

RES. 798/2023

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL
TRIBUNAL DE CUENTAS**

EN SESION DE FECHA 29 DE MARZO DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0001007, Ent. N° 908/2023)

VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca que comprende el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/22, el Estado de Inversiones al 31/12/22 y las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 formulados en dólares estadounidenses.

RESULTANDO: que el examen practicado se realizó de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría (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) en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras 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;


ATENTO: : a lo dispuesto en el artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 a) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N°3800/OC-UR, celebrado el 12 enero 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 Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

aa


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Dr. Francisco Gallinal
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3800/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca (MGAP) que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período del 01/01/2022 al 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 por el período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Bases para la opinión sin salvedades

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 de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente del MGAP 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 Productivo Rural II 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, 15 de marzo de 2023.


Gra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


Dr. Francisco Gallina
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II
Contrato de Préstamo N° 3800/OC-UR
UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/22

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

	BID	LOCAL	TOTAL	
EFFECTIVO RECIBIDO Acumulado al 31/12/21	5.383.815	284.263	5.668.078	
Durante el período				
- Anticipos de Fondos	1.526.627	-	1.526.627	
- Reembolso de Gastos			-	
- Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos		13.499	13.499	
- Aporte de Rentas - Pagos por SIIF		155.886	155.886	
- Otros		-	-	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/22	6.910.442	453.648	7.364.090	I
DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 31/12/21	5.132.604	241.211	5.373.815	
Durante el período				
- Justificación de Desembolsos	479.697	71.280	550.977	
- Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/22	443.459	100.425	543.884	
- Adelantos	112.452		112.452	
- Reembolso de Gastos				
- Costos por Conversión		(6.189)	(6.189)	
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/22	6.168.212	406.727	6.574.938	II
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/22	742.231	46.921	789.152	I - II


 Lic. María Noel Mejeses
 Jefe de Contabilidad
 UGP


 Cra. Claudia Chakerian
 Gerente de Administración y Finanzas
 UGP

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II
Contrato de Préstamo N° 3800/OC-UR
UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

ESTADO DE INVERSIONES AL 31/12/22

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/21			INVERSIONES PERÍODO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/22		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
01. COMPONENTE I	2.859.663,81	192.203,11	3.051.866,92	604.372,69	105.967,62	710.340,31	3.464.036,50	298.170,73	3.762.207,23
01.01 Subcomponente 1.1	2.364.949	157.712	2.522.661	570.108	96.968	667.076	2.935.058	254.680	3.189.737
01.02 Subcomponente 1.2	494.715	34.491	529.206	34.264	9.000	43.264	528.979	43.491	572.470
02. COMPONENTE II	2.348.845,98	82.179,36	2.431.025,34	711.077,17	81.690,09	792.767,26	3.059.923,15	163.869,45	3.223.792,60
02.01 Subcomponente 2.1	1.846.067	45.804	1.891.871	333.796	39.753	373.549	2.179.863	85.557	2.265.420
02.02 Subcomponente 2.2	195.347	8.851	204.198	68.164	34.836	103.000	263.510	43.688	307.198
02.03 Subcomponente 2.3	307.433	27.524	334.956	309.117	7.101	316.218	616.550	34.625	651.174
03. COMPONENTE III	298.987,96	59.571,33	358.559,29	57.298,11	30.125,81	87.423,92	356.286,07	89.697,14	445.983,21
03.01 Administración del Programa	298.988	59.571	358.559	57.298	30.126	87.424	356.286	89.697	445.983
TOTALES	5.507.498	333.954	5.841.452	1.372.748	217.784	1.590.531	6.880.246	551.737	7.431.983
PARI PASSU	94%	6%	100%	86%	14%	100%	93%	7%	100%

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad
UGP

Cria Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
UGP

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II
Préstamo BID N° 3800/OC-UR
Unidad de Gestión de Proyectos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2022

NOTA 1. – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

1.1- Contrato de Préstamo

El 12 de enero de 2017 la República Oriental del Uruguay suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el Contrato de Préstamo N° 3800/OC-UR, a los efectos de financiar parcialmente el Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II, a través del cual se recibirán USD 7:600.000 (dólares estadounidenses siete millones seiscientos mil).

1.2- Objetivo del Programa

El objetivo del Programa es consolidar el fortalecimiento de la gestión institucional del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca (MGAP) para contribuir a la mejora de la competitividad y la inserción internacional del sector agropecuario uruguayo. Los objetivos específicos son: (i) mejorar los servicios del MGAP, a través del desarrollo del gobierno electrónico, el fortalecimiento de sus capacidades y el acercamiento de sus servicios a los usuarios en todo el territorio; y (ii) mantener actualizados los servicios de sanidad e inocuidad agroalimentaria.

Para el logro del objetivo, el Programa prevé la ejecución de dos Componentes:

Componente 1. Mejora de los servicios provistos por el MGAP

Este Componente busca la mejora de los servicios del MGAP al sector agropecuario, a través de la profundización del desarrollo y aplicación del gobierno electrónico; el fortalecimiento de capacidades y las acciones para mejorar el acercamiento de los servicios a los usuarios en todo el país. Asimismo, se espera sumar más trámites de exportación a la Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE). Este enfoque se ve reflejado en dos subcomponentes: (i) mejora de los servicios del MGAP mediante tecnologías de la información y simplificación de trámites; y (ii) mejora de las redes interinstitucionales en el territorio.

Componente 2. Fortalecimiento de la gestión de la inocuidad

Este Componente está dirigido a la consolidación de las garantías de la inocuidad de la producción alimentaria, a través de la continuación del fortalecimiento de la gestión en ese ámbito; el aseguramiento de la mejora continua en la gestión de laboratorios; la implementación integral del análisis y gestión del riesgo; y el fortalecimiento de la nueva Dirección General de Control de la Inocuidad Alimentaria (DGCIA) del MGAP. En este contexto, el Componente genera información y herramientas que permitirán, a través de una adecuada interacción público-privada, tomar acciones preventivas a lo largo de las diferentes cadenas productivas. El nuevo sistema de gestión, así como la inversión en equipamiento, serán acompañados de respectivas capacitaciones, al igual que los temas de análisis de riesgo y barreras sanitarias. Para

ello, se trabajará en tres subcomponentes: (i) sistema integral de gestión de los laboratorios (SIGLA); (ii) implantación del análisis de riesgos al control de la inocuidad de los alimentos; y (iii) plan piloto de barreras sanitarias.

1.3- Costo del Programa

El costo total del Programa es de USD 8:000.000 (dólares estadounidenses ocho millones), financiándose con un aporte BID de USD 7:600.000 y USD 400.000 con aporte local.

1.4- Duración del Programa

El Contrato de Préstamo establece un plazo para desembolsos de cinco años contados a partir de la vigencia del mismo, por lo que el plazo original de desembolsos finalizaba el 11 de enero de 2022. El 5 de noviembre de 2021 el BID aprobó una prórroga de 18 meses, siendo la nueva fecha de vencimiento de desembolsos el 12 de julio de 2023.

NOTA 2. – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Base de contabilidad

Para la confección del Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados se aplicó el criterio de lo percibido.

La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Para la confección del Estado de Inversiones acumuladas, en cumplimiento de la NIC N° 1, se aplicó el criterio de lo devengado, que reconoce los hechos cuando se devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

2.2.- Unidad Monetaria

Siendo que el Programa recibe los ingresos del Préstamo en dólares estadounidenses, se presentan los Estados Financieros en dicha moneda por considerarla su moneda funcional en relación a lo establecido en la NIC N° 21.

Los registros contables se mantienen simultáneamente en pesos y en dólares estadounidenses, tomando para la conversión el tipo de cambio dólar Fondo BCU vigente del día de la operación, en cumplimiento de la Cláusula 3.03 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo. Las diferencias de cambio originadas son imputadas a la cuenta “Diferencia de Cambio” y es financiada con Aporte Local.

El tipo de cambio utilizado al cierre del ejercicio 2022 para el dólar estadounidense es de 40,071. Las cuentas de BROU Cta. Cte. \$, Caja Chica \$, Asistencia Técnica a pagar, Servicios de no consultoría a pagar, Obras civiles a pagar y Costos operativos a pagar al 31/12/2022, que representan saldos en pesos uruguayos, están convertidas al tipo de cambio de cierre y generan diferencia por conversión.

NOTA 3. – EFECTIVO DISPONIBLE

Los fondos disponibles al 31 de diciembre de 2022 están constituidos por los saldos de las cuentas bancarias N° 001711398-00001 en pesos uruguayos y N° 001711398-00002 en dólares estadounidenses que se mantienen en el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU), la cuenta bancaria N° 240100327 mantenida en el Banco Central del Uruguay (BCU), y el saldo de la caja chica, tal como se expone seguidamente.

DISPONIBILIDADES	31/12/21	31/12/22	VARIACIÓN
Bancos	294.136	789.059	494.923
BROU Cta. Cte. USD	115.009	4.356	(110.653)
BROU Cta. Cte \$	23.992	25.882	1.890
BCU	155.135	758.821	603.687
Caja Chica	127	92	(35)
Caja Chica Adm. \$	127	92	(35)
Caja Chica Adm. M/E	-	-	-
TOTALES USD	294.263	789.152	494.889

NOTA 4. – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022 se mantiene un saldo de anticipo pendiente de justificar al BID que asciende a los USD 1.187.777,03, que incluye gastos pagados pendientes de rendir al BID por USD 443.458,51.

NOTA 5. – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

- Saldos de anticipos al inicio del ejercicio: USD 946.814,32
- Anticipos justificados en el ejercicio: USD 1.285.664,47
- Anticipos recibidos: USD 1.526.627,18
- Saldo de anticipos al cierre del ejercicio: USD 1.187.777,03

Seguidamente se expone la totalidad de las solicitudes remitidas al Banco, tanto por anticipos de fondos como justificaciones de gastos y reembolso de gastos.

FECHA SOLICITADO	FECHA VALOR	CONCEPTO	MONEDA	IMPORTE	VALOR DESEMBOLSADO	APORTE LOCAL EN LA SOLICITUD
03/03/2017	03/04/2017	Solicitud 1 - Reembolso de Gastos	USD	165.544,27	165.544,27	-
03/03/2017	13/03/2017	Solicitud 2 - Anticipo de Fondos	USD	367.186,00	367.186,00	-
03/03/2017	03/04/2017	Solicitud 3 - Reembolso de Gastos	USD	186.272,84	186.272,84	-
23/10/2017	25/10/2017	Solicitud 4 - Justificación de Gastos	USD	359.629,78	-	-
06/11/2017	07/11/2017	Solicitud 5 - Anticipo de Fondos	USD	777.439,78	777.439,78	-
Total 2017				1.856.072,67	1.496.442,89	-
13/03/2018	12/04/2018	Solicitud 6 - Reembolso de Gastos	USD	103.329,63	103.329,63	-
01/10/2018	10/10/2018	Solicitud 7 - Justificación de Gastos	USD	777.188,66	-	37.508,00
01/10/2018	10/10/2018	Solicitud 8 - Anticipo de Fondos	USD	962.466,83	962.466,83	-
Total 2018				1.842.985,12	1.065.796,46	37.508,00
15/05/2019	23/05/2019	Solicitud 9 - Justificación de Gastos	USD	789.660,91	-	67.879,67
15/05/2019	29/05/2019	Solicitud 10 - Anticipo de Fondos	USD	817.727,95	817.727,95	-
06/12/2019	12/12/2019	Solicitud 11 - Justificación de Gastos	USD	661.413,28	-	71.378,71
17/12/2019	17/12/2019	Solicitud 12 - Justificación de Gastos Anticipados	USD	152.725,00	-	4.886,00
17/12/2019	20/12/2019	Solicitud 13 - Anticipo de Fondos	USD	625.419,99	625.419,99	-
Total 2019				3.046.947,13	1.443.147,94	144.144,38
05/11/2020	13/11/2020	Solicitud 14 - Justificación de Gastos	USD	657.924,48	-	22.983,30
13/11/2020	13/11/2020	Solicitud 15 - Anticipo de Fondos	USD	455.607,89	455.607,89	-
Total 2020				1.113.532,37	455.607,89	22.983,30
22/03/2021	31/03/2021	Solicitud 16 - Justificación de Gastos	USD	473.976,46	-	37.863,73
23/03/2021	31/03/2021	Solicitud 17 - Justificación de Gastos Anticipados	USD	109.335,42	-	-
23/03/2021	09/04/2021	Solicitud 18 - Anticipo de Fondos	USD	922.819,87	922.819,87	-
Total 2021				1.506.131,75	922.819,87	37.863,73
13/12/2021	26/01/2022	Solicitud 19 - Justificación de Gastos	USD	610.034,75	-	34.709,82
13/12/2021	26/01/2022	Solicitud 20 - Justificación de Gastos	USD	155.985,02	-	2.596,82
24/01/2022	01/02/2022	Solicitud 21 - Anticipo de Fondos	USD	556.292,77	556.292,77	-
02/09/2022	19/09/2022	Solicitud 22 - Justificación de Gastos	USD	519.644,70	-	73.496,73
19/09/2022	23/09/2022	Solicitud 23 - Anticipo de Fondos	USD	970.334,41	970.334,41	-
Total 2022				2.812.291,65	1.526.627,18	110.803,37
TOTALES				USD 12.177.960,69	USD 6.910.442,23	USD 353.302,78

NOTA 6. – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Prestatario se comprometió a aportar la suma de USD 400.000 en concepto de contrapartida local, habiéndose aportado al cierre del ejercicio la suma acumulada de USD 551.737, monto que excede a la suma contractualmente comprometida.

NOTA 7. – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

En el ejercicio 2022 se reclasificó en los registros contables la compra de lectores inteligentes de documentos de identidad, que habían sido erróneamente registrados en la cuenta Consultorías de Firmas del Aporte Local del Componente 1, registrándolo correctamente en la cuenta Bienes del mismo capítulo.

Esta reclasificación no requirió de ajustes en las Justificaciones de Gastos presentadas al Banco, por no implicar la misma cambio de Componente.

NOTA 8. – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En el siguiente cuadro se expone la cantidad de procesos efectuados durante el ejercicio, discriminado por Componente:

Modalidad de Contratación	Cantidad de procesos	Monto Presupuestado			Monto Contratado		
		Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
Licitación Pública Internacional	0	-	-	-	-	-	-
Licitación Pública Nacional	4	620.200	19.800	640.000	559.642	16.486	576.128
<i>Componente 1</i>	<i>1</i>	<i>193.813</i>	<i>6.188</i>	<i>200.000</i>	<i>183.689</i>	<i>5.411</i>	<i>189.100</i>
<i>Componente 2</i>	<i>3</i>	<i>426.388</i>	<i>13.613</i>	<i>440.000</i>	<i>375.953</i>	<i>11.075</i>	<i>387.028</i>
Comparación de Precios	8	169.812	20.988	190.800	117.668	14.543	132.212
<i>Componente 1</i>	<i>3</i>	<i>74.582</i>	<i>9.218</i>	<i>83.800</i>	<i>38.734</i>	<i>4.787</i>	<i>43.521</i>
<i>Componente 2</i>	<i>5</i>	<i>95.230</i>	<i>11.770</i>	<i>107.000</i>	<i>78.935</i>	<i>9.756</i>	<i>88.691</i>
Contratación Directa/Selección Directa	4	1.084.178	-	1.084.178	581.896	-	581.896
<i>Componente 1</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Componente 2</i>	<i>4</i>	<i>1.084.178</i>	<i>-</i>	<i>1.084.178</i>	<i>581.896</i>	<i>-</i>	<i>581.896</i>
Consultoría firmas	0	-	-	-	-	-	-
Consultoría individual	1	6.080	1.920	8.000	6.080	1.920	8.000
<i>Componente 1</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Componente 2</i>	<i>1</i>	<i>6.080</i>	<i>1.920</i>	<i>8.000</i>	<i>6.080</i>	<i>1.920</i>	<i>8.000</i>
Convenio Marco (normativa nacional)	1	82.000	18.000	100.000	192.307	42.214	234.521
<i>Componente 1</i>	<i>1</i>	<i>82.000</i>	<i>18.000</i>	<i>100.000</i>	<i>192.307</i>	<i>42.214</i>	<i>234.521</i>
<i>Componente 2</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
TOTALES	18	USD 1.962.270	USD 60.708	USD 2.022.978	USD 1.457.593	USD 75.163	USD 1.532.756

NOTA 9. – COMPONENTES DEL PROGRAMA

Seguidamente se expone la composición de las inversiones por Subcomponente del aporte BID y del Aporte Local:

	31/12/2021	31/12/2022	VARIACIÓN
INVERSIONES BID	5.507.498	6.880.246	1.372.748
SUBCOMPONENTE 1.1	2.364.949	2.935.058	570.108
SUBCOMPONENTE 1.2	494.715	528.979	34.264
SUBCOMPONENTE 2.1	1.846.067	2.179.863	333.796
SUBCOMPONENTE 2.2	195.347	263.510	68.164
SUBCOMPONENTE 2.3	307.433	616.550	309.117
COMPONENTE 3	298.988	356.286	57.298
INVERSIONES APOORTE LOCAL	333.954	551.737	217.784
SUBCOMPONENTE 1.1	157.712	254.680	96.968
SUBCOMPONENTE 1.2	34.491	43.491	9.000
SUBCOMPONENTE 2.1	45.804	85.557	39.753
SUBCOMPONENTE 2.2	8.851	43.688	34.836
SUBCOMPONENTE 2.3	27.524	34.625	7.101
COMPONENTE 3	59.571	89.697	30.126

NOTA 10. – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Tal como se expuso en la nota 5, los desembolsos recibidos del BID durante el ejercicio, ascienden a los USD 1.526.627,18.

NOTA 11. – CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS”, Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Seguidamente se presenta la conciliación entre los saldos de desembolsos BID y Aporte Local que se exponen en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, con los saldos de las Inversiones devengadas que se incluyen en el Estado de Inversiones Acumuladas:

TOTAL DESEMBOLSOS BID	6.168.212	
Inversiones al 31/12/22	6.880.246	
Cuentas a Pagar	(712.034)	
TOTAL DESEMBOLSOS APOORTE LOCAL MGAP	406.727	(i) + (ii) + (iii)
INVERSIONES APOORTE LOCAL MGAP	458.222	(i)
Inversiones al 31/12/22	551.737	
Cuentas a Pagar	(93.516)	
DIFERENCIA DE CAMBIO	(51.495)	(ii)
Diferencia de Cambio al 31/12/22	(51.495)	
CRÉDITOS		- (iii)
Adelantos		
Otros Créditos		

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

NOTA 12. - CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	SALDOS S/OPS AL 31/12/22	SALDOS S/CUADRO INVERSIONES AL 31/12/22	PENDIENTE DE RENDIR AL BID		DIFERENCIA
			PAGO	PENDIENTE DE PAGO	
1-COSTOS DIRECTOS: Componente I y II	5.398.443,51	6.523.959,65	417.562,94	707.953,20	-
2-ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA: Componente III	324.221,69	356.286,07	27.983,57	4.080,81	-
TOTALES USD	5.722.665,20	6.880.245,72	445.546,51	712.034,01	-

NOTA 13. – CONTINGENCIAS

No aplica

NOTA 14. – EVENTOS SUBSECUENTES

El 16 de febrero de 2023 fue solicitado al Banco un incremento del Anticipo N° 23 por USD 689.557,77, el cual fue desembolsado con fecha valor 23 de febrero de 2023.

NOTA 15. - ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

No aplica

Montevideo, 23 de febrero de 2023


Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad
UGP


Cía. Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
UGP