Y COMISIÓN DE CRÉDITO

De acuerdo a lo que se establece en el Anexo Único del Contrato de Préstamo los costos financieros serán pagados por el Prestatario por fuera del Programa con lo cual no se le asignó presupuesto, con lo cual los mismos no han sido registrados en la contabilidad del Programa.

A continuación se detallan los montos devengados desde el 01 de enero del 2020 hasta el 19 de abril de 2022, y los montos pagados y a pagar al 19 de abril de 2022.

Comisión de crédito

Devengamiento	USD	Fecha pago
15/02/2020	6.157,60	18/02/2020
15/08/2020	6.078,09	17/08/2020
15/02/2021	6.149,00	16/02/2021
15/08/2021	-2.742,60	16/08/2021
15/02/2022	0,00	
Total	15.642,09	

Intereses

Devengamiento	USD	Fecha pago
15/02/2020	37.857,06	18/02/2020
15/08/2020	28.302,14	17/08/2020
15/02/2021	11.544,58	16/02/2021
15/08/2021	16.215,97	16/08/2021
15/02/2022	15.331,02	15/02/2022
Total	109.250,77	


Eva Ana Inés Bataillon
Administración y Finanzas
Ministerio de Turismo


Gustavo Adams

MINISTERIO DE TURISMO
Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos
PRESTAMO BID 3820/OC-UR


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 19/04/2022

NOTA 11.- CONTINGENCIAS, JUICIOS Y/O LITIGIOS

La Unidad Ejecutora no mantiene ningún juicio en los contratos en que intervino el Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos (Contrato de Préstamo N° 3820/OC-UR).



Com. Ana Inés Dato
Administración y Finanzas
BID 3820/OC-UR



Carlos Adams

MINISTERIO DE TURISMO
PROGRAMA DE DESARROLLO DE CORREDORES TURISTICOS
CONTRATO DE PRESTAMO Nº 3820/OC-UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS COMPARATIVOS AL 19/4/2022

CUENTA	NOMBRE	19/04/2022 SALDO EN U\$S	31/12/2019 SALDO EN U\$S	VARIACIÓN SALDO EN U\$S
1	APLICACIÓN DE FONDOS	3.721.163	3.663.258	57.905
1,1	DISPONIBILIDADES	229.105	861.832	-632.727
1,1,1	DISPONIBILIDADES	0	6.913	-6.913
1,1,1,01	EFFECTIVO	0	6.913	-6.913
1,1,1,02	BANCOS	229.105	854.919	-625.814
1,1,1,02,01	Banco BROU Cta. Cte. \$ Nº 65206	24.044	13.834	10.210
1,1,1,02,01,00	Banco BROU Cta Cte \$ Fondos BID	20.598	2.716	17.882
1,1,1,02,01,00	Banco BROU Cta Cte \$ Fondos MTD	3.446	11.118	-7.672
1,1,1,02,02	Banco BROU Cta Cte U\$S 65214	19.934	10.004	9.930
1,1,1,02,02,00	Banco BROU Cta Cte U\$S Fondos BID	16.320	10.004	6.316
1,1,1,02,02,00	Banco BROU Cta Cte U\$S Fondos MTD	3.613	0	3.613
1,1,1,02,03	Banco BCU cta especial U\$S BID	185.128	831.081	-645.953
1,2	CREDITOS	0	1.566	-1.566
1,2,1	ADELANTOS	0	0	0
1,2,1,01	ADELANTOS	0	0	0
1,2,2	OTROS CREDITOS	0	1.566	-1.566
1,2,2,01	CREDITOS VARIOS	0	1.566	-1.566
1,3	INVERSIONES APOORTE BID	2.353.752	1.747.903	605.849
1,3,1	ADMINISTRACION Y SUPERVISION	404.873	308.370	96.503
1,3,1,01	ADMINISTRACION Y SUPERVISIÓN - INVERSIONES	0	0	0
1,3,1,02	ADMINISTRACION Y SUPERVISIÓN - COSTOS RECURRENTES	404.873	308.370	96.503
1,3,1,02,01	HONORARIOS PROFESIONALES	403.144	306.641	96.503
1,3,1,02,02	VIATICOS	933	933	0
1,3,1,02,04	GASTOS DE LOCOMOCION	796	796	0
1,3,2	COSTOS DIRECTOS	1.919.195	1.409.849	509.346
1,3,2,01	CREACION Y CONSOLIDACION DE EQUIPAMIENTO TURÍSTICO	1.277.573	813.048	464.525
1,3,2,01,01	PROYECTO FRAY BENTOS - ANGLO	311.610	311.610	0
1,3,2,01,02	PROYECTO BELLA UNIÓN	221.709	218.087	3.622
1,3,2,01,03	PROYECTO SALTO	322.342	2.708	319.634
1,3,2,01,11	PROYECTO SEÑALÉTICA CPP	34.424	34.424	0
1,3,2,01,13	PROYECTOS INTERPRETATIVOS	231.913	103.082	128.831
1,3,2,01,17	EVALUACION AMBIENTAL	8.401	0	8.401
1,3,2,01,20	ACCIONES DE MARKETING	147.174	143.137	4.037
1,3,2,02	APOYO AL EMPRENDIMIENTO E INVERSIÓN T.PRIVADA	354.198	352.413	1.785
1,3,2,01	EMPRENDEDURISMO	354.198	352.413	1.785
1,3,2,02,01	EMPRENDEDURISMO - ANDE	271.698	269.913	1.785
1,3,2,02,19	ESTUDIO DE INVERSIONES	82.500	82.500	0
1,3,2,03	FORTALECIMIENTO DE GOBERNANZA TURÍSTICA SUBNACIONA	287.423	244.388	43.035
1,3,2,03,01	NODO OBS. SALTO PAYSANDÚ	131.112	104.057	27.055
1,3,2,03,02	NODO OBS. RÍO NEGRO SORIANO	119.889	103.404	16.485
1,3,2,03,03	NODO OBS. ARTIGAS	4.538	4.538	0
1,3,2,03,04	OBSERVATORIO TURÍSTICO CP	23.015	23.015	0
1,3,2,03,05	FORTALECIMIENTO RED CPP	8.869	9.374	-505
1,3,3	SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN DE IMPACTO Y AUDITORÍAS	29.684	29.684	0
1,3,3,01	SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE IMPACTO	21.487	21.487	0
1,3,3,01,01	LÍNEA DE BASE	21.487	21.487	0
1,3,3,02	EVALUACION Y AUDITORIAS	8.197	8.197	0
1,3,3,02,02	EVALUACION DE MEDIO TERMINO	8.197	8.197	0

