

**Informe de auditoría sobre la Evaluación
del Control Interno del “Programa de
Adaptación a las consecuencias del
Cambio Climático en el sistema
hidrológico del cuyo”**

(Ejercicio finalizado el 31/03/16)

Informe de auditoría sobre la Evaluación del Control Interno del "Programa de Adaptación a las consecuencias del Cambio Climático en el sistema hidrológico del cuyo"

Convenio de la Cooperación Técnica No Reembolsable GRT/MC- 14303-AR

(Ejercicio finalizado el 31/03/16)

Señora
Tathiana Montaña
Coordinadora General del Proyecto
Programa de Adaptación a las
consecuencias del Cambio Climático en el
sistema hidrológico del cuyo
Mendoza, Argentina

En nuestro carácter de contadores públicos independientes, hemos efectuado la evaluación del control interno del "**Programa de Adaptación a las consecuencias del Cambio Climático en el sistema hidrológico del cuyo**", dependiente del Ministerio de Tierras, Ambiente y Recursos Naturales de la Provincia de Mendoza, ejecutado por la Dirección de la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) del programa mencionado, financiado con recursos provenientes del convenio de financiamiento No Reembolsable BID N° 14303-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la Provincia de Mendoza al 31 de Marzo de 2016.

En términos globales y de acuerdo al trabajo realizado, podemos concluir que excepto por las observaciones detalladas en el Anexo I, el "Programa de Adaptación a las consecuencias del Cambio Climático en el sistema hidrológico del cuyo" cuenta con un sistema de control interno apropiado para la consecución de sus objetivos en cuanto a:

- La eficacia y la eficiencia de las operaciones;
- La accesibilidad y fiabilidad de la información financiera;
- El cumplimiento de la normativa aplicable.

A los fines de efectuar la evaluación de los controles internos del Programa, hemos dividido el control interno en los siguientes cinco (5) componentes, los cuales están relacionados con los objetivos institucionales y deben estar presentes y funcionando eficientemente:

- **Medio Ambiente de Control.** Establece el tono de la entidad al influenciar la conciencia de control de su personal. Es el cimiento para los demás componentes de control interno proveyendo disciplina y estructura. Incluye aspectos como la organización, el estilo de gestión, los recursos humanos y procedimientos;
- **Evaluación de los Riesgos.** Es la identificación y análisis por parte de la entidad de los riesgos asociados al logro de los objetivos de ésta, formando una base para determinar cómo los riesgos deben ser manejados;
- **Actividades de Control.** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo;
- **Información y su Comunicación.** Es la identificación, captura e intercambio de información en una forma y en un período de tiempo que le permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Incluye aspectos como sistemas de información, canales de comunicación y disponibilidad de información;

- **Monitoreo.** Es un proceso que determina o mide la calidad del desempeño de la estructura de control interno a través del tiempo. Incluye aspectos de supervisión y control y seguimiento.

Evaluación de los controles internos

Metodología empleada

Nuestra metodología aplicada es eminentemente práctica, y está basada en nuestra amplia experiencia en asistencia a instituciones de sector público. El objetivo principal de dicha metodología ha sido el de presentar al Programa un informe independiente sobre el estado de su sistema de control interno, y en concreto sobre si dicho sistema es apropiado para asegurar:

- La eficacia y eficiencia de sus operaciones;
- La oportunidad, contenido, accesibilidad y fiabilidad de su información financiera; y,
- El cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Teniendo en cuenta los objetivos del proyecto descritos anteriormente, nuestra metodología ha estado enfocada a:

- Comprender y describir la situación actual de estructuras, procedimientos y sistemas de las áreas administrativo-financieras del Programa, y sus fortalezas y debilidades;
- Evaluar si dichas estructuras, procedimientos y sistemas permiten al Programa obtener una información operacional y financiera fiable;
- Determinar la efectividad y eficiencia de las operaciones de gestión administrativa y financiera del Programa;
- Evaluar si el Programa cumple con las leyes y regulaciones vigentes, y los procedimientos que le apliquen;
- La elaboración de recomendaciones a corto y mediano plazo.

Para determinar ésto, nuestra metodología se basó en la metodología COSO, la cual se pasa a describir a continuación.

Evaluación de Controles Internos según COSO

El Comité de Organizaciones Auspiciarias de la Comisión "Treadway" (COSO, por sus siglas en el idioma inglés), estudia temas relacionados con control interno y emitió un informe titulado "Control Interno – Marco Integrado", para establecer una definición común de control interno y proveer guía en la creación y mejoramiento de la estructura de control interno de las instituciones públicas.

El informe COSO define control interno como un proceso diseñado para proveer certeza razonable de que una institución pública pueda lograr los siguientes objetivos institucionales:

- Operaciones efectivas y eficientes.
- Producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones internas y para el uso de terceros.
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones que le apliquen.

Además, el informe COSO divide el control interno en los siguientes cinco (5) componentes, los cuales están relacionados con los objetivos institucionales y deben estar presentes y funcionando eficientemente. Nuestra revisión en esta actividad se ha basado en el informe COSO e incluyó la revisión de los siguientes cinco componentes:

- Revisión del Medio Ambiente de Control del Programa;
- Revisión de los Riesgos del Programa;
- Revisión de las Actividades de Control del Programa;
- Revisión de la Información y su Comunicación en el Programa;
- Revisión de los Procesos de Monitoreo del Programa.

A continuación se describe brevemente los aspectos analizados en cada uno de los componentes de revisión.

1. Revisión del Medio Ambiente de Control

El Medio Ambiente de Control establece el tono de la institución al influenciar la conciencia de control de su personal. Es el cimiento para los demás componentes de control interno proveyendo disciplina y estructura.

En este apartado se consideraron los siguientes factores de medio ambiente de control en las áreas administrativo financieras:

- integridad y valores éticos;
- compromiso con la excelencia y la transparencia;
- filosofía y estilo de gestión;
- estructura organizacional y de gestión;
- niveles de autoridad y responsabilidad;
- políticas y procedimientos de personal.

2. Revisión de los Riesgos

Hemos identificado el proceso gerencial en el área administrativo-financiera para el establecimiento de los objetivos institucionales y los riesgos asociados al logro de dichos objetivos, y determinamos si los riesgos son manejados adecuadamente.

En este apartado se consideraron las siguientes categorías de objetivos:

- Objetivos operacionales

2

- Objetivos de informes financieros
- Objetivos de cumplimiento

3. Revisión de las Actividades de Control

Hemos identificado las políticas y procedimientos principales que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia de las instituciones son llevadas a cabo para las aplicaciones principales.

En esta actividad, examinamos aquellos procesos y políticas institucionales relacionadas con aspectos administrativo-financieros para dictaminar su idoneidad. Entre estos pueden encontrarse el proceso de pagos, las autorizaciones, verificación de las auditorías internas, los sistemas computarizados administrativo financieros, el manejo de los archivos, etc.

Asimismo, bajo esta actividad se examinaron transacciones específicas consideradas como actividades críticas.

4. Revisión de la Información y su Comunicación

En este apartado identificamos cómo el área administrativo-financiera del Programa identifica, captura e intercambia información de una forma y en un período de tiempo que les permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades.

En este apartado se consideró lo siguiente:

- la información del Programa (integración de ésta con las operaciones y calidad de la información). Con relación a la calidad de la información identificamos si ésta es: apropiada, oportuna, corriente, fiable y accesible;
- comunicación de la información del Programa (comunicación interna, externa, y tipos de comunicación).

5. Revisión de los Procesos de Monitoreo

Hemos identificado el proceso utilizado en el área administrativo financiera del Programa para determinar o medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno a través del tiempo.

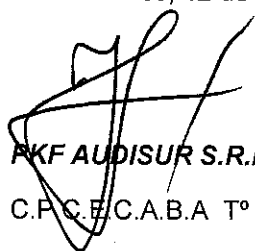
En este apartado se consideró lo siguiente:

- actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones del Programa;
- evaluaciones separadas (alcance y frecuencia, quién evalúa, proceso de evaluación, metodología, documentación, plan de acción);
- condiciones reportables (fuentes de la información, qué debe ser reportado, a quién se reporta, directrices para condiciones reportables).

Conclusión de nuestro trabajo

Los cinco componentes se encuentran aceptablemente ejecutados, y para ellos existe un riesgo clasificado como bajo de que se estén produciendo ineficiencias, incumplimientos y un inadecuado control. A continuación, en el Anexo I, presentamos las conclusiones y recomendaciones de nuestro trabajo.

Buenos Aires, 12 de septiembre de 2016.



PKF AUDISUR S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5

Dr. Julián Pablo Laski

Socio

Contador Público U.B.A.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177

Anexo I**1. Demora en la disponibilidad de los fondos**

- Situación observada

Hemos observado que el BID realizó su primer desembolso con fecha 4 de mayo de 2015 por un total de USD 636.184, monto que fue convertido a pesos argentinos en esa fecha. Sin embargo, entre esa fecha y el 5 de noviembre de 2015, los fondos no estuvieron a disposición del proyecto. Con fecha 5 de noviembre de 2015 se emitió un cheque por \$5.715.986 a nombre del proyecto el cual fue depositado en una cuenta de la Fundación Argeninta, momento a partir del cual los fondos pudieron comenzar a ser utilizados.

- Implicancia

La situación descripta generó riesgo cambiario y pérdida en el poder adquisitivo del dinero recibido, al haber permanecido durante seis meses inmovilizado –convertido a pesos argentinos- sin la posibilidad de ser utilizado.

- Recomendación

Se recomienda agilizar los mecanismos para asegurar una pronta disponibilidad de los fondos para los próximos desembolsos a realizar por el BID.

- Comentarios de la Unidad Ejecutora

Esta situación se presentó durante el periodo de ejecución de la anterior UEP.

Con respecto a la recomendación, esta UE debería solicitar al banco desembolsos más fraccionados atendiendo los tiempos de ejecución de las instituciones aliadas, no dependen de la UE.

2. Utilización de una cuenta no exclusiva del Proyecto

- Situación observada

Hemos observado que, una vez que se recibió el cheque a nombre del Proyecto con los fondos correspondientes, los mismos fueron depositados en una cuenta de la Fundación Argeninta, la cual no es de uso exclusivo del Proyecto. Posteriormente se abrió una cuenta de uso exclusivo, y desde la primera cuenta se fueron transfiriendo periódicamente fondos a la segunda, para realizar los pagos.

- Implicancia

La ausencia de una cuenta de uso exclusivo para el proyecto dificulta el control y seguimiento de los fondos recibidos, y permite que los fondos sean utilizados para aspectos ajenos al proyecto.

- Recomendación

Se recomienda mantener permanentemente los fondos en una cuenta de uso exclusivo del Proyecto.

- Comentarios de la Unidad Ejecutora

La UEP proporcionó como respuesta a esta observación dos notas que se encuentran como Anexo 2 y Anexo 3 del presente informe.

3. Crédito proveniente de una compra cancelada

- Situación observada

Hemos observado que con fecha 11 de junio de 2015 se realizó una solicitud de no objeción para la compra directa de Estaciones nivometeorológicas, solicitud basada en razones técnico-científicas y económicas. Sin embargo, al momento de realizar la compra, se incluyó un componente que no estaba dentro de la solicitud de no objeción, situación que fue detectada por la coordinación del Proyecto. Al momento de detectar el error, se procedió a cancelar la compra del componente, consiguiendo una nota de crédito por el total del componente, que era de \$ 17.500,98.

- Implicancia

La situación detectada genera riesgos financieros, ante la dificultad de recuperar los fondos erogados en la adquisición.

- Recomendación

Se recomienda aumentar los controles para garantizar que las compras realizadas cuenten con la no objeción del Banco.

- Comentarios de la Unidad Ejecutora

La UE agradece la recomendación realizada para futuras adquisiciones.

4. Ausencia de Sello cancelatorio y de identificación del Proyecto

- Situación observada

Durante el relevamiento realizado, hemos observado que las facturas no incluyen un sello cancelatorio que se coloque al momento de realizar el pago. Asimismo, tampoco hemos observado que se coloque en las facturas un sello que permita identificar inequívocamente a la factura con el Proyecto.

- Implicancia

La ausencia de un sello cancelatorio genera el riesgo de duplicidad en el pago de una factura. La ausencia de un sello que identifique a la factura con el Proyecto genera el riesgo de que la misma sea utilizada para respaldar gastos de distintos proyectos.

- Recomendación

Se recomienda incluir un sello que incluya la leyenda del "Pagado" al momento de cancelar una factura, y en simultáneo la inclusión de un sello que identifique inequívocamente a la factura con el proyecto de Cambio Climático.

- Comentarios de la Unidad Ejecutora

Esta UE agradece la recomendación, y solicitará a FA su implementación la brevedad.

5. Forma de pago. Diferencia entre TDR y contrato.

- Situación observada

Del relevamiento sobre las contrataciones realizadas, hemos observado una diferencia en la forma de pago en dos casos, entre la forma de pago que figura en el contrato y la forma de pago que figuraba en los Términos de Referencia aprobados por el Banco. Cabe destacar que estas diferencias no afectaron el monto total del contrato.

En el caso de la contratación de Edgardo Díaz Araujo para la Elaboración de Propuestas Legislativas, los términos de referencia estipulaban:

- 30% con la entrega del producto a)
- 30% con la entrega del producto b)
- 40% con la entrega del producto c)

Sin embargo, estos dos últimos valores se vieron invertidos en el contrato, estipulando un pago del 40% para el producto b) y un 30% para el producto c).

En el caso de la contratación de Gloria Bratschi para la Elaboración del Plan de Comunicación, los términos de referencia estipulaban:

- 20% con la firma del contrato
- 20% con la aprobación del primer borrador
- 40% con la entrega de la versión final Plan de Comunicaciones
- 20% con la validación del plan de comunicaciones en taller con la UEP y las instituciones aliadas

Sin embargo, en el contrato se estipuló un 30% con el primer borrador, 40% con la entrega de la versión final, y 30% con la validación del plan.

- Implicancia

La situación descripta implica el pago en exceso por un producto entregado, en detrimento del pago de otro de los productos. Si bien no modifica el monto total del contrato, en caso de que un

consultor no cumpliera con la entrega de alguno de los productos, podría en ese caso sí haber recibido un pago mayor al que le correspondiera.

- Recomendación

Aumentar los controles para evitar que la situación se repita en un futuro.

- Comentarios de la Unidad Ejecutora

Esta situación se presentó durante el periodo de ejecución de la anterior UEP.

6. No objeción a adenda de contrato posterior a firma de la adenda.

- Situación observada

Hemos observado que con fecha 16 de noviembre de 2015 se firmó una adenda al contrato de Adolfo Medalla debido a un incremento en los honorarios producto de la Decisión Administrativa Nº 607 de la Jefatura de Gabinete de Ministros de la Nación, de fecha 30 de julio de 2015, por medio de la cual se modificó la Grilla de Honorarios mediante la cual se establecieron los honorarios del Asistente Administrativo. Sin embargo, la no objeción a la adenda se obtuvo con fecha 26 de noviembre de 2015.

- Implicancia

La situación descripta implica que el Proyecto se comprometa a la erogación de gastos que no se encontraban aprobados por el banco al momento de la firma.

- Recomendación

Aumentar los controles para evitar que la situación se repita en un futuro.

- Comentarios de la Unidad Ejecutora

Esta situación se presentó durante el periodo de ejecución de la anterior UEP.

Mendoza, 16 de marzo de 2016

Apreciados todos:

Me permito poner en papel, los acuerdos a los cuales llegamos en la reunión de hoy a las 9am en la sala de juntas de la SAOT.

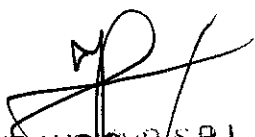
Asistentes: Silvina Cataldo (Directora de Administración, SOAT); Sergio Estrella (Gerente Fundación ArgenINTA, Mendoza); Tathiana Montaña (Coordinadora Proyecto CT/BID); Carolina Ozollo (Asistente administrativa); Eliana Vescovi (asistente administrativa, Fundación ArgenINTA); Nadya Moyano (Secretaria del ministro)

Asunto: **Acuerdo para reparar** la omisión de la cláusula octava del acta de acuerdo entre la SAOT y la Fundación ArgenINTA.

1. Exposición de motivos.
2. Acuerdos logrados

- 2.1. La FA se compromete a transferir la totalidad de los intereses generados por los recursos de la contribución BID, desde la fecha en que ingresó (dd/mm/año) el dinero a la cuenta general de FA, hasta la fecha que se hizo la transferencia a la cuenta de uso exclusivo del proyecto (dd/mm/año). Fecha estimada de reintegro: 15 de abril de 2016. (por confirmar)
- 2.2. La SAOT se compromete a pagar el 5% por concepto de administración de los recursos de la contribución que ingresan a la cuenta del proyecto que administra FA, con base en la Carta de Acuerdo. Porcentaje que hace parte del compromiso de la provincia de disponer 75.000USD como contrapartida local en efectivo. La directora de administración hará los ajustes presupuestarios necesarios para lograr el objetivo.
- 2.3. Se acuerda entregar la rendición de gastos al BID con corte 30 de marzo de 2016. La conciliación bancaria se hará con base en la información reflejada en los extractos el 30 de marzo de 2016, para reflejar la reparación y transparencia en la ejecución por parte de todos los actores implicados en la operación.
- 2.4. FA debería entregar los estados financieros con corte 30 de marzo de 2016, la primera semana de abril, a efectos de iniciar la primera auditoria del proyecto. Proceso de selección y contratación de la firma auditora ya fue aprobado por el banco.

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12.9.16


PKF AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 8
JULIÁN PABLO LASKI
CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO

2.5. FA mantendrá la cuenta de uso exclusivo para el proyecto la cual no generará ningún beneficio; los costos de mantenimiento de esa cuenta correrán por parte del OE, como está previsto en el acta de acuerdo.

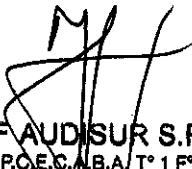
2.6. La SAOT apoyará y trabajará en conjunto con la FA, para sacar adelante todos los trámites administrativos que el proyecto demande, visto el retraso en la ejecución y la pérdida económica por la falta de planeación de la anterior gestión.

Somos todos consientes, que el éxito de este proyecto depende en gran medida de cumplir los convenios, fortalecer a las instituciones locales, generar confianza y más proyectos; esta será nuestra tarea.

Muchas gracias.

Tathiana Montaña

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12.9.16.


PKF AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO

Proyecto de Cooperación Técnica GRT/MC 14 303-AR
Adaptación Cambio Climático

Mendoza, 11 de marzo de 2016

ACC-0082

Señor
 Humberto Mingorance
Secretario de Ambiente y Ordenamiento Territorial
 Provincia de Mendoza

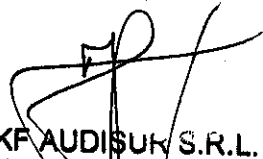
Referencia: Propuesta para corregir desvíos detectados, sobre la administración de los recursos del proyecto Adaptación a las consecuencias del Cambio Climático.

Apreciado Señor:

Me permito informar una novedad detectada esta semana por mi coordinación del proyecto y sobre la cual, la Secretaría de Ambiente -Organismo Ejecutor-, responsable del convenio de financiamiento, debe tomar las medidas necesarias corregir los desvíos detectados:

1. El primer desembolso del proyecto lo hizo el BID el día 4 de mayo de 2015.
2. Los anteriores funcionarios responsables por parte del organismo ejecutor, emitieron un cheque de la cuenta del Ministerio de uso exclusivo para el proyecto, por un valor de \$5.715.986 el viernes 5 de noviembre 2105.
3. El cheque lo recibió en mano, el gerente de la Fundación Argeninta y lo depositó en una cuenta de la Fundación, pero no en la cuenta exclusiva para el proyecto.
4. Al momento de pedir extractos bancarios a la Fundación (7 de marzo de 2016), para hacer conciliación bancaria, esta coordinación detecta que el saldo no corresponde al total del desembolso, menos los pagos efectuados a 29 de febrero de 2016-, fecha de corte para la primera rendición/justificación de gastos de este proyecto.
5. Le solicitamos explicación al gerente de la Fundación, y nos envía un correo electrónico el día 10 de marzo de 2106 y el extracto de la cuenta de uso exclusivo para el proyecto, en dónde se ve reflejada una tranferencia el día 10 de marzo, del monto faltante; de esta comunicación tiene conocimiento la analista de operaciones del banco, la directora de administración de la SAOT y yo.

Firmado a los efectos de su
 identificación con nuestra in-
 forme de fecha 12/9/16


PKF AUDISUR S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
 CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
 SOCIO

Proyecto de Cooperación Técnica GRT/MC 14 303-AR
Adaptación Cambio Climático

6. Durante el año 2014 y parte del año 2015, desde mi posición como Consultora-Asesora para la implementación del BID, como banco, recomendamos muchas veces e insistentemente, que los recursos de la contribución en todo momento deberían estar disponibles en su totalidad en una cuenta de la Fundación para uso exclusivo para el proyecto; y comprendiendo *la compensación de gastos administrativos y técnicos*, se acordó una cláusula en la carta de acuerdo que dice así:

OCTAVA. COMPENSACION DE GASTOS: El MTARN reconocerá y abonará (con fondos de contrapartida local) a la FUNDACION en concepto de Compensación por Gastos Administrativos y Técnicos (CoGAYT), el equivalente al cinco por ciento (5%) de los fondos que ingresen a la FUNDACION, por parte de MTARN, en virtud de la presente Carta Acuerdo. Los costos bancarios correspondientes a emisión de chequeras, mantenimiento de cuentas y envíos de resúmenes, será afrontados con los fondos ingresados en concepto de CoGAYT. Este gasto así como todo gasto bancario e impuesto que genere o sean derivados de esta cláusula y de las normas vigentes y/o que se creen en el futuro, estarán a cargo del MTARN y NO con recursos de la contribución BID

Las partes dejan establecido que la celebración y ejecución de esta Carta Acuerdo no implicará operaciones de cambio y/o financieras para la FUNDACION.

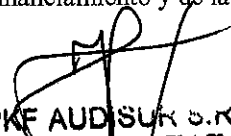
Desde mi posición como Coordinadora General del Proyecto desde el pasado 16 de noviembre de 2015 en cumplimiento de mis funciones,

- i) Actuar de enlace entre el Banco, la Provincia y la UEP
- ii) Detectar "posibles desvíos y Proponer las medidas técnicas y financieras para corregir los desvíos detectados"

Y Con base en las políticas de contratación de consultores del BID, propongo lo siguiente:

1. Que la SAOT como organismo ejecutor, haga un llamado de atención sobre los procedimientos vistos y realizados por la Fundación.
2. Que la dirección de administración de la Secretaria de Ambiente y la FA, elaboren la planeación financiera de contrapartida local en efectivo (75.000 USD), según lo estipula el convenio de financiamiento. Planeación que no se hizo en lo corrido de la implementación del proyecto, desde mayo de 2014.
3. Que se hagan conciliaciones bancarias cada 6 meses, en cumplimiento de la cláusula 6.9 de la Carta de Acuerdo.
4. Que todo desembolso que el BID realice, se haga de **manera inexorable**, con base en las políticas del banco, del convenio de financiamiento y de la Carta de Acuerdo.

Firmado a los efectos de su
 identificación con nuestro in-
 forme de fecha 12/9/16


PKF AUDISUR S.R.L.
 C.R.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
 CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)
 C.R.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
 SOCIO

Proyecto de Cooperación Técnica GRT/MC 14 303-AR
Adaptación Cambio Climático

5. Que en la medida de las posibilidades técnicas y financieras, el Banco capacite al recurso humano de la Fundación, en procedimientos y operaciones especiales con el BID, para fortalecer su capacidad técnica y administrativa, pues es claro que hay una debilidad institucional, pero no sería acertado desestimar el trabajo que han venido haciendo como Fundación / ONG.

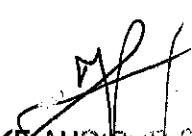
Es nuestro interés y el mío particularmente por el compromiso adquirido con la Provincia y con el Banco, avanzar con eficiencia en la implementación del proyecto.

Entendemos las dificultades detectadas en relación a la capacidad local de las instituciones, pero precisamente este tipo de proyectos tienen como gran desafío para el Desarrollo, fortalecer las instituciones públicas y a las organizaciones no gubernamentales, como lo es Fundación ArgenInta.



Tathiana Montaña
 Coordinadora General de Proyecto

Firmado a los efectos de su
 identificación con nuestro in-
 forme de fecha 12/9/16


PKF AUDISUR S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
 CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
 SOCIO

**Informe de auditoría sobre los procesos
de adquisiciones y las solicitudes de
desembolsos presentadas al Banco.
"Programa de Adaptación a las
consecuencias del cambio climático en el
sistema hidrológico del cuyo"
Cooperación Técnica GRT/MC- 14303-AR.**

Informe de auditoría sobre los procesos de adquisiciones y las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco al 31 de marzo de 2016 del "Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico del cuyo" Cooperación Técnica GRT/MC- 14303-AR

Señora
Tathiana Montaña
Coordinadora General del Proyecto
Programa de Adaptación a las
consecuencias del Cambio Climático
en el sistema hidrológico del cuyo
Mendoza, Argentina

En nuestro carácter de contadores públicos independientes, hemos realizado un examen integrado de los procesos de adquisiciones y las solicitudes de desembolso presentadas al Banco al 31 de marzo de 2016, correspondientes al Cooperación Técnica GRT/MC 14 303-AR, ejecutado por el Ministerio de Tierras, Ambiente y Recursos Naturales, organismo ejecutor del programa mencionado, financiado con recursos provenientes del Convenio de la Cooperación Técnica No Reembolsable GRT/MC- 14303-AR suscripto con fecha 24 de abril de 2014 por el Banco Interamericano de Desarrollo y la provincia de Mendoza.

I. Información analizada

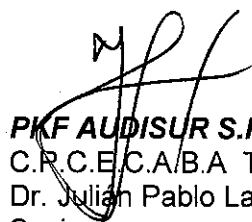
A los efectos de realizar la revisión de los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolso presentadas al Banco, se analizó la siguiente documentación:

- Documentación de respaldo de las contrataciones realizadas por el organismo ejecutor durante el periodo objeto de la auditoría.
- Documentación de respaldo de los pagos efectuados durante el periodo.

II. Opinión de auditoría

En nuestra opinión, excepto por lo expuesto en el Anexo 1 de nuestro informe de Control Interno, los procesos de adquisiciones y las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco por el **"Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico del cuyo"** al 31 de marzo de 2016 resultan adecuadas con base a lo establecido en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable GRT/MC- 14303-AR del BID y las leyes y regulaciones locales.

Buenos Aires, 12 de septiembre de 2016.



PKF AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
Dr. Julian Pablo Laski
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177

**Informe de auditoría sobre los Estados
Financieros "Programa de Adaptación a
las consecuencias del cambio climático
en el sistema hidrológico del cuyo"
Cooperación Técnica GRT/MC- 14303-AR.**

Informe de auditoría sobre el Estado de Inversiones Acumuladas en dólares estadounidenses al 31 de marzo de 2016 del "Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico del cuyo" Cooperación Técnica GRT/MC- 14303-AR

Señora
Tathiana Montaña
Coordinadora General del Proyecto
Programa de Adaptación a las
consecuencias del Cambio Climático
en el sistema hidrológico del cuyo
Mendoza, Argentina

En nuestro carácter de contadores públicos independientes, hemos examinado los Estados Financieros al 31 de marzo de 2016 detallados en el punto I., correspondientes al Cooperación Técnica GRT/MC 14303-AR, ejecutado por el Ministerio de Tierras, Ambiente y Recursos Naturales, organismo ejecutor del programa mencionado, financiado con recursos provenientes del Convenio de la Cooperación Técnica No Reembolsable GRT/MC- 1403-AR suscripto con fecha 24 de abril de 2014 por el Banco Interamericano de Desarrollo y la provincia de Mendoza.

I. Estados auditados

- a) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo 31 de marzo de 2015 al 31 de marzo de 2016 expresado en dólares estadounidenses.
- b) Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo 31 de marzo de 2015 al 31 de marzo de 2016 expresado en dólares estadounidenses.
- c) Notas 1 a 12 a los Estados Financieros del Programa.

Los mencionados estados fueron confeccionados por el Organismo Ejecutor del Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico del cuyo, sobre la base de registros elaborados por él, los cuales son de su exclusiva responsabilidad. Los estados han sido presentados a nosotros con fecha 26 de Agosto de 2016. Se adjuntan inicialados por nosotros al solo efecto de su identificación con nuestro informe.

Nuestra tarea tuvo por objeto emitir una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado el trabajo de campo entre el 7 de Junio y el 8 de Junio de 2016.

II. Alcance del trabajo de auditoría

Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en Inglés). Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos. El proceso de auditoría implica examinar, sobre bases selectivas, los elementos de juicio que respaldan las cifras y las aseveraciones incluidas en los estados financieros. Nuestra metodología de trabajo, se encuentra enfocada a la evaluación de los riesgos asociados a las actividades del proyecto, con el fin de obtener la suficiente evidencia de auditoría que nos permita redactar conclusiones razonables en las que pueda basarse nuestra opinión. Como parte de la auditoría, se evalúan las normas contables utilizadas y la presentación de los estados financieros en conjunto. Consideramos que nuestro examen provee una base razonable para emitir nuestra opinión profesional.

III. Opinión de auditoría

En nuestra opinión, los estados financieros identificados en el punto I presentan razonablemente la situación financiera del **"Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico del cuyo"** al 31 de marzo de 2016 así como las transacciones realizadas durante el período iniciado el 31 de marzo de 2016 y finalizado el 31 de marzo de 2016, de conformidad con las normas internacionales de contabilidad promulgadas por el IASB (International Accounting Sector Board) y con los requisitos establecidos en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable GRT/MC- 14303-AR del BID.

Buenos Aires, 12 de septiembre de 2016.



PKF AUDISUR S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A T° 1 F° 5

Dr. Julián Pablo Laski

Socio

Contador Público U.B.A.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177

Proyecto de Cooperación Técnica GRT/MC 14 303-AR

Adaptación Cambio Climático

Organismo Ejecutor: Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial, Provincia de Mendoza-Argentina

Mendoza, 7 de abril de 2016

CT/ ACC-0089-a

Señor

Henry MORENO

Jefe de Proyecto

Cooperación Técnica Convenio GRT/MC 14 303 AR

Programa de Adaptación a las consecuencias del Cambio Climático

Banco Interamericano de Desarrollo

BIDArgentina@iadb.org

Referencia: **Rendición de Gastos versión final**
periodo 1 de mayo de 2015 - 31 de marzo de 2016,
convenio BID- Provincia de Mendoza GRT/MC 14
303-AR.

Apreciado Señor:

Con base en el convenio de financiamiento no reembolsable, nos permitimos entregar la versión final (ACC 0089-a), **primera rendición de gastos** del periodo 4 de mayo de 2015- 31 de marzo 2016, del proyecto de cooperación técnica **ARG 1003**, "Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo".

Recordamos que la fecha del primer desembolso BID, fue el 4 de mayo de 2015. La fecha que se hace la transferencia de los recursos de la contribución a la cuenta de la agencia de contrataciones, fué el 4 de noviembre de 2015.

La rendición de gastos arroja los siguientes datos generales:

Monto total contribución	1.500.000	USD	(100%)
Monto primer desembolso	636.184	USD	(42%)
Monto ejecutado	270.392,14	USD	(42%)
Monto contrapartida local	106.808,03	USD	

Adjunto a esta nota,

1. Formulario de rendición
2. Conciliación de recursos
3. Estados de ejecución
4. Estado de gastos / detalle
5. Extractos bancarios de la cuenta de uso exclusivo para el proyecto.
6. Historial bancario primer desembolso

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12.9.16

PKF AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO

Proyecto de Cooperación Técnica GRT/MC 14 303-AR

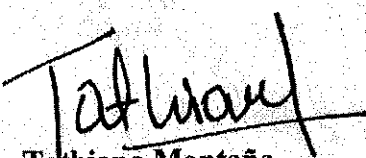
Adaptación Cambio Climático

**Organismo Ejecutor: Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial, Provincia de Mendoza-
Argentina**

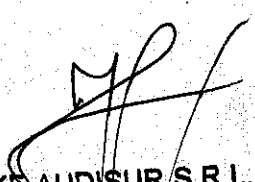
Con sentimientos de consideración,

Lic. HUMBERTO MINGORANCE
Secretario de Ambiente
y Ordenamiento Territorial

Humberto Mingorance
Coordinador Agencia de Cambio Climático
Secretario de Ambiente y Ordenamiento Territorial
Provincia de Mendoza


Tathiana Montaña
Cons. Coordinadora General
Proyecto
Coordinadora de la UEP

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12/9/16


PKF AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO



**SOLICITUD DE DESEMBOLSO
ANTICIPOS, PAGOS DIRECTOS, REEMBOLSOS**

A: Banco Interamericano de Desarrollo

Ref.: N° del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica:
N° de Solicitud: 11
Fecha: 31/3/2018

GRT/MC 14303 - AR

A quien corresponde:

Conforme a las condiciones del Contrato (Convenio) de la referencia mutuamente celebrado por (Nombre del Prestatario o del Beneficiario) Provincia de Mendoza y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por (Nombre del Organismo Ejecutor), Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial (anterior Ministerio de Tierra, Ambiente y Recursos Naturales) por el presente:

SOLICITAMOS	PRESENTAMOS
<input type="checkbox"/> Reembolso de pagos efectuados	<input checked="" type="checkbox"/> Rendición de Cuentas (Justificación)
<input type="checkbox"/> Pago directo al proveedor o contratista	
<input type="checkbox"/> Anticipo de fondos	

Moneda Solicitada

270.392,13

Monto expresado en la moneda solicitada (Números y letras)

DOSCIENTOS SETENTA MIL NOVECIENTOS TREINTA Y DOS CON TRECE CENTAVOS

Monto expresado en la moneda del Financiamiento o Contribución (1)

(Números y letras)

INSTRUCCIONES PARA LA TRANSFERENCIA DE FONDOS

BANCO INTERMEDIARIO	BANCO DEPOSITARIO
Nombre del Banco: _____	Nombre del Banco: _____
Dirección: _____	Dirección: _____
Ciudad: _____ País: _____	Ciudad: _____ País: _____
Código SWIFT: _____ ABA N°: _____	Código SWIFT: _____ ABA N°: _____
Cuenta en el "Federal Reserve Bank (FED)" (sí/no) _____	Cuenta en el "Federal Reserve Bank (FED)" (sí/no) _____
Instrucciones Especiales: _____	N° de Cuenta en el Banco Intermediario: _____ Instrucciones Especiales: _____

DESTINATARIO DEL DESEMBOLSO

Nombre del Titular de la Cuenta: _____

N° de Cuenta del Destinatario en el Banco Depositario: _____

Instrucciones Especiales: _____

(1) Si el Prestatario/Beneficiario u Organismo Ejecutor solicita el desembolso de un monto fijo en una moneda diferente a la moneda del Financiamiento o de la Contribución, el monto definitivo expresado en la moneda del Financiamiento o de la Contribución a ser desembolsado puede ser distinto al consignado en esta solicitud.

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12/9/16

PKE AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JUAN PABLO LASKI
CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO

CATEGORÍAS Y SUBCATEGORÍAS DE INVERSIÓN IMPUTADAS EN ESTA SOLICITUD (2)

Número de la Categoría o Subcategoría de inversión	Nombre de la Categoría o Subcategoría de inversión	País de Origen	Monto Justificado/Pagado en la Moneda del Financiamiento o Contribución
1	C1 Fortalecimiento información		
1	C1 A1: Adecuación red estaciones meteorológicas		156.774,50
1	C1 A2: Generación Sistema de información		
2	C2 Fortalecimiento institucional		
2	C2 A1: Capacitación y fortalecimiento		32.761,12
2	C2 A2: Elaboración de estudios de CC		14.468,68
2	C2 A3: Diseño y ejecución del plan de comunicación		8.347,43
3	C3 Medidas de adaptación al CC		
3	C3 Medida 1: Sector productivo y riesgo		13.745,44
3	C3 Medida 2: Forestación y/o reforestación		
3	C3 Medida 3: Pequeños productores desierto Lavalle		3.978,16
3	C3 A4: Lecciones aprendidas y perfiles de Proyecto		
4	C4 Gestión del Proyecto		
4	C4 A1: Coordinación General y Administrativa		40.316,60
4	C4 A2: Imprevistos		
	TOTAL:		270.362,13

Acordamos y certificamos lo siguiente:

- Que no estamos en omisión de ninguna de las obligaciones establecidas en el Contrato de Préstamo o Convenio de Financiamiento, incluyendo aquellas relacionadas con la suspensión de desembolsos.
- Que los pagos provenientes de esos recursos se efectúan o se efectuarán exclusivamente para los fines especificados en el Contrato de Préstamo o Convenio de Financiamiento y conforme con sus términos y condiciones. Los bienes y servicios financiados con esos pagos son/ fueron apropiados para esos fines y el costo así como las condiciones de la compra son/ fueron razonables.
- Que el uso de los anticipos de fondos del Financiamiento/Contribución (rendición de cuentas) será presentado según los acuerdos realizados entre el Banco y el ejecutor/prestatario/beneficiario y la rendición de cuentas final será presentada a más tardar 30 días antes de la fecha del último desembolso.
- Que en caso de que no se presente oportunamente la utilización de los recursos de los anticipos de fondos (el que no deberá exceder 180 días), el BID está facultado para: (a) exigir la devolución de los fondos del saldo no justificado; o (b) para aplicar el monto de cualquier solicitud de Reembolso de pagos efectuados al saldo no justificado.
- Que en el uso de los anticipos de fondos, las sumas indicadas en esta solicitud y en su respectiva documentación de respaldo, constituyen, en cada caso, las sumas exactas pagadas por los conceptos respectivos y reflejan todos los descuentos, devoluciones, reducciones y otros créditos recibidos o que hayan de recibirse en conexión con las adquisiciones indicadas en el detalle de pagos y de las cuales se derivan los pagos.
- Que no hemos recibido ninguna suma como reembolso de ninguno de los pagos que se incluyen como parte de esta solicitud o documentación de respaldo, ni hemos obtenido fondos para financiar los mismos de ningún otro préstamo, crédito o donación que nos haya sido efectuada, excepto para préstamos (eventuales) a corto plazo obtenidos antes de esta solicitud y que reembolsaremos con el producto de este desembolso.
- Que el BID está facultado para disponer lo necesario a fin de que la(s) moneda(s) asignada(s) para efectuar este desembolso sea(n) convertida(s) por nuestra orden y cuenta a la moneda solicitada y esta sea depositada en la cuenta arriba especificada. Las sumas de de una o más monedas que el BID desembolse y convierta constituirán las sumas adeudadas al Banco, en el caso de Contratos de Préstamo.
- Que estamos obligados a mantener toda la documentación que respalda esta solicitud con adecuadas referencias cruzadas con los registros contables del proyecto y las adquisiciones de las que se derivan. También estamos obligados a disponer lo necesario para que los recursos del Financiamiento/Contribución desembolsados por el BID se identifiquen adecuadamente en nuestros registros contables y se depositen en cuentas específicas. Mas allá de la aceptación de esta solicitud, el Banco o terceros autorizados, podrán revisar en cualquier momento o instancia los documentos que respalden estos gastos presentados.
- Que, de acuerdo a los registros contables del proyecto, la sumatoria del Aporte Local acumulado a esta fecha, expresado en la moneda del Financiamiento/Contribución, asciende al equivalente de: 105.808,03 USD

Firma(s) Autorizada(s)

Firma(s) Autorizada(s)

Tatiana Montaña - Coordinadora General Proyecto

Nombre(s) y Título(s)

Humberto Mingorance - Secretario de Ambiente y Ordenamiento Territorial (OE)

Nombre(s) y Título(s)

(2) No se requiere para solicitar anticipos de fondos.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 12/9/16.

FRANCISCA AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO



CONCILIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL BANCO

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial
N° del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: GRT/MC 14303 - AR
N° de Solicitud: 11
Fecha: 31/3/2016

I SALDO DISPONIBLE FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS (2)	363.871,89
---	-------------------

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Monto en la Moneda del Contrato/Convenio
Saldo Disponible en la Cuenta en la Moneda de la Operación al: 30/03/2016 Banco: Galicia N° Cuenta: 0014289-1 081-1	3.269.316,17	8,98	363.871,89
Saldo Disponible en la Cuenta en Moneda Local al: _____ Banco: _____ N° Cuenta: _____			

II GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL BID /3	270.392,14
--	-------------------

Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco incluidos en esta Solicitud	270.392,14
Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco no incluidos en esta Solicitud según registros contables del proyecto	

III TOTAL DEL FONDO ROTATORIO O DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL BID (II+I)	634.264,03
--	-------------------

IV SALDO DEL FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL BID (REPORTE LMS 1)	636.184,00
---	-------------------

Porcentaje Justificado ante el Banco

V DIFERENCIAS (IV-III) /4	1.919,97
----------------------------------	-----------------

VI IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	
--	--

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Total en la Moneda del Contrato/Convenio
Diferencia identificada por diferencial cambiario			
Otras diferencias	17.250,55	USD 8,9848	1.919,97

Certificamos que: a) los gastos especificados en el numeral II se realizaron a los efectos estipulados en el Contrato/Convenio; y b) la documentación que respalda los gastos efectuados con los recursos provenientes del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no justificados está disponible a los efectos de la Inspección del BID.

Firma(s) Autorizada(s)

Lic. HUMBERTO MINGORANCE
Secretario de Ambiente
y Ordenamiento Territorial

Tatiana Montaña

Coordinadora General de Proyecto

Humberto Mingorance

Secretario de Ambiente y Ordenamiento Territorial (OE)

Notas:

- 1) ¿La cuenta corriente es exclusiva para el Fondo Rotatorio o Anticipos? SI ☒ NO ☐
- 2) Adjuntar copia de los extractos bancarios de las cuentas bancarias en las que están depositados los recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos, sus respectivas conciliaciones y el saldo del disponible del Aporte Local si utiliza la misma cuenta corriente del Fondo Rotatorio o Anticipos.
- 3) Adjuntar el detalle de los gastos o pagos efectuados con recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no presentados/justificados.
- 4) En caso de diferencia, anotar conciliación y explicación.

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12.9.16

PKF AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
CONTADOR PÚBLICO (U.S.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO



ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO

Modelo sugerido

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: Agencia de Cambio Climático - Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial

Nº del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: NÚMERO DEL PROYECTO AR-G1003 - NÚMERO DE LA OPERACIÓN CRTMNC-14303-AR

Nº de Solicitud: 11

Fecha: 31/03/2016

Categorías y Subcategorías de Inversión según Contratos/Convenio	Presupuesto BID Vigente (LMS 1)	Presupuesto Aporte Local (2)	Iniciación Acumulada en las Categorías y Subcategorías de Inversión hasta la Solicitud Anterior		Iniciación en las Categorías y Subcategorías de Inversión en esta Solicitud		Ejecución Acumulada por Categorías y Subcategorías de Inversión		Saldo Disponible por Categorías y Subcategorías de Inversión	
			BID (3)	Aporte Local (4)	BID (5)	Aporte Local (6)	BID (8)-(3)+(5)	Aporte Local (9)-(4)+(6)	BID (10)-(1)-(8)	Aporte Local (11)-(2)-(9)
C1 Fortalecimiento Información	250.000,00	80.000,00	0,00	0,00	156.774,50	44.614,28	0,00	0,00	93.225,50	35.385,72
C1 A1: Adecuación red estaciones meteorológicas	50.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.774,50	44.614,28	50.000,00	100.000,00
C1 A2: Generación Sistema de información										
C2 Fortalecimiento institucional	125.000,00	55.000,00	0,00	0,00	32.761,12	0,00	32.761,12	0,00	92.238,88	55.000,00
C2 A1: Capacitación y fortalecimiento	175.000,00		0,00	0,00	14.468,88	0,00	14.468,88	0,00	160.531,12	0,00
C2 A2: Elaboración de estudios de CC	100.000,00		0,00	0,00	8.347,43	0,00	8.347,43	0,00	91.652,57	15.000,00
C2 A3: Diseño y ejecución del plan de comunicación		15.000,00								
C3 Medidas de adaptación al CC	290.000,00	50.000,00	0,00	0,00	13.745,44	0,00	13.745,44	0,00	276.254,56	50.000,00
C3 Medida 1: Sector productivo y hágo	65.000,00								65.000,00	0,00
C3 Medida 2: Forestación y/o reforestación	120.000,00		0,00	0,00	3.978,16	35.000,85	3.978,16	36.080,95	116.021,84	-36.080,95
C3 Medida 3: Pequeños productores desierto Lavalle	50.000,00						0,00	0,00	50.000,00	0,00
C3 A4: Lecciones aprendidas y perfiles de Proyecto							0,00	0,00	0,00	0,00
C4 Gestión del Proyecto	270.000,00	75.000,00	11.157,43	0,00	40.316,50	26.112,80	51.474,03	26.112,80	218.525,97	48.887,20
C4 A1: Coordinación General y Administrativa	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
C4 A: Imprevistos										
A. SUBTOTAL POR FUENTE	1.680.000,00	375.000,00	11.157,43	0,00	270.392,13	106.800,03	281.549,58	106.800,03	1.218.450,44	288.191,97

Firma(s) Autorizada(s)

Firma(s) Autorizada(s)

Tatiana Montaña - Coordinadora General

Nombre(s) y Título(s)

Humberto Mingorance - Secretario de Ambiente (OE)

Nombre(s) y Título(s)

Lic. HUMBERTO MINGORANCE

Secretario de Ambiente

y Ordenamiento Territorial

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12.1.2016.

PKF AUDISUR S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1º 5

JULIAN PABLO LASKI

CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 248 Fº 177

SOCIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

REPUBLICA ARGENTINA
Convenio de Cooperación Técnica GRT/MC 14 303-AR
Adaptación a las consecuencias del Cambio Climático
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE MARZO DE 2016

1. Descripción del Proyecto

La finalidad del Proyecto es contribuir a la reducción de la vulnerabilidad de la Provincia de Mendoza frente al cambio climático (CC) a través del aumento de la capacidad adaptativa en el sector hídrico. Específicamente, el proyecto tiene como objetivos, implementar tres (3) Medidas Piloto de Adaptación al cambio climático:

- La primera medida, consiste en trabajar con un grupo de productores integrados y asociados a un mismo canal de riego (Canal Rufino Ortega en Maipú) para mejorar su producción agrícola y sensibilizar esa zona impactada, sobre la necesidad de planificar el uso del agua con base en los diagnósticos de especialistas y las mediciones entregadas por el sistema de información. Esta medida será implementada con el apoyo de DGI.
- La segunda medida es la reforestación o forestación, en áreas críticas para reducir la erosión y aumentar la infiltración. Esta medida la hará la SAOT, por medio de la Dirección de Recursos Naturales Renovables de la Provincia.
- La tercera medida de adaptación tiene por objeto apoyar el desarrollo productivo de las zonas secas en el desierto de Lavalle, específicamente a la Cooperativa Kanay Ken fortaleciendo la Unidad de Producción y Servicios; medida que cuenta con el apoyo técnico de IADIZA, Instituto Argentino de Zonas Áridas.

Para mitigar el riesgo de la falta de coordinación inter-institucional, inter-sectorial, el BID propuso al Organismo Ejecutor, elaborar y ratificar tres convenios institucionales con cada una de las instituciones implicadas y con la agencia de Contrataciones (Fundación ArgenINTA), los cuales están vigentes y sirven de marcos de referencia, buscando eficiencia en la gestión. La elaboración y puesta en marcha de estos convenios tuvo apoyo del BID, por medio de un consultor BID en terreno durante toda la etapa de preparación del proyecto (2014-2015), quien ahora es Coordinadora General del Proyecto. De esta forma, se garantiza la sostenibilidad del proyecto, en épocas de transición y cambios de gobierno.

2. Principales Políticas Contables

■ **Base de Presentación.**

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las normas internacionales de contabilidad del sector público (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 "NICSP Base de Caja - Informes financieros bajo la base de contabilidad de caja".

■ **Unidad Monetaria.**

Los registros del programa son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a requerimientos del BID.

- 1) **Gastos de Fuente BID en Moneda Local:** Se utiliza el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los fondos desembolsados en la Moneda de la Contribución a la Moneda Local.

Firmado a los efectos de su
 identificación con nuestro in-
 forme de fecha 12/9/16

PAK AUDISUR S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
 CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
 SOCIO

GONZALO DE LA CRUZ
 CONTADOR PÚBLICO NACIONAL
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 177
 Soc. 1913 C.P.C.E. S.C.I. 1960

ANEXO V

- 2) **Gastos de Fuente BID en Moneda de la Contribución:** Se utiliza el tipo de cambio del Banco de la Nación Argentina de la fecha efectiva del pago del gasto, reflejado en la respectiva liquidación.
- 3) **Gastos de Aportes Locales:** Se recibe la información de los países integrantes del programa con la respectiva equivalencia en dólares estadounidenses.

3. Ejercicio Económico

Debido a que el primer desembolso del Programa se realizó con fecha 4 de mayo de 2015, se acordó con el Banco Interamericano de Desarrollo, a través de su Nota ACC 093, que los primeros Estados Financieros comprendan el período 4 de mayo de 2015 a 31 de marzo de 2016, ambos meses incluidos.

4. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de marzo de 2016, está depositado en las cuentas bancarias del Programa:

Fuente BID

Banco Galicia Cta cte en Pesos N° 0014299-1 081-1 \$ 3269316.17

Al tipo de cambio \$8.9848 por dólar son USD 363.871,88

Los importes de las cuentas bancarias corresponden a saldos contables de UEPEX, los cuales difieren de los saldos de los extractos según el siguiente detalle:

Saldo Extracto bancario Cta. Cte. en \$ Banco Galicia N° 0014299-1 081-1	\$ 3.269.316,17
---	------------------------

Saldo Contable Mayor de cuenta Galicia – Argentina UEP	\$(3.296.828,77)
---	-------------------------

SUBTOTAL*	\$ (27,512,60)
-----------	----------------

*Diferencia corresponde a pagos realizados a:

- Gastos y comisiones Bancarias al 31/03/2016	\$ 12.600,90
---	--------------

- Pagos mal realizados devueltos a la cuenta 14299-1 081-1	\$ 5147,53
--	------------

Pagos mal realizados devueltos a la cuenta 11299-10011	\$ 9764.34
el día 02/05/2016	\$ 9764.34

DIFERENCIA	\$ 0,17
-------------------	----------------

Al tipo de cambio \$8.9848 por dólar la diferencia es de **USD 0.01**
Durante los años 2015 y 2016 no hubo ingresos provenientes de intereses.

5. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de marzo de 2016 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a U\$S 1.408,28.
(Anticipos a rendir uepex: \$ 12.590,01 / 8.9848)

6. Adelanto de Fondos

De acuerdo al Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. (-) se podrán solicitar adelantos de fondos para financiar gastos elegibles previstos para un período de hasta 6 meses. El saldo final del adelanto al (-) está constituido por un monto de USD (0).

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12.9.16

PKF AUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO

GONZALO de la CRUZ
CONTADOR PUBLICO NACIONAL
Y FISCAL
Mat. 3113 CUPF. S.C.J. 2288

7. Fondos de Aportes Locales

Se incluyen aportes locales realizados por todas las instituciones integrantes del programa, los cuales se componen, entre otros, de tiempo % dedicado por sus profesionales y uso de recursos logísticos. Además, el OE aportará la suma de 75.000 USD en efectivo, para el pago por administración a la Fundación ArgenINTA (5% del total del fondo)

8. Diferencias de Cambio

Las diferencias de cambio generadas porque el tipo de cambio de los pagos realizados al exterior difiere del tipo de cambio de la conversión de los fondos desembolsados en la Moneda de la Operación a Moneda Local, asciende a U\$S 0.00 dado que a la fecha de cierre no se han realizado compras al exterior

9. Categorías de Inversión

La tabla a continuación detalla las categorías de inversión correspondientes al programa:

N Cat	Denominación	Descripción
C1	Fortalecimiento de la información	Compra de equipos para adecuación y puesta en funcionamiento de una plataforma en tiempo real que arroje información hidrometereológica
C2	Fortalecimiento institucional	Capacitación y fortalecimiento, Elaboración de estudios de CC, Diseño y ejecución del plan de comunicación
C3	Medidas de adaptación al CC	C3 Medida 1 Sector productivo y riego C3 Medida 2: Forestación y/o reforestación C3 Medida 3: Pequeños productores desierto Lavalle C3 A4 Lecciones aprendidas y perfiles de Proyecto
C4	Gestión del Proyecto	Gastos de coordinación del programa Evaluaciones intermedia y final del programa. Auditorías financieras. Imprevistos: Recursos para amortizar actividades que estén fuera del POA y que su realización sea indispensable para el funcionamiento del proyecto

10. Desembolsos Efectuados

Los desembolsos recibidos por parte del BID son los siguientes:

Fecha	Importe Desembolsado (U\$S)	Importe Rendido (U\$S)	Importe Saldo (U\$S)
04/05/2015	636.184,03	270.392,14	365.791,90
Total			

Firmado a los efectos de su
Identificación con nuestro in-
forme de fecha 12/9/16

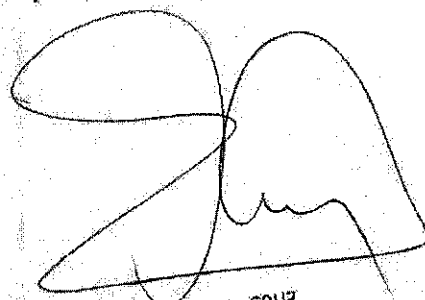
PKFAUDISUR S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIAN PABLO LASKI
CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO

GONZALO de la CRUZ
CONTADOR PUBLICO NACIONAL
Y PUBLICO REGISTRADO
Mat. 1918 C.P.C.E. S.C.I. 2960

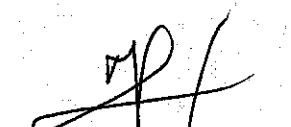
ANEXO V

11. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por categorías de Inversión

Los registros del programa están conciliados con los registros del BID tal como se desprende de los LMS generados por el sistema del Banco los cuales se anexan al presente documento.



GONZALO de la CRUZ
CONTADOR PÚBLICO NACIONAL
REG. 3913 C.R.C.E. S.C.L. 2990



PIRE AUD SUR S.R.L.
C.R.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
JULIÁN PABLO LASKI
CONTADOR PÚBLICO (U.B.A.)
C.R.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177
SOCIO

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 12.9.16