



13MAY3 10:26

# TRIBUNAL DE CUENTAS

BID URUGUAY

## MESA DE SALIDA

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| Expediente N°: | 2013-17-1-0001488              |
| No. De Oficio  | 3202/13 CON DICTAMEN E INFORME |
| Organismo:     | BID                            |
|                |                                |

|        |            |
|--------|------------|
| Fecha: | 03/05/2013 |
| Hora:  | no: 18     |
| Firma: |            |



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 25 de abril de 2013

Señor  
Representante del Banco  
Interamericano de Desarrollo  
Juan José Taccone

E. E. N° 2013-17-1-0001488,

Oficio N° 3202/13

Ent. N° 1500/13

Transcribimos la Resolución adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 17 de abril de 2013; y adjuntamos los respectivos Dictamen e Informe a la Administración:

**“VISTO:** que este Tribunal ha examinado el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2012", el "Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2012" y el "Estado de Activos y Pasivos al 31 de diciembre de 2012", formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca, y sus correspondientes Notas, relativos a la ejecución del Proyecto financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2595/OC-UR;

**RESULTANDO:** que el examen practicado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100, 200, 300 y 400) y las Directrices de Auditoría Financiera ( ISSAI 1000 a 2999 ) 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";



TRIBUNAL DE CUENTAS

**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;

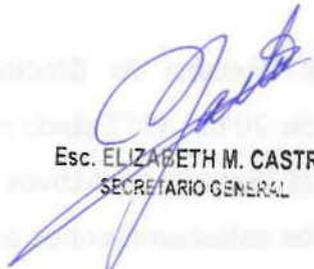
**ATENTO:** a lo establecido por la cláusula 6.03 de las Estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo BID N° 2595/OC-UR, celebrado el 24 enero de 2012 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

### 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.

ag



Esc. ELIZABETH M. CASTRO  
SECRETARIO GENERAL



Dr. Siegbert Rippe  
PRESIDENTE

**INFORME DE AUDITORIA  
PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO RURAL  
MINISTERIO DE GANADERIA AGRICULTURA Y PESCA  
BID 2595/OC-UR  
EJERCICIO 01/01/2012 – 31/12/2012**

**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 31/12/2012
  - 1.2.2** Estado de Inversiones al 31 /12/2012
  - 1.2.3** Estado de Activos y Pasivos al 31/12/2012
  - 1.2.4** Notas a los Estados Contables

**2 - INFORME A LA ADMINISTRACION****2.1** Ejecución del Programa**2.2** Evaluación del Sistema de Control Interno

**GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

|                        |                                                                     |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>AD</b>              | - Administración Directa                                            |
| <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>CD</b>              | - Compra Directa                                                    |
| <b>CP</b>              | - Comparación de Precios                                            |
| <b>CONS</b>            | - Consultoría                                                       |
| <b>DIR</b>             | - Directa                                                           |
| <b>INTOSAI</b>         | - Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores |
| <b>Licit.</b>          | - Licitación                                                        |
| <b>LPN</b>             | - Licitación Pública Nacional                                       |
| <b>MEF</b>             | - Ministerio de Economía y Finanzas                                 |
| <b>N°</b>              | - Número                                                            |
| <b>OPTIM.</b>          | - Optimización                                                      |
| <b>POA</b>             | - Plan Operativo Anual                                              |
| <b>Rot.</b>            | - Rotatorio                                                         |
| <b>SIIF</b>            | - Sistema Integrado de Información Financiera                       |
| <b>Sist. y Proced.</b> | - Sistemas y Procedimientos                                         |
| <b>SUM</b>             | - Suministros                                                       |

**1- INFORME DE AUDITORIA**

**1.1 - DICTAMEN**



TRIBUNAL DE CUENTAS

## DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del "Programa de Desarrollo Productivo Rural", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 2595/OC-UR, ejecutado por el Ministerios de Ganadería Agricultura y Pesca que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", el "Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre 2012" y el "Estado de Activos y Pasivos" al 31 de diciembre de 2012, formulados en dólares estadounidenses, y las Notas que los acompañan.

### **Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros**

La Dirección del Proyecto es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados financieros de acuerdo con las normas del BID y en lo aplicable con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de 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 Auditor**

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría. Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100,200,300 y 400) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 2999) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco



TRIBUNAL DE CUENTAS

Interamericano de Desarrollo (BID) en las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo". Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable 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 de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

### **Opinión**

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros mencionados, leídos conjuntamente con las notas que los acompañan, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes los flujos de efectivo, las inversiones y la situación patrimonial al 31/12/12; los flujos de efectivo y las



TRIBUNAL DE CUENTAS

inversiones del Ejercicio 2012 del "Programa de Desarrollo Productivo Rural", de acuerdo con los requerimientos del BID y en lo aplicable con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Montevideo, 20 de marzo de 2013



Esc. ELIZABETH M. CASTRO  
SECRETARIO GENERAL



Dr. Siegbert Rippe  
PRESIDENTE

**1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BASICOS**

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA**  
**Programa de Desarrollo Productivo Rural**  
**Contrato de Préstamo 2595/OC-UR**  
**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/12**  
*Cifras en dólares estadounidenses*

|                                                     | BID              | LOCAL         |               |
|-----------------------------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>EFFECTIVO RECIBIDO Acumulado al 31/12/11</b>     | 0                | 0             |               |
| <b>Durante el año</b>                               |                  |               |               |
| - Aporte de Rentas - Reembolso de Gastos            |                  | 2.882         |               |
| - Aporte de Rentas - Pagos por SIIF                 |                  | 96.947        |               |
| - Solicitud de Desembolsos N° 01                    | 2.425.465        |               |               |
| - Reembolso de Gastos                               |                  |               |               |
| - Otros                                             |                  |               |               |
| <b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/12</b>          | <b>2.425.465</b> | <b>99.829</b> | <b>I</b>      |
| <b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS Acumulado al 31/12/11</b> | 0                | 0             |               |
| <b>Durante el año</b>                               |                  |               |               |
| - Justificación de Desembolsos                      |                  |               |               |
| - Adelantos                                         | 20.000           | 549           |               |
| - Gastos Rentas Generales                           |                  | 76.775        |               |
| - Diferencia de Cambio                              |                  | -2.028        |               |
| - Gastos pendientes de rendición al BID al 31/12/12 | 141.284          |               |               |
| - Otros                                             |                  |               |               |
| <b>TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/12</b>     | <b>161.284</b>   | <b>75.296</b> | <b>II</b>     |
| <b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2012</b>           | <b>2.264.181</b> | <b>24.533</b> | <b>I - II</b> |
| Cta. BCU                                            | 2.238.560        |               |               |
| Cta. Cte. BROU N° 196/18736                         | 25.621           |               |               |
| Cta. Cte. BROU N° 196/18728                         |                  | 21.949        |               |
| Caja Chica                                          |                  | 2.583         |               |
| <b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE</b>                    | <b>2.264.181</b> | <b>24.533</b> |               |
| <b>CONCILIACIÓN AL 31/12/12</b>                     |                  |               |               |
| Efectivo Disponible Cuentas Bancarias               | 2.264.181        | 24.533        |               |
| Efectivo Disponible I-II                            | 2.264.181        | 24.533        |               |
| <b>ADELANTO FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>      |               |

  
**Cr. Darío Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 PDPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA**  
**Programa de Desarrollo Productivo Rural**  
**Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR**  
**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**

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

|                                            |          |                           |
|--------------------------------------------|----------|---------------------------|
| <b>TOTAL DESEMBOLSOS BID</b>               |          | <b>161.284</b> (i) + (ii) |
| <b>INVERSIONES APORTE BID</b>              |          | <b>141.284</b> (i)        |
| Inversiones al 31/12/12                    | 168.694  |                           |
| Cuentas a Pagar                            | (27.410) |                           |
| <b>CRÉDITOS</b>                            |          | <b>20.000</b> (ii)        |
| Adelantos                                  | 20.000   |                           |
| <b>TOTAL DESEMBOLSOS APORTE LOCAL MGAP</b> |          | <b>75.296</b> (i) + (ii)  |
| <b>INVERSIONES APORTE LOCAL MGAP</b>       |          | <b>74.747</b> (i)         |
| Inversiones al 31/12/12                    | 82.081   |                           |
| Cuentas a Pagar                            | (6.030)  |                           |
| Diferencia de Cambio                       | (2.028)  |                           |
| Gastos Bancarios                           | 725      |                           |
| <b>CRÉDITOS</b>                            |          | <b>549</b> (ii)           |
| Adelantos                                  | 549      |                           |

*Cifras en dólares estadounidenses*

  
**Cr. Darío Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 PDPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA**  
**Programa de Desarrollo Productivo Rural**  
**Contrato de Préstamo 2595/OC-UR**  
**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**

