

RES. 2475/19

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL
TRIBUNAL DE CUENTAS**

EN SESION DE FECHA 16 DE OCTUBRE DE 2019

(E. E. N° 2019-17-1-0004467, Ent. N° 3546/19)

VISTO: que este Tribunal ha examinado el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 15/08/2019”, el “Estado de Inversiones Acumuladas”, “Estado de Situación desde el inicio al 15/08/2019 y las Notas que los acompañan, el estado “Control de Desembolsos y Aportes Locales”, por el período comprendido entre el 21/01/2016 y el 15/08/2019 formulados en dólares estadounidenses por la Dirección del “Proyecto Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto” financiado parcialmente con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/AA – 15240 - UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico del Uruguay y Sociedad de la Información (AGESIC).

RESULTANDO: que el examen practicado se efectuó mediante la aplicación de los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200), 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) en 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 Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo establecido en el Artículo 111 in fine del TOCAF, y en los Artículos 13 de las Normas Generales y 14 de las Estipulaciones Especiales del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/AA-15240-UR, celebrado el 21 de enero 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 BID y a AGESIC;
- 3)** Dar cuenta a la Asamblea General.

dc

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del “Proyecto Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/ AA – 15240 –UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico del Uruguay y Sociedad de la Información (AGESIC), que comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 15/08/19”, el “Estado de Inversiones Acumuladas al 15/08/19” y el “Estado de Situación desde el inicio al 15/08/2019”, 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 “Proyecto Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto”, por el período comprendido entre el 21/01/2016 y el 15/08/2019, la situación de los activos y pasivos al 15/08/2019, 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 de AGESIC 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 “Proyecto Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto” es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).” Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de 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:

- 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, 2 de octubre de 2019

dc

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el estado “Control de Desembolsos y Aportes Locales” por el período comprendido entre el 21 de enero 2016 y el 15 de agosto de 2019 del “Proyecto Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/AA – 15240 - UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico del Uruguay y Sociedad de la Información (AGESIC). Dicha información comprende las justificaciones de anticipos Nos. 1, 2, 3 y 4.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado “Control de Desembolsos y Aportes Locales”, 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 Convenio de Cooperación.

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 de AGESIC 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 “Proyecto Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto” 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 “Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto”.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado

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

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, 2 de octubre de 2019

dc

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el período comprendido entre el 21/01/2016 y el 15/08/2019 correspondientes al “Proyecto Laboratorio de Innovación en Gobierno Abierto”, parcialmente financiado con recursos de la Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/AA - 15240 - UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico del Uruguay y Sociedad de la Información (AGESIC) y ha emitido sus Dictámenes.

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

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde a todo el periodo de ejecución del Proyecto.

Presentación de estados financieros

Los estados financieros fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 6 de setiembre de 2019, dentro del plazo establecido en la Carta Compromiso.

Comentarios de la ejecución del Proyecto

El costo del Proyecto ascendió a U\$S 421.919,18 enmarcándose dentro del costo previsto que ascendía a U\$S 430.000, no obstante el plazo de ejecución demandó 1 año más del establecido en el Convenio de Cooperación.

A la fecha de cierre del Proyecto queda un monto aproximado de recursos de la Cooperación que deben ser restituidos al BID por U\$S 8.254.

Evaluación del 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 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.

Montevideo, 02 de octubre de 2019