



Ministerio
de Salud Pública

Montevideo, 12 de setiembre de 2022

Sr. Especialista Sectorial del Banco Interamericano de Desarrollo
Alexandre Bagolle

Presente

Asunto: Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/JF 16300 UR. "Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de Atención". Auditoría.

Por la presente remitimos el informe final de Auditoría -Estados financieros al 7 de agosto de 2021-, a cargo de la firma PricewaterhouseCoopers- pwc.

Cordiales saludos,

Cr. ALBERTO YAGODA
Director General
del Sistema Nacional de Salud
Ministerio de Salud Pública



Junta Nacional de Salud - Ministerio de Salud Pública - Uruguay - junasa@msp.gub.uy
18 de Julio 1892 - 1º Piso, Oficina 109 - Teléfono 1934 Interno 1044

Ministerio de Salud Pública

***Convenio N° ATN/JF-16300-UR – Banco
Interamericano de Desarrollo***

Estados financieros al 7 de agosto de 2021

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados (Anexo A)

Estado de inversiones acumuladas (Anexo B)

Notas al Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados

Anexos:

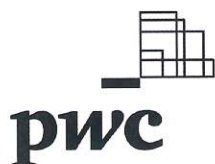
Anexo I - Conciliación del Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el Estado de inversiones acumuladas

Anexo II - Conciliación de los Registros del Proyecto con el saldo del Préstamo informado por el Banco Interamericano de Desarrollo

Abreviaturas

\$ - Pesos uruguayos

US\$ - Dólares estadounidenses



Dictamen de los auditores independientes

A los Señores Directores del Ministerio de Salud Pública

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros del Proyecto Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de la Atención (el Proyecto), por el período comprendido entre el 4 de julio de 2018 y el 7 de agosto de 2021, preparados y presentados en dólares estadounidenses, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados, y las inversiones acumuladas al 7 de agosto de 2021 de acuerdo con las políticas contables descritas en Nota 2.1 y con los términos del Convenio N° ATN/JF-16300-UR del Banco Interamericano de Desarrollo.

Los estados financieros que hemos auditado

Los estados financieros del Proyecto que hemos auditado, los cuales se incluyen adjuntos, comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido entre el 4 de julio de 2018 y el 7 de agosto de 2021 y el estado de inversiones acumuladas al 7 de agosto de 2021, ejecutado y administrado por Corporación Nacional para el Desarrollo, financiado con recursos del Convenio N° ATN/JF-16300-UR del Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes de contrapartida local, y las notas a los estados financieros, las cuales incluyen, un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

Bases para la opinión

Efectuamos nuestro examen de auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes con respecto al Proyecto de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Hemos cumplido integralmente las demás responsabilidades éticas que corresponden de conformidad con dicho código.

Otros asuntos

Tal como se detalla en Nota 1, con fecha 29 de julio de 2020 se obtuvo por parte del Banco Interamericano de Desarrollo la no objeción de la prórroga solicitada por el Ministerio de Salud Pública por un período de 12 meses, siendo el 7 de agosto de 2021 la nueva fecha de finalización de la cooperación técnica. Por lo tanto, los estados financieros a esa fecha constituyen los estados financieros finales del Programa.

Responsabilidad de la administración del Proyecto en relación con los estados financieros

La administración del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Nota 2.1 y con los términos del Convenio N° ATN/JF-16300-UR del Banco Interamericano de Desarrollo, y por el mantenimiento de un sistema de control interno que la Dirección considera adecuado para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido, ya sea, a fraudes o a equivocaciones.

La administración del Proyecto es responsable de la supervisión del proceso de preparación de los estados financieros del Proyecto.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca que los estados financieros, en su conjunto, estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraudes o a equivocaciones, y emitir un dictamen que incluya nuestra opinión de auditoría sobre los mismos. Seguridad razonable constituye un grado elevado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre identifique los errores significativos en los estados financieros, cuando estos existan. Los errores pueden surgir debido a fraudes o a equivocaciones, y se consideran significativos si, individualmente o de forma conjunta, puede razonablemente esperarse que influyan o afecten las decisiones que los usuarios adopten sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de un proceso de auditoría conducido de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda su ejecución.