**ESTADO DE INVERSIONES AL 31/12/12**

*Cifras en dólares estadounidenses*

| CATEGORÍA DE INVERSIÓN                                 | INVERSIONES PERÍODO |               |                    | INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/12 |               |                    |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------|------------------------------------|---------------|--------------------|
|                                                        | Total Período       | Fondos BID    | Fondos AporteLocal | Total Período                      | Fondos BID    | Fondos AporteLocal |
| <b>01.-ADMINISTRACIÓN</b>                              | 165.662             | 122.168       | 43.495             | 165.662                            | 122.168       | 43.495             |
| 01.01.01 Inversiones                                   | 45.589              | 37.237        | 8.352              | 45.589                             | 37.237        | 8.352              |
| 01.02.02 Costos Recurrentes                            | 41.480              | 20.510        | 20.970             | 41.480                             | 20.510        | 20.970             |
| 01.03.03 Administración                                | 46.562              | 38.166        | 8.397              | 46.562                             | 38.166        | 8.397              |
| 01.04.04 Seguimiento y Evaluación                      | 32.031              | 26.255        | 5.776              | 32.031                             | 26.255        | 5.776              |
| <b>02.-COSTOS DIRECTOS</b>                             | 85.112              | 46.526        | 38.586             | 85.112                             | 46.526        | 38.586             |
| <i>02.01 Apoyos Productivos</i>                        | <u>55.729</u>       | <u>24.820</u> | <u>30.909</u>      | <u>55.729</u>                      | <u>24.820</u> | <u>30.909</u>      |
| 02.01.01 Apoyo a la transferencia de tecnologías       | 55.729              | 24.820        | 30.909             | 55.729                             | 24.820        | 30.909             |
| 02.01.02 Promoción y desarrollo de tecnologías adaptat | 0                   | 0             | 0                  | 0                                  | 0             | 0                  |
| <i>02.02 Fortalecimiento Institucional</i>             | <u>29.384</u>       | <u>21.706</u> | <u>7.677</u>       | <u>29.384</u>                      | <u>21.706</u> | <u>7.677</u>       |
| 02.02.01 Fortalecimiento Institucional                 | 29.384              | 21.706        | 7.677              | 29.384                             | 21.706        | 7.677              |
| <b>03.-COSTOS FINANCIEROS</b>                          | 0                   | 0             | 0                  | 0                                  | 0             | 0                  |
| 03.02.00 Auditoría del Programa                        | 0                   | 0             | 0                  | 0                                  | 0             | 0                  |
| <b>TOTALES</b>                                         | 250.775             | 168.694       | 82.081             | 250.775                            | 168.694       | 82.081             |
| <b>PARI PASSU</b>                                      | 100%                | 67%           | 33%                | 100%                               | 67%           | 33%                |

  
**Cr. Darío Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 P DPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA**  
**Programa de Desarrollo Productivo Rural**  
**Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR**  
**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**

**ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/12**

*Cifras en dólares estadounidenses*

|              |                                                  | Saldos U\$S      |
|--------------|--------------------------------------------------|------------------|
| <b>1</b>     | <b>APLICACIÓN DE FONDOS</b>                      | <b>2.558.734</b> |
| <b>1.1</b>   | <b>DISPONIBILIDADES</b>                          | <b>2.288.714</b> |
| 1.1.1        | DISPONIBILIDADES                                 | 2.288.714        |
| 1.1.1.01     | EFFECTIVO                                        | 2.583            |
| 1.1.1.01.001 | Caja                                             | 2.583            |
| 1.1.1.02     | BANCOS                                           | 2.286.130        |
| 1.1.1.02.001 | BROU Cta Cte \$ Aporte Local Cta. 18728          | 21.949           |
| 1.1.1.02.002 | BROU Cta Cte U\$S Aporte BID Cta. 18736          | 25.621           |
| 1.1.1.02.003 | Banco Central del Uruguay Fdos BID               | 2.238.560        |
| <b>1.2</b>   | <b>CREDITOS</b>                                  | <b>20.549</b>    |
| 1.2.1        | ADELANTOS A TERCEROS                             | 20.549           |
| 1.2.1.01     | Adelantos                                        | 20.549           |
| <b>1.3</b>   | <b>INVERSIONES APORTE BID</b>                    | <b>168.694</b>   |
| 1.3.1        | ADMINISTRACION DEL PROGRAMA                      | 122.168          |
| 1.3.1.01     | INVERSIONES                                      | 37.237           |
| 1.3.1.01.001 | Equipamiento de Oficina                          | 575              |
| 1.3.1.01.002 | Equipos de Informática                           | 27.347           |
| 1.3.1.01.003 | Equipos de Comunicaciones                        | 4.185            |
| 1.3.1.01.004 | Varios                                           | 5.130            |
| 1.3.1.02     | COSTOS RECURRENTE                                | 20.510           |
| 1.3.1.02.001 | Gastos de Locomoción                             | 20.269           |
| 1.3.1.02.003 | Gastos de Oficina y Papelería                    | 242              |
| 1.3.1.03     | ADMINISTRACION                                   | 38.166           |
| 1.3.1.03.001 | Honorarios Profesionales                         | 38.166           |
| 1.3.1.04     | SEGUIMIENTO Y EVALUACION                         | 26.255           |
| 1.3.1.04.001 | Honorarios Profesionales                         | 26.255           |
| 1.3.2        | COMPONENTE 1 - APOYOS PRODUCTIVOS                | 24.820           |
| 1.3.2.01     | SUB COMPONENTE 1.1 - TRANSFERENCIA DE TECNOLOGIA | 24.820           |
| 1.3.2.01.002 | Honorarios Profesionales                         | 24.820           |

  
**Cr. Darío Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 POPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

|              |                                                  |               |
|--------------|--------------------------------------------------|---------------|
| 1.3.3        | COMPONENTE 2 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL     | 21.706        |
| 1.3.3.01     | FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL                    | 21.706        |
| 1.3.3.01.002 | Honorarios Profesionales                         | 16.681        |
| 1.3.3.01.004 | Capacitaciones                                   | 5.025         |
| <b>1.4</b>   | <b>INVERSIONES MGAP - APOORTE LOCAL</b>          | <b>82.805</b> |
| 1.4.1        | ADMINISTRACION DEL PROGRAMA                      | 43.495        |
| 1.4.1.01     | INVERSIONES                                      | 8.352         |
| 1.4.1.01.001 | Equipamiento de Oficina                          | 384           |
| 1.4.1.01.004 | IVA Proveedores                                  | 7.831         |
| 1.4.1.01.005 | Varios                                           | 137           |
| 1.4.1.02     | COSTOS RECURRENTE                                | 20.970        |
| 1.4.1.02.001 | Gastos de Locomoción                             | 319           |
| 1.4.1.02.003 | Gastos de Oficina y Papelería                    | 1.949         |
| 1.4.1.02.008 | Otros Servicios no Personales                    | 6.740         |
| 1.4.1.02.009 | Difusión                                         | 5.611         |
| 1.4.1.02.010 | IVA Proveedores                                  | 2.904         |
| 1.4.1.02.011 | Varios                                           | 3.447         |
| 1.4.1.03     | ADMINISTRACION                                   | 8.397         |
| 1.4.1.03.001 | IVA Servicios Personales                         | 8.397         |
| 1.4.1.04     | SEGUIMIENTO Y EVALUACION                         | 5.776         |
| 1.4.1.04.002 | IVA Servicios Personales                         | 5.776         |
| 1.4.2        | COMPONENTE 1 - APOYOS PRODUCTIVOS                | 30.909        |
| 1.4.2.01     | SUB COMPONENTE 1.1 - TRANSFERENCIA DE TECNOLOGIA | 30.909        |
| 1.4.2.01.008 | Difusión                                         | 21.137        |
| 1.4.2.01.010 | IVA Servicios Personales                         | 5.461         |
| 1.4.2.01.011 | IVA Proveedores                                  | 4.311         |
| 1.4.3        | COMPONENTE 2 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL     | 7.677         |
| 1.4.3.01     | FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL                    | 7.677         |
| 1.4.3.01.002 | Capacitaciones                                   | 1.661         |
| 1.4.3.01.006 | Gastos de Locomoción                             | 116           |
| 1.4.3.01.008 | Difusión                                         | 1.787         |
| 1.4.3.01.009 | Gastos Varios                                    | 254           |
| 1.4.3.01.010 | IVA Servicios Personales                         | 3.670         |
| 1.4.3.01.011 | IVA Proveedores                                  | 190           |
| 1.4.4        | COSTOS FINANCIEROS                               | 725           |
| 1.4.4.01     | COSTOS FINANCIEROS                               | 725           |
| 1.4.4.01.002 | Gastos Bancarios                                 | 724           |
| 1.4.4.01.003 | Redondeo                                         | 1             |
| <b>1.5</b>   | <b>DIFERENCIA DE CAMBIO</b>                      | <b>-2.028</b> |
| 1.5.1        | DIFERENCIA DE CAMBIO                             | -2.028        |
| 1.5.1.01     | Diferencia de Cambio                             | -2.028        |

  
 Cr. Darío Dornel  
 Gerente Administrativo Financiero  
 PDPR - MGAP

  
 Dr. José Ignacio Olascuaga  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

| 2            |                                | ORIGEN DE FONDOS - FINANCIAMIENTO | 2.558.734 |
|--------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| 2.1          |                                | ORIGEN DE FONDOS                  | 2.558.734 |
| 2.1.1        | ORIGEN DE FONDOS               |                                   | 2.558.734 |
| 2.1.1.01     | ACREEDORES VARIOS              |                                   | 0         |
| 2.1.1.01.001 | Acreeedores Varios             |                                   | 0         |
| 2.1.1.02     | CUENTAS A PAGAR                |                                   | 33.440    |
| 2.1.1.02.001 | Honorarios a Pagar             |                                   | 31.928    |
| 2.1.1.02.002 | Impuestos Retenidos a Pagar    |                                   | 0         |
| 2.1.1.02.003 | Otras Cuentas a Pagar          |                                   | 1.513     |
| 2.1.1.03     | APORTE BID PTMO. 2595/OC-UR    |                                   | 2.425.465 |
| 2.1.1.03.001 | Aporte BID Ptm. 2595/OC-UR     |                                   | 2.425.465 |
| 2.1.1.04     | APORTE RENTAS GENERALES - MGAP |                                   | 99.829    |
| 2.1.1.04.001 | Aporte Rentas Generales - MGAP |                                   | 99.829    |
|              |                                |                                   | 0         |

  
**Cr. Darío Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 POPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA**

**Programa de Desarrollo Productivo Rural**

**Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR**

**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**AL 31/12/2012**

**NOTA 1.-**

**1.1. Objetivo**

El objetivo general del Programa es contribuir a mejorar los ingresos de pequeños y medianos productores agropecuarios, buscando incrementar su productividad a través de la adopción de nuevas tecnologías. El Programa se enfoca en las siguientes áreas de inversión: i) apoyos productivos; ii) fortalecimiento institucional.

Para la consecución del objetivo mencionado, el Programa está estructurado en los siguientes componentes:

- **Componente I – Apoyos Productivos**
  - Sub-componente (i) Apoyo a la transferencia de tecnologías
  - Sub-componente (ii) Promoción y desarrollo de tecnologías adaptativas
- **Componente II – Fortalecimiento Institucional**

El primer componente, denominado “Apoyos Productivos”, se implementa a través de dos sub-componentes.

El sub-componente (i) “Apoyo a la transferencia de tecnologías” otorga apoyos a productores agropecuarios para cubrir parcialmente el costo de la adopción de nuevas tecnologías, a ser ejecutadas a través de planes de gestión.

Los apoyos cubren, entre otros, los costos de asistencia técnica para la adopción de tecnologías y de los materiales e insumos que conforman la aplicación de las tecnologías. El monto del apoyo equivale al cincuenta por ciento (50%) de los costos para implementar las tecnologías y no puede ser mayor a ocho mil dólares (US\$ 8.000) por productor durante la ejecución del Programa.

Son productores elegibles para recibir los apoyos tecnológicos aquellos con propiedades de hasta mil doscientos cincuenta hectáreas (1.250 ha) CONEAT 100.

Los planes de gestión deben ser formulados y ejecutados por grupos, conformados con al menos setenta por ciento (70%) de productores familiares.

El sub-componente (ii) “Promoción y desarrollo de tecnologías adaptativas” financia proyectos de investigación adaptativa y experimentación en parcelas de productores, ejecutados a través de alianzas estratégicas entre grupos/asociaciones de productores con entidades públicas y/o privadas de investigación. Asimismo el componente financia la difusión de los resultados de los proyectos de investigación y consultorías de estudios específicos.

El Componente II – “Fortalecimiento Institucional” comprende: (i) la elaboración de un plan de capacitación para la gestión de la intervención territorial para la DGDR y las instituciones y organizaciones rurales uruguayas (Consejos Agropecuarios Departamentales, Mesas de Desarrollo Rurales y Asociaciones de Productores, entre otras); (ii) la formulación de planes estratégicos de desarrollo de los territorios; (iii)

  
**Cr. Darfo Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 P DPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA****Programa de Desarrollo Productivo Rural****Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR****UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA****NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES****AL 31/12/2012**

información y difusión, a través del establecimiento de un portal web que permita a las Mesas de Desarrollo Rural intercambiar información; talleres de intercambio de experiencias de los involucrados en la gestión territorial a nivel regional, nacional e internacional, jornadas de difusión; (iv) la formulación de planes de fortalecimiento institucional para organizaciones rurales; y (v) la implantación del sistema de seguimiento y evaluación del Programa.

**1.2.- Costo del Proyecto**

El costo total del Proyecto 2595/OC-UR es el equivalente de USD 33.300.000 (dólares estadounidenses treinta y tres millones trescientos mil), financiándose con un aporte BID de USD 28:400.000 y USD 4:900.000 con aporte local.

**1.3.- Duración del Proyecto**

El Contrato prevé un período de ejecución de 5 años, contados a partir de la vigencia del mismo -24 de enero de 2012-, culminando el 24 de enero de 2017.

**NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES****2.1.- Registros contables**

Los registros contables se mantienen simultáneamente en pesos y en dólares, tomando como tipo de cambio el dólar Fondo Comprador vigente del 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 por los Créditos Presupuestales que el Programa de Desarrollo Productivo Rural (Proyecto 204 – Funcionamiento y Proyecto 749 – Inversiones, del MGAP) dispone según el Presupuesto Nacional.

Los egresos se cargan directamente a las categorías asignadas en el Proyecto, utilizando como criterio contable el principio de lo devengado.



**Cr. Darío Dornel**  
Gerente Administrativo Financiero  
PDPR - MGAP



**Dr. José Ignacio Diascuaga**  
Director  
Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA**  
**Programa de Desarrollo Productivo Rural**  
**Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR**  
**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31/12/2012**

**NOTA 3.- INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO**

Las inversiones acumuladas totalizaron USD 250.775 financiadas con fondos del BID y del MGAP.

| <b>Financiamiento</b> | <b>Importe USD</b> | <b>%</b>     |
|-----------------------|--------------------|--------------|
| BID                   | 168.694            | 67,3 %       |
| MGAP                  | 82.081             | 32,7 %       |
| <b>TOTAL</b>          | <b>250.775</b>     | <b>100 %</b> |

**NOTA 4.- ANTICIPO DE FONDOS**

Con fecha el 30/05/2012 el Programa de Desarrollo Rural realizó la primer solicitud de anticipo de fondos al BID por dos millones cuatrocientos veinticinco mil cuatrocientos sesenta y cinco dólares (US\$ 2:425.465), los cuales fueron acreditados por el BID en la Cuenta del BCU del Programa el 11/06/2012.

A la fecha de cierre de ejercicio el anticipo de fondos aun no ha sido rendido al BID por no haberse ejecutado el 80% exigido como mínimo por el Banco para realizar la rendición y solicitar un nuevo anticipo.

En la página siguiente se expone en dos cuadros el detalle de la solicitud de anticipo y la ejecución del mismo al 31/12/12.

Se destaca que la baja ejecución del anticipo de fondos en el año 2012 se debe principalmente a los siguientes tres aspectos:

- 1) Si bien el desembolso fue efectuado por el BID el 11/06/12, los fondos recién comenzaron a ejecutarse en agosto debido a que la asociación de las cuentas bancarias del BROU al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) se realizó en los primeros días de dicho mes.
- 2) Al atraso producido en los pagos correspondientes a los Planes de Gestión Ovina, los cuales se esperaban realizar en diciembre 2012. En la planificación financiera efectuada para solicitar el mencionado anticipo de fondos se estimaron pagos por monto total USD 2.000.000. Debido a ciertos atrasos producidos en las primeras etapas del proceso de los planes de Gestión al 31/12/12 aun se encontraban sin ejecutar pagos correspondientes a los apoyos económicos a productores y asistencia técnica por USD 1.862.239. A la fecha 27/02/2013 se realizaron pagos a 974 productores y 33 técnicos por un monto total de USD 1.728.314 (dólares estadounidenses, un millón setecientos veintiocho mil trescientos catorce) y USD 38.282 (dólares estadounidenses, treinta y ocho mil doscientos ochenta y dos) respectivamente.
- 3) Al atraso producido en la contratación del personal del Programa de Desarrollo Productivo Rural. En la planificación para el 2012 se esperaba contar con los 20 consultores contratados en el mes de mayo, sin embargo en julio se realizaron las primeras 4 contrataciones y al 31/12/12 aun resta finalizar la contratación 8 consultores.

  
**Cr. Darío Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 PDPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA**

**Programa de Desarrollo Productivo Rural**

**Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR**

**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**AL 31/12/2012**

En el siguiente cuadro se detalla la solicitud de desembolso enviada:

| FECHA SOLICITADO | FECHA APROBADO | CONCEPTO                           | MONEDA | IMPORTE SOLICITADO      | VALOR DESEMBOLSADO      | APORTE LOCAL EN LA SOLICITUD |
|------------------|----------------|------------------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| 30/05/2012       | 11/06/2012     | Desembolso 01 - Anticipo de Fondos | USD    | 2.425.465,00            | 2.425.465,00            | 187.482,00                   |
| <b>TOTALES</b>   |                |                                    |        | <b>USD 2.425.465,00</b> | <b>USD 2.425.465,00</b> | <b>USD 187.482,00</b>        |

Cifras en dólares estadounidenses

En el siguiente cuadro se detalla la ejecución del anticipo de fondos al 31/12/12:

| CATEGORÍA DE INVERSIÓN        | ANTICIPO DE FONDOS |                  |                     | INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/12 |                |                     | SALDOS PENDIENTES |                     | % EJECUCIÓN  |                     |
|-------------------------------|--------------------|------------------|---------------------|------------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------|---------------------|
|                               | Total Período      | Fondos BID       | Fondos Aporte Local | Total Período                      | Fondos BID     | Fondos Aporte Local | Fondos BID        | Fondos Aporte Local | Fondos BID   | Fondos Aporte Local |
| <i>01.-ADMINISTRACIÓN</i>     | 162.824            | 94.736           | 68.088              | 165.662                            | 122.168        | 43.495              | -27.432           | 24.593              | 129%         | 64%                 |
| <i>02.-COSTOS DIRECTOS</i>    | 2.450.123          | 2.330.729        | 119.394             | 85.112                             | 46.526         | 38.586              | 2.284.203         | 80.808              | 2%           | 32%                 |
| <i>03.-COSTOS FINANCIEROS</i> | 0                  | 0                | 0                   | 0                                  | 0              | 0                   | 0                 | 0                   |              |                     |
| <b>TOTALES</b>                | <b>2.612.947</b>   | <b>2.425.465</b> | <b>187.482</b>      | <b>250.775</b>                     | <b>168.694</b> | <b>82.081</b>       | <b>2.256.771</b>  | <b>105.401</b>      | <b>6,96%</b> | <b>43,78%</b>       |

Cifras en dólares estadounidenses

  
**Cr. Darío Dornel**  
 Gerente Administrativo Financiero  
 PDPR - MGAP

  
**Dr. José Ignacio Olascuaga**  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

**MINISTERIO DE GANADERÍA, AGRICULTURA Y PESCA****Programa de Desarrollo Productivo Rural****Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR****UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA****NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES****AL 31/12/2012****NOTA 5. – TIPO DE CAMBIO**

El tipo de cambio utilizado al cierre del ejercicio 2012, para el dólar estadounidense es de 19,399. Las cuentas de BROU Cta. Cte. Aporte Local, Caja, Adelantos, Acreedores Varios, Impuestos Retenidos a Pagar, al 31/12/2012, que representan saldos en pesos uruguayos, están convertidas al tipo de cambio de cierre y generan diferencia por conversión.

**NOTA 6. – FONDOS DISPONIBLES**

Los fondos disponibles al 31 de diciembre de 2012 están constituidos por los saldos de las cuentas bancarias N° 18728 en pesos uruguayos y N° 18736 en dólares estadounidenses que se mantienen en el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU), la cuenta bancaria N° 5211063107510205 mantenida en el Banco Central del Uruguay (BCU), y el saldo de la caja chica, tal como se expone en el Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2012.

El saldo de la cuenta en pesos uruguayos del BROU, está compuesto por fondos del Aporte Local, mientras que el saldo de la cuenta en dólares estadounidenses que se mantiene en el BROU y saldo de la cuenta del BCU están compuestos por fondos BID.

Por otra parte, el saldo de la caja chica en pesos uruguayos corresponde al Aporte Local.

**NOTA 7. – APORTE LOCAL**

En relación a los aportes locales efectuados durante el año 2012, los pagos desembolsados directamente de la Tesorería General de la Nación totalizaron USD 96.947,19 (\$ 1:990.173,31) y las reposiciones por pagos efectuados directamente por el Programa totalizaron USD 2.881,67 (\$ 55.403), tal como se expone en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2012.

En el siguiente cuadro se expone el detalle de los aportes efectivamente desembolsados por Rentas Generales al Programa.



Cr. Darío Dorrel  
Gerente Administrativo Financiero  
PDPR - MGAP



Dr. José Ignacio Olascuaga  
Director  
Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP

Programa de Desarrollo Productivo Rural  
 Contrato de Préstamo BID 2595/OC-UR  
 UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA

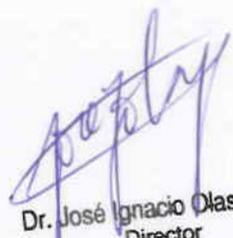
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
 AL 31/12/2012

| Fecha                                    | CONCEPTO                                  | Importe \$             | Importe USD          |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|----------------------|
| 22/08/2012                               | Creación de Fondo Rotatorio               | 600.000,00             | 28.007,28            |
| <i>Subtotal</i>                          |                                           | <i>600.000,00</i>      | <i>28.007,28</i>     |
| jul-12                                   | Pagos por SIIF del mes de Julio 2012      | 116.864,38             | 5.363,77             |
| ago-12                                   | Pagos por SIIF del mes de Agosto 2012     | 118.440,61             | 5.518,33             |
| sep-12                                   | Pagos por SIIF del mes de Septiembre 2012 | 174.482,96             | 8.244,85             |
| oct-12                                   | Pagos por SIIF del mes de Octubre 2012    | 431.873,99             | 21.658,07            |
| nov-12                                   | Pagos por SIIF del mes de Noviembre 2012  | 257.232,25             | 13.002,94            |
| dic-12                                   | Pagos por SIIF del mes de Diciembre 2012  | 291.279,12             | 15.151,97            |
| <i>Subtotal Pagos por SIIF 2012</i>      |                                           | <i>1.390.173,31</i>    | <i>68.939,93</i>     |
| 21/12/2012                               | REPOSICION DE FONDO ROTATORIO LOTE 328    | 55.403,00              | 2.881,67             |
| <i>Subtotal Reembolso de Gastos 2012</i> |                                           | <i>55.403,00</i>       | <i>2.881,67</i>      |
| <b>TOTAL APORTE LOCAL 2012</b>           |                                           | <b>\$ 2.045.576,31</b> | <b>USD 99.828,88</b> |

**NOTA 8. – HECHOS POSTERIORES**

Con fecha 18/01/2013 fue detectado e ingresado en la contabilidad del Programa, el hurto de 11 cámaras fotográficas digitales adquiridas por el Programa de Desarrollo Productivo Rural a un valor unitario de USD 119 mas IVA (dólares estadounidenses, ciento diecinueve). También con fecha 18/01/2013 se realizó la denuncia policial correspondiente en la seccional policial 8va. Adicionalmente se inició expediente para realizar una investigación administrativa en el MGAP a efecto de esclarecer los hechos.

  
 Cr. Darío Dornel  
 Gerente Administrativo Financiero  
 PDPR - MGAP

  
 Dr. José Ignacio Olascuaga  
 Director  
 Dirección Gral. Desarrollo Rural - MGAP



TRIBUNAL DE CUENTAS

## INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 correspondientes al "Programa de Desarrollo Productivo Rural", parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo BID N° 2595 /OC-UR y ha emitido su dictamen.

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

Asimismo se señala que el presente es el primer Informe de Auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

### 3.1 Ejecución del Programa

Las inversiones con financiamiento BID al cierre del ejercicio ascienden a U\$S 168.694 lo que representa el 7% del monto solicitado al BID como primer anticipo. Corresponde señalar tal como se expresa en la Nota N°4 a los estados contables que en el mes de febrero de 2013 se efectuaron pagos a beneficiarios y técnicos del Plan de Gestión Ovina por un monto de U\$S 1.766.596 lo que elevó sustancialmente el monto ejecutado del anticipo de fondos solicitado.

### 3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Se ha evaluado el sistema de control interno diseñado e implementado por la unidad ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el



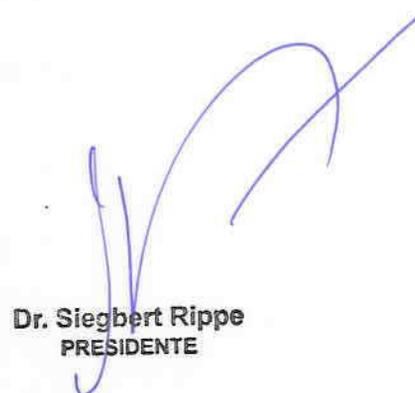
TRIBUNAL DE CUENTAS

monitoreo del mismo llevado a cabo por dicha unidad. El propósito de dicha evaluación fue determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar. El sistema de control interno se considera adecuado.

Montevideo, 20 de marzo de 2013.



**Esc. ELIZABETH M. CASTRO**  
SECRETARIO GENERAL



**Dr. Siegbert Rippe**  
PRESIDENTE