

RES. 996/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 19 DE ABRIL DE 2023

(E. E. N°2023-17-1-0001114, Ents. N° 0996/2023 y N°1616/2023)

VISTO: que este Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3792/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto que comprende el Estado de Flujos de Efectivo al 31/12/2022, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022, formulados en dólares estadounidenses.

RESULTANDO: que el examen practicado se realizó de conformidad 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) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano 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 Dictámen e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo establecido en el artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo

BID N° 3792/OC-UR, celebrado el 6 de julio 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:

- que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales 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 BID;

2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto;

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

CLC


Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3792/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el período del 01/01/2022 y el 31/12/2022 y el Estado de Inversiones acumuladas al 31/12/2022, 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 del período 01/01/2022 - 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el 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) y 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 BID. La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de 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 la Oficina de Planeamiento y Presupuesto 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 y Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de Servicios Subnacionales es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del BID. 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:

- 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 sea 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, 13 de abril de 2023.



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretana General



Cra. Susana Díaz
Presidente

NOMBRE DEL EJECUTOR: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
PROGRAMA: PROGRAMA DE DESARROLLO Y GESTION SUBNACIONAL
CONTRATO DE PRESTAMO No.: 3792/OC - UR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

TOTAL	PERIODO TERMINADO:		TOTAL
	BID	AL 31 de DICIEMBRE DE 2022 (expresado en US\$ americanos)	
Efectivo Recibido Acumulado al 31 de diciembre de 2021 Entre 01/01/22- 31/12/22			
	37.750.000	7.219.535	44.969.535
	9.500.000	3.339.165	12.839.165
- Desembolsado efectivo - Ajustes - Intereses Recibidos - Otros	9.500.000	3.339.165	
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2022	47.250.000	10.558.700	57.808.700
Desembolsos efectuados Acumulado al 31 de diciembre de 2021 Entre 01/01/22- 31/12/22			
	27.110.674	6.169.221	33.279.895
	15.921.868	2.791.270	18.713.138
- Justificación de desembolsos (*1) - Justificación de Desembolsos pendientes (*1) - Otros (comisiones bancarios) - Otros (Diferencia de cambio) - Otros (Devolución a TGN) - Otros devolución trf transitoria de fondos PNUD Ap.Local a Ap.BID (*2)	9.138.829	1.647.032	
	6.393.313	1.505.722	
	27.461	782	
	362.266	0	
		-362.266	
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2022	43.032.543	8.960.491	51.993.034
Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2022	4.217.457	1.598.208	5.815.666

(*1) Sólo considera los gastos justificados y pagados en el período 2022

(*2) Reintegro de fondos en PNUD del Aporte BID al Aporte Local por uso transitorio de los mismos en el año 2021. Esto se utilizó hasta la firma de una nueva Revisión al Convenio PNUD, la que habilitó a transferir US\$ 1.710.000 de fondos BID.

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 31.12.22
(cifras expresadas en dólares)

Grupo y subcategorías de Inversión	Acumulado al 31/12/21			Movimiento 01/01/22 al 31/12/22			Acumulado al 31/12/22		
	BID	A.local	Total	BID	A.local	Total	BID	A.local	Total
FONTEAMENTO DE LA GESTION FISCAL Y DE INVERSION	1.464.630	339.894	1.804.024	789.876	478.255	955.131	2.253.806	510.608	2.763.544
Fuente de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	1.356.707	308.255	1.664.962	755.112	168.065	923.177	2.111.819	476.320	2.588.139
Fuente de la gestión de la inversión y riesgos incorporando criterios de									
aliqui. Al cambio climático	107.923	31.139	139.061	34.764	7.189	41.954	142.687	38.328	181.015
INVERSIONES PARA EL DESARROLLO DEPARTAMENTAL	26.455.226	5.623.877	32.279.103	18.714.701	2.982.015	16.696.716	40.169.827	8.805.891	48.975.818
Estudios de preinv., superv. de obras y control de calidad	1.142.651	253.383	1.396.033	278.683	60.922	339.605	1.421.335	314.305	1.735.638
Fondo de Asignación Inicial	23.666.371	5.236.433	28.902.805	11.052.723	2.328.289	13.380.512	34.718.595	7.564.722	42.283.317
Fondo Complementario	1.646.204	334.061	1.980.265	2.383.795	592.803	2.976.598	4.029.999	976.864	4.956.863
ADMINISTRACION DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	947.882	244.584	1.192.465	280.221	58.667	315.888	1.208.103	300.250	1.508.353
TOTAL	28.867.737	6.407.854	35.275.591	14.764.798	3.212.936	17.977.734	43.632.535	9.620.790	53.253.325
PARA PASU	82%	18%	100%	82%	18%	100%	82%	18%	100%

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

1. Descripción del Programa

El objetivo general del Programa es contribuir con el Gobierno de Uruguay en sus esfuerzos por mejorar la gestión fiscal y de la inversión pública de los GD. Este objetivo se logrará mediante incrementar los ingresos generados en los departamentos y así reducir su dependencia de las transferencias del GN; fortalecer la gestión financiera del gasto y de la inversión, así como a través del diseño e implementación de proyectos de inversión que apoyen el desarrollo en sectores estratégicos. La conjunción de las acciones fortalecimiento y los proyectos de inversión permitirá: (i) incentivar las mejoras en la gestión fiscal; y (ii) asegurar que las mejoras en la gestión de la inversión de los GD sean implementadas.

Tiene un costo global de US\$ 90 millones financiado con US\$ 75:000.000 del Préstamo BID No. 3792/OC-UR y US\$ 15:000.000 con recursos de rentas generales.

- **Convenios Interinstitucionales**
 - En el mes de julio 2017 se firmaron los Convenios Marco de Adhesión entre la OPP y cada una de las 18 Intendencias.
 - Con fecha 29 de octubre de 2018 se firmó la revisión "H" al Convenio con el PNUD URU13/002, donde se incorporó el Producto No.9 "Apoyo a la coordinación, supervisión y administración del PDGS II", fondo 30075. Algunos montos de las categorías del préstamo se ejecutarán a través de este convenio. Actualmente se encuentra en la revisión al convenio "M" extendiendo el plazo de ejecución hasta el 2023.
 - Con fecha 22 de marzo de 2018 se firmó un convenio entre OPP y la facultad de Ingeniería con el objeto de asesorar al Programa PDGS II y PCRPP en el control y monitoreo de los parámetros de calidad con que se ejecutan las obras de infraestructura. El convenio es por un total de \$U 16:000.000.

2. Principales Políticas Contables

- **Base de Contabilidad Efectivo**

El programa utiliza este criterio únicamente para las registraciones de gastos ejecutados a través del PNUD.

- **Base Contable de acumulación (o devengado)**

Este Programa realiza las registraciones en su sistema de información contable aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Las NICSPs están orientadas a estandarizar la preparación, presentación y tratamiento de la información financiera del Sector Público, las mismas se aplicarán a entidades que preparen y presenten sus estados financieros por el método contable de lo devengado.

La elaboración de los estados financieros se realizó aplicando la base contable sobre el criterio de lo devengado, el que se encuentra previsto en la NICSP N°1 "Presentación de los Estados Financieros", cuyo objetivo es establecer la manera como los estados financieros de propósito general tienen que ser preparados según la base de contabilidad de causación o de lo devengado, incluyendo orientación para su estructura y los requerimientos mínimos de contenido.

Esta Norma será de aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros, con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad.

La información contenida en los estados financieros NICSP de la base contable de lo devengado son considerados útiles, tanto para propósitos de responsabilidad como para propósitos de toma de decisiones. Los reportes financieros preparados de acuerdo con las NICSP les permiten a los usuarios valorar la responsabilidad para todos los recursos que la entidad controla y el despliegue de esos recursos, valorar la posición financiera, el desempeño financiero, y los flujos de efectivo de la entidad y tomar decisiones acerca de proporcionar recursos a, o hacer negocios con la entidad.

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujo de efectivo, la entidad debe preparar sus estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengado).

- **Unidad Monetaria**

El tipo de cambio utilizado es el estipulado en el artículo 4.10 de las normas generales del contrato de préstamo inciso b.(i) "La tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la Moneda de Aprobación o Moneda del desembolso a la Moneda Local del país Prestatario"

En este caso es el tipo de cambio de la Conversión de los dólares transferidos desde el BCU al BROU.

Para los gastos del aporte local se utiliza lo estipulado en la cláusula 3.03 de las estipulaciones especiales, la tasa de cambio del último día hábil del mes anterior al pago.

La diferencia de cambio que se genera, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, es registrada contablemente como diferencia de cambio con cargo a la contrapartida local.

En el programa la diferencia de cambio se produce por los pagos efectuados a través de PNUD.

3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 está depositado en las cuentas bancarias del programa y del PNUD.

Se genera una diferencia de cambio por los gastos efectuados a través del PNUD quien utiliza un tipo de cambio mensual y el Programa los rinde al BID al tipo de cambio de la transferencia.

Dicha diferencia será compensada al finalizar el Programa con rentas generales.

BANCO	Monto en US\$ al 31/12/21	Monto en US\$ al 31/12/22
Cuenta BROU 001552532/000028 (*1)	607.969	1.281.699
Cuenta BCU 240100340	10.234.882	3.470.977
Fondos en PNUD AL	600.340	826.168
Fondos en PNUD BID	246.448	236.822
TOTAL	11.689.639	5.815.666

(*1) Incluye depósitos de rentas generales, comisiones bancarias y depósitos de garantías

La cotización del dólar utilizada para la conversión a dólares de los saldos de Aporte local al 31/12/22 es el interbancario fondo a esa fecha, 1 US\$ = \$ 40,071

4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre del 2022 los gastos efectuados pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 6.393.313.

I. SALDO EN CUENTA BANCARIA				<u>4.989.498</u>
Nro.de cuenta:	<u>001552532/00028</u>	Fecha: <u>31/12/2022</u>	U\$S	<u>1.281.699</u>
Nombre del Banco:	<u>cta. en pesos BROU</u>			
Nro.de cuenta	<u>240100340</u>	Fecha: <u>31/12/2022</u>	U\$S	<u>3.470.977</u>
Nombre del Banco:	<u>BCU</u>			
Fondos en poder de PNUD (cta 1122)			U\$S	<u>236.822</u>
II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID			U\$S	<u>6.393.313</u>
III. TOTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (FHI)			U\$S	<u>11.382.811</u>
IV. SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN OPS - 1			U\$S	<u>10.692.376</u>
V. DIFERENCIA (IV - III)			U\$S	<u>-690.435</u>

II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID

CATEGORÍA	MONTO
I Fortalecimiento de la Gestión Fiscal y de la Inversión	514.055
I.1 Fort.de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	498.936
I.2 Fort.de la gestión de la inversión y riesgos incorporando criterios de adapt. Al cambio climático	15.120
II Inversiones para el Desarrollo Departamental	5.770.194
II.1 Estudios de preinv.,superv.de obras y control de calidad	119.791
II.2 Fondo de Asignación Inicial	4.399.549
II.3 Fondo Complementario	1.250.854
III Administración del Programa e Imprevistos	109.064
TOTAL	6.393.313

V-DIFERENCIA

A) Dinero en la cta \$ provenientes del Aporte Local		
Fondos dep para cubrir cobro de comisiones \$ 267,81		
Depósito retenciones por garantía de ejecución de varias obras \$ 30,936,170,5		
		-772.041 (a)
B) Diferencia de cambio generada en gastos PNUD (cta 1412)		72.284 (b)
(PNUD utiliza un tipo de cambio mensual y se rinde al BID al tipo de cambio de la transferencia)		
C) Diferencia de cambio generado por la devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú		9.321 (c)
TOTAL DIFERENCIA (a)+(b)+ (c)		-690.435

Las diferencias de cambio generadas por pagos a través del PNUD serán compensadas al finalizar el programa.

5. Anticipos y justificación

Solicitud No.	Concepto	Fecha valor	Monto Justificado	Monto desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.14	JUSTIFICACIÓN	21-set-22	10.558.991		1.985.705
Solicitud No.15	ANTICIPO FONDOS	21-set-22		9.500.000	
	Periodo 01/01/22 al 31/12/22		10.558.991	9.500.000	1.985.705
		ACUM.ANTERIOR	25.998.633	37.750.000	5.464.880
		TOTAL ACUM.	36.557.624	47.250.000	7.450.585

El total desembolsado acumulado hasta el 31.12.22 es de **US\$ 47:250.000.**

El saldo de anticipos al 31.12.22 es de **US\$ 10.692.376.**

6. Fondos de Contrapartida Local

Fondos Contrapartida Nacional – El gobierno se comprometió a aportar la suma de US\$ 15.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 9:620.790, equivalente al 64 % del total comprometido.

7. Ajustes de Períodos Anteriores

No Aplica

8. Adquisición de Bienes y Servicios

Componente	Cantidad	Método de Adquisición	Tipo de Adquisición	Aporte BID USD	Aporte Local USD	TOTAL USD
I-Fortalecimiento Institucional	1	LPI	FC	1.073.112	268.278	1.341.390
I-Fortalecimiento Institucional	1	SBCC	FC	292.946	73.237	366.183
I-Fortalecimiento Institucional	1	SD	FC	10.960	2.740	13.700
Subtotal Componente I	3			1.377.018	344.255	1.721.273
II-Inversiones para el Desarrollo Departamental	7	LPN	FC	7.943.313	1.985.828	9.929.141
II-Inversiones para el Desarrollo Departamental	4	LPI	FC	8.596.273	2.149.068	10.745.341
II-Inversiones para el Desarrollo Departamental	5	Llamado Público	CI Obra	111.238	27.809	139.047
II-Inversiones para el Desarrollo Departamental	2	Llamado Público	CI Servicios	21.042	5.260	26.302
II-Inversiones para el Desarrollo Departamental	3	SD	CI Obra	48.007	12.002	60.008
II-Inversiones para el Desarrollo Departamental	2	SD	CI Servicios	21.274,27	5.318,57	26.593
Subtotal Componente I	23			16.741.146	4.185.287	20.926.433
III-Administración del Programa e Imprevistos	1	Llamado Público	CI Servicios	11.957	2.989	14.947
Subtotal Componente I	1			11.957	2.989	14.947
TOTAL	27			18.130.122	4.532.530	22.662.652

(*) Tipo de cambio de cierre 31/12/22 (1USD= \$ 40,071)

9. Componentes del Proyecto

		Movimiento 01/01/22 al 31/12/22		
Categorías y subcategorías de Inversión		BID	A.Local	Total
I.	FORTEALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FISCAL Y DE INVERSIÓN	789.876	175.255	965.131
I.1	Fort.de la gestión de la cobranza de tributos y financiera	755.112	168.065	923.177
I.2	Fort.de la gestión de la inversión y riesgos incorporando criterios de adapt. al cambio climático	34.764	7.189	41.954
II	INVERSIONES PARA EL DESARROLLO DEPARTAMENTAL	13.714.701	2.982.015	16.696.716
II.1	Estudios de preinv.,superv.de obras y control de calidad	278.683	60.922	339.605
II.2	Fondo de Asignación Inicial	11.052.223	2.328.289	13.380.512
II.3	Fondo Complementario	2.383.795	592.803	2.976.598
III	ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	260.221	55.667	315.888
TOTAL		14.764.798	3.212.936	17.977.734

10. Desembolsos Efectuados

En el año 2022 se solicitó un único anticipo al Banco, el N°15 por US\$ 9.500.000.

**11. Conciliación entre el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados",
y el Estado de Inversiones Acumuladas**

RECURSOS DEL PRESTAMO BID No. 3792

		Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro		43.632.535
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>		
En BROU cuenta \$ 1111 - (depósitos fondos BID)	509.659	
1112 - Banco Central del Uruguay	3.470.977	
1122 -Fondos PNUD BID	236.822	
1412- Dif.cbio.BID	72.284	
		4.289.741
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>		
1223-Doc/Trf en tramite pago BID		681.598
TOTAL		47.240.679
Diferencia		9.321 (*)
Estado de efectivo acumulado		47.250.000
Efectivo disponible al 31/12/22		4.217.457
Total efectivo desembolsado al 31/12/22		43.032.543

(*)Dif. De cambio por la devolución OP 4525-4529/19 Espacios Públicos - ID Paysandú al BCU - U\$S 9321,05 (cuenta 131115)

RECURSOS DE APOORTE LOCAL

	Total equivalente en
Inversiones acumuladas cuadro	9.620.790
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
1111-Banco BROU Cuenta corriente	1.281.699
Fondos BID en cuenta pesos	-509.659
1121-Fondos en PNUD Aporte local	826.168
1411-Diferencia cambio PNUD AL	310
131113 - Comisiones bancarias	3.874
	1.602.393
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1213-Ordenes de pago en trámite A.local	664.483
TOTAL	10.558.700
Diferencia	0
Estado de efectivo acumulado	10.558.700
Efectivo disponible al 31.12.22	1.598.208
Total efectivo desembolsado al 31.12.22	8.960.491

12. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

<i>Categorías Inversión</i>	<i>Registro según Programa US\$ al 31/12/22</i>	<i>Justificado según OPS1 US\$ al 31/12/22</i>	<i>Diferencia pendiente de justificar</i>
I Fort.de la gestión fiscal y de inversión	2.254.506	1.676.231	578.274
II Inversiones para el desarrollo departamental	40.169.927	33.782.354	6.387.573
III ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA E IMPREVISTOS	1.208.103	1.099.039	109.064
TOTAL	43.632.535	36.557.624	7.074.911

Los \$ 7.047.911 corresponde a:

Ordenes de pago en trámite	681.597,91
Gastos pagos pendientes de rendir	6.393.313,06
	<u>7.074.910,97</u>

13. Contingencias

No aplica

14. Eventos Subsecuentes

En el mes de febrero se solicitó un incremento de la solicitud de desembolso No.15 por US\$ 2.500.000, la cual fue aprobada por el Banco en CUR 127/2023 y depositada con fecha valor 15 de febrero del 2023.

15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente

No se formularon recomendaciones.