

RES. 804/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 29 DE MARZO DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0001009, Ent. N° 0910/2023)

VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Desarrollo Productivo Rural financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4644/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 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 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° 4644/OC-UR, celebrado el 23 enero de 2019 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 periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Desarrollo Productivo Rural 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;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

ag


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría 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 Desarrollo Productivo Rural II, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4644/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 periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Desarrollo Productivo Rural 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.

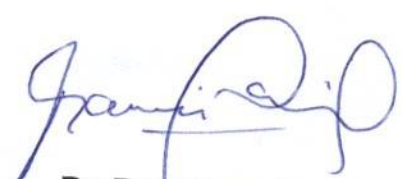
Montevideo, 15 de marzo de 2023.

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General

3



Dr. Francisco Gallinal
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Contrato de Préstamo N° 4644/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	2.121.932	452.647	2.574.579
Durante el período			
- Anticipos de Fondos	1.147.829	-	1.147.829
- Reembolso de Gastos		-	-
- Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos		-	-
- Aporte de Rentas - Pagos por SIIF		108.041	108.041
- Otros		-	-
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/22	3.269.761	560.688	3.830.449
DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 31/12/21	1.597.562	430.839	2.028.401
Durante el período			
- Justificación de Desembolsos *	757.562	91.668	849.231
- Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/22	421.092	26.524	447.616
- Adelantos		728	728
- Reembolso de Gastos			-
- Costos por Conversión		(1.997)	(1.997)
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/22	2.776.217	547.762	3.323.978
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/22	493.544	12.926	506.471

* se reclasificó gasto justificado anticipadamente por mantenerse pendiente de pago al 31/12/22


 Lic. María Noel Mejeses
 Jefe de Contabilidad
 UGP


 Craf Claudia Chakerian
 Gerente de Administración y Finanzas
 UGP

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Contrato de Préstamo N° 4644/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	1.216.950,98	63.355,09	1.280.306,07	94.869,86	12.576,82	107.446,68	1.311.820,84	75.931,91	1.387.752,75
01.01 Subcomponente 1.1	833.024	63.355	896.380	(48.912)	12.577	(36.335)	784.112	75.932	860.044
01.02 Subcomponente 1.2	383.927	-	383.927	143.782	-	143.782	527.708	-	527.708
02. COMPONENTE II	581.505,42	158.843,52	740.348,94	500.515,79	37.991,38	538.507,17	1.082.021,21	196.834,90	1.278.856,11
02.01 Subcomponente 2.1	86.799	27.911	114.710	28.168	8.718	36.886	114.966	36.629	151.595
02.02 Subcomponente 2.2	346.865	114.234	461.099	199.410	22.659	222.069	546.275	136.893	683.168
02.03 Subcomponente 2.3	40.125	11.212	51.337	79.915	6.614	86.530	120.040	17.827	137.867
02.04 Subcomponente 2.4	107.717	5.486	113.203	193.023	-	193.023	300.740	5.486	306.226
03. COMPONENTE III	401.528,69	223.873,79	625.402,48	101.998,76	61.712,14	163.710,90	503.527,45	285.585,93	789.113,38
03.01 Administración del Programa	401.529	223.874	625.402	101.999	61.712	163.711	503.527	285.586	789.113
TOTALES	2.199.985	446.072	2.646.057	697.384	112.280	809.665	2.897.370	558.353	3.455.722
PARI PASSU	83%	17%	100%	86%	14%	100%	84%	16%	100%

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

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 Desarrollo Productivo Rural II
Préstamo BID N° 4644/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 23 de enero de 2019 la República Oriental del Uruguay suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el Contrato de Préstamo N° 4644/OC-UR, a los efectos de financiar parcialmente el Programa de Desarrollo Productivo Rural II, a través del cual se recibirán USD 24:232.000 (dólares estadounidenses veinticuatro millones doscientos treinta y dos mil).

El 11 de junio de 2021 el Ministerio de Economía y Finanzas, a solicitud del MGAP, solicita la cancelación parcial del préstamo de forma anticipada por USD 20:400.000, la cual fuera confirmada por el BID el 4 de octubre de 2021. El motivo de dicha cancelación, obedece a cambios estratégicos de la nueva Administración del MGAP, en lo que refiere a las políticas de intervención de la cartera.

1.2- Objetivo del Programa

El objetivo general del Programa es contribuir a mejorar la sostenibilidad de las unidades de producción agropecuarias familiares, pequeñas y medianas. Los objetivos específicos son: (i) el aumento en la adopción de tecnologías Climáticamente Inteligentes, y (ii) el fortalecimiento de capacidades en la generación y transferencia de tecnologías, asistencia técnica y extensión rural.

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

Componente 1. Mejora de la productividad a través de la adopción tecnológica y asociativismo

Este Componente busca la mejora de productividad tomando en cuenta consideraciones climáticas. En particular, proporcionará apoyo directo a los productores quienes, en convocatorias abiertas y competitivas organizadas por el MGAP, presentarán de manera grupal planes de gestión, en donde propongan el uso de tecnologías climáticamente inteligentes para atender su problemática.

Componente 2. Fortalecimiento de capacidades en la generación y transferencia de tecnologías, asistencia técnica y extensión rural

Mediante este Componente se financiarán actividades orientadas a la generación y transferencia de tecnologías climáticamente inteligentes, así como el fortalecimiento para la provisión de Asistencia Técnica y Extensión Rural (ATER). Con esta finalidad, se estarán realizando alianzas estratégicas con organizaciones rurales y/o Institutos Públicos no Estatales clave, que cuenten con presencia territorial y que trabajen directamente con productores. Para el logro de los objetivos del Componente se prevé la ejecución de los siguientes subcomponentes: (i) Generación y adaptación de tecnología climáticamente inteligente para la agricultura familiar; (ii) Fortalecimiento de capacidades ATER en el sector privado; (iii) Fortalecimiento de

capacidades de ATER en el sector público; y (iv) Promoción y adopción de TICs en la agricultura familiar.

1.3- Costo del Programa

El costo total del Programa luego de la cancelación parcial del Préstamo es de USD 6:721.000 (dólares estadounidenses seis millones setecientos veintiún mil), financiándose USD 3:832.000 con aporte BID y USD 2:889.000 con aporte local.

1.4- Duración del Programa

El Contrato de Préstamo establece un plazo para desembolsos de seis años contados a partir de la vigencia del mismo, por lo que el plazo de desembolsos según el contrato de préstamo vigente, finaliza para el BID el 23 de enero de 2025, a pesar de la cancelación parcial de préstamo.

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 \$, y Consultoría individual 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° 110147338-00001 en pesos uruguayos y N° 110147338-00002 en dólares estadounidenses que se mantienen en el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU), la

cuenta bancaria N° 240100377 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	546.041	506.276	(39.765)
BROU Cta. Cte. USD	33.134	104.757	71.623
BROU Cta. Cte \$	16.008	8.538	(7.470)
BCU	496.899	392.981	(103.918)
Caja Chica	137	195	58
Caja Chica Adm. \$	137	195	58
Caja Chica Adm. M/E	-	-	-
TOTALES USD	546.178	506.471	(39.708)

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 898.228,24, que incluye gastos pagados pendientes de rendir al BID por USD 421.092.

NOTA 5. – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

- Saldos de anticipos al inicio del ejercicio: USD 718.027,52
- Anticipos justificados en el ejercicio: USD 966.327,88
- Anticipos recibidos: USD 1.147.828,60
- Saldo de anticipos al cierre del ejercicio: USD 898.228,24

Seguidamente se expone el detalle de los anticipos y justificaciones remitidas al Banco. Corresponde informar que en la justificación N° 11 se rindieron gastos de forma anticipada, de los cuales USD 15.108 permanecen a la fecha pendientes de pago.

FECHA SOLICITADO	FECHA VALOR	CONCEPTO	MONEDA	IMPORTE	VALOR DESEMBOLOADO	APORTE LOCAL EN LA SOLICITUD
27/05/2019	31/05/2019	Solicitud 1 - Anticipo de Fondos	USD	276.951,98	276.951,98	-
30/10/2019	27/11/2019	Solicitud 2 - Reembolso de Gastos	USD	140.492,71	140.492,71	40.505,81
17/12/2019	17/12/2019	Solicitud 3 - Justificación de Gastos	USD	260.363,56	-	80.653,77
18/12/2019	20/12/2019	Solicitud 4 - Anticipo de Fondos	USD	648.412,93	648.412,93	-
Total 2019				1.326.221,18	1.065.857,62	121.159,58
Total 2020						
25/01/2021	29/01/2021	Solicitud 5 - Justificación de Gastos	USD	410.129,87	-	172.955,63
25/01/2021	29/01/2021	Solicitud 6 - Justificación de Gastos	USD	165.052,23	-	-
27/01/2021	09/02/2021	Solicitud 7 - Anticipo de Fondos	USD	437.839,40	437.839,40	-
12/07/2021	16/07/2021	Solicitud 8 - Justificación de Gastos	USD	427.866,57	-	49.993,26
13/07/2021	02/08/2021	Solicitud 9 - Anticipo de Fondos	USD	618.235,44	618.235,44	-
Total 2021				2.059.123,51	1.056.074,84	222.948,89
27/01/2022	31/01/2022	Solicitud 10 - Justificación de Gastos	USD	194.857,44		86.776,71
11/02/2022	18/02/2022	Solicitud 11 - Justificación de Gastos	USD	379.892,82		
18/02/2022	04/03/2022	Solicitud 12 - Anticipo de Fondos	USD	635.506,46	635.506,46	
21/10/2022	28/10/2022	Solicitud 13 - Anticipo de Fondos	USD	512.322,14	512.322,14	
10/11/2022	17/11/2022	Solicitud 14 - Justificación de Gastos	USD	391.577,62		91.668,20
Total 2022				2.114.156,48	1.147.828,60	178.444,91
TOTALES				USD 5.499.501,17	USD 3.269.761,06	USD 522.553,38

NOTA 6. – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Prestatario se había comprometido en el contrato de Préstamo a aportar la suma de USD 2.889.000 en concepto de contrapartida local, que representaba el 11% del costo total del Programa. En virtud de la cancelación parcial del Préstamo procesada, y del porcentaje de contrapartida local correspondiente al pari-passu acordado, el aporte local del Programa ascendería a los USD 456.861. Al cierre del ejercicio 2022, el aporte local del Programa ascendió a los USD 558.353, monto que excede a la suma comprometida.

NOTA 7. – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

En el presente ejercicio se reclasificaron inversiones registradas en el año 2021 en la cuenta "Subproyectos" del Componente 1 a la misma cuenta del Componente 2, en virtud del error padecido en su registro original. Este ajuste fue incluido en la Justificación de Gastos N° 14.

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	0	-	-	-	-	-	-
Contratación Directa/Selección Directa	1	-	5.000	5.000	-	4.453	4.453
<i>Componente 2</i>	1	-	5.000	5.000	-	4.453	4.453
Contratación Directa/Selección Directa	1	150.000	-	150.000	150.000	-	150.000
<i>Componente 2</i>	1	150.000	-	150.000	150.000	-	150.000
Consultoría firmas	0	-	-	-	-	-	-
Consultoría individual	0	-	-	-	-	-	-
Convenio Marco (normativa nacional)	0	-	-	-	-	-	-
TOTALES	2	USD 150.000	USD 5.000	USD 155.000	USD 150.000	USD 4.453	USD 154.453

NOTA 9. – COMPONENTES DEL PROGRAMA

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

	31/12/2021	31/12/2022	VARIACIÓN
INVERSIONES BID	2.199.985	2.897.370	697.384
COMPONENTE 1	1.216.951	1.311.821	94.870
Subcomponente 1.1	833.024	784.112	(48.912)
Subcomponente 1.2	383.927	527.708	143.782
COMPONENTE 2	581.505	1.082.021	500.516
Subcomponente 2.1	86.799	114.966	28.168
Subcomponente 2.2	346.865	546.275	199.410
Subcomponente 2.3	40.125	120.040	79.915
Subcomponente 2.4	107.717	300.740	193.023
COMPONENTE 3	401.529	503.527	101.999
Subcomponente 3.1	401.529	503.527	101.999
INVERSIONES APOORTE LOCAL	446.072	558.353	112.280
COMPONENTE 1	63.355	75.932	12.577
Subcomponente 1.1	63.355	75.932	12.577
Subcomponente 1.2	-	-	-

COMPONENTE 2	158.844	196.835	37.991
Subcomponente 2.1	27.911	36.629	8.718
Subcomponente 2.2	114.234	136.893	22.659
Subcomponente 2.3	11.212	17.827	6.614
Subcomponente 2.4	5.486	5.486	-
COMPONENTE 3	223.874	285.586	61.712
Subcomponente 3.1	223.874	285.586	61.712

NOTA 10. – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Tal como se expuso en la nota 5, los desembolsos recibidos del BID durante el ejercicio, ascienden a los USD 1.147.828,60.

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

Inversiones al 31/12/22	2.897.370	2.776.217
Cuentas a Pagar	(121.153)	

TOTAL DESEMBOLSOS APORTE LOCAL

INVERSIONES APORTE LOCAL MGAP

Inversiones al 31/12/22	558.353	552.169 (i)
Cuentas a Pagar	(6.184)	

DIFERENCIA DE CAMBIO

Diferencia de Cambio al 31/12/22	(5.135)	(5.135) (ii)
----------------------------------	---------	---------------------

CRÉDITOS

Adelantos	-	728 (iii)
Otros Créditos	728	

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	
Componente I	1.121.556,86	1.311.820,84	110.489,81	79.774,17	-
Componente II	787.907,91	1.082.021,21	277.128,71	16.984,59	-
Componente III	460.768,05	503.527,45	33.473,26	9.286,14	-
TOTALES USD	2.370.232,82	2.897.369,50	421.091,78	106.044,90	-

NOTA 13. – CONTINGENCIAS

No aplica

NOTA 14. – EVENTOS SUBSECUENTES

No aplica

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
Unidad de Gestión de Proyectos


Cra. Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
Unidad de Gestión de Proyectos