

RES. 0898/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 12 DE ABRIL DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0000996, Ent. N° 0893/2023)

VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del Ministerio de Ambiente, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4850/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ambiente que comprende el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 y las Notas a los Estados Financieros del Programa al 31 de diciembre de 2022 formulados en dólares estadounidenses.

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° 4850/OC-UR, celebrado el 11 de noviembre 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:
 - que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del Ministerio de Ambiente, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al Ministerio de Ambiente;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

LM



Cra. L/c. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del Ministerio de Ambiente, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4850/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ambiente (MA) que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período del 01/01/2022 al 31/12/2022 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del Ministerio de Ambiente, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el 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 Financiadas por el 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 Ministerio de Ambiente 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 los estados financieros

La Dirección del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del Ministerio de Ambiente es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del BID. 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:

- 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, 27 de marzo de 2023.

LM


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente



Ministerio
de Ambiente

**ESTADOS CONTABLES
DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN
AMBIENTAL DEL MINISTERIO DE AMBIENTE**

AL 31 DE DICIEMBRE 2022

PRESTAMO BID 4850/OC- UR



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MINISTERIO DE AMBIENTE

INDICE

- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones Acumuladas
- Notas a los Estados Financieros
- Declaración de la Dirección del Proyecto



Ministerio
de Ambiente

**FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MINISTERIO
DE AMBIENTE**

Préstamo BID 4850/OC-UR

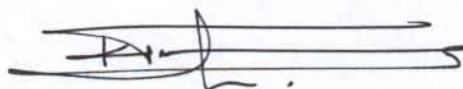
Al 31/12/2022

Expresado en US\$

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

| | BID | EJERCICIO 2022 | |
|---|--------------|----------------|--------------|
| | | LOCAL | TOTAL |
| Efectivo recibido | | | |
| Acumulado al Ejercicio Anterior | 1.600.000,71 | 373.803,74 | 1.973.804,45 |
| Durante el Ejercicio | 1.200.000,00 | 405.472,65 | 1.605.472,65 |
| Aporte BID | 1.200.000,00 | | |
| ▪ Anticipos de Fondos | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 |
| ▪ Reembolso de Gastos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ▪ Intereses Recibidos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ▪ Otros (detallar) | | | 0,00 |
| Aporte Local | 0,00 | 436.053,36 | 436.053,36 |
| Diferencia de Cambio | | -30.580,71 | -30.580,71 |
| Total Efectivo Recibido (1) | | | |
| Al 31/12/2022 | 2.800.000,71 | 779.276,39 | 3.579.277,10 |
| Desembolsos Efectuados | | | |
| Acumulado al Ejercicio Anterior | 860.323,09 | 313.686,73 | 1.174.009,82 |
| Durante el Ejercicio | | | |
| ▪ Justificación de Desembolsos | 636.348,86 | 269.489,87 | 905.838,73 |
| ▪ Reembolso de Gastos | | | 0,00 |
| ▪ Justificación de Desembolso Pendiente | 588.899,97 | 172.015,54 | 760.915,51 |
| ▪ Reembolso de Gastos Pendiente | 0,00 | | 0,00 |
| Diferencia de Cambio | | | 0,00 |
| Ajustes al saldo | | | 0,00 |
| Total Efectivo Desembolsado (2) | | | |
| Al 31/12/2022 | 2.085.571,92 | 755.192,14 | 2.840.764,06 |
| Creditos a Favor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Efectivo Disponible Real (1-2) | 714.428,79 | 24.084,25 | 738.513,04 |
| Al 31/12/2022 | | | |


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MINISTERIO DE AMBIENTE

Préstamo BID 4850/OC-UR
A 31/12/2022

Expresado en US\$

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

| CATEGORIAS | ACUMULADO AL 31/12/2021 | | | EJECUCIÓN DEL EJERCICIO 2022 | | | ACUMULADO AL 31/12/2022 | | |
|---|-------------------------|------------|--------------|------------------------------|------------|--------------|-------------------------|------------|--------------|
| | BID | LOCAL | TOTAL | BID | LOCAL | TOTAL | BID | LOCAL | TOTAL |
| ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN | | | | | | | | | |
| COSTOS DIRECTOS | | | | | | | | | |
| 1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones | 0,00 | 172.452,91 | 172.452,91 | 0,00 | 192.780,25 | 192.780,25 | 0,00 | 365.233,16 | 365.233,16 |
| 2- Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario | 862.817,11 | 168.647,32 | 1.031.464,43 | 1.242.026,76 | 259.296,87 | 1.501.323,63 | 2.104.843,87 | 427.944,19 | 2.532.788,06 |
| SEGUIMIENTO Y EVALUACION | | | | | | | | | |
| Evaluaciones intermedias y finales | 692.433,93 | 131.162,91 | 823.596,84 | 923.988,89 | 190.009,04 | 1.113.997,93 | 1.616.422,82 | 321.171,95 | 1.937.594,77 |
| Auditorías del Programa | 170.383,18 | 37.484,41 | 207.867,59 | 318.037,87 | 69.287,83 | 387.325,70 | 488.421,05 | 106.772,24 | 595.193,29 |
| TOTAL | 0,00 | 8.997,13 | 8.997,13 | 0,00 | 10.449,99 | 10.449,99 | 0,00 | 19.447,12 | 19.447,12 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 8.997,13 | 8.997,13 | 0,00 | 10.449,99 | 10.449,99 | 0,00 | 19.447,12 | 19.447,12 |
| | 862.817,11 | 350.097,36 | 1.212.914,47 | 1.242.026,76 | 462.527,11 | 1.704.553,87 | 2.104.843,87 | 812.624,47 | 2.917.468,34 |

Cra. Laura Restani
Responsable Financiero
del Proyecto

Dra. Karen Tiemey
Coordinadora General
del Proyecto



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MINISTERIO DE AMBIENTE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

NOTA 1 – EL PROGRAMA

1.1 Contrato con el BID

Los presentes estados de información complementaria refieren al tercer ejercicio económico del Programa de Fortalecimiento de la gestión ambiental del Ministerio de Ambiente, Préstamo N° 4850/OC- UR firmado el 11 de noviembre de 2019 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El objetivo general del Programa es contribuir a la mejora de la gestión de la calidad y sostenibilidad ambiental, a través del fortalecimiento del Ministerio de Ambiente (antes MVOTMA) y en el marco del Plan Ambiental Nacional para el Desarrollo Sostenible (PANDS) y los planes de acción de cuenca.

Los objetivos específicos son: (i) fortalecer las funciones de planificación estratégica, evaluación, control y monitoreo ambiental del MA; y (ii) fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario

Para poder cumplir con este objetivo, el proyecto se encuentra organizado de la siguiente manera:

- Componente 1: “fortalecer las funciones de planificación estratégica, evaluación, control y monitoreo ambiental del MA”
- Componente 2: “fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario”
- Costos de Administración y supervisión
- Costos de Auditoría

El 29 de julio de 2022 se firmó un contrato modificatorio, en el cual se cambió el Organismo Ejecutor, debido a que por la Ley N° 19.889 de 9 de julio de 2020 modificó al MVOTMA pasando a denominarse Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial (Art 303) y a su vez creó el Ministerio de Ambiente (Art 291 y siguientes), asignándosele las competencias ambientales.

El costo del programa, se estimó en U\$S 8.286.082 (dólares americanos ocho millones doscientos ochenta y seis mil ochenta y dos), con financiamiento BID por U\$S 6.000.000 (dólares americanos seis millones) y U\$S 2.286.082 (dólares americanos dos millones doscientos ochenta y seis mil ochenta y dos) de contrapartida local.

1.2 Convenio PNUD

En junio del 2020, se firmó con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) el Proyecto URU/19/002 “Apoyo a la implementación del Programa BID 4850/OC-UR “Fortalecimiento de la gestión ambiental del MA” para brindar apoyo administrativo al proyecto.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Base Contable de acumulación

Los estados financieros básicos han sido elaborados sobre la base contable devengado, registrando las transacciones en el momento de su ocurrencia conforme lo define la NICSP 1. Por ellos las transacciones y otros hechos se han registrado en los libros contables y se reconocen en el Estado Financiero “Estado de Inversiones del programa”

2.2. Unidad Monetaria

Los registros contables son mantenidos en dólares estadounidenses criterio de pesificación determinado en el Contrato de Préstamo (Cláusula 3.03, Artículo 4.10 b) “Para efectos de los estipulado en el Artículo 4.10 (b) de las Normas Generales de este contrato, las partes acuerdan que el tipo de cambio aplicable será el indicado en el inciso (b) (i) de dicho artículo. El mismo dice con el fin de determinar la equivalencia de un Gasto Elegible que se efectúe en Moneda Local del país del Prestatario a la moneda en que se realicen los desembolsos, o bien, a la Moneda de Aprobación, para efectos de la rendición de cuentas y la justificación de gastos, cualquiera sea la fuente de financiamiento del Gasto Elegible, se utilizará una de las siguientes tasas de cambio, según se establece en las Estipulaciones Especiales se usara La tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la Moneda de Aprobación o moneda del desembolso a la Moneda Local del país del Prestatario”

Hasta mayo del año 2022 el criterio utilizado para los fondos del BID en pesos uruguayos fue que se convertían a dólares americanos utilizando el tipo de cambio de la fecha de la transferencia de los fondos desde la cuenta en el Banco Central del Uruguay (BCU) a nombre del proyecto a la cuenta bancaria de PNUD.

En primera instancia los fondos de contrapartida local se convierten a dólares estadounidenses considerando:

- (1) cuando el gasto se relacione con una adquisición o contratación con cargo en parte a recursos del Financiamiento y en parte a recursos del aporte local se utiliza el mismo tipo de cambio que para los fondos del BID; y
- (2) cuando la adquisición o contratación sea con cargo exclusivamente a la contrapartida local se utiliza el tipo de cambio publicado en la página del BID, del primer día hábil del mes de la fecha del pago en que se efectúe.

Desde mayo del 2022, se modificó el criterio y tanto los fondos del BID como los de contraparte local, son convertidos a dólares utilizando el tipo de cambio que utiliza PNUD.

Al cierre del ejercicio se reconocen U\$S 25.632,34 (dólares americanos veinticinco mil seiscientos treinta y dos con 34/00) de diferencia de cambio ganada, que se registran en fondos locales.

La misma se compone del pago del IVA retenido y de los pagos realizados a través de PNUD, y corresponde al ajuste de los Pasivos.

NOTA 3- EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre está depositado en las cuentas bancarias del Programa.

| CUENTA BANCARIA | AÑO 2021 | | AÑO 2022 | |
|--------------------------------|------------|------------|------------|-----------|
| | BID U\$S | LOCAL U\$S | BID U\$S | LOCALU\$S |
| Cuenta BCU- N° 240100388 | 750.634,80 | 0 | 310.634,80 | 0 |
| Cuenta BBVA- N° 7379986 (PNUD) | 6.815,47 | 42.344,36 | 422.281,52 | 5.596,72 |

Los registros contables sobre el efectivo disponible es el siguiente:

| CUENTA BANCARIA | AÑO 2022 | |
|--------------------------------|------------|-----------|
| | BID U\$S | LOCALU\$S |
| Cuenta BCU- N° 240100388 | 310.634,80 | 0 |
| Cuenta BBVA- N° 7379986 (PNUD) | 403.683,00 | 24.195,26 |

La diferencia corresponde a la Diferencia de Cambio de los Saldos bancarios, la cual se reconoce 100% en la cuenta de Aporte Local.

NOTA 4- ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a U\$S 608.171,36 (dólares americanos seiscientos ocho mil ciento setenta y uno con 36/00) y está representado en las siguientes solicitudes de desembolso pendiente de tramitar.

NOTA 5- ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Durante este ejercicio se realizó una operación Justificación más Anticipo de fondos en la cual se rindieron U\$S 715.901,51 (dólares americanos setecientos quince mil novecientos uno con 51/00) correspondiente a gastos de diciembre 2021 y gastos hasta julio 2022.

En la misma operación se solicitó un anticipo de U\$S 700.000 (dólares americanos setecientos mil)

Posteriormente se solicitó una ampliación del Anticipo por U\$S 500.000 (dólares americanos quinientos mil) teniendo en cuenta la nueva planificación del año.

Anticipo al 01.01.22 – U\$S 819.230

Justificación N° 8- (U\$S 715.901,80) (Fecha valor según OPS 9 de agosto del 2022)

Anticipo N° 9 – U\$S 700.000 (Fecha valor según OPS 9 de agosto del 2022)

Ampliación Anticipo N° 9 – U\$S 500.000- (Fecha valor según OPS 13 de octubre del 2022)

Saldo Anticipo al 31.12.22- U\$S 1.303.328,20

NOTA 6- FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de la República Oriental del Uruguay se comprometió a aportar la suma de U\$S 2.286.082 (dólares americanos dos millones doscientos ochenta y seis mil ochenta y dos) en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre del 2022, el Gobierno ha aportado la suma U\$S 804.908,73, 44 (dólares americanos ochocientos cuatro mil novecientos ocho con 73/00) equivalente al 35%

NOTA 7- AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES

Durante este ejercicio no se realizaron ajustes correspondientes a periodos anteriores.

NOTA 8- ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

RESUMEN DE PROCESOS POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

| Modalidad de Contratación | No. Procesos de Contratación | | | Monto Presupuestado | | | Monto Contratado | | |
|---|------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|--------------|
| | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local |
| Licitación Pública Internacional (obras, bienes y servicios diferentes a consultoría) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Licitación Pública Nacional (obras, bienes y servicios diferentes a consultorías) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comparación de Precios (obras, bienes y servicios diferentes a consultoría) | 9 | 0 | 1 | 31.480,30 | 0 | 35,5 | 30.517,65 | 0 | 35,5 |
| Contratación Directa/Selección Directa (obras, bienes, servicios diferentes a consultoría y servicios de consultoría) | 6 | 0 | 1 | 2.929,45 | 0 | 405 | 2.884,97 | 0 | 405 |
| Consultoría firmas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Consultoría individual | 17 | 0 | 0 | 320.609,02 | - | 70.533,98 | 383.204,92 | | 84.305,08 |
| *Contrataciones 2022 | | | | | | | | | |
| Total Procesos | 32 | 0 | 2 | 355.018,77 | - | 70.974,48 | 416.607,54 | - | 84.745,58 |

RESUMEN POR COMPONENTES

Modalidad de Contratación- Comparación de precios

| COMPONENTE | No. Procesos de Contratación | | | Monto Presupuestado | | | Monto Contratado | | |
|---|------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|--------------|
| | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local |
| ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 35,5 | 0 | 0 | 35,5 |
| COSTOS DIRECTOS | 9 | 0 | 0 | 31.480,30 | 0 | 0 | 30.517,65 | 0 | 0 |
| 1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones | 3 | 0 | 0 | 29.500,00 | 0 | 0 | 28.922,58 | 0 | 0 |
| 2 -Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria | 6 | 0 | 0 | 1.980,30 | 0 | 0 | 1.595,07 | 0 | 0 |
| SEGUIMIENTO Y EVALUACION | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Evaluaciones intermedias y finales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auditorias del Programa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Modalidad de Contratación- Contratación Directa

| COMPONENTE | No. Procesos de Contratación | | | Monto Presupuestado | | | Monto Contratado | | |
|---|------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|--------------|
| | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local |
| ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 405 | 0 | 0 | 405 |
| COSTOS DIRECTOS | 6 | 0 | 0 | 2.929,45 | 0 | 0 | 2.884,97 | 0 | 0 |
| 1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones | 3,5 | 0 | 0 | 2.454,45 | 0 | 0 | 2.412,02 | 0 | 0 |
| 2 -Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria | 1,5 | 0 | 0 | 475,00 | 0 | 0 | 472,95 | 0 | 0 |
| SEGUIMIENTO Y EVALUACION | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Evaluaciones intermedias y finales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auditorias del Programa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Se aclara que se realizó un proceso para las Inscripciones a Simposio sobre Fosforo en suelos y plantas el cual fue financiado por el Producto 1.9 (Componente 1) y por el Producto 2.2 (Componente 2)

Modalidad de Contratación- Consultorías Individuales

| COMPONENTE | No. Procesos de Contratación | | | | Monto Presupuestado | | | | Monto Contratado | | |
|---|------------------------------|-------------------|--------------|--|---------------------|-------------------|--------------|--|------------------|-------------------|--------------|
| | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local | | Fondos BID | Cofinancia miento | Aporte Local |
| ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| COSTOS DIRECTOS | 17 | 0 | 0 | | 320.609,02 | 0 | 70.533,98 | | 383.204,92 | 0 | 84.305,08 |
| 1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones | 13 | 0 | 0 | | 231.638,52 | 0 | 50.960,48 | | 289.468,85 | 0 | 63.683,15 |
| 2 -Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria | 4 | 0 | 0 | | 88.970,49 | 0 | 19.573,51 | | 93.736,07 | 0 | 20.621,93 |
| SEGUIMIENTO Y EVALUACION | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Evaluaciones intermedias y finales | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Auditorias del Programa | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |

NOTA 9- COMPONENTES DE PROYECTO

| CATEGORIAS | EJECUCIÓN DEL EJERCICIO 2022 | | |
|---|------------------------------|------------|--------------|
| | BID | LOCAL | TOTAL |
| ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN | 0,00 | 192.780,25 | 192.780,25 |
| COSTOS DIRECTOS | 1.242.026,76 | 259.296,87 | 1.501.323,63 |
| 1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones | 923.988,89 | 190.009,04 | 1.113.997,93 |
| 2 -Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria | 318.037,87 | 69.287,83 | 387.325,70 |
| SEGUIMIENTO Y EVALUACION | 0,00 | 10.449,99 | 10.449,99 |
| Evaluaciones intermedias y finales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auditorias del Programa | 0,00 | 10.449,99 | 10.449,99 |
| TOTAL | 1.242.026,76 | 462.527,11 | 1.704.553,87 |

NOTA 10- DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante este ejercicio se realizó una operación Justificación más Anticipo de fondos en la cual se rindieron U\$S 715.901,51 (dólares americanos setecientos quince mil novecientos uno con 51/00) correspondiente a gastos de diciembre 2021 y gastos hasta julio 2022.

En la misma operación se solicitó un anticipo de U\$S 700.000 (dólares americanos setecientos mil)

Posteriormente se solicitó una ampliación del Anticipo por U\$S 500.000 (dólares americanos quinientos mil) teniendo en cuenta la nueva planificación del año.

| Nº | FECHA VALOR (OPS) | TIPO DE SOLICITUD | Fondos Desembolsados |
|-----|----------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| | | | BID US\$ |
| 009 | 09/08/2022 | Justificación más Anticipo de Fondos | 700.000,00 |
| 009 | 13/10/2022 | Ampliación de Anticipo de fondos | 500.000,00 |
| | | | 1.200.000 |

NOTA 11- CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS”, Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

| CATEGORIAS | INVERSIONES BID | | | INVERSIONES LOCALES | | |
|--|-----------------|--------------|------------|---------------------|------------|------------|
| | INVERSIONES | EERDE | VARIACIÓN | INVERSIONES | EERDE | VARIACIÓN |
| ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 365.233,16 | 361.578,67 | -3.654,49 |
| COSTOS DIRECTOS | 2.104.843,87 | 2.085.571,92 | -19.271,95 | 427.944,19 | 374.166,35 | -53.777,84 |
| Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones | 1.616.422,82 | 1.597.527,53 | -18.895,29 | 321.171,95 | 281.343,69 | -39.828,26 |
| Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria | 488.421,05 | 488.044,39 | -376,66 | 106.772,24 | 92.822,66 | -13.949,58 |
| SEGUIMIENTO Y EVALUACION | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.447,12 | 19.447,12 | 0,00 |
| Evaluaciones intermedias y finales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auditorias del Programa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.447,12 | 19.447,12 | 0,00 |
| TOTAL | 2.104.843,87 | 2.085.571,92 | -19.271,95 | 812.624,47 | 755.192,14 | -57.432,33 |

NOTA 12- CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

| CATEGORIAS | CATEGORIAS DESEMBOLSADAS | INERSION AL 31/12/2022 | DIFERENCIAS |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------|
| | BID | BID | BID |
| ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| COSTOS DIRECTOS | 1.496.672,51 | 2.104.843,87 | 608.171,36 |
| Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones | 1.160.971,67 | 1.616.422,82 | 455.451,15 |
| Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria | 335.700,84 | 488.421,05 | 152.720,21 |
| SEGUIMIENTO Y EVALUACION | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Evaluaciones intermedias y finales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auditorias del Programa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 1.496.672,51 | 2.104.843,87 | 608.171,36 |

La diferencia corresponde a gastos elegibles realizados durante el año 2022 pero que se encuentran al cierre del ejercicio, pendientes de rendición tal como se menciona en la Nota 4.

NOTA 13- CONTINGENCIAS

No se identificaron contingencias en este periodo.

NOTA 14- EVENTOS SUBSECUENTES


No se identificaron eventos subsecuentes en este periodo.

NOTA 15- ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

No se identificaron ajustes en el periodo auditado.



Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
de Proyecto



Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
de Proyecto



Ministerio
de Ambiente

Señor Presidente
Tribunal de Cuentas
Presente

Montevideo, 28 de febrero de 2023.

Estamos escribiendo a solicitud de ustedes para confirmar que a nuestro entender su auditoría de los Estados Financieros del Proyecto Fortalecimiento de la gestión ambiental del Ministerio de Ambiente (Proyecto BID 4850/OC-UR) al 31 de diciembre de 2022 se efectuó con el propósito de expresar una opinión en cuanto a si los estados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, los resultados de operaciones, y los flujos de efectivo del Proyecto Fortalecimiento de la gestión ambiental del Ministerio de Ambiente (Proyecto BID 4850/OC-UR) de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, la cláusula contractual 5.02 (Artículo 7.03 Normas Generales) del Contrato de Préstamo N° 4850/OC- UR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la presentación razonable de los estados de acuerdo al marco de información requerido, los cuales fueron aprobados por la Dirección y esta responsabilidad incluye: diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados libres de errores materiales debido a fraude y error, seleccionar y aplicar políticas contables y efectuar estimaciones razonables a las circunstancias.

Ciertas representaciones en esta carta se describen como limitadas a asuntos que son significativos. Los asuntos se consideran significativos, independientemente de su monto, si involucran una omisión o error e irregularidad de la información contable que, en vista de las circunstancias existentes, pueda introducir la probabilidad de que el juicio de una persona razonable que confíe en dicha información se modifique o sea influenciado debido a una omisión, error o irregularidad.

Con relación a su auditoría les confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones hechas a ustedes durante el desarrollo de las mismas:

1. Los estados a que se hace referencia anteriormente se han presentado razonablemente de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
2. Hemos puesto a su disposición todos los registros contables y datos relacionados.
3. No ha habido:
 - a. Irregularidades que involucren a algún miembro de la gerencia o a funcionarios que realicen funciones importantes dentro del sistema de control interno contable.



Ministerio
de Ambiente

- b. Irregularidades que involucren a otros funcionarios y que pudieran tener efecto significativo sobre los estados contables. Notificaciones de deficiencias de control interno que no hayan sido revelados a Ustedes.
 - c. Comunicaciones provenientes de autoridades o instituciones reguladoras, con respecto al no cumplimiento de, o deficiencias en, la presentación de información contable que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados contables.
 - d. Incumplimientos o posibles violaciones de leyes o reglamentaciones, y que puedan tener un efecto significativo que debería considerarse para revelación en los estados financieros, o como base para registrar una pérdida.
4. No existen:
- a. Reclamos o multas iniciados o que tienen probabilidades de iniciarse, sobre los cuales nuestros abogados nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deben ser revelados, de conformidad Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
 - b. Obligaciones y Provisiones significativas, activos y pasivos contingentes (incluyendo garantías) que requieren ser reveladas.
 - c. Transacciones significativas que no hayan sido registradas, en los registros de contabilidad que sirven de respaldo a los estados.
 - d. Eventos que hayan ocurrido después de la fecha de cierre del ejercicio económico y que pudieran requerir revelaciones en los estados.
 - e. Hechos u operaciones sin justificación económica o jurídica, que pudieran requerir revelaciones en los estados.
5. El proyecto no tiene planes o intenciones que puedan afectar en forma significativa el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos.
6. No tenemos conocimiento de ningún hecho que pueda impedir la continuidad normal de las actividades del proyecto.
7. El proyecto tiene el control de todos sus activos; no existen hipotecas u otros gravámenes sobre tales activos; ni tampoco dichos activos han sido cedidos en garantía prendaria.
9. El proyecto ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos o convenios contractuales que pudieran tener efecto significativo sobre los estados, en caso de incumplimiento.
10. El efecto financiero estimado de los litigios pendientes o a iniciarse y los reclamos se han registrado o revelado apropiadamente en los estados financieros.
11. Lo siguiente ha sido adecuadamente registrado o se ha revelado en los estados financieros:
- a. Las operaciones con partes vinculadas y los saldos resultantes de cuentas a cobrar o a pagar, incluyendo ventas, compras, préstamos, transferencias, acuerdos de arrendamiento y garantías.



Ministerio
de Ambiente

- b. Convenios con instituciones financieras que involucran saldos compensatorios u otros convenios que involucran restricciones sobre los saldos de caja y líneas de crédito, o convenios similares.
- c. La información sobre la exposición a riesgos y nuestros objetivos y políticas de administración de riesgos se han revelado adecuadamente en los estados.
- d. Cambios en las políticas contables y efectos de los mismos.
- e. Todos los activos bajo el control del ente.

En adición a lo anterior, reconocemos que somos responsables de la presentación de los estados de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, la cláusula contractual 5.02 (Artículo 7.03 Normas Generales) del Contrato de Préstamo N° 4850/OC-UR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Atentamente,

Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
de Proyecto

Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
de Proyecto