

Montevideo, 27 de julio de 2020

Señor Director General de Secretaría del
Ministerio de Economía y Finanzas
Dr. Mauricio di Lorenzo

E.E. 2020-17-1-0002881

Ent. N° 2178/2020

Oficio N° 3183/2020

Acusamos recibo de su nota, por la que solicita la realización de la auditoría de los estados financieros del Proyecto denominado “Programa de Apoyo a la República Oriental del Uruguay en la Emergencia generada por la Pandemia COVID - 19”, financiado con recursos del Contrato de Préstamo CAF N° 11215, celebrado entre la República Oriental del Uruguay y la Corporación Andina de Fomento (CAF) el 4 de mayo de 2020.

El Tribunal de Cuentas ha resuelto aceptar la auditoría del referido Proyecto. A efectos de su formalización, se adjunta la correspondiente Carta Compromiso, donde consta:

- La confirmación de nuestro entendimiento del encargo;
- La naturaleza de los servicios a prestar al Organismo Ejecutor con relación a la auditoría de los estados financieros del Proyecto; y
- La determinación de honorarios por el encargo.

De aceptar los términos expuestos, se solicita devolver la Carta Compromiso con vuestra firma.

Saludamos a Usted atentamente

CARTA COMPROMISO

El propósito de esta carta es confirmar nuestro entendimiento del encargo y la naturaleza de los servicios a prestar al Ministerio de Economía y Finanzas, por la auditoría de los estados financieros del “Programa de Apoyo a la República Oriental del Uruguay en la Emergencia generada por la Pandemia COVID - 19”, financiado con recursos del Contrato de Préstamo CAF N° 11215, celebrado entre la República Oriental del Uruguay y la Corporación Andina de Fomento (CAF), durante el período de su ejecución.

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es de emitir opinión sobre los estados financieros del Proyecto, que comprenden la siguiente información:

Estado de Flujos de Efectivo. En el cual se reconozcan, aplicando el criterio de lo percibido: (i) todos los ingresos de fondos provenientes de la CAF, fondos de contrapartida local y otras fuentes de recursos; (ii) las erogaciones de recursos para la ejecución; y (iii) los saldos en efectivo bajo responsabilidad del Organismo Ejecutor.

Estado de Inversiones. Este estado, preparado con el criterio de lo devengado, incluirá los saldos al comienzo de cada período informado y los movimientos ocurridos hasta la determinación final de los saldos de las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el anexo correspondiente del Contrato de Préstamo. Esta presentación deberá clasificarse en (1) aportes de la CAF; (2) aportes del prestatario o del Organismo Ejecutor; y (3) otros aportes.

Estado de Activos y Pasivos. Este estado se presentará de acuerdo con las normas y criterios de la CAF y, en lo aplicable, con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Notas explicativas. Los estados financieros del Proyecto deben estar acompañados de notas explicativas de las políticas contables aplicadas, otras notas explicativas, y los anexos que se consideren apropiados para su adecuada interpretación.

Estado de Solicitudes de Desembolsos. Este estado se presentará de acuerdo con las normas y criterios establecidos por la CAF. Se deberán exponer los anticipos de fondos del ejercicio informado y las correspondientes justificaciones de los mismos.

Resumen de Procesos de Adquisiciones por Modalidad de Contratación. En este cuadro deben presentarse los procesos de adquisición llevados a cabo por el Organismo Ejecutor durante el ejercicio, para cada modalidad de contratación.

Declaración de la Dirección del Proyecto, que exprese que los gastos realizados con fondos de la CAF, se han efectuado conforme a los propósitos establecidos en el Contrato de Préstamo.

El Organismo Ejecutor es responsable de la presentación razonable de los estados financieros del Proyecto, de acuerdo con las políticas contables establecidas por la CAF y, en lo aplicable, con las Normas Internacionales de Información Financiera, y de la implementación del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

El Tribunal de Cuentas realizará la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con los requerimientos establecidos por la Corporación Andina de Fomento (CAF). Esas normas requieren que se planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Durante la auditoría se examinarán, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los importes y revelaciones en dichos estados y se evaluarán tanto las normas contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas por el Organismo Ejecutor como la presentación de los estados financieros en su conjunto. Una vez finalizada la auditoría, se emitirán los Dictámenes correspondientes sobre los estados financieros del Proyecto.

Cualquier reserva o salvedad que se tenga sobre la forma o contenido de los estados financieros, o sobre el cumplimiento de las normas de la CAF, será informada con la debida antelación para evitar, en lo posible, cualquier manifestación adversa en nuestras opiniones.

Como consecuencia de las limitaciones de las pruebas de auditoría, y aquellas limitaciones inherentes a todo sistema de contabilidad y de control interno, la auditoría no puede proveer seguridad absoluta de que no haya desviaciones provenientes de irregularidades o errores en los estados financieros.

Es necesario que todos los registros, documentación e información requerida para realizar la auditoría sean puestos a disposición. En aquellos casos en que el Organismo Ejecutor del Proyecto no disponga de la documentación original, se arbitrarán los mecanismos para permitir al Tribunal de Cuentas acceder a la misma. En particular, durante la ejecución del Proyecto, se remitirán al Tribunal de Cuentas los estados financieros y su documentación de respaldo dentro de los dos meses posteriores a la fecha de cierre de ejercicio, a excepción del ejercicio correspondiente a la finalización del Proyecto, en el que deberán remitirse dentro de los dos meses posteriores a la fecha del último desembolso. Asimismo, se facilitarán todos los recursos materiales necesarios para el desarrollo de la auditoría, incluyendo áreas reservadas de trabajo para nuestros funcionarios.

Como parte del proceso de auditoría, es nuestro propósito requerir al Organismo Ejecutor manifestaciones escritas sobre la integridad de los registros y la información puesta a disposición. Estas manifestaciones escritas, dirigidas al Tribunal de Cuentas, incluirán asuntos específicos como ser la titularidad de los bienes, la integridad de los pasivos y toda aquella información que tenga o pudiera tener algún efecto significativo sobre los estados financieros del Proyecto.

El costo por los servicios de auditoría fue determinado en U.I. 26.550 (unidades indexadas veintiseis mil quinientos cincuenta), correspondiente a una estimación de noventa horas de trabajo, que será facturado una vez presentado el Informe de Auditoría. Dicho importe no incluye eventuales gastos de viaje y estadía incurridos por nuestros funcionarios fuera del Departamento de Montevideo, los que serán abonados por el Organismo Ejecutor.

Agradecemos se nos confirme la aceptación de nuestra propuesta, firmando y devolviendo la copia adjunta.