Asimismo:

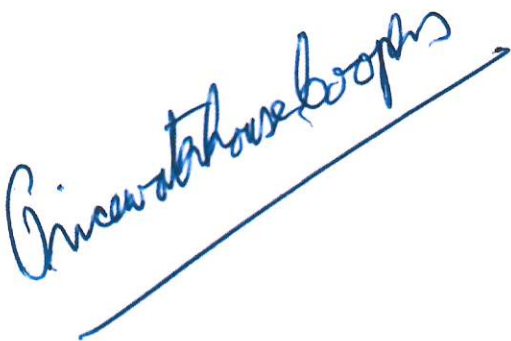
- Identificamos y evaluamos el riesgo que existan errores significativos en los estados financieros, debido, ya sea, a fraudes o a equivocaciones, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no identificar errores significativos en los estados financieros debido a un fraude es más elevado que en el caso de errores significativos originados por equivocaciones, dado que el fraude puede involucrar la existencia de colusiones, falsificaciones, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente incorrectas o apartamientos en el sistema de control interno.
- Obtenemos un entendimiento del sistema de control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno del Proyecto.
- Evaluamos que las políticas contables adoptadas sean adecuadas, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas y la razonabilidad de la información revelada por la Dirección en los estados financieros.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, y la información revelada en los mismos, y evaluamos si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logran una representación fiel de los mismos.

Comunicamos a la Dirección del Proyecto acerca de, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la ejecución de los procedimientos de auditoría planificados, los hallazgos significativos de auditoría identificados, así como de cualquier deficiencia significativa en el sistema de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Restricción de circulación

Este informe se emite con la finalidad de ser presentado por el Ministerio de Salud Pública ante el Banco Interamericano de Desarrollo y por lo tanto no debe ser usado con otros propósitos.

Montevideo, Uruguay
30 de agosto de 2022



OSCAR CONTI
CONTADOR PÚBLICO
SOCIO
C.J.P.P.U 55724

TIMBRE DE CAJA DE JUBILACIONES
Y PENSIONES DE PROFESIONALES
UNIVERSITARIOS EN EL ORIGINAL

Ejecutor: Ministerio de Salud Pública
Proyecto Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de la Atención – Convenio Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/JF-16300-UR
Por el período 4 de julio de 2018 al 7 de agosto de 2021

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(expresado en dólares estadounidenses)

		Período comprendido entre el 4 de julio de 2018 y 7 de agosto de 2021		
		B.I.D.	LOCAL	TOTAL
EFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del período		-	-	-
Durante el período				
Desembolsos		500.000	-	500.000
Total Efectivo Recibido		500.000	-	500.000
Aportes recibidos en especie		-	98.800	98.800
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del período		-	-	-
Durante el período				
INVERSIONES				
Comp. I	Fortalecimiento de la fiscalización y monitoreo del M.S.P. hacia los OSN 2020	268.391	70.300	338.691
Comp. II	Mejora de la calidad de la provisión de los servicios de salud del SNIS	125.000	28.500	153.500
ADMINISTRACION, MONITOREO, EVALUACION				
Comp. III	Administración y Auditoría	42.548	-	42.548
Comp. III	Comisiones bancarias	2.035	-	2.035
Otros		18.353	-	18.353
Total Efectivo Desembolsado		456.327	98.800	555.127
Diferencia de cambio		(452)	-	(452)
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO		44.125	-	44.125

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

Ejecutor: Ministerio de Salud Pública
Convenio M.S.P. B.I.D. ATN/JF-16300-UR
Proyecto Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de la Atención –
Convenio Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/JF-16300-UR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIAS DE INVERSIÓN	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO			MOVIMIENTOS DURANTE EL PERÍODO			ACUMULADOS DURANTE EL PERÍODO		
	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL
1. Fortalecimiento de la fiscalización y monitoreo del M.S.P. hacia los OSN 2020	-	-	-	268.391	70.300	338.691	268.391	70.300	338.691
2. Mejora de la calidad de la provisión de los servicios de salud del SNIS	-	-	-	125.000	28.500	153.500	125.000	28.500	153.500
3. Administración, monitoreo, evaluación	-	-	-	44.583	-	44.583	44.583	-	44.583
Totales	-	-	-	437.974	98.800	536.774	437.974	98.800	536.774

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

PROYECTO OBJETIVOS SANITARIOS NACIONALES Y MEJORA DE LA CALIDAD DE ATENCIÓN - CONVENIO N° ATN/JF-16300-UR

NOTAS AL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

Con fecha 7 de febrero de 2018 se celebró el Convenio entre el Ministerio de Salud Pública (el "Organismo ejecutor" o "Beneficiario") y el Banco Interamericano de Desarrollo (el "Banco"), para lo cual se firmó el Convenio N° ATN/JF-16300-UR.

El Proyecto Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de Atención – Convenio N° ATN/JF-16300-UR (en adelante "Proyecto"), es una cooperación técnica no reembolsable al Beneficiario hasta por el monto de US\$ 500.000 que se desembolsará a cargo del Fondo Japonés para financiar la selección y contratación de consultores necesarios. El objetivo del proyecto es el fortalecimiento de la capacidad del Beneficiario en el marco de los Objetivos Sanitarios 2020, para la mejora de la atención integral de las patologías de mayor prevalencia y para la reducción de las inequidades existentes.

El Beneficiario y el Banco convinieron en que la ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco sea llevada a cabo en su totalidad por el Beneficiario por intermedio de Corporación Nacional para el Desarrollo ("C.N.D.").

Con fecha 29 de julio de 2020 se obtuvo por parte del Banco la no objeción de la prórroga solicitada por el Beneficiario por un período de 12 meses desde la fecha prevista de finalización de la cooperación técnica (7 de agosto de 2020). Por esta razón, los presentes estados financieros se preparan al 7 de agosto de 2021, fecha de finalización del período de ejecución y desembolsos. A esa fecha han culminado las inversiones previstas en el Proyecto, y se recibió la totalidad del financiamiento según lo establecido en el Convenio N° ATN/JF-16300-UR Banco Interamericano de Desarrollo.

Los presentes estados financieros al 7 de agosto de 2021 constituyen los estados financieros finales del Proyecto Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de Atención - Convenio N° ATN/JF-16300-UR.

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su emisión por C.N.D. en su calidad de administrador el 30 de agosto de 2022.



Inicialado para identificación

NOTA 2 - POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases contables

El Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados (Anexo A) ha sido elaborado sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica difiere de las normas contables adecuadas en el Uruguay, de acuerdo con los cuales las transacciones deber ser registradas a medida que se incurren (criterio de lo devengado) independientemente del momento en que se abonan.

El Estado de Inversiones Acumuladas (Anexo B) ha sido elaborado en función del principio de lo devengado, es decir, se reconocen las transacciones cuando están efectuadas o comprometidas.

2.2 Unidad monetaria

Los registros contables del Proyecto son mantenidos en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del Banco. Para el cálculo de equivalencia en dólares estadounidenses de los fondos utilizados en moneda nacional, se utiliza el tipo de cambio del día del pago de los servicios prestados. La diferencia de cambio generada es registrada con cargo del financiamiento del Banco.

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE

Composición:

	7 de agosto de 2021 US\$
B.R.O.U. - cuenta corriente	44.125
	44.125

Según lo establecido en el Convenio N° ATN/JF-16300-UR, la financiación de los gastos elegibles fue realizada bajo la modalidad anticipo de fondos, manteniéndose un saldo disponible al cierre del período de US\$ 44.125.

Al 7 de agosto de 2021, la totalidad de los gastos elegibles desembolsados por el Banco asciende a US\$ 437.522. Durante el período se abonaron gastos correspondientes a los honorarios por la administración de C.N.D. por un total de US\$ 18.353, el reembolso de dichos gastos se incluyen en el pago realizado por el Beneficiario el 13 de enero de 2022 por un total de US\$ 24.265 (Nota 8).

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 7 de agosto de 2021 el saldo pendiente de justificar al Banco asciende a US\$ 218.017 (Nota 5).

Con fecha 14 de junio de 2022 se presenta al Banco el justificativo N° 4 por un total de US\$ 205.027 (Nota 8), donde se justifican los gastos mencionados anteriormente.

NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

De acuerdo al Convenio N° ATN/JF-16300-UR se estableció un desembolso total de los recursos del financiamiento de hasta US\$ 500.000 para financiar acciones asociadas con el fortalecimiento de la capacidad del M.S.P. en el marco de los Objetivos Sanitarios 2020.

El saldo al 7 de agosto de 2021 del anticipo financiero se compone de la siguiente forma:

	US\$
Monto anticipado N° 1	31.750
Justificativo N° 1	(29.898)
Monto anticipado N° 2	76.000
Justificativo N° 2	(70.537)
Monto anticipado N° 3	197.546
Justificativo N° 3	(181.548)
Monto anticipado N° 4	194.704
Saldo anticipo al 7 de agosto de 2021	218.017

NOTA 6 - CONTRAPARTIDA LOCAL

El M.S.P. se comprometió a aportar la suma de hasta US\$ 125.000 en concepto de contrapartida local. Al 7 de agosto de 2021, el M.S.P. ha aportado la suma de US\$ 98.800 en especie, equivalente al 79% del total comprometido. Dicho gasto fue aprobado por el B.I.D. el 31 de mayo de 2022.

NOTA 7 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS

De acuerdo a las condiciones acordadas, el Banco otorgará los recursos del financiamiento relativos a cada área de acción del Proyecto en cuatro desembolsos.

A continuación, se detallan los desembolsos efectuados por el Banco hasta el 7 de agosto de 2021:

Desembolso	Fecha	Monto US\$
Desembolso N° 1	16/08/2018	31.750
Desembolso N° 2	26/07/2019	76.000
Desembolso N° 3	26/12/2019	197.546
Desembolso N° 4	04/03/2021	194.704
Total		500.000

NOTA 8 - HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros se han presentado los siguientes hechos posteriores.

8.1 Fondos aportados por el Organismo ejecutor

Con fecha 13 de enero de 2022 se ha recibido por parte del M.S.P. un pago por US\$ 24.265 correspondiente a los gastos de administración de C.N.D.

8.2 Justificativos presentados

Con fecha 14 de junio de 2022 se presentó el Justificativo de Gastos N°4 por US\$ 205.027. En el mismo, se incluyeron gastos pagados al 7 de agosto de 2021 por US\$ 155.539 y gastos pagados posteriormente a dicha fecha por US\$ 49.489.

Con fecha 15 de agosto de 2022 se han devuelto al Banco los fondos remanentes no utilizados por US\$ 12.990.

No han ocurrido otros hechos posteriores al cierre del período que puedan afectar en forma significativa los estados financieros al 7 de agosto de 2021.

I. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
Convenio M.S.P. B.I.D. ATN/JF-16300-UR

Proyecto Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de la Atención –
Convenio Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/JF-16300-UR

AL 7 DE AGOSTO DE 2021
(expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIAS DE INVERSIÓN	SALDO SEGÚN ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS		SALDO SEGÚN ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS		TOTAL DIFERENCIA	
	B.I.D.	APORTE LOCAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	B.I.D.	APORTE LOCAL
1. Fortalecimiento de la fiscalización y monitoreo del M.S.P. hacia los OSN 2020	268.391	70.300	268.391	70.300	-	-
2. Mejora de la calidad de la provisión de los servicios de salud del SNIS	125.000	28.500	125000	28.500	-	-
3. Administración, monitoreo, evaluación	44.583	-	44.583	-	-	-
4. Otros	18.353	-	-	-	18.353	-
Totales	456.327	98.800	437.974	98.800	18.353	-

**II. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON EL SALDO
DEL PRÉSTAMO INFORMADO POR EL B.I.D.**

Convenio M.S.P. B.I.D. ATN/JF-16300-UR

**Proyecto Objetivos Sanitarios Nacionales y Mejora de la Calidad de la Atención –
Convenio Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/JF-16300-UR**

AL 7 DE AGOSTO DE 2021
(expresado en dólares estadounidenses)

	B.I.D.	M.S.P.
Convenio M.S.P. B.I.D. ATN/JF-16300-UR	500.000	500.000