

BANCO DE INVERSION Y COMERCIO EXTERIOR S.A – BICE

PROGRAMA DE PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA

PRÉSTAMO BID N° 4565 GN-AR

Ejercicio finalizado el 31/12/2022

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses

Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses

Notas a los Estados Financieros al 31/12/2022

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPÓSITO ESPECIAL**

**Préstamo 4565/GN-AR Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y
Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”
Banco de Inversión y Comercio Exterior
Período iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022**

Cdor. Eduardo Daniel Prina

Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones
en Energía Renovable y Eficiencia Energética”

BID 4565/GN-AR

Banco de Inversión y Comercio Exterior BICE

Bartolomé Mitre 836 - CABA

1. Opinión

En nuestro carácter de contadores públicos independientes hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de las Notas 1 a 15 a los Estados Financieros, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, correspondiente al Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética” financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4565/GN-AR del Banco Interamericano de Desarrollo, actuando en calidad de agencia implementadora del Fondo Verde del Clima, y con Aportes de Contrapartida Local efectuados por el Banco de Inversión y Comercio Exterior. (BICE).

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones del Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética” al 31 de diciembre del 2022 de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4565/GN-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID

2. Fundamento de la Opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” del presente

informe. Somos independientes de la Entidad, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (“Código de Ética del IESBA”) y con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la jurisdicción, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis en Base Contable y restricciones a la distribución y utilización

Llamamos la atención sobre la nota 2 a los Estados Financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros adjuntos han sido preparados para asistir al Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4565 GN/AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden ser no apropiados para otra finalidad. Nuestro Informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes a estos. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con las cuestiones mencionadas en el párrafo anterior.

4. Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados por la Administración del Proyecto de conformidad con lo expuesto en el párrafo anterior. La Administración es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

5. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y, en su caso, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

Nos comunicamos con los Responsables del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Buenos Aires, 26 de abril de 2023

CANEPA, KOPEC Y ASOCIADOS S.R.L.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop at the top and a more complex, scribbled lower portion.

Dr. ALEJANDRO MORBELLI

Socio

PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO INICIADO EL 01/01/2022 Y FINALIZADO EL 31/12/2022**
Cifras en dólares estadounidenses (ver nota 2b)

Origen:	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
Prestamo BID	36.664.500,00	63.335.500,00	100.000.000,00
Total Préstamo B.I.D.	36.664.500,00	63.335.500,00	100.000.000,00
Aportes Locales	8.459.633,27	19.998.126,43	28.457.759,70
Aportes del BICE (ver nota 6)	8.459.633,27	19.998.126,43	28.457.759,70
Total Aportes Locales			
Otros Aportes			
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	45.124.133,27	83.333.626,43	128.457.759,70
Usos de Fondos:			
Fondos BID	11.664.500,00	33.330.000,00	44.994.500,00
Aportes Locales	8.454.063,13	19.998.481,97	28.452.545,10
BICE			
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	20.118.563,13	53.328.481,97	73.447.045,10
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL (BICE)	5.570,14	-355,54	5.214,60
SALDO A APLICAR FONDOS BID	25.000.000,00	30.005.500,00	55.005.500,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (ver nota 3)	25.005.570,14	30.005.144,46	55.010.714,60



Alejandro Morbelli
Socio



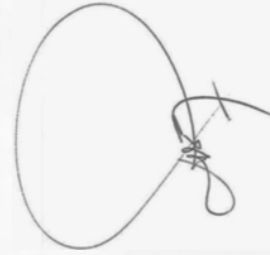
Cdr. Eduardo D. Prina
Gerente General

**PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA
RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA
PRÉSTAMO N°4565-GNAR**

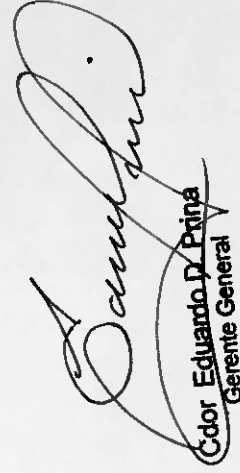
**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO INICIADO EL 01/01/2021 Y FINALIZADO
EL 31/12/2022**

Cifras en dólares estadounidenses (ver nota 2b)

Nro. (**)	Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
	Nombre (**) (1)	(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5-3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
4565	PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA	100.000.000,00	60.000.000,00	100.000.000,00	60.000.000,00	11.664.500,00	8.454.063,13	33.329.999,99	19.998.481,97	44.994.499,99	28.452.545,10	45,90%	55.005.500,01	31.547.454,90
	TOTAL	100.000.000,00	60.000.000,00	100.000.000,00	60.000.000,00	11.664.500,00	8.454.063,13	33.329.999,99	19.998.481,97	44.994.499,99	28.452.545,10		55.005.500,01	31.547.454,90
	TOTAL BID + A. LOCAL		160.000.000,00		160.000.000,00		20.118.563,13		53.328.481,96		73.447.045,09			86.552.954,91
	PARI PASSU	62,50%	37,50%	62,50%	37,50%	57,98%	42,02%	62,50%	37,50%	61,26%	38,74%		63,53%	36,45%



Alejandro Morbelli
Socio



Cdr. Eduardo D. Prina
Gerente General

**PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS
PARA INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA**

(AR-L 1280) (4565-GN/AR)

Nota a los Estados Financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

NOTA 1- Descripción del Programa

El 22/04/2019 se firmó el contrato de préstamo n°4565/GN-AR entre La República Argentina "prestataria", el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), actuando en su calidad de "Agencia implementadora del Fondo Verde para el Clima (GCF)" y el Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A (BICE), una entidad financiera en el ámbito del Ministerio de Producción y Trabajo.

Así mismo, el 14/05/2019 se firmó el convenio subsidiario entre el Ministerio de Producción y Trabajo, el Ministerio de Hacienda y el BICE.

El Contrato de Préstamo, por un monto de US\$100 millones, es financiado con recursos del Fondo Verde para el Clima (GCF, por sus en inglés) que administra el BID como entidad acreditada por el GCF. El Programa comprende, además otros US\$60 millones que son recursos de contrapartida del BICE.

CUADRO 1:

Costo y financiamiento del programa

(en U\$S)

Componente	Financiamiento BID	Aporte local	Total
Componente único: créditos a PYMES	100.000.000	60 000.000	160.000.000
Total	100.000.000	60.000.000	160.000.000

El Programa está encaminado a entregar recursos bajo líneas del BICE que cumplan los requerimientos de elegibilidad previstos para financiar proyectos en tecnologías elegibles de eficiencia energética y energía renovable de PYMES, reduciendo al mismo tiempo sus emisiones de gases de efecto invernadero.

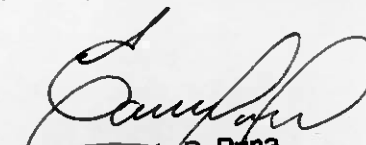
1.1 Objetivos Generales y Específicos.

Componente 1.

El proyecto cuenta con un único componente: una línea de crédito para financiar proyectos de energías renovables (biomasa y biogás hasta 5MW) y eficiencia energética (proyectos que puedan demostrar algún tipo de ahorro energético).

Este Programa contempla el fondeo a través del BICE (primer piso), o a través de Instituciones Financieras Participantes (IFIS) (segundo piso).

Alejandro Morbelli
Socio


Dr. Eduardo D. Pina
Gerente General

Podrán participar en el Programa las IFI autorizadas que cumplan con los criterios de elegibilidad establecidos en el Manual de Riesgos del BICE (anexo 6). El mismo establece los criterios de administración de riesgo de crédito y contraparte autorizado por el BICE.

Los beneficiarios del programa serán las personas humanas y jurídicas consideradas como PYME argentinas. En el contexto de este programa, PYME se define según la clasificación de PYME del gobierno argentino (Resolución General 103-E / 2017 del Ministerio de Producción y sus modificatorias).

NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A) Base de contabilidad Efectivo

Los presentes estados financieros han sido elaborados de conformidad con base en los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N°4565/ GN-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

La contabilidad se prepara, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo el gasto cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

B) Unidad monetaria

Los registros del proyecto son llevados en moneda local y correspondiente al financiamiento u operación (dólares estadounidenses). Sin embargo, para propósitos de presentación al Banco será necesario convertir dichos informes a la moneda de financiamiento.

Para la conversión a dólares de las operaciones de inversión se utiliza el tipo de cambio del Mercado Único libre de cambio del momento que se cerró la operación.

Para la conversión de los gastos bancarios, se utiliza el tipo de cambio del banco nación del día de la operación.

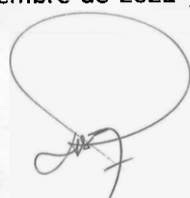
Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria.

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema UEPEX en moneda local y se convierten en forma automática a dólares estadounidenses.

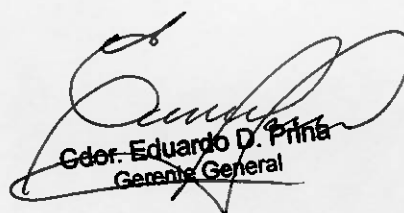
No se generaron diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles.

NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2022 el efectivo disponible está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al detalle siguiente. Cabe destacar que el mismo en la moneda del préstamo asciende a USD 55.010.714,6 de los cuales USD 55.005.500 corresponden al anticipo recibido en diciembre de 2022 y USD 5.214,6 que puso el BICE para cubrir gastos bancarios futuros.



Alejandro Morbelli
Socio



Cdr. Eduardo D. Priña
Gerente General

Cuenta	Titular	Saldo 31/12/2022
Cta BNA N° 0006757689	Ministerio de Producción	USD 40.305.949
Cta BNA N° 0005566634	Ministerio de Producción	\$ 0
Cta BNA N° 0006720265	BICE	USD 4.719,86
Cta BNA N° 0005873411	BICE	USD 2.565.153.963,62

NOTA 4 – Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2022 hay USD 55.005.500 pendientes de justificar del anticipo recibido en diciembre de 2022. Cabe destacar que por falta de cuota presupuestaria al BICE ingresaron el equivalente a USD 14.700.00 quedando la diferencia en la Cta Especial USD BNA N° 0006757689 del Ministerio de Economía.

NOTA 5 – Anticipos y justificación

Saldo de anticipo al comienzo del período	USD 25.000.000
Anticipos recibidos durante el período (septiembre 2022)	USD 8,330.000
Anticipos recibidos durante el período (diciembre 2022)	USD 55.005.500
Justificación anticipos 2022	(USD 33.330.000)
Saldo de anticipo al cierre	USD 55.005.500

NOTA 6 – Fondos de Contrapartida Local

El BICE se comprometió a aportar la suma de USD 60.000.0000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, el BICE ha aportado la suma de USD 28.452.571,15.

NOTA 7- Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31/12/2022 no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

NOTA 8- Adquisición de Bienes y Servicios

El proyecto no cuenta con un componente para la adquisición de bienes y servicios.

NOTA 9 - Componentes del Proyecto



Alejandro Morbelli
Socio



Cdr. Eduardo DPrina
Gerente General

Las inversiones efectuadas por el Programa/Proyecto, acumulados al 31 de diciembre de 2022 se integran de la manera siguiente: poner las inversiones acumuladas al cierre que coincida con el estado de inversiones

Componente	BID	Monto USD local	Total
Componente 1	USD 44.994.499,99	USD 28.452.571,15	USD 73.447.045,09

NOTA 10 - Desembolsos Efectuados

El primer desembolso del programa se realizó en octubre de 2019 por un monto de USD 8.096.275 en concepto de reembolso de gastos efectuados.

En el mes de septiembre de 2020 se realizó la primer y única solicitud de desembolsos del año 2020 al BID y la segunda del programa por USD 3.568.225 en concepto de reembolso.

El 29 de noviembre de 2021 BID desembolsó a la República Argentina un anticipo de USD 25.000.000. Los mismos fueron recibidos en BICE en pesos a un tipo de cambio de \$ 101 el día 22/12/2022. Al BICE ingresaron \$ 2.525.000.000.

El septiembre de 2022, BID desembolsó en concepto de anticipo USD 8.330.000. Los mismos fueron recibidos en BICE en pesos a un tipo de cambio de \$ 145. Al BICE ingresaron \$1.207.850.000,00.

El 21 de diciembre de 2022, BID desembolsó a la República Argentina USD 55.005.500 en concepto de anticipo. Al 31/12/2022 BICE recibió USD 14.700.000 a un tipo de cambio de \$ 174,5 (\$ 2.565.150.000). El saldo restante ingresará en el 2023 cuando haya cuota presupuestaria.


NOTA 11. Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2022, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Descripción	BID	Monto USD local	Total
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	100.000.000	28.452.571,15	128.452.571,15
Estado de Inversiones acumuladas	100.000.000	28.452.571,15	128.452.571,15
Diferencia	0	0	0



Alejandro Morbelli
Socio



Cdr. Eduardo D. Prina
Gerente General

NOTA 12 - Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente.

CONCEPTO	IMPORTE EN USD
Desembolsado BID (S/Estado de Efectivo Rec. y Desem Efec.)	100.000.000,00
Inversiones Acumuladas BID (S/Estado de Inv. Acum.)	44.994.499,99
Diferencias	55.005.500,01
COMPOSICIÓN:	
Saldo disponible en cuentas bancarias	55.005.500,00
Diferencia	0,01

NOTA 13- Contingencias

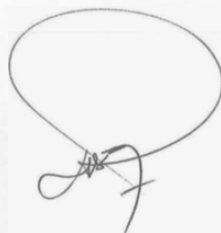
Al 31/12/2022 no existen contingencias.

NOTA 14- Eventos Subsecuentes

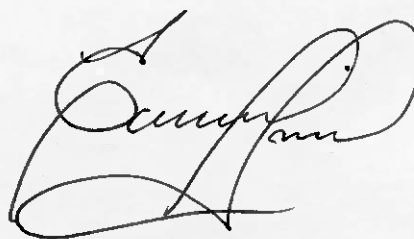
Al 31/12/2022 no hay eventos subsecuentes que informar.

NOTA 15- Estado de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente.

Al 31/12/2022 no hubo.



Alejandro Morbelli
Socio



Cdr. Eduardo D. Prina
Gerente General

Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética

Préstamo BID N° 4565 GN/AR



Banco de Inversión y
Comercio Exterior (BICE)

Buenos Aires, 26 de abril de 2023

Cdor. Eduardo Daniel Prina

Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”

BID 4565/GN-AR

Banco de Inversión y Comercio Exterior BICE

Bartolomé Mitre 836 - CABA

Ref.: “CARTA PARA LA COORDINACIÓN sobre la Auditoría de los Estados Financieros”.

De nuestra consideración:

El contenido de esta carta se relaciona con nuestra auditoría de los estados financieros del período iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022. Hemos realizado el análisis y evaluación del control interno del Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”, con el propósito limitado de diseñar procedimientos de auditoría adecuados. No se utilizan para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno y, como resultado, no expresamos dicha opinión.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

La Administración es responsable del sistema de control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. Los objetivos de dicho sistema son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Una deficiencia en el control interno existe cuando un control es diseñado, implementado u operado de un modo que no puede prevenir, o detectar y corregir, declaraciones incorrectas en los estados financieros a tiempo.

Una deficiencia significativa en el control interno es definida como una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno que, a criterio del auditor, cuenta con la importancia suficiente como para llamar la atención de los encargados de la dirección de la empresa.

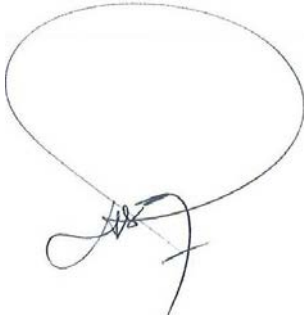
Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas según la definición anterior.

Como resultado de nuestra revisión de la auditoría, no identificamos ninguna deficiencia en el control que, a nuestro juicio, sería considerada como significativa. Sin embargo, de acuerdo a lo establecido en los términos de referencia incluimos el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones incluidas en los informes de auditoría anteriores.

Nos gustaría agradecer a la Coordinación Ejecutiva, administrativa y al personal de la Unidad Ejecutora por la ayuda que nos proporcionaron durante la auditoría.

Esta comunicación es para uso exclusivo del Coordinador General y el Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser utilizada para otra finalidad.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, loopy 'A' followed by a stylized 'M' and a trailing flourish.

Alejandro Morbelli

Socio

Cánepa, Kopec y Asociados SRL

ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DE PERÍODOS ANTERIORES

1. Hallazgo

En nuestros informes de periodos anteriores hemos expuesto: Se observa que la carga de información en el sistema UEPEX se realiza en forma manual debido a la propia funcionalidad del mismo, por lo que la Información que surge del UEPEX debe ser modificada en forma manual.

Efecto:

Riesgos asociados con mayor posibilidad de errores u omisiones por cargas manuales

Recomendación

Automatizar los procesos de carga y controles sobre el sistema UEPEX. Dichas cuestiones podrían minimizar la necesidad de realizar ajustes manuales y extracontables a la información que surge del sistema, dándole un mayor grado de confiabilidad y minimizando el riesgo de error.

Seguimiento durante el período 2022:

Durante el presente ejercicio hemos podido verificar la carga de los números de rendiciones realizadas al BID. Sin embargo, aún no hemos podido verificar el impacto de los aportes BICE dentro del EOAF.

Estado de Implementación: Pendiente.

Respuesta de la Gerencia:

Cómo se mencionó anteriormente, no depende de BICE las mejoras del sistema UEPEX.

2. Hallazgo

En nuestros informes de periodos anteriores hemos expuesto: De la revisión de la ejecución del programa desde su inicio, hemos podido observar un avance no acorde al tiempo transcurrido, corroborando una ejecución del 13% sobre el presupuesto vigente. Asimismo, se observa que la totalidad de los proyectos de empresas financiados por el BICE ya se encuentran finalizados durante el periodo bajo análisis y no se han incorporados nuevos.

Efecto:

Que no se lleguen a utilizar todos los fondos presupuestados y no se cumplan con los objetivos del préstamo.

Recomendación

Trabajar en implementar acciones que favorezcan y contribuyan a la concreción de los objetivos del préstamo.

Seguimiento durante el período 2022:

Durante el presente ejercicio 2022, hemos podido verificar que el Programa alcanzó una ejecución que asciende al 46% acumulada al 31/12/2022.

Por otro lado, mediante nota CSC/CAR-1457/2022 de fecha 24/05/2022 se obtuvo una prórroga por 2 años, extendiéndose el plazo para el último desembolso al 22/04/2026

Estado de Implementación: Implementado. Se levanta la observación.

3. Hallazgo

En nuestros informes de periodos anteriores hemos expuesto: Del relevamiento de las conciliaciones bancarias obtenidas, tanto de la cuenta operativa como de la cuenta especial, surge que las mismas no se encuentran firmadas tanto por la persona que las confeccionó como por la persona que las controló.

Efecto: No se evidencia el control por oposición necesario en la administración de los fondos.

Recomendación: Incorporar un procedimiento de control de las conciliaciones y dejar evidencia del mismo.

Seguimiento durante el período 2022: durante el presente ejercicio hemos encontrado evidencia de que el Programa realizó las conciliaciones bancarias mes a mes tanto de la cuenta operativa como de la especial encontrándose firmadas por quien las confeccionó y por quien las controló

Estado de Implementación: Implementado. Se levanta la observación.

4. Hallazgo

En nuestros informes de periodos anteriores hemos expuesto: El Proyecto de planta de Biogás Resener I (Bahía Blanca) consiste en la construcción y operación de una Planta de Producción de Biogás y Generación de Energía Eléctrica y Térmica a partir de residuos orgánicos agro-industriales como materia prima. La energía se producirá mediante motogeneradores o microturbinas. El predio donde se instaló la planta RESENER 1 se encuentra ubicado en Colonia La Merced, partido de Villarino, a 800 m de la Ruta Nacional 3, km 708,3.

La planta actualmente no se encuentra en funcionamiento, debido a que las 3 Membranas flexibles cubierta de los biodigestores y el Bio Digestor Secundario, están en preparación por mantenimiento, debido principalmente a los daños sufridos en el temporal del 24-26 de marzo de 2022. De acuerdo a lo informado, estiman que en un mes y medio tendrán la planta en funcionamiento nuevamente.

Además, se pudo verificar que el sistema de control (SOTR), se encuentra en funcionamiento con internet de fibra óptica.

Hemos podido recorrer la planta y verificar que previo a la visita había comenzado a generar y comercializar energía pero debido a las tareas de mantenimiento no hemos podido verificar su funcionamiento.

Por otro lado, hemos recibido la respuesta de la dirección de Legales del BICE, con fecha 11 de abril de 2022, en la cual mencionan que, la firma RESENER S.A, se encuentra en condición de deudora con respecto al préstamo recibido el 23/4/2020 por USD 1.740.000,-, por lo que se le enviará, a través de la Gerencia de Riesgo y Recupero del BICE, un ingeniero independiente para que realice un informe técnico certificado, analice la viabilidad actual y el cumplimiento del cronograma de obras.

Seguimiento durante el período 2022: De acuerdo al informe del Área Legales del BICE, en octubre 2022 la empresa manifestó que, con respecto a los problemas técnicos que tenían para generar energía, no habían recibido la inversión de los USD 45 mil que necesitaban para cambiar la tecnología elegida, pero encontraron una solución que les permitiría empezar a generar y vender energía a fines de octubre, comienzos de noviembre 2022. A la fecha aún no han podido lograr la solución técnica para generar energía. En el mismo informe, agregan que en el mes de noviembre de 2022 la empresa informó que estaba avanzando con negociaciones para la venta del paquete accionario con un grupo inversor de Buenos Aires del sector energías renovables. A la fecha, la planta no está en funcionamiento.

Por otro lado, hemos verificado dentro de la información suministrada por el área de legales que, desde la gestión del Área Comercial se agotaron las instancias de comunicación con la Compañía con la intención de obtener la cobranza de las cuotas adeudadas, por lo que se realizó el pase a Gestión Judicial, para la ejecución de las acciones judiciales que estimen corresponder.

Efecto: Posible inversión no elegible

Estado de Implementación: no implementado.

Recomendación: Realizar un seguimiento estricto de la puesta en actividad de la planta nuevamente a efectos de evitar que al cierre del Préstamo deban reintegrarse los fondos de financiamiento por falta de cumplimiento de objetivos.

Respuesta de la Gerencia:

Desde el BICE se realizará seguimiento sugerido.

Buenos Aires, 26 de abril de 2023

At.

Manuel Fernandini Puga

Jefe de Proyecto Alterno

Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Esmeralda 130 Piso 19

Ref: Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”

De mi mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. con relación al análisis que efectuaran los auditores independientes Cánepa, Kopec y Asociados S.R.L sobre los estados financieros de la referencia con el objeto de confirmarles las siguientes manifestaciones que les anticipáramos en forma oral durante el transcurso del trabajo de auditoría:

- Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fueron presentados por esta Unidad, por lo que reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación de los mismos.
- Hemos puesto a su disposición todos los registros contables y la documentación de respaldo.
- No existen operaciones que no se hayan registrado adecuadamente en los registros contables que sustentan la información financiera del período bajo análisis.
- No se conoce ningún incumplimiento, real o posible, de las leyes y las reglamentaciones que pudieran haber tenido algún efecto significativo sobre la información financiera del período bajo análisis.
- Hemos revelado a usted todos los hechos significativos relacionados con fraudes conocidos o sospechas de fraude que puedan haber afectado a la entidad.
- Hemos registrado o expuesto, según correspondiera, todas las obligaciones, tanto reales como contingentes.
- Los efectos de errores no corregidos no son materiales, tanto individualmente como en forma integrada, para los estados financieros tomados en su conjunto.
- No se han producido irregularidades que involucren a funcionarios o empleados que tengan un rol significativo en el sistema de control interno y pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros.
- No tenemos conocimiento de la existencia de obligaciones fiscales en adición a las incluidas en los estados financieros, que pudieran dar origen a reclamos por parte de los Organismos de Contralor.
- Todas las contingencias y los eventuales juicios en que el Proyecto pudiese estar involucrado están contemplados en los Estados Financieros.

Banco
Argentino de
Desarrollo



A nuestro leal saber y entender, no se produjo ningún hecho posterior a la fecha de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de la presente carta que pueda hacer necesario algún ajuste o declaración en la información financiera sobre los mismos.

Sin otro particular saluda atte.

Eduardo Daniel Prina
Gerente General
Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A