[Firma]
Cra. Ana Inés Dato
Administración y Finanzas
2022-04-19 10:00:00

[Firma]
Gustavo Abano

18

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS COMPARATIVOS AL 19/4/2022

Guillermo Guillermo Nolasco

Cra. Ana Inés Bara 711
Administración y Finanzas
CALLE 22A No. 20 - 30

PROGRAMA DE DESARROLLO DE CORREDORES TURISTICOS
CONTRATO DE PRÉSTAMO 3820/OC-UR

CONCILIACION ENTRE LMS1 Y ESTADO DE INVERSIONES APORTE BID

CIFRA EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

GASTOS JUSTIFICADO SEGÚN LMS1	1.361.721
PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 19/4/22 (JUSTIFICADO EN SOLICITUD Nº4 enviada al BID 26/7/22)	992.031
TOTAL	2.353.752
INVERSIONES BID según ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	2.353.752





2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del período 01/01/2020 al 19/04/2022 correspondientes al “Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3820/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Turismo (MINTUR) 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 control interno implementado para la administración y ejecución del mismo.

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al último período de ejecución del Proyecto de referencia.

2.1 Comentarios sobre la ejecución del Proyecto

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo suscrito con fecha 19/04/2017, el costo total del Proyecto se había estimado en U\$S 6.250.000, aportando el BID al mismo U\$S 5.000.000 (80%) y U\$S 1.250.000 (20%) de aporte Local. El plazo para la ejecución fue de cinco años a partir de la firma del contrato.

Con fecha 19/02/2021 se realizó una cancelación anticipada de recursos del BID por un monto de U\$S 2.444.595, según Nota CSC/CUR/RND -110/2021 por lo cual el monto total de financiamiento BID quedó estipulado en U\$S 2.555.404.

Al 19/04/2022 fecha de cierre del Proyecto, el monto ejecutado fue de U\$S 2.353.752, lo que representa el 92% del monto del financiamiento, quedando por ejecutar U\$S 201.651, importe que está pendiente de reintegrar al BID.

2.2 Evaluación del Control Interno

Del examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Proyecto correspondientes

al período, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable.

2.3 Recomendaciones

Por tratarse del último ejercicio, no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 19 de agosto de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente