



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0001102
OFICIO	1529/22 c/Dictamen e Informes
Organismo:	BID



Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 23 de marzo de 2022

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2022-17-1-0001102

Ent. N° 915/2022

Oficio N° 1529/2022

Transcribimos la Resolución N° 777/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 23 de marzo de 2022; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: este 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 comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/21”, el “Estado de Inversiones al 31/12/21”, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los Estados Contables;

RESULTANDO: que el examen fue realizado 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 (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 establecido por el Artículo 111 del TOCAF y el 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) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:
 - 1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo y las inversiones por el periodo finalizado el 31/12/2021, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo";
 - 1.2) A que según consta en el Dictamen sobre el "Estado de Solicitudes de Desembolsos del 01/01/21 al 31/12/21", la información y anexos que lo respaldan, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo.
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al MGAP.
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General".

Saludamos a Usted atentamente,

aov


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


8/A **Cr. Enrique Cabrera**
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

INFORME DE AUDITORIA
PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN PÚBLICA AGROPECUARIA II
MINISTERIO DE GANADERIA AGRICULTURA Y PESCA
BID N° 3800/OC-UR
EJERCICIO 2021

INDICE

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 31/12/21

1.2.2 Estado de Inversiones al 31/12/21

1.2.3 Notas a los Estados Contables al 31/12/21

2 - SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos del 01/01/21 al 31/12/21

2.3 Informe sobre Solicitudes de Desembolsos

3 - INFORME A LA ADMINISTRACION

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

3.2 Evaluación del Control Interno

3.3 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
INTOSAI	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
LIDAS	- Loan Accounting Summary
ME	- Moneda Extranjera
MGAP	- Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca
N°	- Número
OPS1	- Resumen ejecutivo operativo y financiero
PA	- Plan Adquisiciones
POA	- Plan Operativo Anual
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 SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

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 31/12/21”, y el “Estado de Inversiones al 31/12/21”, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los Estados Contables.

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” por el periodo finalizado el 31/12/2021, 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 del Sector Público (ISSAI 100 y 200), 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 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 en relación con 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.



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 17 de marzo de 2022.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several large, overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'E' and 'C' with a horizontal line crossing through them.

Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

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 31/12/21

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

	BID	LOCAL	
EFFECTIVO RECIBIDO Acumulado al 31/12/20	4.460.995	255.215	
Durante el período			
- Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos		5.153	
- Aporte de Rentas - Pagos por SIIF		23.896	
- Anticipos de Fondos	922.820	-	
- Reembolso de Gastos		-	
- Otros		-	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/21	5.383.815	284.263	I
DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 31/12/20	3.987.681	209.402	
Durante el período			
- Justificación de Desembolsos	357.127	5.631	
- Adelantos			
- Reembolso de Gastos			
- Costos por Conversión		491	
- Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/21	787.796	25.687	
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/21	5.132.604	241.211	II
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/21	251.211	43.052	I - II
Cta. BCU	155.135		
Cta. Cte. BROU USD	96.076	18.933	
Cta. Cte. BROU \$	-	23.992	
Caja Chica		127	
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	251.211	43.053	
CONCILIACIÓN AL 31/12/21			
Efectivo Disponible Cuentas Bancarias	251.211	43.053	
Efectivo Disponible I-II	251.211	43.052	
ADELANTO FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL	-	-	

Gra. Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

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 31/12/21

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/20			INVERSIONES PERÍODO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/21		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
01. COMPONENTE I	2.101.313,38	143.278,97	2.244.592,35	758.350,43	48.924,14	807.274,57	2.859.663,81	192.203,11	3.051.866,9
01.01 Subcomponente 1.1	1.629.911	108.953	1.738.864	735.038	48.760	783.798	2.364.949	157.712	2.522.66
01.02 Subcomponente 1.2	471.402	34.326	505.729	23.312	165	23.477	494.715	34.491	529.20
01. COMPONENTE II	2.067.758,92	67.476,54	2.135.235,46	281.087,06	14.702,82	295.789,88	2.348.845,98	82.179,36	2.431.025,3
02.01 Subcomponente 2.1	1.670.465	45.866	1.716.331	175.601	(61)	175.540	1.846.067	45.804	1.891.87
02.02 Subcomponente 2.2	188.381	9.598	197.979	6.965	(747)	6.219	195.347	8.851	204.19
02.03 Subcomponente 2.3	208.912	12.013	220.925	98.520	15.511	114.031	307.433	27.524	334.95
03. COMPONENTE III	242.619,78	47.214,28	289.834,06	56.368,18	12.357,05	68.725,23	298.987,96	59.571,33	358.559,2
03.01 Administración del Programa	242.620	47.214	289.834	56.368	12.357	68.725	298.988	59.571	358.55
TOTALES	4.411.692	257.970	4.669.662	1.095.806	75.984	1.171.790	5.507.498	333.954	5.841.45
PARI PASSU	94%	6%	100%	94%	6%	100%	94%	6%	100

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

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

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


70

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

1.1 - CONCILIACIÓN ENTRE INVERSIONES REALIZADAS Y LAS EXPUESTAS EN EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

TOTAL DESEMBOLSOS BID		5.132.604
Inversiones al 31/12/21	5.507.498	
Cuentas a Pagar	(374.894)	
TOTAL DESEMBOLSOS APOORTE LOCAL MGAP		241.211 (i) + (ii) + (iii)
INVERSIONES APOORTE LOCAL MGAP		286.517 (i)
Inversiones al 31/12/21	333.954	
Cuentas a Pagar	(47.437)	
DIFERENCIA DE CAMBIO		(45.306) (ii)
Diferencia de Cambio al 31/12/21	(45.306)	
CRÉDITOS		- (iii)
Adelantos		
Otros Créditos		

Cifras expresadas 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

11

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 2021

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 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. - 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 2021 para el dólar estadounidense es de 44,695. Las cuentas de BROU Cta. Cte. \$, Caja Chica \$, Asistencia Técnica a pagar, Obras civiles a pagar y Costos operativos a pagar al 31/12/2021, que representan saldos en pesos uruguayos, están convertidas al tipo de cambio de cierre y generan diferencia por conversión.


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


Cra. Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
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

NOTA 3. - INFORMACIÓN ADICIONAL AL ESTADO DE SITUACIÓN

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

- 3.1- En el Estado de Situación al 31/12/21 se exponen variaciones negativas en cuentas de inversión del Componente 2, que obedecen a recategorizaciones de gastos entre Subcomponentes de dicho Componente.
- 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 algunos 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
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
TOTALES				USD 9.365.669,04	USD 5.383.815,05	USD 242.499,41


Lic. María Noel Mejeses
 Jefe de Contabilidad


Cra. Claudia Chakerlan
 Gerente de Administración y Finanzas
 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

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 2021		-	-
Feb-21	Lotes 1017, 1088, 1089	59.553,00	1.394,74
Abr-21	Lote 1112	25.797,00	582,68
set-21	Lotes 631, 632	21.881,03	511,94
Oct-21	Lotes 686, 687, 630, 688	72.899,00	1.660,58
Nov-21	Lote 938	44.325,00	1.003,01
Subtotal Reembolso de Gastos 2021		224.455,03	5.152,95
Feb-21	Lotes 975, 1043, 3, 23	125.420,00	2.927,72
Mar-21	Lotes 1044, 1059	113.712,00	2.563,62
Abr-21	Lote 91	2.005,00	45,51
May-21	Lotes 189, 171	150.803,00	3.415,81
Jun-21	Lotes 244, 279, 125	528.381,00	12.131,97
Jul-21	Lote 376	2.005,00	45,65
Ago-21	Lote 470	2.005,00	46,02
set-21	Lote 634	2.005,00	46,91
Oct-21	Lote 726	59.954,00	1.369,94
Nov-21	Lotes 818, 931, 932	55.410,00	1.257,17
Dic-21	Lote 1046	2.005,00	45,34
Subtotal Pagos por SIIF 2021		1.043.705,00	23.895,66
TOTAL APOORTE LOCAL 2021		\$ 1.268.160,03	USD 29.048,61

3.3- En cuanto a la evolución del Programa, en el siguiente cuadro se muestra el grado de avance por Componente, habiéndose realizado el 73% de las inversiones previstas.

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/21			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	2.859.664	192.203	3.051.867	590.863	(16.203)	82,9%	109,2%	84,2%
01.01 Subcomponente 1.1	2.761.573	176.000	2.937.573	2.364.949	157.712	2.522.661	396.624	18.288	85,6%	89,6%	85,9%
01.02 Subcomponente 1.2	688.954	-	688.954	494.715	34.491	529.206	194.239	(34.491)	71,8%		76,8%
01. COMPONENTE II	3.706.232	137.500	3.843.732	2.348.846	82.179	2.431.025	1.357.386	55.321	63,4%	59,8%	63,2%
02.01 Subcomponente 2.1	2.499.268	30.000	2.529.268	1.846.067	45.804	1.891.871	653.201	(15.804)	73,9%	152,7%	74,8%
02.02 Subcomponente 2.2	479.500	107.500	587.000	195.347	8.851	204.198	284.153	98.649	40,7%	8,2%	34,8%
02.03 Subcomponente 2.3	727.464	-	727.464	307.433	27.524	334.956	420.031	(27.524)	42,3%		46,0%
03. COMPONENTE III	443.241	86.500	529.741	298.988	59.571	358.559	144.253	26.929	67,5%	68,9%	67,7%
03.01 Administración del Programa	443.241	86.500	529.741	298.988	59.571	358.559	144.253	26.929	67,5%	68,9%	67,7%
TOTALES USD	7.600.000	400.000	8.000.000	5.507.498	333.954	5.841.452	2.092.502	66.046	72,5%	83,5%	73,0%


Lic. María Noel Mejoses
 Jefe de Contabilidad


Gra. Claudia Chakerian
 Gerente de Administración y Finanzas

75

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

- 3.4- En lo que refiere al nivel de ejecución del Programa para el ejercicio 2021, el porcentaje de ejecución con respecto de la planificación anual resultó del 72%, tal como se expone en el siguiente cuadro:

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	POA 2021			INVERSIONES PERÍODO			% EJECUCIÓN		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
Componente I	892.311	56.084	948.395	758.350	48.924	807.275	85%	87%	85%
Componente II	563.609	64.712	628.321	281.087	14.703	295.790	50%	23%	47%
Componente III	46.590	13.494	60.084	56.368	12.357	68.725	121%	92%	114%
TOTALES USD	1.502.510	134.290	1.636.801	1.095.806	75.984	1.171.790	73%	57%	72%
PARI PASSU	92%	8%	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.

NOTA 5. - FONDOS DISPONIBLES

Los fondos disponibles al 31 de diciembre de 2021 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, 25 de febrero de 2022


Lic. María Noel Mejeses
Jefe de Contabilidad


Gra. Claudia Chakerlan
Jefe de Administración y Finanzas

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 31/12/21

<i>cifras expresadas en dólares estadounidenses</i>		31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN 2020/2021
1	APLICACIÓN DE FONDOS	5.142.992	6.090.409	947.417
1 1	DISPONIBILIDADES	519.126	294.263	(224.863)
1 1 1	Bancos	518.962	294.136	(224.826)
1 1 1 1	BROU Cta. Cte. USD	114.946	115.009	63
1 1 1 2	BROU Cta. Cte \$	31.204	23.992	(7.212)
1 1 1 3	BCU	372.813	155.135	(217.678)
1 1 2	Caja Chica	164	127	(37)
1 1 2 1	Caja Chica Adm. \$	164	127	(37)
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	4.411.692	5.507.498	1.095.806
1 3 1	SUBCOMPONENTE 1.1	1.629.911	2.364.949	735.038
1 3 1 1	Asistencia Técnica	1.215.138	1.435.109	219.971
1 3 1 1 1	Consultores Individuales	1.215.138	1.435.109	219.971
1 3 1 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 3 1 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	398.985	414.382	15.397
1 3 1 2 1	Bienes	395.337	406.173	10.836
1 3 1 2 2	Servicios de no Consultoría	3.648	8.209	4.561
1 3 1 3	Obras	13.755	511.850	498.096
1 3 1 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 1 3 2	Obras civiles	13.755	511.850	498.096
1 3 1 4	Capacitación	-	1.575	1.575
1 3 1 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 3 1 4 2	Viáticos	-	-	-
1 3 1 4 3	Gastos de Capacitaciones	-	1.575	1.575
1 3 1 5	Costos Operativos	2.033	2.033	-
1 3 1 5 1	Gastos de Oficina	2.033	2.033	-
1 3 1 5 2	Viáticos	-	-	-
1 3 1 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 3 1 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 3 2	SUBCOMPONENTE 1.2	471.402	494.715	23.312
1 3 2 1	Asistencia Técnica	377.261	398.999	21.737
1 3 2 1 1	Consultores Individuales	377.261	398.999	21.737
1 3 2 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 3 2 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	91.540	91.540	-
1 3 2 2 1	Bienes	91.540	91.540	-
1 3 2 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-

Lic. María Noel Meeses

Cra. Claudia Chakerian
 Oficina de Administración y Finanzas

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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses		31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN 2020/2021
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	4.176	1.575
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	1.795	1.575
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	1.670.465	1.846.067	175.601
1 3 3 1	Asistencia Técnica	1.113.721	1.289.829	176.108
1 3 3 1 1	Consultores Individuales	491.928	504.033	12.105
1 3 3 1 2	Consultorías de Firmas	621.792	785.796	164.003
1 3 3 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	536.885	536.379	(507)
1 3 3 2 1	Bienes	536.885	536.379	(507)
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	188.381	195.347	6.965
1 3 4 1	Asistencia Técnica	102.336	119.737	17.401
1 3 4 1 1	Consultores Individuales	102.336	119.737	17.401
1 3 4 1 2	Consultorías de Firmas	-	-	-
1 3 4 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	43.983	33.560	(10.423)
1 3 4 2 1	Bienes	10.423	-	(10.423)
1 3 4 2 2	Servicios de no Consultoría	33.560	33.560	-
1 3 3 3	Obras	-	-	-
1 3 3 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 3 3 2	Obras civiles	-	-	-
1 3 4 4	Capacitación	42.062	42.049	(13)
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	37.148	37.136	(13)

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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses		31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN 2020/2021
1 3 4 5	Costos Operativos	-	-	-
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	-	-	-
1 3 5	SUBCOMPONENTE 2.3	208.912	307.433	98.520
1 3 5 1	Asistencia Técnica	87.776	120.253	32.478
1 3 5 1 1	Consultores Individuales	61.585	61.585	-
1 3 5 1 2	Consultorías de Firmas	26.191	58.668	32.478
1 3 5 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	93.355	132.156	38.801
1 3 5 2 1	Bienes	88.329	127.130	38.801
1 3 5 2 2	Servicios de no Consultoría	5.026	5.026	-
1 3 5 3	Obras	-	27.637	27.637
1 3 5 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 3 5 3 2	Obras civiles	-	27.637	27.637
1 3 5 4	Capacitación	22.189	21.794	(395)
1 3 5 4 1	Capacitadores	15.971	15.971	-
1 3 5 4 2	Viáticos	451	-	(451)
1 3 5 4 3	Gastos de Capacitaciones	5.766	5.823	57
1 3 5 5	Costos Operativos	5.593	5.593	-
1 3 5 5 1	Gastos de Oficina	5.593	5.593	-
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	242.620	298.988	56.368
1 3 6 1	Asistencia Técnica	241.486	298.252	56.766
1 3 6 1 1	Consultores Individuales	241.486	298.252	56.766
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	736	736	-
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	-	-	-

Lic. María Noel Mejeses

Cra. Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
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 31/12/21

<i>cifras expresadas en dólares estadounidenses</i>		31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN 2020/2021
1 4	INVERSIONES APORTE LOCAL	257.970	333.954	75.984
1 4 1	SUBCOMPONENTE 1.1	108.953	157.712	48.760
1 4 1 1	Asistencia Técnica	-	39.528	39.528
1 4 1 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 1 1 2	Consultorías de Firmas	-	39.528	39.528
1 4 1 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	91.089	96.718	5.630
1 4 1 2 1	Bienes	91.089	96.718	5.630
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	17.236	20.838	3.602
1 4 1 5 1	Gastos de Oficina	3.402	3.543	141
1 4 1 5 2	Viáticos	12.723	16.184	3.461
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	34.326	34.491	165
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	27.580	27.745	165
1 4 2 2 1	Bienes	27.580	27.745	165
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	4.117	4.117	-
1 4 2 4 1	Capacitadores	3.968	3.968	-
1 4 2 4 2	Viáticos	-	-	-
1 4 2 4 3	Gastos de Capacitaciones	149	149	-
1 4 2 5	Costos Operativos	2.629	2.629	-
1 4 2 5 1	Gastos de Oficina	581	581	-
1 4 2 5 2	Viáticos	2.048	2.048	-
1 4 2 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 4 2 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 4 3	SUBCOMPONENTE 2.1	45.866	45.804	(61)
1 4 3 1	Asistencia Técnica	29.574	29.574	-
1 4 3 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 3 1 2	Consultorías de Firmas	29.574	29.574	-
1 4 3 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	11.175	11.113	(61)
1 4 3 2 1	Bienes	11.175	11.113	(61)
1 4 3 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-

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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses		31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN 2020/2021
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	3.040	3.040	-
1 4 3 5 1	Gastos de Oficina	2.869	2.869	-
1 4 3 5 2	Viáticos	170	170	-
1 4 3 5 3	Gastos de Mantenimiento	-	-	-
1 4 3 5 4	Costos Financieros	-	-	-
1 4 4	SUBCOMPONENTE 2.2	9.598	8.851	(747)
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	1.265	-	(1.265)
1 4 4 2 1	Bienes	1.265	-	(1.265)
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	5.227	5.745	518
1 4 4 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 4 4 4 2	Viáticos	-	-	-
1 4 4 4 3	Gastos de Capacitaciones	5.227	5.745	518
1 4 4 5	Costos Operativos	3.107	3.107	-
1 4 4 5 1	Gastos de Oficina	1.134	1.134	-
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	12.013	27.524	15.511
1 4 5 1	Asistencia Técnica	-	7.118	7.118
1 4 5 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 5 1 2	Consultorías de Firmas	-	7.118	7.118
1 4 5 2	Bienes y Servicios de no Consultoría	4.307	9.016	4.708
1 4 5 2 1	Bienes	4.307	9.016	4.708
1 4 5 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 5 3	Obras	-	3.353	3.353
1 4 5 3 1	Adecuación Edilicia	-	-	-
1 4 5 3 2	Obras civiles	-	3.353	3.353
1 4 5 4	Capacitación	5.763	6.095	332
1 4 5 4 1	Capacitadores	-	-	-
1 4 5 4 2	Viáticos	74	525	451
1 4 5 4 3	Gastos de Capacitaciones	5.689	5.569	(120)

Lic. María Noel Mejeses

Cra. Claudia Chakerian
Asesoría y Finanzas

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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses		31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN 2020/2021
1 4 5 5	Costos Operativos	1.943	1.943	-
1 4 5 5 1	Gastos de Oficina	1.693	1.693	-
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	47.214	59.571	12.357
1 4 6 1	Asistencia Técnica	28.635	37.761	9.126
1 4 6 1 1	Consultores Individuales	-	-	-
1 4 6 1 2	Consultorías de Firmas	28.635	37.761	9.126
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	18.580	21.811	3.231
1 4 6 5 1	Gastos de Oficina	8.334	10.306	1.972
1 4 6 5 2	Viáticos	-	-	-
1 4 6 5 3	Gastos de Mantenimiento	2.356	2.356	-
1 4 6 5 4	Costos Financieros	7.890	9.149	1.259
1 5	DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(45.797)	(45.306)	491
1 5 1	DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(45.797)	(45.306)	491
1 5 1 1	Diferencia de Cambio	(45.806)	(45.315)	491
1 5 1 2	Redondeo	9,21	9,18	(0)
2	ORIGEN DE FONDOS	5.142.992	6.090.409	947.417
2 1	CUENTAS A PAGAR	426.782	422.331	(4.451)
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	426.782	422.331	(4.451)
2 1 2 1	Asistencia técnica a pagar	279.845	266.654	(13.191)
2 1 2 2	Bienes a pagar	137.279	123.006	(14.273)
2 1 2 3	Servicios de no consultoría a pagar	8.390	2.737	(5.653)
2 1 2 4	Capacitación a pagar	1.225	1.575	350
2 1 2 5	Costos Operativos a Pagar	43	45	1
2 1 2 6	Obras civiles a Pagar	-	28.314	28.314
2 1 3	ACREEDORES VARIOS	-	-	-
2 1 3 1	Acreedores Varios	-	-	-

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 31/12/21

<i>cifras expresadas en dólares estadounidenses</i>			31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN 2020/2021
2 2		APORTES	4.716.210	5.668.078	951.868
2 2 1		APORTES BID	4.460.995	5.383.815	922.820
2 2 1	1	Aportes BID	4.460.995	5.383.815	922.820
2 2 2		APORTES RENTAS	255.215	284.263	29.049
2 2 2	1	Aportes Rentas	255.215	284.263	29.049


Lic. Maria Noel Mejias
 Jefe de Contabilidad
 Unidad de Gestión de Proyectos


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

2 – SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 - DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Opinión sin salvedad.

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos del 01/01/21 al 31/12/21” 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 la Justificación de Gastos N° 16, y la Justificación Anticipada de Gastos N° 17.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos del 01/01/21 al 31/12/21”, la información y anexos que lo respaldan, 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 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). 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 auditoria 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.



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 17 de marzo de 2022.

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

C. Enrique Cabrera
vice-presidente en el cargo
de la presidencia

**2.2 - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS DEL 01/01/21 AL
31/12/21**

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 01/01/21 al 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses

FECHA SOLICITADO	FECHA APROBADO	CONCEPTO	MONEDA	IMPORTE	VALOR DESEMBOLSADO	APORTE LOCAL EN LA SOLICITUD
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				USD 1.506.131,75	USD 922.819,87	USD 37.863,73



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



Cta. Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

2.3 - INFORME SOBRE SOLICITUDES DE ESEMBOLSOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME SOBRE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Durante el ejercicio 2021, la unidad ejecutora del "Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II", efectuó la justificación de gastos N° 16, y la justificación anticipada de gastos N° 17 que figuran en el "Estado de Solicitudes de Desembolsos del 01/01/21 al 31/12/21" por un total de U\$S 583.311,88.

En el transcurso de la Auditoría se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que las justificaciones estuvieran 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.
- 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 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.

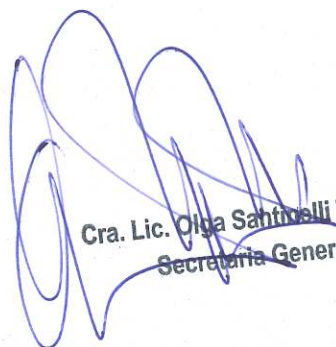
El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a los requerimientos del BID, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, los cuales son mantenidos en archivos de la unidad ejecutora y que los gastos fueron debidamente autorizados y son elegibles.


El cuadro que se presenta a continuación detalla los gastos examinados mediante el procedimiento de muestreo, expresados en dólares, y los porcentajes que representan los gastos examinados en las justificaciones.

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
16	22/03/2021	473.976,46	37.863,73	190.272,69	32.373,14	40%	85%
17	23/03/2021	109.335,42	0,00	109.335,42	0,00	100%	100%
Total		583.311,88	37.863,73	299.608,11	32.373,14	51%	85%

Montevideo, 17 de marzo de 2022.


Cra. Lic. Olga Santibelli Taubner
Secretaria General


Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

3 - 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 de diciembre de 2021 correspondientes al “Programa de Apoyo a la Gestión Pública Agropecuaria II”, parcialmente financiado con recursos del Convenio 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 control interno implementado para la administración y ejecución del mismo.

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

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

El plazo original de ejecución era de 5 años contados a partir de la vigencia del contrato (12/01/2017). Con fecha 05/11/2021 fue aprobada una prórroga al plazo de ejecución para el último desembolso, extendiéndose el mismo hasta el 12/07/2023.

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto se estimó 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.

Al 31 de diciembre de 2021 las inversiones con financiamiento BID alcanzaron un monto de U\$S 5.507.498, importe que representa el 72% de dicho aporte.

3.2 Evaluación del 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 la normativa aplicable.


3.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 17 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia