



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-00000863
No. De Oficio	1342/2021 CON DICTAMEN E INFORME
	BID



Fecha:	
Hora:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 14 de abril de 2021.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0000863

Ent. N° 0620/2021

Oficio N°1342/2021

Transcribimos la Resolución N° 668/2021 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 14 de abril de 2021; y adjuntamos el respectivo Dictámen e Informe a la Administración:

VISTO: que este Tribunal ha examinado el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2020", el "Estado de Inversiones al 31/12/20", el "Estado de Situación al 31/12/20" y las Notas que los acompañan, el "Estado de Solicitudes de Desembolsos del periodo 23/01/19 al 31/12/20", 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 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 Financiadadas por el Banco Interamericano de Desarrollo";

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictamen e Informe a la Administración;


ATENTO: : a lo dispuesto en el artículo 111 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. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Susana Díaz
Presidenta

INFORME DE AUDITORÍA
PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO RURAL II
MINISTERIO DE GANADERIA AGRICULTURA Y PESCA
BID N° 4644/OC-UR
EJERCICIO 2020
I N D I C E

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORIA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/20

1.2.2 Estado de Inversiones al 31/12/20

1.2.3 Estado de Situación al 31/12/20

1.2.4 Notas a los Estados Contables al 31/12/20

2 - INFORME SOBRE LA REVISION EX POST DE ADQUISICIONES 2020

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

3.2 Evaluación del Sistema de 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
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
OPS1	- Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero
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 SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Programa de Desarrollo Productivo Rural II", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4644/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/20", el "Estado de Inversiones al 31/12/20" y el "Estado de Situación al 31/12/20", 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 periodo comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020, y la situación de los activos, pasivos e inversiones al 31/12/2020 del "Programa de Desarrollo Productivo Rural II", 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 salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 24 de marzo de 2021.

LM


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

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 31/12/20

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

	BID	LOCAL	
EFFECTIVO RECIBIDO Acumulado al 31/12/19	1.065.858	278.727	
Durante el período			
- Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos		8.722	
- Aporte de Rentas - Pagos por SIIF		159.975	
- Anticipos de Fondos		-	
- Reembolso de Gastos			
- Otros		(131.429)	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/20	1.065.858	315.995	I
DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 31/12/19	400.856	120.717	
Durante el período			
- Justificación de Desembolsos			
- Adelantos			
- Reembolso de Gastos			
- Costos por Conversión		4.468	
- Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/20	391.174	164.548	
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/20	792.030	289.733	II
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/20	273.827	26.262	I - II
Cta. BCU	245.899		
Cta. Cte. BROU USD	27.928	6.200	
Cta. Cte. BROU \$	0	19.958	
Caja Chica		104	
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	273.827	26.262	
CONCILIACIÓN AL 31/12/20			
Efectivo Disponible Cuentas Bancarias	273.827	26.262	
Efectivo Disponible I-II	273.827	26.262	
ADELANTO FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL	-	-	


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

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural
Contrato de Préstamo BID N° 4644/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		792.030
Inversiones al 31/12/20	1.320.329	
Cuentas a Pagar	(528.298)	
TOTAL DESEMBOLSOS APOORTE LOCAL MGAP		289.733 (i) + (ii) + (iii)
INVERSIONES APOORTE LOCAL MGAP		293.702 (i)
Inversiones al 31/12/20	311.315	
Cuentas a Pagar	(17.613)	
DIFERENCIA DE CAMBIO		(3.968) (ii)
Diferencia de Cambio al 31/12/20	(3.968)	
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 Chakerian
 Gerente de Administración y Finanzas
 Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP

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 31/12/20

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/19			INVERSIONES PERÍODO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/20		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
01. COMPONENTE I	86.010,75	26.296,55	112.307,30	579.143,83	23.447,46	602.591,29	665.154,58	49.744,01	714.898,59
01.01 Subcomponente 1.1	86.011	26.297	112.307	80.332	23.447	103.779	166.343	49.744	216.087
01.02 Subcomponente 1.2	-	-	-	498.812	-	498.812	498.812	-	498.812
01. COMPONENTE II	121.019,15	38.782,53	159.801,68	208.873,89	62.049,85	270.923,74	329.893,04	100.832,38	430.725,42
02.01 Subcomponente 2.1	18.564	5.827	24.391	35.130	13.205	48.335	53.694	19.032	72.726
02.02 Subcomponente 2.2	95.229	30.702	125.930	155.244	43.720	198.963	250.473	74.421	324.894
02.03 Subcomponente 2.3	7.227	2.253	9.480	18.500	5.125	23.625	25.727	7.379	33.106
02.04 Subcomponente 2.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. COMPONENTE III	233.904,66	88.151,86	322.056,52	91.376,43	72.586,48	163.962,91	325.281,09	160.738,34	486.019,43
03.01 Administración del Programa	233.905	88.152	322.057	91.376	72.586	163.963	325.281	160.738	486.019
TOTALES	440.935	153.231	594.166	879.394	158.084	1.037.478	1.320.329	311.315	1.631.643
PARI PASSU	0%	0%	0%	85%	15%	100%	81%	19%	100%

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

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

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

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 31/12/20

cifras expresadas en dólares estadounidenses

31/12/2019

31/12/2020

VARIACIÓN

1				APLICACION DE FONDOS	1.408.740	1.927.764	519.024
1 1				DISPONIBILIDADES	823.011	300.089	(522.922)
1 1 1				Bancos	822.766	299.985	(522.781)
1 1 1 1				BROU Cta. Cte. USD	34.503	34.127	(376)
1 1 1 2				BROU Cta. Cte \$	18.021	19.958	1.937
1 1 1 3				BCU	770.241	245.899	(524.342)
1 1 2				Caja Chica	245	104	(141)
1 1 2 1				Caja Chica Adm. \$	245	104	(141)
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	1.320.329	879.394
1 3 1				COMPONENTE 1	86.011	665.155	579.144
1 3 1 1				Subcomponente 1.1	86.011	166.343	80.332
1 3 1 1 1				Bienes	-	-	-
1 3 1 1 2				Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 1 1 3				Consultoría individual	86.011	166.343	80.332
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	-	498.812	498.812
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	-	498.812	498.812
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

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 31/12/20

cifras expresadas en dólares estadounidenses

		31/12/2019	31/12/2020	VARIACIÓN
1 3 2	COMPONENTE 2	121.019	329.893	208.874
1 3 2 1	Subcomponente 2.1	18.564	53.694	35.130
1 3 2 1 1	Bienes	-	-	-
1 3 2 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 2 1 3	Consultoría individual	18.564	53.694	35.130
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	250.473	155.244
1 3 2 2 1	Bienes	-	-	-
1 3 2 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 2 2 3	Consultoría individual	95.229	250.473	155.244
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	25.727	18.500
1 3 2 3 1	Bienes	-	-	-
1 3 2 3 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 2 3 3	Consultoría individual	7.227	25.727	18.500
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	325.281	91.376
1 3 3 1	Subcomponente 3.1	233.905	325.281	91.376
1 3 3 1 1	Bienes	-	-	-
1 3 3 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 3 3 1 3	Consultoría individual	233.905	325.281	91.376
1 3 3 1 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 3 3 1 5	Capacitación	-	-	-
1 3 3 1 6	Gastos operativos	-	-	-

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

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 31/12/20

cifras expresadas en dólares estadounidenses

31/12/2019

31/12/2020

VARIACIÓN

1 4	INVERSIONES APORTE LOCAL	153.231	311.315	158.084
1 4 1	COMPONENTE 1	26.297	49.744	23.447
1 4 1 1	Subcomponente 1.1	26.297	49.744	23.447
1 4 1 1 1	Bienes	-	-	-
1 4 1 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 1 1 3	Consultoría individual	25.954	49.254	23.299
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	490	148
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	100.832	62.050
1 4 2 1	Subcomponente 2.1	5.827	19.032	13.205
1 4 2 1 1	Bienes	-	-	-
1 4 2 1 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 2 1 3	Consultoría individual	5.789	18.929	13.141
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	103	64
1 4 2 2	Subcomponente 2.2	30.702	74.421	43.720
1 4 2 2 1	Bienes	-	-	-
1 4 2 2 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 2 2 3	Consultoría individual	29.687	72.511	42.824
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	1.910	895
1 4 2 3	Subcomponente 2.3	2.253	7.379	5.125
1 4 2 3 1	Bienes	-	-	-
1 4 2 3 2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1 4 2 3 3	Consultoría individual	2.253	7.379	5.125
1 4 2 3 4	Consultoría de firma	-	-	-
1 4 2 3 5	Capacitación	-	-	-
1 4 2 3 6	Subproyectos	-	-	-

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

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 31/12/20

cifras expresadas en dólares estadounidenses					31/12/2019	31/12/2020	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	160.738	72.586
1	4	3	1		Subcomponente 3.1	88.152	160.738	72.586
1	4	3	1	1	Bienes	-	-	-
1	4	3	1	2	Servicios de no Consultoría	11.664	36.366	24.703
1	4	3	1	3	Consultoría individual	72.926	99.968	27.042
1	4	3	1	4	Consultoría de firma	-	8.853	8.853
1	4	3	1	5	Capacitación	-	-	-
1	4	3	1	6	Gastos operativos	3.562	15.551	11.989
1	5				DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(8.436)	(3.968)	4.468
1	5	1			DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(8.436)	(3.968)	4.468
1	5	1	1		Diferencia de Cambio	(8.436)	(3.968)	4.468
1	5	1	2		Redondeo	(0,09)	(0,09)	-
2					ORIGEN DE FONDOS	1.408.740	1.927.764	519.024
2	1				CUENTAS A PAGAR	195.584	545.911	350.327
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	545.911	481.756
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	36.551	(15.941)
2	1	2	4		Consultoría de firma a pagar	-	-	-
2	1	2	5		Capacitación a pagar	-	-	-
2	1	2	6		Subproyectos a pagar	-	498.812	498.812
2	1	2	7		Gastos Operativos a Pagar	-	10.549	10.549

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

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 31/12/20

<i>cifras expresadas en dólares estadounidenses</i>				31/12/2019	31/12/2020	VARIACIÓN
2	1	3	ACREEDORES VARIOS	131.429	-	(131.429)
2	1	3	1 Acreedores Varios	131.429	-	(131.429)
2	2		APORTES	1.213.156	1.381.853	168.697
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	315.995	168.697
2	2	2	1 Aportes Rentas	147.298	315.995	168.697


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

16

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 2020

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

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
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP


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

A7.

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 42,34. Las cuentas de BROU Cta. Cte. \$, Caja Chica \$, Consultoría individual a pagar y Gastos operativos a pagar al 31/12/2020, 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.


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

18

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 mantenían dichos fondos en la cuenta del BCU, los cuales fueron devueltos al Tesoro 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 expone el reintegro a Rentas Generales del Anticipo de Tesorería mencionado, que se mantenía en la cuenta del BCU, por el anticipo otorgado para el financiamiento de los gastos retroactivos. En este sentido, en la discriminación del "Efectivo Recibido" se expone en "Otros" el monto efectivamente devuelto.
- 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 al 31 de diciembre de 2020, no habiéndose recibido desembolsos durante el ejercicio 2020:

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
Total 2020						
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


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

R.

MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA
Programa de Desarrollo Productivo Rural II
Préstamo BID N° 4644/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 \$	Importe USD
Subtotal Anticipos de Gastos 2020		-	-
feb-20	Lotes 540, 542 y 543	35.017,13	920,22
mar-20	Lote 541	151.955,19	3.649,26
jun-20	Lotes 109, 110	23.667,07	551,59
jul-20	Lote 126	120.586,00	2.798,99
nov-20	Lotes 226, 227	19.316,00	450,24
dic-20	Lote 254	14.896,00	352,03
Subtotal Reembolso de Gastos 2020		365.437,39	8.722,33
ene-20	Lotes 506, 507	463.474,00	12.413,59
feb-20	Lotes 1, 2, 6, 547	918.901,78	24.318,59
mar-20	Lotes 7, 19	484.689,00	12.367,35
abr-20	Lotes 46, 49, 50	738.953,89	16.885,30
may-20	Lotes 60, 69, 73	613.690,80	14.395,36
jun-20	Lotes 100, 101, 121	838.091,11	19.586,55
jul-20	Lotes 124, 130, 137	503.441,40	11.831,43
ago-20	Lotes 112, 160	657.503,00	15.412,75
sep-20	Lotes 179, 181	475.113,00	11.134,93
nov-20	Lotes 219, 229	321.653,00	7.509,75
dic-20	Lotes 267, 276	599.284,00	14.118,95
Subtotal Pagos por SIIF 2020		6.614.794,98	159.974,55
TOTAL APORTE LOCAL 2020		\$ 6.980.232,37	USD 168.696,88

3.3- En cuanto a la evolución del Programa, en el siguiente cuadro se muestra el grado de avance por Componente, habiéndose realizado el 6% de las inversiones previstas.

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/20			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	665.155	49.744	714.899	17.267.845	331.256	3,7%	13,1%	3,9%
01.01 Subcomponente 1.1	17.085.000	381.000	17.466.000	166.343	49.744	216.087	16.918.657	331.256	1,0%	13,1%	1,2%
01.02 Subcomponente 1.2	848.000	-	848.000	498.812	-	498.812	349.188	-	58,8%	0,0%	58,8%
01. COMPONENTE II	5.212.000	1.973.000	7.185.000	329.893	100.832	430.725	4.882.107	1.872.168	6,3%	5,1%	6,0%
02.01 Subcomponente 2.1	427.000	133.000	560.000	53.694	19.032	72.726	373.306	113.968	12,6%	14,3%	13,0%
02.02 Subcomponente 2.2	4.263.000	962.000	5.225.000	250.473	74.421	324.894	4.012.527	887.579	5,9%	7,7%	6,2%
02.03 Subcomponente 2.3	190.000	788.000	978.000	25.727	7.379	33.106	164.273	780.621	13,5%	0,9%	3,4%
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	325.281	160.738	486.019	761.719	374.262	29,9%	30,0%	30,0%
03.01 Administración del Programa	1.087.000	535.000	1.622.000	325.281	160.738	486.019	761.719	374.262	29,9%	30,0%	30,0%
TOTALES USD	24.232.000	2.889.000	27.121.000	1.320.329	311.315	1.631.643	22.911.671	2.577.685	10,8%	6,0%	6,0%


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

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

- 3.4- En lo que refiere al nivel de ejecución del Programa para el ejercicio 2020, el porcentaje de ejecución con respecto de la planificación anual resultó del 91%, tal como se expone en el siguiente cuadro:

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	POA 2020			INVERSIONES PERÍODO			% EJECUCIÓN		
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total
Componente I	652.586	29.648	682.233	579.144	23.447	602.591	89%	79%	88%
Componente II	202.419	64.210	266.629	208.874	62.050	270.924	103%	97%	102%
Componente III	86.226	102.437	188.663	91.376	72.586	163.963	106%	71%	87%
TOTALES USD	941.230	196.295	1.137.525	879.394	158.084	1.037.478	93%	81%	91%
PARI PASSU	83%	17%	100%	85%	15%	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.

NOTA 5. - FONDOS DISPONIBLES

Los fondos disponibles al 31 de diciembre de 2020 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, 26 de febrero de 2020


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

21

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

2.1 - CONCILIACIÓN DE PASIVOS CON EL BID AL 31/12/2020

Saldo S/PDPR II al 31/12/20	USD 1.065.857,62
Saldo S/BID al 31/12/20	USD 1.065.857,62

DIFERENCIA	-
-------------------	---


Lic. María 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

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

2.2 - CONCILIACIÓN DE SALDOS DEL BALANCE CON LOS SALDOS INFORMADOS POR EL BID S/LMS 1
AL 31/12/20

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	SALDOS S/LMS AL 31/12/20	SALDOS S/BALANCE AL 31/12/20	PENDIENTE DE RENDIR AL BID		DIFERENCIA
			DESEMBOLSADO	PENDIENTE DE PAGO	
Componente I	77.694,35	665.154,58	82.409,20	505.051,04	0,01
Componente II	97.625,64	329.893,04	214.837,97	17.429,45	0,02
Componente III	225.536,28	325.281,09	93.927,02	5.817,78	(0,01)
TOTALES USD	400.856,27	1.320.328,71	391.174,19	528.298,27	0,02



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



Cía. Claudia Chakerian
Gerente de Administración y Finanzas
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

2.3 - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
del 23/01/19 al 31/12/20

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
		Total 2020				
		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



Cpa. Claudia Chakerian
 Gerente de Administración y Finanzas
 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

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

**DECLARACIÓN DE
CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

ESTIPULACIONES ESPECIALES

CLÁUSULAS CUMPLIDAS

CAPÍTULO III - Desembolsos y Uso de Recursos del Préstamo

Cláusula 3.01 - Condiciones especiales previas al primer desembolso

- a) El 13 de mayo de 2019 fue remitido al Banco el Reglamento Operativo del Programa, mediante Nota PDPR II-BID N° 011/2019. Asimismo, el 23 de mayo de 2019 fue dictada la Resolución N° 014/019 mediante la cual se aprueba la entrada en vigencia del Reglamento Operativo, comunicándose al Banco mediante Nota PDPR II-BID N° 012/2019.

Cláusula 3.02 - Uso de los Recursos del Préstamo

Los recursos utilizados para pagar gastos, cumplen con los requisitos establecidos en la cláusula.

Cláusula 3.03 - Tasa de cambio para justificar gastos realizados en moneda local del Prestatario

Fue aplicado en forma correcta el criterio establecido en la cláusula de la referencia, para la determinación de la equivalencia en dólares estadounidenses de los gastos efectuados en moneda local.

CAPÍTULO IV - Ejecución del Programa

Cláusula 4.03 - Contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y adquisición de bienes

La contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y las adquisiciones de bienes, se llevaron a cabo según los procedimientos de Políticas de Adquisiciones (Documento GN-2349-9).

Cláusula 4.04 - Selección y contratación de servicios de consultoría

La selección y contratación de servicios de consultoría se ha realizado de conformidad con los procedimientos de Políticas de Consultores (Documento GN-2350-9).

Cláusula 4.05 - Actualización del Plan de Adquisiciones

El Plan de Adquisiciones del Programa fue ingresado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones (SEPA) y enviado al Banco el 27 de febrero de 2020.


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

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
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

Cláusula 4.06 – Reglamento Operativo del Programa

La ejecución del Programa se ha regido conforme a lo dispuesto en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo del Programa.

Cláusula 4.07 - Gestión Ambiental y Social

El Programa se ha diseñado, construido, ejecutado y monitoreado de acuerdo con las disposiciones previstas en el Plan de Gestión Ambiental y Social que forma parte del Reglamento Operativo del Programa.

CAPÍTULO V - Supervisión y Evaluación del Programa

Cláusula 5.01 - Supervisión de la ejecución del Programa

- a) El 28 de febrero de 2020 fue remitido al Banco mediante Nota PDPR II-BID N° 09/20 el Informe correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2019. El 31 de agosto de 2020 fue remitido al Banco mediante Nota PDPR II-BID N° 17/20 el Informe correspondiente al primer semestre del ejercicio 2020.
- b) El 12 febrero de 2020 fue remitido al Banco mediante Nota PDPR II-BID N° 07/20 el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio 2020 que incluye la programación financiera y el Plan de Ejecución Plurianual.
- c) El 27 de febrero de 2020 fue remitido al Banco a través del SEPA el Plan de Adquisiciones.
- d) En lo que refiere a la evaluación de impacto prevista, el MGAP contrató una encuesta lechera a los efectos de establecer la línea de base para dicha evaluación.

Cláusula 5.01 - Supervisión de la ejecución del Programa

Los Estados Financieros Anuales Auditados correspondientes al ejercicio 2019, fueron remitidos al Banco por parte del Tribunal de Cuentas de la República el 1° de junio de 2020. El 7 de septiembre de 2020, mediante Nota CSC/CUR/FMP/824/2020 da por cumplida la cláusula contractual.


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

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
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

NORMAS GENERALES

ARTÍCULOS CUMPLIDOS

CAPÍTULO IV - Desembolsos, renuncia y cancelación automática

Artículo 4.01 - Condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo

- a) El 24 de enero de 2019 el Ministerio de Economía y Finanzas remitió al Banco el informe jurídico requerido.
- b) El 5 de abril de 2019 fue remitida al Banco la Nota PDPR II-BID N° 09/19 mediante la cual se informó las personas que representarán al Prestatario para solicitar desembolsos del Préstamo y en otros actos relacionados con la gestión financiera del Programa.
- c) El 10 de abril de 2019 fue remitida al Banco la Nota PDPR II-BID N° 10/19 mediante la cual se informó el número de la cuenta abierta en el Banco Central del Uruguay a los efectos de los desembolsos del Préstamo.
- d) El 3 de abril de 2019 fue remitido al Banco mediante la Nota PDPR II-BID N° 08/19, el informe sobre el sistema de información financiera a utilizar y la estructura del Área de Administración y Finanzas.

Artículo 4.03 - Requisitos para todo desembolso

Se ha dado cumplimiento a todos los requisitos establecidos en el artículo, habiéndose presentado durante el ejercicio cuatro solicitudes de desembolso y una justificación de gastos.

Artículo 4.04 - Ingresos generados en la cuenta bancaria para los desembolsos

Los ingresos generados por recursos del Préstamo fueron destinados al pago de gastos elegibles.

CAPÍTULO VI - Ejecución del Proyecto

Artículo 6.01 - Sistemas de gestión financiera y control interno

El prestatario ha mantenido un adecuado sistema de controles internos contables y administrativos, así como también ha llevado un sistema contable organizado de manera de suministrar la documentación necesaria para verificar las transacciones y facilitar la preparación oportuna de los estados financieros e informes.

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
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

Artículo 6.02 - Aporte Local

El Prestatario ha contribuido de forma oportuna con el aporte local planificado.

Artículo 6.03 - Disposiciones generales sobre ejecución del Proyecto

El Programa fue llevado a cabo de acuerdo con los objetivos del mismo, con la debida diligencia, en forma económica, financiera, administrativa y técnicamente eficiente, y de acuerdo al Contrato de Préstamo.

Artículo 6.05 - Utilización de bienes

No se han adquirido aún bienes con los recursos del Financiamiento.

Montevideo, 26 de febrero de 2020



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

2- INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX – POST DE ADQUISICIONES

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 2020 por un monto de U\$S 93.863. 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 2020, los montos y procesos examinados.

Categoría	Proced	N° de oper	Monto total U\$S	Oper Exam	Montos exam U\$S	Porcentaje
Consultores individuales	SCC	22	93.863	7	34.689	37%
Bienes y Servicios	CD	0	0	0	0	0%
Bienes y Servicios	LPN	0	0	0	0	0%
Bienes y Servicios	CP	0	0	0	0	0%
TOTAL		22	93.863	7	34.689	37%

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 2020 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.

3.1 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 2020 las inversiones con financiamiento del BID alcanzaron la cifra de U\$S 1.320.329, importe que representa el 5,45% del aporte BID.

En cuanto a los aportes efectuados por el BID, no se recibieron desembolsos durante el ejercicio 2020, por esa razón no se emite dictamen sobre ellos.

3.2 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.

3.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se efectúan recomendaciones.

Montevideo, 24 de marzo de 2021.

LM


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente