



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-00001103
OFICIO	1434/2022 + DICTÁMENES E INFORME
Organismo:	BID

Fecha:	
Firma:	







TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 23 de marzo de 2022.

Señor  
Representante del Banco  
Interamericano de Desarrollo  
Morgan Doyle

E.E. 2022-17-1-0001103

Ent. N° 0914/2022

Oficio N° 1434/2022

Transcribimos la Resolución N° 0723/2022 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:** El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Desarrollo Productivo Rural financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca que comprende el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados periodo del 01/01/21 al 31/12/21", el "Estado de Inversiones" por el periodo finalizado el 31/12/21", formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas.

**RESULTANDO:** que el examen practicado se realizó de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810 ) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los Requerimientos de Auditoría Independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo";

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

**ATENTO:** a lo dispuesto en el artículo 111 del TocaF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 a) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 4644/OC-UR, celebrado el 23 enero de 2019 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

- 1) Aprobar el informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:
  - 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 31/12/21, de acuerdo 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 Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);
  - 1.2) que según consta en el Dictamen sobre el “Estado Solicitudes de Desembolsos del periodo 01/01/21 al 31/12/21”, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar la justificación de los gastos de conformidad con los requerimiento establecidos por el BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca.
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.”

Saludamos a Usted atentamente.

ar

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaría General

  
Cra. Susana Díaz  
Presidente



**INFORME DE AUDITORÍA**  
**PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO RURAL II**  
**MINISTERIO DE GANADERIA AGRICULTURA Y PESCA**  
**BID N° 4644/OC-UR**  
**EJERCICIO 2021**  
**I N D I C E**

**GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

**1 - INFORME DE AUDITORÍA**

**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 ADMINISTRACIÓN**

**3.1** Comentarios de la Ejecución del Programa

**3.2** Evaluación del Control Interno

**3.3** Recomendaciones



## GLOSARIO DE ABREVIATURAS

<b>ADM</b>	- Administración
<b>ADQ.</b>	- Adquisiciones
<b>BCU</b>	- Banco Central del Uruguay
<b>BID</b>	- Banco Interamericano de Desarrollo
<b>BROU</b>	- Banco de la República Oriental del Uruguay
<b>CONS</b>	- Consultoría
<b>DIR</b>	- Directa
<b>INTOSAI</b>	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>ISSAI</b>	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>OPS1</b>	- Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero
<b>MGAP</b>	- Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca
<b>N°</b>	- Número
<b>POA</b>	- Plan Operativo Anual
<b>SCC</b>	- Selección Basada en las Calificaciones de los Consultores
<b>SEPA</b>	- Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones
<b>SIIF</b>	- Sistema Integrado de Información Financiera
<b>U\$S</b>	- Dólares Estadounidenses



## **1- INFORME DE AUDITORÍA**

### **1.1 - DICTAMEN**







TRIBUNAL DE CUENTAS

## **Dictamen sobre el Estado de Solicitudes de Desembolsos**

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el periodo 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° 4644/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca. Dicha información comprende las Justificaciones de Gastos N° 5, 6 y 8.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el periodo 01/01/21 al 31/12/21, la información y anexos que lo respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

### **Bases para la opinión sin salvedad**

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría 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 Desarrollo 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 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.


El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los




TRIBUNAL DE CUENTAS

hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 17 de marzo de 2022.

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Radner  
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 31/12/21  
*Cifras expresadas en dólares estadounidenses*

	BID	LOCAL	
EFFECTIVO RECIBIDO Acumulado al 31/12/20	1.065.858	315.995	
Durante el período			
- Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos		853	
- Aporte de Rentas - Pagos por SIIF		135.799	
- Anticipos de Fondos	1.056.075	-	
- Reembolso de Gastos			
- Otros		-	
<b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/21</b>	<b>2.121.932</b>	<b>452.647</b>	<b>I</b>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 31/12/20	792.030	289.733	
Durante el período			
- Justificación de Desembolsos	610.675	54.014	
- Adelantos			
- Reembolso de Gastos			
- Costos por Conversión		831	
- Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/21	194.857	86.261	
<b>TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/21</b>	<b>1.597.562</b>	<b>430.839</b>	<b>II</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/21</b>	<b>524.370</b>	<b>21.808</b>	<b>I - II</b>
Cta. BCU	496.899		
Cta. Cte. BROU USD	27.471	5.663	
Cta. Cte. BROU \$	0	16.008	
Caja Chica		137	
<b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE</b>	<b>524.370</b>	<b>21.808</b>	
<b>CONCILIACIÓN AL 31/12/21</b>			
Efectivo Disponible Cuentas Bancarias	524.370	21.808	
Efectivo Disponible I-II	524.370	21.808	
<b>ADELANTO FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

  
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 N° 4644/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	665.154,58	49.744,01	714.898,59	551.796,40	13.611,08	565.407,48	1.216.950,98	63.355,09	1.280.306,07
01.01 Subcomponente 1.1	166.343	49.744	216.087	666.682	13.611	680.293	833.024	63.355	896.380
01.02 Subcomponente 1.2	498.812	-	498.812	(114.885)	-	(114.885)	383.927	-	383.927
01. COMPONENTE II	329.893,04	100.832,38	430.725,42	251.612,38	58.011,14	309.623,52	581.505,42	158.843,52	740.348,94
02.01 Subcomponente 2.1	53.694	19.032	72.726	33.105	8.879	41.984	86.799	27.911	114.710
02.02 Subcomponente 2.2	250.473	74.421	324.894	96.392	39.813	136.205	346.865	114.234	461.099
02.03 Subcomponente 2.3	25.727	7.379	33.106	14.398	3.833	18.232	40.125	11.212	51.337
02.04 Subcomponente 2.4	-	-	-	107.717	5.486	113.203	107.717	5.486	113.203
03. COMPONENTE III	325.281,09	160.738,34	486.019,43	76.247,60	63.135,45	139.383,05	401.528,69	223.873,79	625.402,48
03.01 Administración del Programa	325.281	160.738	486.019	76.248	63.135	139.383	401.529	223.874	625.402
TOTALES	1.320.329	311.315	1.631.643	879.656	134.758	1.014.414	2.199.985	446.072	2.646.057
PARI PASSU	0%	0%	0%	87%	13%	100%	83%	17%	100%

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

  
Lic. María Noel Mejoses  
Jefe de Contabilidad  
Unidad de Gestión de Proyectos - HIGAP

  
Gerente de Administración y Finanzas  
Unidad de Gestión de Proyectos - HIGAP






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		1.597.562
Inversiones al 31/12/21	2.199.985	
Cuentas a Pagar	(602.423)	
TOTAL DESEMBOLSOS APOORTE LOCAL MGAP		430.839 (i) + (ii) + (iii)
INVERSIONES APOORTE LOCAL MGAP		433.976 (i)
Inversiones al 31/12/21	446.072	
Cuentas a Pagar	(12.096)	
DIFERENCIA DE CAMBIO		(3.137) (ii)
Diferencia de Cambio al 31/12/21	(3.137)	
CRÉDITOS		- (iii)
Adelantos	-	
Otros Créditos	-	

Cifras expresadas en dólares estadounidenses

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

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

**1.2- Objetivo del Programa**

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

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

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

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

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

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

  
**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***

**1.3- Costo del Programa**

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

**1.4- Duración del Programa**

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

**NOTA 2. - 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 \$, Consultoría individual a pagar y Gastos 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.

**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 Inversiones se expone en el Subcomponente 1.2 una inversión negativa, que corresponde a la recategorización del pago del Llamado Más Valor por USD 213.720, a la cuenta de "Subproyectos" del Subcomponente 1.1. Esta variación con respecto a los

  
**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  
Préstamo BID N° 4644/OC-UR  
Unidad de Gestión de Proyectos

Estados Financieros del ejercicio 2020 se expone más detalladamente en el Estado de Situación al 31/12/21, en la columna “Variación”.

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 2021:

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
Total 2020						
25/1/2021	29/1/2021	Solicitud 5 - Justificación de Gastos	USD	410.129,87	-	172.955,63
25/1/2021	29/1/2021	Solicitud 6 - Justificación de Gastos	USD	165.052,23	-	-
27/1/2021	9/2/2021	Solicitud 7 - Anticipo de Fondos	USD	437.839,40	437.839,40	-
12/7/2021	16/7/2021	Solicitud 8 - Justificación de Gastos	USD	427.866,57	-	49.993,26
13/7/2021	2/8/2021	Solicitud 9 - Anticipo de Fondos	USD	618.235,44	618.235,44	-
Total 2021				2.059.123,51	1.056.074,84	222.948,89
TOTALES				USD 3.385.344,69	USD 2.121.932,46	USD 344.108,47

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			
Ene-21	Lote 317	4.780,00	113,30
Feb-21	Lotes 308, 309, 350, 351	31.630,00	739,51
Subtotal Reembolso de Gastos 2021		36.410,00	852,81
Ene-21	Lotes 276, 282, 300	263.776,00	6.234,50
Feb-21	Lotes 2, 299, 338, 340, 363	631.907,40	14.847,12
Mar-21	Lotes 16, 17, 45, 368	341.416,40	7.734,49
Abr-21	Lotes 44, 48, 49	712.533,60	16.170,44
May-21	Lotes 69, 75	759.910,00	17.246,14
Jun-21	Lotes 80, 99, 108	312.621,00	7.172,04
Jul-21	Lotes 52, 49, 77, 121, 123, 126, 127, 131, 133	1.146.448,80	26.158,98
Ago-21	Lotes 158, 159, 168, 170, 174, 175, 178	568.942,00	13.096,22
set-21	Lote 196	254.692,00	5.980,23
Oct-21	Lotes 231, 232, 233, 242, 257	280.129,00	6.394,42
Nov-21	Lotes 256, 258, 259, 267	409.892,00	9.358,08
Dic-21	Lotes 289, 290, 306	238.649,00	5.406,33
Subtotal Pagos por SIIF 2021		5.920.917,20	135.798,99
TOTAL APORTE LOCAL 2021		S 5.957.327,20	USD 136.651,80

Lic. María Noel Majeses  
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*

3.3- En cuanto a la evolución del Programa, en el siguiente cuadro se muestra el grado de avance por Componente, habiéndose realizado el 39% de las inversiones previstas con los nuevos montos de presupuesto que contemplan la cancelación parcial del Préstamo.

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
<b>01. COMPONENTE I</b>	<b>2.140.000</b>	<b>381.000</b>	<b>2.521.000</b>	<b>1.216.951</b>	<b>63.355</b>	<b>1.280.306</b>	<b>923.049</b>	<b>317.645</b>	<b>56,9%</b>	<b>16,6%</b>	<b>50,8%</b>
01.01 Subcomponente 1.1	1.620.000	381.000	2.001.000	833.024	63.355	896.380	786.976	317.645	51,4%	16,6%	44,8%
01.02 Subcomponente 1.2	520.000	-	520.000	383.927	-	383.927	136.073	-	73,8%	0,0%	73,8%
<b>02. COMPONENTE II</b>	<b>1.162.000</b>	<b>1.973.000</b>	<b>3.135.000</b>	<b>581.505</b>	<b>158.844</b>	<b>740.349</b>	<b>580.495</b>	<b>1.814.156</b>	<b>50,0%</b>	<b>8,1%</b>	<b>23,6%</b>
02.01 Subcomponente 2.1	140.000	133.000	273.000	86.799	27.911	114.710	53.201	105.089	62,0%	21,0%	42,0%
02.02 Subcomponente 2.2	500.000	962.000	1.462.000	346.865	114.234	461.099	153.135	847.766	69,4%	11,9%	31,5%
02.03 Subcomponente 2.3	190.000	788.000	978.000	40.125	11.212	51.337	149.875	776.788	21,1%	1,4%	5,2%
02.04 Subcomponente 2.4	332.000	90.000	422.000	107.717	5.486	113.203	224.283	84.514	32,4%	6,1%	26,8%
<b>03. COMPONENTE III</b>	<b>530.000</b>	<b>535.000</b>	<b>1.065.000</b>	<b>401.529</b>	<b>223.874</b>	<b>625.402</b>	<b>128.471</b>	<b>311.126</b>	<b>75,8%</b>	<b>41,8%</b>	<b>58,7%</b>
03.01 Administración del Programa	530.000	535.000	1.065.000	401.529	223.874	625.402	128.471	311.126	75,8%	41,8%	58,7%
<b>TOTALES USD</b>	<b>3.832.000</b>	<b>2.889.000</b>	<b>6.721.000</b>	<b>2.199.985</b>	<b>446.072</b>	<b>2.646.057</b>	<b>1.632.015</b>	<b>2.442.928</b>	<b>15,4%</b>	<b>39,4%</b>	<b>39,4%</b>

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 91%, 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	714.860	19.428	734.288	551.796	13.611	565.407	77%	70%	77%
Componente II	157.990	104.031	262.022	251.612	58.011	309.624	159%	56%	118%
Componente III	66.349	46.858	113.207	76.248	63.135	139.383	115%	135%	123%
<b>TOTALES USD</b>	<b>939.199</b>	<b>170.318</b>	<b>1.109.517</b>	<b>879.656</b>	<b>134.758</b>	<b>1.014.414</b>	<b>94%</b>	<b>79%</b>	<b>91%</b>
<b>PARI PASSU</b>	<b>85%</b>	<b>15%</b>	<b>100%</b>	<b>87%</b>	<b>13%</b>	<b>100%</b>			

**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.



**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**  
**Préstamo BID N° 4644/OC-UR**  
**Unidad de Gestión de Proyectos**

**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 2021 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, 24 de febrero de 2022



**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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses				31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN
1	APLICACION DE FONDOS			1.927.764	3.189.098	1.261.334
1 1	DISPONIBILIDADES			300.089	546.178	246.089
1 1 1	Bancos			299.985	546.041	246.056
1 1 1	1	BROU Cta. Cte. USD		34.127	33.134	(993)
1 1 1	2	BROU Cta. Cte \$		19.958	16.008	(3.950)
1 1 1	3	BCU		245.899	496.899	251.000
1 1 2	Caja Chica			104	137	33
1 1 2	1	Caja Chica Adm. \$		104	137	33
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			1.320.329	2.199.985	879.656
1 3 1	COMPONENTE 1			665.155	1.216.951	551.796
1 3 1 1	Subcomponente 1.1			166.343	833.024	666.682
1 3 1 1	1	Bienes		-	-	-
1 3 1 1	2	Servicios de no Consultoría		-	-	-
1 3 1 1	3	Consultoría individual		166.343	217.243	50.901
1 3 1 1	4	Consultoría de firma		-	-	-
1 3 1 1	5	Capacitación		-	-	-
1 3 1 1	6	Subproyectos		-	615.781	615.781
1 3 1 1	7	Gastos operativos		-	-	-
1 3 1 2	Subcomponente 1.2			498.812	383.927	(114.885)
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	383.927	(114.885)
1 3 1 2	7	Gastos operativos		-	-	-

  
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

1.3 ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses						31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN
1	3	2			COMPONENTE 2	329.893	581.505	251.612
1	3	2	1		Subcomponente 2.1	53.694	86.799	33.105
1	3	2	1	1	Bienes	-	-	-
1	3	2	1	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	3	2	1	3	Consultoría individual	53.694	86.799	33.105
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	250.473	346.865	96.392
1	3	2	2	1	Bienes	-	-	-
1	3	2	2	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	3	2	2	3	Consultoría individual	250.473	346.865	96.392
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	25.727	40.125	14.398
1	3	2	3	1	Bienes	-	-	-
1	3	2	3	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	3	2	3	3	Consultoría individual	25.727	40.125	14.398
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	-	107.717	107.717
1	3	2	4	1	Bienes	-	-	-
1	3	2	4	2	Servicios de no Consultoría	-	45.217	45.217
1	3	2	4	3	Consultoría individual	-	-	-
1	3	2	4	4	Consultoría de firma	-	-	-
1	3	2	4	5	Capacitación	-	62.500	62.500
1	3	2	4	6	Subproyectos	-	-	-
1	3	2	4	7	Gastos operativos	-	-	-
1	3	3			COMPONENTE 3	325.281	401.529	76.248
1	3	3	1		Subcomponente 3.1	325.281	401.529	76.248
1	3	3	1	1	Bienes	-	-	-
1	3	3	1	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	3	3	1	3	Consultoría individual	325.281	401.529	76.248
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

  
Crea 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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses

31/12/2020

31/12/2021

VARIACIÓN

I	4	INVERSIONES APORTE LOCAL	311.315	446.072	134.758			
1	4	1	COMPONENTE 1	49.744	63.355	13.611		
1	4	1	1	Subcomponente 1.1	49.744	63.355	13.611	
1	4	1	1	1	Bienes	-	-	-
1	4	1	1	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	4	1	1	3	Consultoría individual	49.254	62.828	13.575
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	490	527	36
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	100.832	158.844	58.011		
1	4	2	1	Subcomponente 2.1	19.032	27.911	8.879	
1	4	2	1	1	Bienes	-	-	-
1	4	2	1	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	4	2	1	3	Consultoría individual	18.929	27.808	8.879
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	103	103	-
1	4	2	2	Subcomponente 2.2	74.421	114.234	39.813	
1	4	2	2	1	Bienes	-	-	-
1	4	2	2	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	4	2	2	3	Consultoría individual	72.511	97.826	25.315
1	4	2	2	4	Consultoría de firma	-	-	-
1	4	2	2	5	Capacitación	-	13.409	13.409
1	4	2	2	6	Subproyectos	-	-	-
1	4	2	2	7	Gastos operativos	1.910	2.999	1.089
1	4	2	3	Subcomponente 2.3	7.379	11.212	3.833	
1	4	2	3	1	Bienes	-	-	-
1	4	2	3	2	Servicios de no Consultoría	-	-	-
1	4	2	3	3	Consultoría individual	7.379	11.212	3.833
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 - MCAP

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





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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses						31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN
1	4	2	3	7	Gastos operativos	-	-	-
1	4	2	4		Subcomponente 2.4	-	5.486	5.486
1	4	2	4	1	Bienes	-	-	-
1	4	2	4	2	Servicios de no Consultoría	-	5.486	5.486
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	160.738	223.874	63.135
1	4	3	1		Subcomponente 3.1	160.738	223.874	63.135
1	4	3	1	1	Bienes	-	-	-
1	4	3	1	2	Servicios de no Consultoría	36.366	69.929	33.563
1	4	3	1	3	Consultoría individual	99.968	120.916	20.947
1	4	3	1	4	Consultoría de firma	8.853	17.922	9.069
1	4	3	1	5	Capacitación	-	-	-
1	4	3	1	6	Gastos operativos	15.551	15.107	(444)
1	5				DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(3.968)	(3.137)	831
1	5	1			DIFERENCIA DE CAMBIO Y REDONDEO	(3.968)	(3.137)	831
1	5	1		1	Diferencia de Cambio	(3.968)	(3.137)	831
1	5	1		2	Redondeo	(0,09)	(0,11)	(0,02)
2					ORIGEN DE FONDOS	1.927.764	3.189.098	1.261.334
2	1				CUENTAS A PAGAR	545.911	614.519	68.608
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	545.911	614.519	68.608
2	1	2		1	Bienes a pagar	-	-	-
2	1	2		2	Servicios de no consultoría a pagar	-	-	-
2	1	2		3	Consultoría individual a pagar	36.551	24.652	(11.898)
2	1	2		4	Consultoría de firma a pagar	-	-	-
2	1	2		5	Capacitación a pagar	-	62.500	62.500
2	1	2		6	Subproyectos a pagar	498.812	520.633	21.821
2	1	2		7	Gastos Operativos a Pagar	10.549	6.734	(3.815)

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

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 31/12/21

cifras expresadas en dólares estadounidenses				31/12/2020	31/12/2021	VARIACIÓN
2	1	3	ACREEDORES VARIOS	-	-	-
2	1	3	1 Acreedores Varios	-	-	-
2	2		APORTES	1.381.853	2.574.579	1.192.727
2	2	1	APORTES BID	1.065.858	2.121.932	1.056.075
2	2	1	1 Aportes BID	1.065.858	2.121.932	1.056.075
2	2	2	APORTES RENTAS	315.995	452.647	136.652
2	2	2	1 Aportes Rentas	315.995	452.647	136.652

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

  
Gerente de Administración y Finanzas  
Unidad de Gestión de Proyectos - MGAP



## **2 – SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**

### **2.1 - DICTAMEN**





TRIBUNAL DE CUENTAS

---

## **Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos**

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Programa de Desarrollo Productivo Rural II", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4644/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" por el período del 01/01/21 al 31/12/21 y el "Estado de Inversiones al 31/12/21", 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" por el periodo finalizado el 31/12/21, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras 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) 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 Financieras 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 con los estados financieros**

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



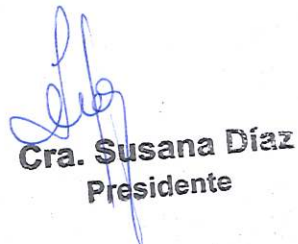
## TRIBUNAL DE CUENTAS

- 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, 17 de marzo de 2022.

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

  
Cra. Susana Díaz  
Presidente



## **2 – SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**

### **2.1 - DICTAMEN**



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 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
25/01/2021	29/01/2021	Solicitud 5 - Justificación de Gastos	USD	410.129,87	-	172.955,63
25/01/2021	29/01/2021	Solicitud 6 - Justificación de Gastos	USD	165.052,23	-	-
27/01/2021	09/02/2021	Solicitud 7 - Anticipo de Fondos	USD	437.839,40	437.839,40	-
12/07/2021	16/07/2021	Solicitud 8 - Justificación de Gastos	USD	427.866,57	-	-
13/07/2021	02/08/2021	Solicitud 9 - Anticipo de Fondos	USD	618.235,44	618.235,44	49.993,26
Total 2021				USD 2.059.123,51	USD 1.056.074,84	USD 222.948,89

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

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





## **2.3 INFORME SOBRE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**





TRIBUNAL DE CUENTAS

## Informe sobre Solicitudes de Desembolsos

En el ejercicio 2021 se efectuaron las justificaciones de gastos N° 5; 6 y 8 por un total de U\$S 1.003.048,67.

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

Entre los procedimientos utilizados, se detallan las siguientes verificaciones:

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

Del examen realizado no se constataron errores.


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

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

Solicitud de Desembolso (Justificación)	Fecha	Monto Justificación Desembolso BID	Gastos con Contrapart e Local	Total Revisado			
				Monto U\$S		%	
				BID	Local	BID	Local
5	25/01/2021	410.129,87	172.955,63	88.491,13	14.906,07	22%	9%
6	25/01/2021	165.052,23	0,00	39.400,00	0,00	24%	0%
8	12/07/2021	427.866,57	49.993,25	88.491,13	14.906,07	21%	30%
Total		1.003.048,67	222.948,88	216.382,26	29.812,14	22%	13%

Montevideo, 17 de marzo de 2022.

  
**Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner**  
**Secretaria General**

  
**Cra. Susana Díaz**  
**Presidente**

### **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 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.

### **Comentarios de la Ejecución del Programa**

El costo original del programa era equivalente a U\$S 27.121.000. El financiamiento BID ascendía a U\$S 24.232.000 (89%) y la contraparte local a U\$S 2.889.000 (11%).

El 11 de junio de 2021 el Ministerio de Economía y Finanzas solicita la cancelación parcial del préstamo por U\$S 20.400.000, la cual fuera confirmada por el BID el 4 de octubre de 2021.

El costo estimado actual del Proyecto es de U\$S 6.721.000, compuesto por U\$S 3.832.000 (57%) aporte BID y U\$S 2.889.000 (43%) aporte local.

Al 31 de diciembre de 2021 las inversiones con financiamiento del BID alcanzaron un monto de U\$S 2.199.985, importe que representa el 57% de dicho aporte.

### **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 normas legales.




## Recomendaciones

En el presente ejercicio no se efectúan recomendaciones.

Montevideo, 17 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente