



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2020-17-1-0001253
Oficio N°:	2128/2020 CON DICTAMEN E INFORME
Organismo:	B.I.D.

Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 25 de mayo de 2020.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0001253

Ent. N° 961/2020

Oficio N°2128/2020

Transcribimos la Resolución N° 1027/2020 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 de diciembre de 2019", 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 periodo 23/01/19 al 31/12/19", formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca, relativos a la ejecución del Programa de Desarrollo Productivo Rural, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4644/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) 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 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° 4644/OC-UR, celebrado el 23 enero de 2019 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta.
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al MGAP.
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

Saludamos a Usted atentamente.

LM



Cra. Susana Díaz
Presidente

Cra. Lic. Olga Santinelli Taberner
Secretaria General

INFORME DE AUDITORIA
PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO RURAL II
MINISTERIO DE GANADERIA AGRICULTURA Y PESCA
BID N° 4644/OC-UR
EJERCICIO 2019
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 31/12/19

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 Desembolso del periodo 23/01/19 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
CONS	- Consultoría
DIR	- Directa
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

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 Desarrollo Productivo Rural II”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4644/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 Desarrollo Productivo Rural II” del periodo comprendido entre el 23/01/2019 y el 31/12/2019, 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 (BID)”.

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 (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente del MGAP y ha cumplido con las disposiciones de su Código de

Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del “Programa de Desarrollo Productivo Rural II” es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del 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. Asimismo:



TRIBUNAL DE CUENTAS

- 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, 12 de mayo de 2020.

Cra. Susana Díaz

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Contrato de Préstamo N° 4644/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 23/01/19	-	-	
Durante el período			
- Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos		-	
- Aporte de Rentas - Pagos por SIIF		124.453	
- Anticipos de Fondos	925.365	22.845	
- Reembolso de Gastos	140.493		
- Otros		131.429	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/19	1.065.858	278.727	I
DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 23/01/19	-	-	
Durante el período			
- Justificación de Desembolsos	260.364	121.160	
- Adelantos			
- Reembolso de Gastos	140.493		
- Costos por Conversión		(8.436)	
- Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/19	-	7.994	
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/19	400.856	120.717	II
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/19	665.001	158.009	I - II
Cta. BCU	629.748	140.493	
Cta. Cte. BROU USD	34.503		
Cta. Cte. BROU \$	750	17.272	
Caja Chica		245	
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	665.001	158.009	
CONCILIACIÓN AL 31/12/19			
Efectivo Disponible Cuentas Bancarias	665.001	158.009	
Efectivo Disponible I-II	665.001	158.009	
ADELANTO FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL	-	-	

Lic. María Noel Mejeses


Ing. Agr. Jorge...

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Contrato de Préstamo N° 4644/OC-UR
UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.2 - ESTADO DE INVERSIONES AL 31/12/19

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	INVERSIONES ACUMULADAS AL 23/01/19				INVERSIONES PERÍODO				INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/19		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local
COMPONENTE I	-	-	-	86.010,75	26.296,55	112.307,30	86.010,75	26.296,55	112.307,30	86.010,75	26.296,55
.01 Subcomponente 1.1	-	-	-	86.011	26.297	112.307	86.011	26.297	112.307	86.011	26.297
.02 Subcomponente 1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COMPONENTE II	-	-	-	121.019,15	38.782,53	159.801,68	121.019,15	38.782,53	159.801,68	121.019,15	38.782,53
.01 Subcomponente 2.1	-	-	-	18.564	5.827	24.391	18.564	5.827	24.391	18.564	5.827
.02 Subcomponente 2.2	-	-	-	95.229	30.702	125.930	95.229	30.702	125.930	95.229	30.702
.03 Subcomponente 2.3	-	-	-	7.227	2.253	9.480	7.227	2.253	9.480	7.227	2.253
.04 Subcomponente 2.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COMPONENTE III	-	-	-	233.904,66	88.151,86	322.056,52	233.904,66	88.151,86	322.056,52	233.904,66	88.151,86
.01 Administración del Programa	-	-	-	233.905	88.152	322.057	233.905	88.152	322.057	233.905	88.152
TOTALES	-	-	-	440.935	153.231	594.166	440.935	153.231	594.166	440.935	153.231
ARI PASSU	0%	0%	0%	74%	26%	100%	74%	26%	100%	74%	26%

frus expresadas en dólares estadounidenses


Lic. María 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



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

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Desarrollo Productivo Rural II

Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

				23/01/2019	31/12/2019	VARIACIÓN
1		APLICACION DE FONDOS		-	1.408.740	1.408.740
1 1		DISPONIBILIDADES		-	823.011	823.011
1 1 1		Bancos		-	822.766	822.766
1 1 1	1	BROU Cta. Cte. USD		-	34.503	34.503
1 1 1	2	BROU Cta. Cte \$		-	18.021	18.021
1 1 1	3	BCU		-	770.241	770.241
1 1 2		Caja Chica		-	245	245
1 1 2	1	Caja Chica Adm. \$		-	245	245
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		-	440.935	440.935
1 3 1		COMPONENTE 1		-	86.011	86.011
1 3 1 1		Subcomponente 1.1		-	86.011	86.011
1 3 1 1	1	Bienes		-	-	-
1 3 1 1	2	Servicios de no Consultoría		-	-	-
1 3 1 1	3	Consultoría individual		-	86.011	86.011
1 3 1 1	4	Consultoría de firma		-	-	-
1 3 1 1	5	Capacitación		-	-	-
1 3 1 1	6	Subproyectos		-	-	-
1 3 1 1	7	Gastos operativos		-	-	-
1 3 1 2		Subcomponente 1.2		-	-	-
1 3 1 2	1	Bienes		-	-	-
1 3 1 2	2	Servicios de no Consultoría		-	-	-
1 3 1 2	3	Consultoría individual		-	-	-
1 3 1 2	4	Consultoría de firma		-	-	-
1 3 1 2	5	Capacitación		-	-	-
1 3 1 2	6	Subproyectos		-	-	-
1 3 1 2	7	Gastos operativos		-	-	-

Lic. María 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

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

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Desarrollo Productivo Rural II

Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

		23/01/2019	31/12/2019	VARIACIÓN
1 3 2	COMPONENTE 2	-	121.019	121.019
1 3 2 1	Subcomponente 2.1	-	18.564	18.564
1 3 2 1 1	Bienes	-	-	-
1 3 2 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 2 1 3	Consultoría individual	-	18.564	18.564
1 3 2 1 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 3 2 1 5	Capacitación	-	-	-
1 3 2 1 6	Subproyectos	-	-	-
1 3 2 1 7	Gastos operativos	-	-	-
1 3 2 2	Subcomponente 2.2	-	95.229	95.229
1 3 2 2 1	Bienes	-	-	-
1 3 2 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 2 2 3	Consultoría individual	-	95.229	95.229
1 3 2 2 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 3 2 2 5	Capacitación	-	-	-
1 3 2 2 6	Subproyectos	-	-	-
1 3 2 2 7	Gastos operativos	-	-	-
1 3 2 3	Subcomponente 2.3	-	7.227	7.227
1 3 2 3 1	Bienes	-	-	-
1 3 2 3 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 2 3 3	Consultoría individual	-	7.227	7.227
1 3 2 3 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 3 2 3 5	Capacitación	-	-	-
1 3 2 3 6	Subproyectos	-	-	-
1 3 2 3 7	Gastos operativos	-	-	-
1 3 2 4	Subcomponente 2.4	-	-	-
1 3 2 4 1	Bienes	-	-	-
1 3 2 4 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 2 4 3	Consultoría individual	-	-	-
1 3 2 4 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 3 2 4 5	Capacitación	-	-	-
1 3 2 4 6	Subproyectos	-	-	-
1 3 2 4 7	Gastos operativos	-	-	-
1 3 3	COMPONENTE 3	-	233.905	233.905
1 3 3 1	Subcomponente 3.1	-	233.905	233.905
1 3 3 1 1	Bienes	-	-	-
1 3 3 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 3 1 3	Consultoría individual	-	233.905	233.905
1 3 3 1 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 3 3 1 5	Capacitación	-	-	-
1 3 3 1 6	Gastos operativos	-	-	-

Noel Mejeses
Jefe de Unidad

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Desarrollo Productivo Rural II

Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

		23/01/2019	31/12/2019	VARIACIÓN
1 4	INVERSIONES APORTE LOCAL	-	153.231	153.231
1 4 1	COMPONENTE 1	-	26.297	26.297
1 4 1 1	Subcomponente 1.1	-	26.297	26.297
1 4 1 1 1	Bienes	-	-	-
1 4 1 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 1 1 3	Consultoría individual	-	25.954	25.954
1 4 1 1 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 4 1 1 5	Capacitación	-	-	-
1 4 1 1 6	Subproyectos	-	-	-
1 4 1 1 7	Gastos operativos	-	342	342
1 4 1 2	Subcomponente 1.2	-	-	-
1 4 1 2 1	Bienes	-	-	-
1 4 1 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 1 2 3	Consultoría individual	-	-	-
1 4 1 2 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 4 1 2 5	Capacitación	-	-	-
1 4 1 2 6	Subproyectos	-	-	-
1 4 1 2 7	Gastos operativos	-	-	-
1 4 2	COMPONENTE 2	-	38.783	38.783
1 4 2 1	Subcomponente 2.1	-	5.827	5.827
1 4 2 1 1	Bienes	-	-	-
1 4 2 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 2 1 3	Consultoría individual	-	5.789	5.789
1 4 2 1 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 4 2 1 5	Capacitación	-	-	-
1 4 2 1 6	Subproyectos	-	-	-
1 4 2 1 7	Gastos operativos	-	39	39
1 4 2 2	Subcomponente 2.2	-	30.702	30.702
1 4 2 2 1	Bienes	-	-	-
1 4 2 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 2 2 3	Consultoría individual	-	29.687	29.687
1 4 2 2 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 4 2 2 5	Capacitación	-	-	-
1 4 2 2 6	Subproyectos	-	-	-
1 4 2 2 7	Gastos operativos	-	1.015	1.015
1 4 2 3	Subcomponente 2.3	-	2.253	2.253
1 4 2 3 1	Bienes	-	-	-
1 4 2 3 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 2 3 3	Consultoría individual	-	2.253	2.253
1 4 2 3 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 4 2 3 5	Capacitación	-	-	-
1 4 2 3 6	Subproyectos	-	-	-

el Mejeses

Claudia Chakerian

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Desarrollo Productivo Rural II

Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses				23/01/2019	31/12/2019	VARIACIÓN		
1	4	2	3	7	Gastos operativos	-	-	-
1	4	2	4		Subcomponente 2.4	-	-	-
1	4	2	4	1	Bienes	-	-	-
1	4	2	4	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	4	2	4	3	Consultoría individual	-	-	-
1	4	2	4	4	Consultoría de firma	-	-	-
1	4	2	4	5	Capacitación	-	-	-
1	4	2	4	6	Subproyectos	-	-	-
1	4	2	4	7	Gastos operativos	-	-	-
1	4	3			COMPONENTE 3	-	88.152	88.152
1	4	3	1		Subcomponente 3.1	-	88.152	88.152
1	4	3	1	1	Bienes	-	-	-
1	4	3	1	2	Servicios de no Consultoría	-	11.664	11.664
1	4	3	1	3	Consultoría individual	-	72.926	72.926
1	4	3	1	4	Consultoría de firma	-	-	-
1	4	3	1	5	Capacitación	-	-	-
1	4	3	1	6	Gastos operativos	-	3.562	3.562
1	5				DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	-	(8.436)	(8.436)
1	5	1			DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	-	(8.436)	(8.436)
1	5	1	1		Diferencia de Cambio	-	(8.436)	(8.436)
1	5	1	2		Redondeo	-	(0,09)	(0,09)
2	ORIGEN DE FONDOS				-	1.408.740	1.408.740	
2	1				CUENTAS A PAGAR	-	195.584	195.584
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	-	64.156	64.156
2	1	2	1		Bienes a pagar	-	-	-
2	1	2	2		Servicios de no consultoría a pagar	-	11.664	11.664
2	1	2	3		Consultoría individual a pagar	-	52.492	52.492
2	1	2	4		Consultoría de firma a pagar	-	-	-
2	1	2	5		Capacitación a pagar	-	-	-
2	1	2	6		Subproyectos a pagar	-	-	-
2	1	2	7		Gastos Operativos a Pagar	-	-	-

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA

Programa de Desarrollo Productivo Rural II

Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR

UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

23/01/2019

31/12/2019

VARIACIÓN

2 1 3 ACREEDORES VARIOS

—

131.429

131.429

2	1	3	1	Acreeedores Varios
---	---	---	---	--------------------

131.429

131,429

2 2 APORTES

—

1.213.156

1.213.156

2 2 1 APORTES BID

—

1.065.858

1.065.858

2 2 1 1 Aportes BID

1.065.858

1.065.858

2 2 2 APORTES RENTAS

—

147.298

147.298

2 2 2 1 Aportes Rentas

—

147.298

147.298

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

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

1.2- Objetivo del Programa

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

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


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

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

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

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


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


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


Ing. Agr. Jorge Marzaroli
 Gerente Ejecutivo

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Préstamo BID N° 4644/OC-UR
Unidad de Gestión de Proyectos

1.3- Costo del Programa

El costo total del Programa es de USD 27:121.000 (dólares estadounidenses veintisiete millones ciento veintiún mil), financiándose USD 24:232.000 con aporte BID y USD 2:889.000 con aporte local.

1.4- Duración del Programa

El Contrato de Préstamo establece un plazo para desembolsos de seis años contados a partir de la vigencia del mismo, por lo que el plazo de desembolsos finaliza el 22 de enero de 2025.

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 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

Sin perjuicio de que el Préstamo fue celebrado en enero de 2019, el primer desembolso del mismo fue efectivizado en la cuenta del BCU el 31 de mayo de 2019.

Por consiguiente, para el financiamiento de los gastos incurridos entre febrero y junio de 2019 fue solicitado un Anticipo de Tesorería al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), habiéndose solicitado al Banco el 29 de octubre de 2019 el reintegro de los mismos, mediante la Solicitud de Desembolso N° 2, la cual fuera desembolsada el 27 de noviembre de 2019.



Noel Mejeses




17

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Préstamo BID N° 4644/OC-UR
Unidad de Gestión de Proyectos

Al 31 de diciembre de 2019 se mantienen dichos fondos en la cuenta del BCU, reflejándose este compromiso en la cuenta contable "Acreedores Varios", habiéndose devuelto dicho anticipo el 14 de enero de 2020.

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

- 3.1- En la columna "Local" del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se exponen los fondos pendientes de reintegro a Rentas Generales que se mantienen en la cuenta del BCU, por el anticipo otorgado para el financiamiento de los gastos retroactivos. Asimismo, en la discriminación del "Efectivo Recibido" se expone en "Otros" el monto efectivamente utilizado para el financiamiento de dichos gastos.
- 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:

FECHA SOLICITADO	FECHA APROBADO	CONCEPTO	MONEDA	IMPORTE	VALOR DESEMBOLSADO	APORTE LOCAL EN LA SOLICITUD
27/5/2019	31/5/2019	Solicitud 1 - Anticipo de Fondos	USD	276.951,98	276.951,98	-
30/10/2019	27/11/2019	Solicitud 2 - Reembolso de Gastos	USD	140.492,71	140.492,71	40.505,81
17/12/2019	17/12/2019	Solicitud 3 - Justificación de Gastos	USD	260.363,56	-	80.653,77
18/12/2019	20/12/2019	Solicitud 4 - Anticipo de Fondos	USD	648.412,93	648.412,93	-
Total 2019				1.326.221,18	1.065.857,62	121.159,58
TOTALES				USD 1.326.221,18	USD 1.065.857,62	USD 121.159,58

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

Fecha	Concepto	Importe \$	Importe USD
Oct-19	Apertura Fondo Rotatorio	850.000,00	22.845,16
Subtotal Anticipos de Gastos 2019		850.000,00	22.845,16
Subtotal Reembolso de Gastos 2019		-	-
Abr-19	Lote 86	286.172,00	8.385,26
May-19	Lotes 96, 113, 114, 126, 127, 148, 149	728.518,00	20.786,43
Jun-19	Lote 164	506.048,00	14.383,72
Jul-19	Lotes 193, 218	516.665,00	14.685,88
Ago-19	Lotes 238, 247	520.531,00	15.153,74
set-19	Lotes 277, 278	502.060,00	13.701,76
Oct-19	Lotes 327, 328	467.091,00	12.644,93
Nov-19	Lotes 362, 363	466.392,00	12.463,04
Dic-19	Lotes 457, 458	463.122,00	12.248,34
Subtotal Pagos por SIIF 2019		4.456.599,00	124.453,10
TOTAL APOORTE LOCAL 2019		\$ 5.306.599,00	USD 147.298,26


Noel Mejeses




Ana Ines Marzulli

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Préstamo BID N° 4644/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 2,2% 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	17.933.000	381.000	18.314.000	86.011	26.297	112.307	17.846.989	354.703	0,5%	6,9%	0,6%
01.01 Subcomponente 1.1	17.085.000	381.000	17.466.000	86.011	26.297	112.307	16.998.989	354.703	0,5%	6,9%	0,6%
01.02 Subcomponente 1.2	848.000	-	848.000	-	-	-	848.000	-	0,0%	0,0%	0,0%
01. COMPONENTE II	5.212.000	1.973.000	7.185.000	121.019	38.783	159.802	5.090.981	1.934.217	2,3%	2,0%	2,2%
02.01 Subcomponente 2.1	427.000	133.000	560.000	18.564	5.827	24.391	408.436	127.173	4,3%	4,4%	4,4%
02.02 Subcomponente 2.2	4.263.000	962.000	5.225.000	95.229	30.702	125.930	4.167.771	931.298	2,2%	3,2%	2,4%
02.03 Subcomponente 2.3	190.000	788.000	978.000	7.227	2.253	9.480	182.773	785.747	3,8%	0,3%	1,0%
02.04 Subcomponente 2.4	332.000	90.000	422.000	-	-	-	332.000	90.000	0,0%	0,0%	0,0%
03. COMPONENTE III	1.087.000	535.000	1.622.000	233.905	88.152	322.057	853.095	446.848	21,5%	16,5%	19,9%
03.01 Administración del Programa	1.087.000	535.000	1.622.000	233.905	88.152	322.057	853.095	446.848	21,5%	16,5%	19,9%
TOTALES USD	24.232.000	2.889.000	27.121.000	440.935	153.231	594.166	23.791.065	2.735.769	5,3%	2,2%	2,2%

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 39%, 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	247.342	33.310	280.652	86.011	26.297	112.307	35%	79%	40%
Componente II	998.033	95.706	1.093.739	121.019	38.783	159.802	12%	41%	15%
Componente III	94.850	41.123	135.973	233.905	88.152	322.057	247%	214%	237%
TOTALES USD	1.340.225	170.139	1.510.364	440.935	153.231	594.166	33%	90%	39%
PARI PASSU	89%	11%	100%	74%	26%	100%			

NOTA 4. - FONDOS ROTATORIOS

4.1- Fondos Rotatorios BID

Fueron abiertos en el año 2019 fondos rotatorios de la cuenta del BCU en la cuenta bancaria mantenida en el BROU en dólares estadounidenses, por un total de USD 35.000.

4.2- Fondos Rotatorios Rentas Generales

Fueron abiertos en el año 2019 fondos rotatorios de Rentas Generales en la cuenta bancaria mantenida en el BROU en pesos uruguayos, por un total de \$ 850.000.

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

Cra. Claudia Chakerian
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 Desarrollo Productivo Rural II
Préstamo BID N° 4644/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° 110147338-00001 en pesos uruguayos y N° 110147338-00002 en dólares estadounidenses que se mantienen en el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU), la cuenta bancaria N° 240100377 mantenida en el Banco Central del Uruguay (BCU), y el saldo de la caja chica, tal como se expone 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, 27 de febrero de 2019



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



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



Ing. Agr. Jorge Marzaroli
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 periodo 23/01/19 al 31/12/19” del Programa de Desarrollo Productivo Rural II, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4644/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca. Dicha información comprende las justificaciones N° 2 y N° 3.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado de “Solicitudes de Desembolsos del periodo 23/01/19 al 31/12/19,” la información y anexos que los 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 Desarrollo Productivo Rural 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 Desarrollo Productivo Rural 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.



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, 12 de mayo de 2020.



Cra. Lidia Olga Santinelli Trabrier
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

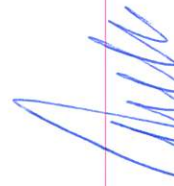
**2.2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS del periodo 23/01/2019
al 31/12/19**

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR
UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS

2.3 - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
del 23/01/19 al 31/12/19

cifras expresadas en dólares estadounidenses

FECHA SOLICITADO	FECHA APROBADO	CONCEPTO	MONEDA	IMPORTE	VALOR DESEMBOLSADO	APORTE LOCAL EN LA SOLICITUD
27/05/2019	31/05/2019	Solicitud 1 - Anticipo de Fondos	USD	276.951,98	276.951,98	-
30/10/2019	27/11/2019	Solicitud 2 - Reembolso de Gastos	USD	140.492,71	140.492,71	40.505,81
17/12/2019	17/12/2019	Solicitud 3 - Justificación de Gastos	USD	260.363,56	-	80.653,77
18/12/2019	20/12/2019	Solicitud 4 - Anticipo de Fondos	USD	648.412,93	648.412,93	-
		Total 2019		1.326.221,18	1.065.857,62	121.159,58
TOTALES				USD 1.326.221,18	USD 1.065.857,62	USD 121.159,58



Lic. María 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



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 anticipos N° 2 y N°3. Se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dicha justificación. Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que la justificación del anticipo financiero fue preparada 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 la justificación de anticipos 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

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**

JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO	FECHA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO CONTRAPARTE LOCAL	TOTAL REVISADO			
				U\$S		%	
				BID	LOCAL	BID	LOCAL
2	27/11/2019	140.492,71	40.505,81	19.064,73	5.856,01	14	14
3	17/12/2019	260.363,56	80.653,77	176.548,61	54.697,21	68	68
TOTAL		400.856,27	121.159,58	195.613,34	60.553,22	49	50

Montevideo, 12 de mayo de 2020.

3- INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX – POST DE ADQUISICIONES

3- INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX – POST DE ADQUISICIONES

La Unidad Ejecutora del “Programa de Desarrollo Productivo Rural II” efectuó y formalizó adquisiciones en el ejercicio 2019 por un monto de U\$S 786.389. 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 del contratista de obras, 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	N° de oper	Monto total U\$S	Oper Exam	Montos exam U\$S	Porcentaje
Consultores individuales	SCC	27	673.238	10	240.066	36%
Bienes y Servicios	CD	0	0	0	0	0%
Bienes y Servicios	LPN	3	113.151	2	107.053	95%
Bienes y Servicios	CP	0	0	0	0	0%
TOTAL		30	786.389	12	347.119	44%

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 de diciembre de 2019 correspondientes al “Programa de Desarrollo Productivo Rural II”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo BID N° 4644 /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.

4.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo BID N°4644/OC-UR de fecha 23 de enero 2019, el costo del Proyecto se estableció en U\$S 27.121.000, se previó que el aporte BID fuera U\$S 24.232.000 (89%) y que la contrapartida local aportara U\$S 2.889.000 (11%).

Al 31 de diciembre de 2019 las inversiones con financiamiento del BID alcanzaron la cifra de U\$S 440.935, importe que representa el 1,82% del aporte BID.

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, 12 de mayo de 2020.



Cra. Lic. Olga Santalucia Teubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente