



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2020-17-1-0001296
Oficio N°:	2094/2020 Con Dictamen e Informe
Organismo:	B.I.D.

Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 22 de mayo de 2020

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0001296

Ent. N° 998/2020

Oficio N° 2094/2020

Transcribimos la Resolución N° 1011/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 21 de mayo de 2020; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/19", el "Estado de Inversiones al 31/12/19", el "Estado de Situación al 31/12/19" y las Notas que los acompañan, el "Estado de Solicitudes de Desembolsos del 12/01/17 al 31/12/19", formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca, relativos a la ejecución del Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR;

RESULTANDO: que el examen practicado se realizó de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), 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 dispuesto en el artículo 111 in fine 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 de enero de 2017 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 Banco Interamericano de Desarrollo y al Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.”

Saludamos a Usted atentamente

lc



Oral Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Oral Susana Díaz
Presidente

INFORME DE AUDITORIA
PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN PÚBLICA AGROPECUARIA II
MINISTERIO DE GANADERIA AGRICULTURA Y PESCA
BID N° 3800/OC-UR
EJERCICIO 2019

I N D I C E

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORIA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/19

1.2.2 Estado de Inversiones al 31/12/19

1.2.3 Estado de Situación al 31/12/19

1.2.4 Notas a los Estados Contables al 31/12/19

2 - JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos del 12/01/17 al 31/12/19

2.3 Informe sobre Justificaciones de Anticipos Financieros

3 - INFORME SOBRE LA REVISION EX POST DE ADQUISICIONES 2019

4 - INFORME A LA ADMINISTRACION

4.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

4.3 Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

ADM.	- Administración
ADQ.	- Adquisiciones
BCU	- Banco Central del Uruguay
BID	- Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	- Banco de la República Oriental del Uruguay
CD	- Compra Directa
CP	- Comparación de Precios
INTOSAI	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
LMS1	- Loan Management System 1
LICIT.	- Licitación
LPN	- Licitación Pública Nacional
MGAP	- Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca
N°	- Número
PA	- Plan Adquisiciones
POA	- Plan Operativo Anual
SCC	- Selección Basada en las Calificaciones de los Consultores
SEPA	- Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones
SIIF	- Sistema Integrado de Información Financiera
U\$S	- Dólares estadounidenses

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 - DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad.

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 N° 3800/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca que comprenden: el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/19", el "Estado de Inversiones al 31/12/19" y el "Estado de Situación al 31/12/19", formulados en dólares estadounidenses y las Notas que los acompañan.

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 "Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II" del periodo comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 y la situación de los activos y pasivos al 31/12/2019, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo".

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". 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 por los estados financieros.

La Dirección del "Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II" es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. 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.



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 14 de abril de 2020

Cra. Lic. Olga Santinelli

Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 - ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

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

1.1 - ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/19
Cifras expresadas en dólares estadounidenses

	BID	LOCAL	
EFFECTIVO RECIBIDO Acumulado al 31/12/18	2.562.239	418.840	
Durante el período			
- Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos		21.801	
- Aporte de Rentas - Pagos por SIIF		57.754	
- Anticipos de Fondos	1.443.148	-	
- Reembolso de Gastos			
- Otros		(310.788)	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/19	4.005.387	187.607	I
DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 31/12/18	2.043.210	86.571	
Durante el período			
- Justificación de Desembolsos	998.404	71.811	
- Adelantos			
- Reembolso de Gastos			
- Costos por Conversión		(13.875)	
- Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/19	98.939	1.524	
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/19	3.140.553	146.031	II
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/19	864.835	41.576	I - II
Cta. BCU	835.934	41.026	
Cta. Cte. BROU USD	7.442		
Cta. Cte. BROU \$	21.458	282	
Caja Chica		268	
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	864.835	41.576	
CONCILIACIÓN AL 31/12/19			
Efectivo Disponible Cuentas Bancarias	864.835	41.576	
Efectivo Disponible I-II	864.835	41.576	
ADELANTO FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL	-	-	

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

1.2 - ESTADO DE INVERSIONES AL 31/12/19

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/18			INVERSIONES PERÍODO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/19		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
COMPONENTE I	1.182.452,18	75.053,21	1.257.505,39	604.388,44	64.439,56	668.828,00	1.786.840,62	139.492,77	1.926.333,39
.01 Subcomponente 1.1	852.698	58.652	911.350	494.110	46.476	540.587	1.346.808	105.129	1.451.937
.02 Subcomponente 1.2	329.754	16.401	346.155	110.278	17.963	128.241	440.032	34.364	474.396
COMPONENTE II	881.522,59	33.374,36	914.896,95	687.167,38	1.090,64	688.258,02	1.568.689,97	34.465,00	1.603.154,97
.01 Subcomponente 2.1	763.193	7.073	770.266	554.583	11.075	565.658	1.317.776	18.148	1.335.924
.02 Subcomponente 2.2	66.365	23.733	90.098	74.520	(16.032)	58.488	140.885	7.701	148.586
.03 Subcomponente 2.3	51.964	2.568	54.532	58.065	6.047	64.113	110.029	8.616	118.645
COMPONENTE III	131.448,86	15.717,03	147.165,89	55.974,37	18.664,96	74.639,33	187.423,23	34.381,99	221.805,22
.01 Administración del Programa	131.449	15.717	147.166	55.974	18.665	74.639	187.423	34.382	221.805
TOTALES	2.195.424	124.145	2.319.568	1.347.530	84.195	1.431.725	3.542.954	208.340	3.751.294
PROPIAS	95%	5%	100%	94%	6%	100%	94%	6%	100%

En dólares estadounidenses

Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

Cra. Claudia Chakerlan
Gerente de Administración y Finanzas
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

Ing. Agr. Jorge Marzaroli
Gerente Ejecutivo
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II

Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

			31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN 2018/2019
1	APLICACIÓN DE FONDOS		3.133.374	4.606.336	1.472.963
1 1	DISPONIBILIDADES		851.298	906.410	55.112
1 1 1	Bancos		851.254	906.142	54.888
1 1 1 1	BROU Cta. Cte. USD		11.674	7.442	(4.232)
1 1 1 2	BROU Cta. Cte. \$		21.427	21.740	313
1 1 1 3	BCU		818.153	876.960	58.807
1 1 2	Caja Chica		44	268	224
1 1 2 1	Caja Chica Adm. \$		44	268	224
1 1 2 2	Caja Chica Adm. M/E		-	-	-
1 2	CRÉDITOS		-	-	-
1 2 1	Anticipos a Rendir		-	-	-
1 2 1 1	Anticipos a Rendir		-	-	-
1 2 2	Otros Créditos		-	-	-
1 2 2 1	Otros Créditos		-	-	-
1 3	INVERSIONES BID		2.195.424	3.542.954	1.347.530
1 3 1	SUBCOMPONENTE 1.1		852.698	1.346.808	494.110
1 3 1 1	Asistencia Técnica		638.368	948.526	310.158
1 3 1 1 1	Consultores Individuales		638.368	948.526	310.158
1 3 1 1 2	Consultorías de Firmas		-	-	-
1 3 1 2	Bienes y Servicios de no Consultoría		213.924	396.249	182.326
1 3 1 2 1	Bienes		213.924	396.249	182.326
1 3 1 2 2	Servicios de no Consultoría		-	-	-
1 3 1 3	Obras		-	-	-
1 3 1 3 1	Adecuación Edilicia		-	-	-
1 3 1 3 2	Obras civiles		-	-	-
1 3 1 4	Capacitación		-	-	-
1 3 1 4 1	Capacitadores		-	-	-
1 3 1 4 2	Viáticos		-	-	-
1 3 1 4 3	Gastos de Capacitaciones		-	-	-
1 3 1 5	Costos Operativos		406	2.033	1.627
1 3 1 5 1	Gastos de Oficina		5	2.033	2.028
1 3 1 5 2	Viáticos		402	-	(402)
1 3 1 5 3	Gastos de Mantenimiento		-	-	-
1 3 1 5 4	Costos Financieros		-	-	-
1 3 2	SUBCOMPONENTE 1.2		329.754	440.032	110.278
1 3 2 1	Asistencia Técnica		277.023	345.891	68.868
1 3 2 1 1	Consultores Individuales		277.023	345.891	68.868
1 3 2 1 2	Consultorías de Firmas		-	-	-
1 3 2 2	Bienes y Servicios de no Consultoría		52.731	91.540	38.810
1 3 2 2 1	Bienes		52.731	91.540	38.810
1 3 2 2 2	Servicios de no Consultoría		-	-	-

Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad

Ing. Claudia Chakerian
Ejecutiva

Ing. Agr. Jorge Marzaroli

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II

Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

<i>cifras expresadas en dólares estadounidenses</i>		31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN 2018/2019
1 3 2 3	Obras	-	-	-
1 3 2 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 2 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 3 2 4	Capacitación	-	2.601	2.601
1 3 2 4 1	Capacitadores	-	2.381	2.381
1 3 2 4 2	Viáticos	-	-	-
1 3 2 4 3	Gastos de Capacitaciones	-	220	220
1 3 2 5	Costos Operativos	-	-	-
1 3 2 5 1	Gastos de Oficina	-	-	-
1 3 2 5 2	Viáticos	-	-	-
1 3 2 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 3 2 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 3 3	SUBCOMPONENTE 2.1	763.193	1.317.776	554.583
1 3 3 1	Asistencia Técnica	638.816	743.248	104.432
1 3 3 1 1	Consultores Individuales	370.123	474.555	104.432
1 3 3 1 2	Consultorías de Firmas	268.693	268.693	(0)
1 3 3 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	104.518	554.669	450.151
1 3 3 2 1	Bienes	104.518	554.669	450.151
1 3 3 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 3 3	Obras	-	-	-
1 3 3 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 3 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 3 3 4	Capacitación	19.859	19.859	-
1 3 3 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 3 3 4 2	Viáticos	1.991	1.991	-
1 3 3 4 3	Gastos de Capacitaciones	17.869	17.869	-
1 3 3 5	Costos Operativos	-	-	-
1 3 3 5 1	Gastos de Oficina	-	-	-
1 3 3 5 2	Viáticos	-	-	-
1 3 3 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 3 3 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 3 4	SUBCOMPONENTE 2.2	66.365	140.885	74.520
1 3 4 1	Asistencia Técnica	52.827	83.783	30.956
1 3 4 1 1	Consultores Individuales	52.827	83.783	30.956
1 3 4 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 3 4 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	8.390	16.780	8.390
1 3 4 2 1	Bienes	-	-	-
1 3 4 2 2	Servicios de no Consultoría	8.390	16.780	8.390
1 3 3 3	Obras	-	-	-
1 3 3 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 3 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 3 4 4	Capacitación	5.098	40.322	35.224
1 3 4 4 1	Capacitadores	-	1.315	1.315
1 3 4 4 2	Viáticos	3.598	3.598	-
1 3 4 4 3	Gastos de Capacitaciones	1.500	35.408	33.908

Lic. María Noel Mejeses

Jefe de Contabilidad

Lia Chakerian

Ing. Agr. Jorge Marzaroli

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II

Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

<i>cifras expresadas en dólares estadounidenses</i>		31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN 2018/2019
1 3 4 5	Costos Operativos	50	-	(50)
1 3 4 5 1	Gastos de Oficina	-	-	-
1 3 4 5 2	Viáticos	-	-	-
1 3 4 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 3 4 5 4	Costos Financieros	50	-	(50)
1 3 5	SUBCOMPONENTE 2.3	51.964	110.029	58.065
1 3 5 1	Asistencia Técnica	47.385	61.098	13.713
1 3 5 1 1	Consultores Individuales	47.385	61.098	13.713
1 3 5 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 3 5 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	-	35.798	35.798
1 3 5 2 1	Bienes	-	35.798	35.798
1 3 5 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 3 3	Obras	-	-	-
1 3 3 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 3 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 3 5 4	Capacitación	-	7.540	7.540
1 3 5 4 1	Capacitadores	-	1.273	1.273
1 3 5 4 2	Viáticos	-	451	451
1 3 5 4 3	Gastos de Capacitaciones	-	5.815	5.815
1 3 5 5	Costos Operativos	4.579	5.593	1.014
1 3 5 5 1	Gastos de Oficina	4.579	5.593	1.014
1 3 5 5 2	Viáticos	-	-	-
1 3 5 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 3 5 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 3 6	COMPONENTE 3	131.449	187.423	55.974
1 3 6 1	Asistencia Técnica	129.544	186.289	56.745
1 3 6 1 1	Consultores Individuales	129.544	186.289	56.745
1 3 6 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 3 6 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 6 2 1	Bienes	-	-	-
1 3 6 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 6 3	Obras	-	-	-
1 3 6 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 6 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 3 6 4	Capacitación	398	398	-
1 3 6 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 3 6 4 2	Viáticos	-	-	-
1 3 6 4 3	Gastos de Capacitaciones	398	398	-
1 3 6 5	Costos Operativos	1.507	736	(770)
1 3 6 5 1	Gastos de Oficina	-	736	736
1 3 6 5 2	Viáticos	-	-	-
1 3 6 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 3 6 5 4	Costos Financieros	1.507	-	(1.507)

Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad

Cra. Claudia Chakerian
Coordinadora de Administración y Finanzas

Ing. Agr. Jorge Marzaroli

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II

Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

		31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN 2018/2019
1 4	INVERSIONES APOORTE LOCAL	124.145	208.340	84.195
1 4 1	SUBCOMPONENTE 1.1	58.652	105.129	46.476
1 4 1 1	Asistencia Técnica	-	-	-
1 4 1 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 1 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 4 1 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	51.722	91.089	39.367
1 4 1 2 1	Bienes	51.722	91.089	39.367
1 4 1 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 1 3	Obras	-	-	-
1 4 1 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 4 1 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 4 1 4	Capacitación	-	627	627
1 4 1 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 4 1 4 2	Viáticos	-	-	-
1 4 1 4 3	Gastos de Capacitaciones	-	627	627
1 4 1 5	Costos Operativos	6.930	13.413	6.482
1 4 1 5 1	Gastos de Oficina	3.323	3.294	(29)
1 4 1 5 2	Viáticos	3.607	9.008	5.401
1 4 1 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	1.111	1.111
1 4 1 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 4 2	SUBCOMPONENTE 1.2	16.401	34.364	17.963
1 4 2 1	Asistencia Técnica	-	-	-
1 4 2 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 2 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 4 2 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	13.727	27.580	13.853
1 4 2 2 1	Bienes	13.727	27.580	13.853
1 4 2 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 2 3	Obras	-	-	-
1 4 2 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 4 2 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 4 2 4	Capacitación	220	4.154	3.934
1 4 2 4 1	Capacitadores	-	4.006	4.006
1 4 2 4 2	Viáticos	-	-	-
1 4 2 4 3	Gastos de Capacitaciones	220	149	(72)
1 4 2 5	Costos Operativos	2.454	2.629	176
1 4 2 5 1	Gastos de Oficina	581	581	-
1 4 2 5 2	Viáticos	1.873	2.048	176
1 4 2 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 4 2 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 4 3	SUBCOMPONENTE 2.1	7.073	18.148	11.075
1 4 3 1	Asistencia Técnica	-	-	-
1 4 3 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 3 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 4 3 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	4.866	13.031	8.165
1 4 3 2 1	Bienes	4.866	13.031	8.165
1 4 3 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-

Lic. María Noel Meiseses

Chakerian

Agropecuaria II

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II

Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses		31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN 2018/2019
1 4 3 3	Obras	-	-	-
1 4 3 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 4 3 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 4 3 4	Capacitación	-	2.077	2.077
1 4 3 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 4 3 4 2	Viáticos	-	-	-
1 4 3 4 3	Gastos de Capacitaciones	-	2.077	2.077
1 4 3 5	Costos Operativos	2.207	3.040	833
1 4 3 5 1	Gastos de Oficina	2.107	2.869	762
1 4 3 5 2	Viáticos	100	170	70
1 4 3 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 4 3 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 4 4	SUBCOMPONENTE 2.2	23.733	7.701	(16.032)
1 4 4 1	Asistencia Técnica	-	-	-
1 4 4 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 4 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 4 4 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 4 2 1	Bienes	-	-	-
1 4 4 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 3 3	Obras	-	-	-
1 4 3 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 4 3 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 4 4 4	Capacitación	21.811	5.227	(16.584)
1 4 4 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 4 4 4 2	Viáticos	-	-	-
1 4 4 4 3	Gastos de Capacitaciones	21.811	5.227	(16.584)
1 4 4 5	Costos Operativos	1.922	2.475	552
1 4 4 5 1	Gastos de Oficina	-	502	502
1 4 4 5 2	Viáticos	1.922	1.922	-
1 4 4 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 4 4 5 4	Costos Financieros	-	50	50
1 4 5	SUBCOMPONENTE 2.3	2.568	8.616	6.047
1 4 5 1	Asistencia Técnica	-	-	-
1 4 5 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 5 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 4 5 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	-	891	891
1 4 5 2 1	Bienes	-	891	891
1 4 5 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 3 3	Obras	-	-	-
1 4 3 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 4 3 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 4 5 4	Capacitación	962	5.782	4.820
1 4 5 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 4 5 4 2	Viáticos	220	74	(146)
1 4 5 4 3	Gastos de Capacitaciones	742	5.708	4.966

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II

Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

		31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN 2018/2019
1 4 5 5	Costos Operativos	1.606	1.943	337
1 4 5 5 1	Gastos de Oficina	1.606	1.693	87
1 4 5 5 2	Viáticos	-	-	-
1 4 5 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	250	250
1 4 5 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 4 6	COMPONENTE 3	15.717	34.382	18.665
1 4 6 1	Asistencia Técnica	10.237	19.776	9.539
1 4 6 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 6 1 2	Consultorías de Firmas	10.237	19.776	9.539
1 4 6 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 6 2 1	Bienes	-	-	-
1 4 6 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 6 3	Obras	-	-	-
1 4 6 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 4 6 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 4 6 4	Capacitación	-	-	-
1 4 6 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 4 6 4 2	Viáticos	-	-	-
1 4 6 4 3	Gastos de Capacitaciones	-	-	-
1 4 6 5	Costos Operativos	5.480	14.606	9.126
1 4 6 5 1	Gastos de Oficina	3.050	5.930	2.880
1 4 6 5 2	Viáticos	-	-	-
1 4 6 5 3	Gastos de Mantenimiento	369	2.356	1.986
1 4 6 5 4	Costos Financieros	2.061	6.320	4.260
1 5	DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(37.493)	(51.368)	(13.875)
1 5 1	DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(37.493)	(51.368)	(13.875)
1 5 1 1	Diferencia de Cambio	(37.493)	(51.377)	(13.885)
1 5 1 2	Redondeo	-	9	9

2 ORIGEN DE FONDOS

		3.133.374	4.606.336	1.472.963
2 1	CUENTAS A PAGAR	463.083	413.342	(49.741)
2 1 1	RETENCIONES IMPOSITIVAS A PAGAR	-	-	-
2 1 1 1	IRPF	-	-	-
2 1 1 2	IVA	-	-	-
2 1 1 3	IRNR	-	-	-
2 1 2	GASTOS A PAGAR	152.295	413.342	261.047
2 1 2 1	Asistencia técnica a pagar	152.214	63.163	(89.051)
2 1 2 2	Bienes a pagar	-	341.528	341.528
2 1 2 3	Servicios de no consultoría a pagar	-	-	-
2 1 2 4	Capacitación a pagar	81	8.606	8.525
2 1 2 5	Costos Operativos a Pagar	-	45	45
2 1 3	ACREEDORES VARIOS	310.788	-	(310.788)
2 1 3 1	Acreedores Varios	310.788	-	(310.788)

Lic. María Noel Meiseses

Shirley Chakerian

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

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

			31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN 2018/2019
2	2	APORTES	2.670.291	4.192.994	1.522.704
2	2	1 APORTES BID	2.562.239	4.005.387	1.443.148
2	2	1 1 Aportes BID	2.562.239	4.005.387	1.443.148
2	2	2 APORTES RENTAS	108.051	187.607	79.556
2	2	2 1 Aportes Rentas	108.051	187.607	79.556



Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad
 Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP



Cra. Claudia Chakerlan
Gerente de Administración y Finanzas
 Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP



Ing. Agr. Jorge Marzaroli
Gerente Ejecutivo
 Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

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

1.4 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
al 31 de diciembre de 2019

NOTA 1. - ANTECEDENTES

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.

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

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 de desembolsos finaliza el 11 de Enero de 2022.

NOTA 2. - POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Registros contables

Los registros contables se mantienen simultáneamente en pesos uruguayos y en dólares estadounidenses, tomando como tipo de cambio el dólar interbancario vendedor Fondo BCU vigente el día de la operación.

2.2.- Criterios de valuación

Los estados contables fueron preparados sobre la base convencional del costo histórico.

2.3.- Ingresos y egresos

Los aportes están comprendidos por los desembolsos efectuados por el BID y los Créditos Presupuestales que el Programa dispone según el Presupuesto Nacional.

Los egresos se cargan directamente a las categorías asignadas en el Programa, utilizando como criterio contable el principio de lo percibido durante el ejercicio.

2.4- Tipo de Cambio

El tipo de cambio utilizado al cierre del ejercicio 2019 para el dólar estadounidense es de 37,336. Las cuentas de BROU Cta. Cte. \$, Caja Chica \$, Asistencia Técnica a Pagar, Capacitación a Pagar, Costos operativos a pagar y Acreedores Varios al 31/12/2019, que representan saldos en pesos uruguayos, están convertidas al tipo de cambio de cierre y generan diferencia por conversión.

NOTA 3. - INFORMACIÓN ADICIONAL AL ESTADO DE SITUACIÓN

El 10 de abril de 2019 fue devuelto al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) el Anticipo de Tesorería otorgado para el financiamiento de los gastos retroactivos, manteniéndose oportunamente reflejado dicho compromiso en la cuenta contable "Acreedores Varios".

Seguidamente se revela información adicional, para la interpretación de los Estados Financieros, de acuerdo a la naturaleza de la entidad:

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

- 3.1- En la columna “Local” del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se exponen en “Otros”, los fondos reintegrados a Rentas Generales.
- 3.2- Los Aportes están comprendidos por los desembolsos efectuados por el BID y por los desembolsos efectuados por la Tesorería General de la Nación, tal como se expone en el capítulo Orígenes de Fondos del Estado de Situación.

En cuanto a los aportes efectuados por el BID, en el siguiente cuadro se detalla el Estado de Solicitudes de Desembolsos, siendo relevante destacar que los gastos que incluye la Solicitud N° 12, permanecen al cierre del ejercicio pendientes de pago:

FECHA SOLICITADO	FECHA APROBADO	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	10/10/2019	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
TOTALES				USD 6.746.004,92	USD 4.005.387,29	USD 181.652,38

Asimismo, en lo que refiere a los aportes efectuados por Rentas Generales, se exponen en el siguiente cuadro los aportes efectuados:

Fecha	Concepto	Importe S	Importe USD
		-	-
Subtotal Anticipos de Gastos 2019		-	-
ene-19	Lotes 1262, 1284, 1285 y 1286	171.889,08	5.272,42
jun-19	Lote 444	42.961,89	1.222,14
jul-19	Lotes 547, 548 y 550	310.241,20	9.085,81
nov-19	Lotes 933 y 1022	234.039,05	6.220,80
Subtotal Reembolso de Gastos 2019		759.131,22	21.801,17
ene-19	Lote 1161	1.560,00	47,77
feb-19	Lote 26	1.560,00	47,86
mar-19	Lote 61	1.687,00	50,53
abr-19	Lotes 131 y 183	166.893,52	4.939,72
may-19	Lotes 187, 294 y 386	1.832.348,00	52.178,67
jul-19	Lote 492 y 559	13.685,00	398,83
sep-19	Lote 580	1.685,00	45,77
oct-19	Lote 834	1.685,00	45,29
Subtotal Pagos por SIIF 2019		2.021.103,52	57.754,44
TOTAL APORTE LOCAL 2019		S 2.780.234,74	USD 79.555,61

María Noel Mejeses
 Gerente de Rentabilidad

Glennia Chakerlan

Ing. Agr. Jorge Marzaroli

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

3.3- En cuanto a la evolución del Programa, en el siguiente cuadro se muestra el grado de avance por Componente, habiéndose realizado el 47% de las inversiones previstas.

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/19			SALDOS PENDIENTES		% EJECUCIÓN		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Fondos BID	Aporte Local	Total
01. COMPONENTE I	3.450.527	176.000	3.626.527	1.786.841	139.493	1.926.333	1.663.686	36.507	51,8%	79,3%	53,1%
01.01 Subcomponente 1.1	2.761.573	176.000	2.937.573	1.346.808	105.129	1.451.937	1.414.765	70.871	48,8%	59,7%	49,4%
01.02 Subcomponente 1.2	688.954	-	688.954	440.032	34.364	474.396	248.922	(34.364)	63,9%		68,9%
01. COMPONENTE II	3.706.232	137.500	3.843.732	1.568.690	34.465	1.603.155	2.137.542	103.035	42,3%	25,1%	41,7%
02.01 Subcomponente 2.1	2.499.268	30.000	2.529.268	1.317.776	18.148	1.335.924	1.181.492	11.852	52,7%	60,5%	52,8%
02.02 Subcomponente 2.2	479.500	107.500	587.000	140.885	7.701	148.586	338.615	99.799	29,4%	7,2%	25,3%
02.03 Subcomponente 2.3	727.464	-	727.464	110.029	8.616	118.645	617.435	(8.616)	15,1%		16,3%
03. COMPONENTE III	443.241	86.500	529.741	187.423	34.382	221.805	255.818	52.118	42,3%	39,7%	41,9%
03.01 Administración del Program	443.241	86.500	529.741	187.423	34.382	221.805	255.818	52.118	42,3%	39,7%	41,9%
TOTALES USD	7.600.000	400.000	8.000.000	3.542.954	208.340	3.751.294	4.057.046	191.660	52,1%	46,9%	46,9%

3.4- En lo que refiere al nivel de ejecución del Programa para el ejercicio 2019, el porcentaje de ejecución con respecto de la planificación anual resultó del 67%, tal como se expone en el siguiente cuadro:

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	POA 2019			INVERSIONES PERÍODO			% EJECUCIÓN		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
Componente I	937.180	77.224	1.014.404	604.388	64.440	668.828	64%	83%	66%
Componente II	993.724	55.954	1.049.678	687.167	1.091	688.258	69%	2%	66%
Componente III	60.126	13.734	73.860	55.974	18.665	74.639	93%	136%	101%
TOTALES USD	1.991.030	146.912	2.137.942	1.347.530	84.195	1.431.725	68%	57%	67%
PARI PASSU	93%	7%	100%	94%	6%	100%			

NOTA 4. - FONDOS ROTATORIOS

4.1- Fondos Rotatorios BID

Fueron abiertos en el año 2017 fondos rotatorios de la cuenta del BCU en las cuentas bancarias mantenidas en el BROU, tanto en pesos uruguayos como en dólares estadounidenses, por un total de USD 53.000.

4.2- Fondos Rotatorios Rentas Generales

Fueron abiertos en el año 2017 fondos rotatorios de Rentas Generales en la cuenta bancaria mantenida en el BROU en pesos uruguayos, por un total de \$ 115.000.

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

NOTA 5. - FONDOS DISPONIBLES

Los fondos disponibles al 31 de Diciembre de 2019 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 en el Estado de Situación.

En el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se discriminan por fuente de financiamiento, los saldos mantenidos en la cuenta del Banco Central, las cuentas en dólares estadounidenses y pesos uruguayos del BROU, así como en la Caja Chica.

Montevideo, 28 de febrero de 2019



Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP



Cra. Claudia Chakerlan
Gerente de Administración y Finanzas
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP



Ing. Agr. Jorge Marzarelli
Gerente Ejecutivo
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

2 - JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 - DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad.

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos del 12/01/17 al 31/12/19” del Programa de Desarrollo Productivo Rural 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. Dicha información comprende las Justificaciones de Gastos N° 9 y N° 11, y la Justificación Anticipada de Gastos N° 12.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos del 12/01/17 al 31/12/19”, la información y anexos que lo 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 Contrato de Préstamo.

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 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 el estado.

La Dirección del “Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II”, 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 “Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II”.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 14 de abril de 2020.



Cra. Lic. Olga Santinelli Tabares
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**2.2 - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS DEL 12/01/17 AL
31/12/19**

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

2.3 - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
del 12/01/17 al 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

FECHA SOLICITADO	FECHA APROBADO	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	10/10/2019	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
TOTALES				USD 6.746.004,92	USD 4.005.387,29	USD 181.652,38



Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad
 Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP



Cra. Claudia Chakerlan
 Gerente de Administración y Finanzas
 Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP



Ing. Agr. Jorge Marzaroli
Gerente Ejecutivo
 Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

2.3 - INFORME SOBRE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS FINANCIEROS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS FINANCIEROS

En el ejercicio 2019 se efectuaron las justificaciones de gastos N° 9 y N° 11, y la justificación anticipada de gastos N° 12.

Se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

Entre los procedimientos utilizados, se detallan las siguientes verificaciones:

- Que las justificaciones de gastos fueron preparadas de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- Que los cálculos aritméticos realizados en las justificaciones de gastos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios.
- En el caso de la justificación anticipada de gastos, las mismas verificaciones fueron efectuadas con respecto a las facturas rendidas, y no a los pagos.

Del examen realizado no se constataron errores.

A continuación se presenta el resumen de los montos examinados por fuente de financiamiento.

**CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS
RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL**

Solicitud de Desembolso (Justificación)	Fecha	Monto Justificación Desembolso BID	Gastos con Contraparte Local	Total Revisado			
				Monto U\$S		%	
				BID	Local	BID	Local
9	14/05/2019	789.660,91	67.879,67	380.626,36	44.310,41	48%	65%
11	06/12/2019	661.413,28	71.378,71	344.767,94	61.387,36	52%	86%
12	17/12/2019	152.725,00	4.886,00	152.725,00	4.886,00	100%	100%
Total		1.603.799,19	144.144,38	878.119,30	110.583,77	55%	77%

Montevideo, 14 de abril de 2020.

3 - INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX – POST DE ADQUISICIONES

INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX – POST DE ADQUISICIONES

La Unidad Ejecutora del “Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II” efectuó y formalizó adquisiciones en el ejercicio 2019 por un monto de U\$S 148.211. La auditoría seleccionó una muestra representativa de los procesos de adquisiciones, verificando el cumplimiento de las exigencias del BID.

Entre las verificaciones realizadas se detallan las siguientes:

- que las adquisiciones estén incluida en el PA/SEPA.
- que la nacionalidad de los consultores y el origen de los bienes y/o servicios esté dentro de la lista de países elegibles por el BID.
- que el proceso de adquisición es el establecido en el Plan de Adquisiciones.
- que el procedimiento fue intervenido y no resultaron observaciones al mismo por parte del organismo de contralor.
- verificar el monto presupuestado y el contratado.
- que exista correspondencia entre los contratos firmados y las propuestas de los oferentes.
- verificar el cumplimiento del proceso de publicidad.
- que las protestas o impugnaciones hayan sido resueltas de acuerdo al PA.

El examen practicado permitió comprobar que los procesos de adquisiciones se efectuaron de acuerdo a los requerimientos del BID y que están sustentados por documentación fidedigna que es mantenida en archivos del ejecutor.

A continuación se detallan los métodos de adquisiciones, las operaciones efectuadas en el ejercicio 2019, los montos y procesos examinados:

Categoría	Proced	Nº de operaciones	Monto Total U\$S	Operaciones examinadas	Monto Examinado U\$S	%
Bienes	CD, CP	10	89.177,26	4	68.163,59	76%
Consult Indiv	CD, CC	4	44.707,50	4	44.707,50	100%
Serv. de no consult	CD, CP	7	14.326,45	2	4.753,82	33%
Total		21	148.211,21	10	117.624,91	79%

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros por el Ejercicio finalizado el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II”, parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR y ha emitido su dictamen.

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

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al tercer ejercicio de ejecución del Programa de referencia.

4.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo BID N° 3800/OC-UR, de fecha 12/01/2017, el costo del Proyecto se estableció en U\$S 8:000.000 correspondiendo U\$S 7:600.000 (95%) al Aporte BID y U\$S 400.000 (5%) a Aporte Local.

En el Ejercicio 2019 las inversiones con financiamiento del BID alcanzaron la cifra de U\$S 3.542.954, importe que representa el 47% del monto del préstamo.

4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

En base al examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas legales.

4.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se efectúan recomendaciones.

Montevideo, 14 de abril de 2020

Cra. Susana Díaz

