



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2020-17-1-0002269
Oficio N°:	2817/2020 c/Dictámenes e Informe
Organismo:	BID



Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 8 de julio de 2020.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0002269

Ent. N° 1641/2020

Oficio N° 2817/2020

Transcribimos la Resolución N° 1352/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 8 de julio de 2020; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, el “Estado de Inversiones Acumuladas”, el “Estado de Activos y Pasivos comparativo” y las Notas que los acompañan, el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre el 1° de enero de 2019 y el 31 de enero de 2020, formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente, correspondientes a la ejecución del “Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente y de la Gestión Ambiental del País” parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3080/OC-UR;

RESULTANDO: que el examen practicado se efectuó mediante la aplicación de 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 las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadadas 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 Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo establecido en el artículo 111 infine del TOCAF, y en el Capítulo VIII, Artículo 8.04 b) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 3080/OC-UR celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 14 de febrero de 2014;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta.
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General."

Saludamos a Usted atentamente.

cr



Cra. Lic. Olga Santinelli Toubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA
DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE
Y DE LA GESTION AMBIENTAL DEL PAIS
MINISTERIO DE VIVIENDA,
ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y MEDIO AMBIENTE
BID N° 3080/OC-UR
PERIODO 01/01/2019-31/01/2020
I N D I C E**

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

- 1.1 Dictamen de los Estados Financieros Básicos.
- 1.2 Estados Financieros Básicos.
- 1.2.1 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.
- 1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas.
- 1.2.3 Estado de Activos y Pasivos Comparativo.
- 1.2.4 Notas a los Estados Financieros al 31 de enero de 2020.

2 - ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

- 2.1 Dictamen del Estado de Control de Desembolsos y Aportes Locales.
- 2.2 Estado de Control de Desembolsos y Aportes Locales.
- 2.3 Informe sobre el Control De Desembolsos y Aportes Locales.

3 - INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIONES

- 3.1 Informe sobre el proceso de adquisiciones por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/01/2020.

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

- 4.1 Ejecución del Programa.
- 4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno.
- 4.3 Recomendaciones.

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

ADM	- Administración
ADQ.	- Adquisiciones
BCU	- Banco Central del Uruguay
BID	- Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	- Banco de la República Oriental del Uruguay
CD	- Compra Directa
CP	- Comparación de Precios
CONS	- Consultoría
DGI	- Dirección General Impositiva
DINAMA	- Dirección Nacional de Medio Ambiente
Equip.	- Equipamiento
Exam.	-Examinados
INTOSAI	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
IVA	- Impuesto al Valor Agregado
Licit.	- Licitación
LPN	- Licitación Pública Nacional
MEF	- Ministerio de Economía y Finanzas
MVOTMA	- Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente
Nº	- Número
Oper.	- Operaciones
PA	- Plan de Adquisiciones
POA	-Plan Operativo Anual
Proced.	-Procedimientos
SBCC	- Selección Basada en las Calificaciones de los Consultores
SIIF	- Sistema Integrado de Información Financiera
US\$	- Dólares Americanos

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedades.

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3080/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente que comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, el “Estado de Inversiones Acumuladas”, el “Estado de Activos y Pasivos comparativo” por el periodo 01/01/2019 al 31/01/2020 y las Notas explicativas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones del Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente del periodo comprendido entre el 1° de enero de 2019 y el 31 de enero de 2020, la situación de los activos y pasivos al 31 de enero de 2020, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo

Bases para la Opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente del Ministerio de Economía y Finanzas 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 Dirección Nacional de Medio Ambiente es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo y del control interno que la Dirección considero necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

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.



TRIBUNAL DE CUENTAS

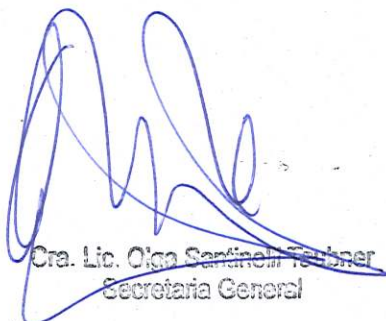
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las 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.

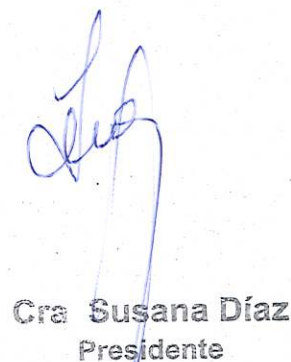
El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

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

Montevideo, 29 de junio de 2020.

cr


Cra. Lic. Olga Santinelli Teubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Estado Activos y Pasivos comparativo

RUBRO	Acumulado al 31.01.20	Acumulado al 31.12.18	Variación
ACTIVO	6.921.077,77	5.797.852,03	1.123.225,74
DISPONIBILIDADES	429.096,04	755.953,95	-326.857,91
<i>Cuentas Bancarias</i>	<i>0,58</i>	<i>37.130,58</i>	<i>-37.130,00</i>
Cuenta en el Banco Central	0,58	37.130,58	-37.130,00
<i>Cuentas bancarias en PNUD</i>	<i>429.095,46</i>	<i>718.823,37</i>	<i>-289.727,91</i>
Fondos BID	291.396,92	463.864,21	-172.467,29
Fondos Locales	137.698,54	254.959,16	-117.260,62
Fondos PNUD	0,00	0,00	0,00
<i>Créditos varios</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Préstamo entre programas	0,00	0,00	0,00
Creditos Varios	0,00	0,00	0,00
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION	731.986,44	610.829,73	121.156,71
<i>Consultorías</i>	<i>441.374,88</i>	<i>372.556,62</i>	<i>68.818,26</i>
Consultorias Nacionales Local	441.374,88	372.556,62	68.818,26
<i>Otros gastos de administración</i>	<i>290.611,56</i>	<i>238.273,11</i>	<i>52.338,45</i>
Comisiones PNUD local	267.160,66	221.694,10	45.466,56
Seguros de Consultores Local	13.713,84	10.578,96	3.134,88
Llamados y publicaciones Local	4.580,32	4.580,32	0,00
Otros gastos Adm Local	5.156,74	1.419,73	3.737,01
COSTOS DIRECTOS	5.687.699,63	4.400.585,83	1.287.113,80
<i>Optimización de la gestión ambiental</i>	<i>4.446.615,47</i>	<i>3.446.983,66</i>	<i>999.631,81</i>
<i>Sist. De la gestión y procedimientos</i>	<i>1.018.327,88</i>	<i>761.983,09</i>	<i>256.344,79</i>
Sist. De la gestión y procedimientos BID			
Consultores Individuales Nacionales	753.178,64	553.795,80	199.382,84
Equipamiento	2.819,95	2.819,95	0,00
Capacitación	55.073,04	53.313,25	1.759,79
Varios	7.775,26	7.775,26	0,00
<i>Sist. De la gestión y procedimientos Local</i>			
Consultores Individuales Nacionales	165.699,37	121.834,60	43.864,77
Capacitación	906,38	906,38	0,00
Viaticos- Monitoreo	32.875,24	21.537,85	11.337,39
<i>Reducción de los tiempos y costos de Eval.</i>	<i>690.437,88</i>	<i>482.643,46</i>	<i>207.794,42</i>
Reducción de los tiempos y costos de Eval. BID			
Consultores Individuales Nacionales	495.131,94	354.541,13	140.590,81
Varios	1.274,00	0,00	1.274,00
Consultores Individuales Internacionales	85.000,00	50.000,00	35.000,00
<i>Reducción de los tiempos y costos de Eval. Local</i>			
Consultores Individuales Nacionales	108.929,30	77.999,69	30.929,61
Varios	102,64	102,64	0,00
<i>Mejora del desempeño de DINAMA</i>	<i>1.066.193,13</i>	<i>936.326,86</i>	<i>129.866,27</i>
<i>Mejora del desempeño de DINAMA BID</i>			
Consultores Individuales Nacionales	831.127,50	733.829,93	97.297,57
Equipamiento	40.697,98	29.534,98	11.163,00
Varios	11.250,00	11.250,00	0,00
<i>Mejora del desempeño de DINAMA Local</i>			
Consultores Individuales Nacionales	182.851,04	161.445,34	21.405,70
Varios	266,61	266,61	0,00
<i>Mejora de la calidad de la Información</i>	<i>1.183.269,78</i>	<i>898.648,97</i>	<i>284.620,81</i>
<i>Mejora de la calidad de la Información BID</i>			
Consultores Individuales Nacionales	693.918,85	539.632,98	154.285,87
Equipamiento	291.798,30	209.535,22	82.263,08
Varios	14.637,29	406,50	14.230,79
Consultores Individuales Internacionales	30.000,00	30.000,00	0,00
<i>Mejora de la calidad de la Información Local</i>			
Consultores Individuales Nacionales	152.661,58	118.820,51	33.841,07
Varios	253,76	253,76	0,00
<i>Avance en regulación, seg. y garantías</i>	<i>488.386,80</i>	<i>367.381,28</i>	<i>121.005,52</i>
<i>Avance en regulación, seg. y garantías BID</i>			
Consultores Individuales Nacionales	396.734,05	301.132,01	95.602,04
Capacitación	4.371,01	0,00	4.371,01
<i>Avance en regulación, seg. y garantías Local</i>			
Consultores Individuales Nacionales	87.281,74	66.249,27	21.032,47
<i>Integración de la gestión ambiental del territorio y sus cuencas</i>	<i>1.241.084,16</i>	<i>953.602,17</i>	<i>287.481,99</i>
<i>Fortalecimiento de la gestión ambiental GGDD</i>	<i>11.685,37</i>	<i>10.533,62</i>	<i>1.151,75</i>
<i>Fortalecimiento de la gestión ambiental BID</i>			
Consultores Individuales Nacionales	8.634,12	8.634,12	0,00
Capacitación	1.151,75	0,00	1.151,75
<i>Fortalecimiento de la gestión ambiental Local</i>			
Consultores Individuales Nacionales	1.899,50	1.899,50	0,00
<i>Desarrollo de Instrumentos de OT</i>	<i>501.198,56</i>	<i>441.033,99</i>	<i>60.164,57</i>
<i>Desarrollo de Instrumentos de OT BID</i>			
Consultores Individuales Nacionales	407.853,80	359.499,17	48.354,63
Varios	2.344,76		

<i>Integración de la gestión del PACSL</i>		728.200,23		502.034,56	226.165,67
<i>Integración de la gestión del PACSL BID</i>					
Consultores Individuales Nacionales	506.345,85		338.839,27		167.506,58
Varios	10.349,25		3.559,88		6.789,37
Consultores Internacionales	100.000,00		85.000,00		15.000,00
<i>Integración de la gestión del PACSL Local</i>					
Consultores Individuales Nacionales	111.397,27		74.545,20		36.852,07
Varios	107,86		90,21		17,65
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN		150.512,04		90.468,48	60.043,56
<i>Seguimiento y Evaluación</i>		70.000,00		20.000,00	50.000,00
<i>Seguimiento y Evaluación BID</i>					0,00
Seguimiento y Evaluación BID	70.000,00		20.000,00		
<i>Auditoría contable</i>		80.512,04		70.468,48	10.043,56
Auditoría contable Local	80.512,04		70.468,48		10.043,56
VARIOS		-78.216,38		-59.985,96	-18.230,42
Diferencia de Cambio	-78.216,38		-59.985,96		-18.230,42
PASIVO		6.921.077,77		5.797.852,03	1.123.225,74
DEUDAS		133.179,18		41.401,18	91.778,00
<i>Deudas de Administración y Supervisión</i>		18.150,01		39.057,05	-20.907,04
<i>Gastos a pagar U\$S</i>					
Gtos func a pagar U\$S	221,76		272,16		-50,40
<i>Retención a pagar</i>					
IVA Retenido a pagar	17.928,25		38.784,89		-20.856,64
<i>Deudas Costos Directos</i>		65.029,17		2.344,13	62.685,04
<i>Optimización de la gestión ambiental</i>					
Opti. de la gestión ambiental a pagar BID	55.385,17		0,00		55.385,17
Opti. de la gestión ambiental a pagar Local	891,35		1.829,15		-937,80
<i>Integración de la gest. Ambiental del territorio y sus cuencas</i>					
Integración de la gest. Ambiental a pagar BID	8.752,65		514,98		8.237,67
<i>Deudas Seguimiento y Evaluación</i>		50.000,00		0,00	50.000,00
Seguimiento y Evaluación BID	50.000,00		0,00		50.000,00
PRÉSTAMO 3080/OC-UR		6.787.898,59		5.756.450,85	1.031.447,74
<i>BID cuenta préstamo</i>		4.999.999,58		4.196.024,58	803.975,00
Fondos BID 3080/OC- UR	4.999.999,58		4.196.024,58		803.975,00
<i>Aporte Local préstamo</i>		1.787.899,01		1.560.426,27	227.472,74
Fondos SIIF	1.757.899,01		1.530.426,27		227.472,74
Fondos PNUD	30.000,00		30.000,00		0,00


Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación


Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE Y DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS


Préstamo BID 3080/OC-UR


Al 31/01/2020

Expresado en US\$

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

	EJERCICIO 2019-2020			EJERCICIO 2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Efectivo recibido						
Acumulado al Ejercicio Anterior	4.196.024,58	1.560.426,27	5.756.450,85	3.397.191,35	1.227.408,92	4.624.600,27
Durante el Ejercicio						
Aporte BID	803.975,00	227.472,74	1.031.447,74	798.833,23	333.017,35	1.131.850,58
▪ Anticipos de Fondos	803.975,00			798.833,23		
▪ Reembolso de Gastos	803.975,00	0,00	803.975,00	798.833,23	0,00	798.833,23
▪ Intereses Recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
▪ Otros (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aporte Local	0,00	227.472,74	227.472,74	0,00	333.017,35	333.017,35
Aporte MVOTMA	0,00	227.472,74	227.472,74	0,00	0,00	0,00
Aporte PNUD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste Saldo Inicial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Efectivo Recibido						
Al 31/01/2020	4.999.999,58	1.787.899,01	6.787.898,59	4.196.024,58	1.560.426,27	5.756.450,85
Desembolsos Efectuados						
Acumulado al Ejercicio Anterior	3.695.029,54	1.305.467,11	5.000.496,65	2.613.610,59	1.025.209,98	3.638.820,57
Durante el año						
▪ Justificación de Desembolsos	379.142,15	132.378,56	511.520,71	585.914,13	198.700,95	784.615,08
▪ Reembolso de Gastos			0,00			0,00
▪ Justificación de Desembolso Pendiente	634.430,70	230.585,22	865.015,92	495.504,82	126.326,14	621.830,96
▪ Reembolso de Gastos Pendiente	0,00		0,00	0,00		0,00
Diferencia de Cambio			0,00			0,00
Ajustes al saldo	-0,31	-18.230,42	-18.230,42	0,25	-44.769,96	-44.769,96
			-0,31	0,00	0,00	0,00
Total Efectivo Desembolsado						
Al 31/01/2020	4.708.602,08	1.650.200,47	6.358.802,55	3.695.029,54	1.305.467,11	5.000.496,65
Creditos a Favor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Efectivo Disponible Real						
Al 31/01/2020	291.397,50	137.698,54	429.096,04	500.995,04	254.959,16	755.953,95
TOTAL DE FONDOS						
BCU	291.397,50	137.698,54				
PNUD	0,58					
	291.396,92	137.698,54				


Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación


Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

**FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE Y DE LA
GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS**
Préstamo BID 3080/OC-UR
A 31/01/2020
Expresado en U\$S
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

	ACUMULADO AL 31/12/2018			EJECUCIÓN DEL EJERCICIO 2019-2020			ACUMULADO AL 31/01/2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
INSTRUMENTACIÓN Y SUPERVISIÓN									
Costos de PNUD	0,00	550.843,77	550.843,77	0,00	102.926,29	102.926,29	0,00	653.770,06	653.770,06
Costos de PNUD	0,00	372.556,62	372.556,62	0,00	68.818,26	68.818,26	0,00	441.374,88	441.374,88
Costos de PNUD	0,00	-43.406,95	-43.406,95	0,00	-11.358,53	-11.358,53	0,00	-54.765,48	-54.765,48
Costos de PNUD	0,00	221.694,10	221.694,10	0,00	45.466,56	45.466,56	0,00	267.160,66	267.160,66
Costos de PNUD	3.675.544,77	725.041,06	4.400.585,83	1.077.195,13	209.918,67	1.287.113,80	4.752.739,90	934.969,73	5.687.699,63
Costos de PNUD	2.877.567,01	569.416,65	3.446.983,66	837.220,80	162.411,01	999.631,81	3.714.787,81	731.827,66	4.446.615,47
Costos de PNUD	617.704,26	144.278,83	761.983,09	201.142,63	55.202,16	256.344,79	818.846,89	199.480,99	1.018.327,88
Costos de PNUD	404.541,13	78.102,33	482.643,46	176.864,81	30.929,61	207.794,42	581.405,94	109.031,94	690.437,88
Costos de PNUD	774.614,91	161.711,95	936.326,86	108.460,57	21.405,70	129.866,27	883.075,48	183.117,65	1.066.193,13
Costos de PNUD	779.574,70	119.074,27	898.648,97	250.779,74	33.841,07	284.620,81	1.030.354,44	152.915,34	1.183.269,78
Costos de PNUD	301.132,01	66.249,27	367.381,28	99.973,05	21.032,47	121.005,52	401.105,06	87.281,74	488.386,80
Costos de PNUD	797.977,76	155.624,41	953.602,17	239.974,33	47.507,66	287.481,99	1.037.952,09	203.132,07	1.241.084,16
Costos de PNUD	8.634,12	1.899,50	10.533,62	1.151,75	0,00	1.151,75	9.785,87	1.899,50	11.685,37
Costos de PNUD	361.944,49	79.089,50	441.033,99	49.526,63	10.637,94	60.164,57	411.471,12	89.727,44	501.198,56
Costos de PNUD	427.399,15	74.635,41	502.034,56	189.295,95	36.869,72	226.165,67	616.695,10	111.505,13	728.200,23
Costos de PNUD	20.000,00	70.468,48	90.468,48	50.000,00	10.043,56	60.043,56	70.000,00	80.512,04	150.512,04
Costos de PNUD	20.000,00	0,00	20.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Costos de PNUD	0,00	70.468,48	70.468,48	0,00	10.043,56	10.043,56	0,00	80.512,04	80.512,04
TOTAL	3.695.544,77	1.346.353,31	5.041.898,08	1.127.195,13	322.888,52	1.450.083,65	4.822.739,90	1.669.241,83	6.491.981,73

negativo en el Rubro Otros Gastos corresponde a la Diferencia de Cambio generada en el periodo 2019-2020 U\$S -18,230,42

Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación

Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

NOTA 5
Préstamo BID 3080/OC-UR
AL 31/01/2020
Expresado en US\$

CONCILIACIÓN DE INVERSIONES REALIZADAS Y LAS EXPUESTAS EN EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLOS EFECTUADOS

CATEGORIAS	INVERSIONES BID			INVERSIONES LOCALES			INVERSIONES TOTALES		
	INVERSIONES	EERDE	VARIACION	INVERSIONES	EERDE	VARIACION	INVERSIONES	EERDE	VARIACION
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN									
Consultorias	0,00	0,00	0,00	653.770,06	652.292,56	-1.477,50	653.770,06	652.292,56	-1.477,50
Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	441.374,88	440.119,14	-1.255,74	441.374,88	440.119,14	-1.255,74
Comisiones de PNUD	0,00	0,00	0,00	-54.765,48	-54.987,24	-221,76	-54.765,48	-54.987,24	-221,76
COSTOS DIRECTOS									
1- Optimización de la gestión ambiental	4.752.739,90	4.688.602,08	-64.137,82	267.160,66	267.160,66	0,00	267.160,66	267.160,66	0,00
1.1- Sistematización e integración de los procedimientos internos y de los requerimientos exigidos al proponente, relacionados con las solicitudes de autorizaciones ambientales y con las obligaciones de los sujetos de control	3.714.787,81	3.659.402,64	-55.385,17	934.959,73	917.395,87	-17.563,86	5.687.699,63	5.605.997,95	-81.701,68
1.2- Reducción de tiempos y costos de la evaluación de proyectos complejos mediante la introducción de la EAE de sectores estratégicos realizados				731.827,66	717.543,49	-14.284,17	4.446.615,47	4.376.946,13	-69.669,34
1.3- Mejora del desempeño de la DINAMA en las funciones de seguimiento, control y evaluación de la calidad.									
1.4- Mejora de la calidad de la información disponible dentro y fuera de la institución	818.846,89	817.864,10	-982,79	199.480,99	195.215,58	-4.265,41	1.018.327,88	1.013.079,68	-5.248,20
1.5- Avance en regulación, seguros y garantías ambientales.	581.405,94	580.131,94	-1.274,00	109.031,94	106.898,88	-2.133,06	690.437,88	687.030,82	-3.407,06
2 - Integración de la Gestión Ambiental, del Territorio y sus Cuencas.	883.075,48	882.707,04	-368,44	183.117,65	181.612,41	-1.505,24	1.066.193,13	1.064.319,45	-1.873,68
2.1 - Fortalecimiento de la gestión ambiental en Gobiernos Departamentales.	1.030.354,44	977.594,50	-52.759,94	152.915,34	149.629,67	-3.285,67	1.183.269,78	1.127.224,17	-56.045,61
2.2- Apoyo al desarrollo de IOT en Departamentos prioritarios Departamentales.	401.105,06	401.105,06	0,00	87.281,74	84.186,95	-3.094,79	488.386,80	485.292,01	-3.094,79
2.3- Integración de la gestión y apoyo a la ejecución de plan de acción definido para la cuenca de Santa Lucía.	1.037.952,09	1.029.199,44	-8.752,65	203.132,07	199.852,38	-3.279,69	1.241.084,16	1.229.051,82	-12.032,34
Evaluaciones intermedias y finales	9.785,87	8.634,12	-1.151,75	1.899,50	1.899,50	0,00	11.685,37	10.533,62	-1.151,75
Auditorías del Programa	411.471,12	410.299,12	-1.172,00	89.727,44	88.868,42	-859,02	501.198,56	499.167,54	-2.031,02
TOTAL	4.822.739,90	4.708.602,08	-114.137,82	1.669.241,83	1.650.200,47	-19.041,36	6.491.981,73	6.358.802,55	-133.179,18

El saldo negativo en el Rubro Otros Gastos corresponde a la Diferencia de Cambio generada en el año 2019-2020 US\$ 18.230,42

Facturas a pagar	1.113,11
Facturas a pagar	17.928,25
IVA retenido a pagar	19.041,36


Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación


Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

**MVOTMA**

Ministerio de Vivienda
Ordenamiento Territorial
y Medio Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE Y DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE ENERO DE 2020.

NOTA 1 – EL PROGRAMA

1.1 Contrato con el BID

Los presentes estados de información complementaria refieren al sexto y último ejercicio económico del Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente y de la Gestión Ambiental del País, Préstamo N° 3080/OC- UR firmado el 14 de febrero de 2014 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El Proyecto tiene por objetivo apoyar el desarrollo de la gestión ambiental en Uruguay mediante incrementos en la eficiencia y eficacia de las funciones de gestión ambiental del MVOTMA.

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

- Componente 1 “Optimización de la gestión ambiental: evaluación de impactos, control y desempeño, y evaluación de la calidad ambiental”
- Componente 2 “Integración de la gestión ambiental, del territorio y de las cuencas hidrográficas”
- Costos de Administración y supervisión
- Costos de Auditoria

El costo del programa, se estimó en U\$S 7.000.000 (dólares americanos siete millones), con financiamiento BID por U\$S 5.000.000 (dólares americanos cinco millones) y U\$S 2.000.000 (dólares americanos dos millones) de contrapartida local.

El 9 de octubre del año 2018, por nota RND-1761/2018 se autorizó la prórroga del proyecto, definiendo como nueva fecha para el último desembolso el 30 de setiembre del 2019.

El 13 de agosto del año 2019, por nota RND-1097/2019 se autorizó una segunda prórroga del proyecto definiendo como nueva fecha para el último desembolso el 31 de enero del 2020.

1.2 Convenio PNUD

En junio del 2014, se firmó entre el Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente (MVOTMA) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) el Proyecto URU/14/001 “Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente y de la gestión ambiental del país” para brindar apoyo administrativo al proyecto.

En dicho convenio se establece que PNUD realizará un aporte de U\$S 30.000 (dólares americanos treinta mil), el cual es considerado como contrapartida local.

Se firmó la extensión al Acuerdo con PNUD para el proyecto URU/14/001 hasta 31 de diciembre del 2020, y así poder hacer realizar el cierre financiero.

1.3 - Anticipos de fondos

De acuerdo al contrato de Préstamo N° 3080/OC-UR se estableció que el Banco desembolsará los recursos financieros del proyecto al MVOTMA principalmente sobre la base de Anticipo de Fondos basados en una planificación financiera no mayor a 6 meses.

Para solicitar nuevos fondos (utilizando el formulario Solicitud de Anticipos de fondos), se debe justificar por el menos el 80% del mismo (detallado en el LMS1) a través de una Justificación de fondos.

En el año 2019 se realizó una Solicitud Anticipo de Fondos (N° 13) según el siguiente detalle:

FECHA	VALOR U\$S
29/05/2019	803.975,42

Según LMS 1- el Anticipo de fondos es U\$S 925.828 (dólares americanos novecientos veinticinco mil ochocientos veintiocho con 00/00).

1.4 Contrapartida Nacional

El aporte total de la contrapartida nacional es U\$S 1.787.899,01 (dólares americanos un millón setecientos ochenta y siete mil ochocientos noventa y nueve con 01/00), de los cuales U\$S 30.000 (dólares americanos treinta mil) son aportados por PNUD y el resto son aportados por el MVOTMA.

Con los fondos de la contrapartida nacional se financia el 100% de los gastos de la Unidad de Coordinación, el 100% de los IVA de los consultores nacionales, los viáticos a los consultores que realizan campañas de monitoreo para la evaluación de la calidad de agua, los servicio de Auditoria y por último las comisiones que se cobra PNUD.

Los gastos de la UCP fueron menores a los planificados. Una de las razones es que casi por el periodo de 2 años, el Proyecto no tuvo Coordinador Técnico contratado. Recién

en junio del 2019 se contrató la nueva Coordinadora Técnica, la Ing. Quim. Gabriela Larrañaga.

Otra razón, es que las comisiones de PNUD corresponden al 5% de los fondos ejecutados. Dado que no se llegó a la ejecución total de los fondos BID y que no se ejecutaron todos los fondos previstos para la UCP, el valor pagado por este concepto fue menor a lo presupuestado.

Y la última razón es que los gastos planificados fueron superiores a los reales.

Estos hechos son los que generaron que la ejecución de la contrapartida local fuera de 87,37%.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Base Contable

Los estados financieros básicos han sido preparados de acuerdo a los siguientes criterios:

1. el Estado de Activos y Pasivos y el Estado de Inversiones del Programa, de acuerdo al criterio de lo devengado
2. el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, de acuerdo al criterio de lo percibido.

De acuerdo a las características del Programa y a las categorías de inversión definidas en el Contrato de Préstamo, en el estado de Activo y Pasivos, se incluyen como Activos determinados conceptos que en la elaboración de estados contables de acuerdo a normas internacional de información financiera, se mostraría como gastos en un estado de resultados.

2.2. Moneda de Cuenta

Los registros contables son mantenidos en dólares estadounidenses criterio de pesificación determinado por el BID.

Los fondos del BID en pesos uruguayos se convierten 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.

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.

Al cierre del ejercicio se reconocen U\$S 18.230,42 (dólares americanos dieciocho mil doscientos treinta con 42/00) de diferencia de cambio perdida, que se registran en fondos locales. La misma es generada por el uso de PNUD de un TC diferente al usado por el Proyecto para registrar las transacciones, y por el ajuste de los IVA pendientes a pagar.

2.3. Desembolsos del periodo

En el periodo se realizaron Anticipos de Fondos por U\$S 803.975,42 (dólares americanos ochocientos tres mil novecientos setenta y cinco con 42/00) y se justificaron gastos por U\$S 874.646,8 (dólares americanos ochocientos setenta y cuatro mil seiscientos cuarenta y seis con 80/00).

A continuación se detalla el total de la anticipado y justificado por el Proyecto.

Nº	FECHA	TIPO DE SOLICITUD	Fondos Desembolsados	Fondos Rendidos	
			BID US\$	BID US\$	LOCAL US\$
001	10/06/2014	Anticipo de fondos	660.000,00	0,00	0,00
002	06/05/2015	Justificación de Gastos	0,00	531.573,96	258.261,33
003	06/05/2015	Anticipo de fondos	467.796,96	0,00	0,00
004	09/12/2015	Justificación de Gastos	0,00	458.108,95	151.769,30
005	10/12/2015	Anticipo de fondos	486.874,95	0,00	0,00
006	05/10/2016	Justificación de Gastos	0,00	509.812,03	234.714,56
007	05/10/2016	Anticipo de fondos	890.933,03	0,00	0,00
008	27/09/2017	Justificación de Gastos	0,00	814.486,41	293.353,76
009	04/10/2017	Anticipo de fondos	891.586,41	0,00	0,00
010	02/08/2018	Justificación de Gastos	0,00	885.543,23	301.027,51
011	02/08/2018	Anticipo de fondos	798.833,23	0,00	0,00
012	20/05/2019	Justificación de Gastos	0,00	874.646,80	258.689,36
013	29/05/2019	Anticipo de fondos	803.975,42	0,00	0,00
			5.000.000,00	4.074.171,38	1.497.815,82

NOTA 3- CRITERIOS DE EXPOSICION DE ACTIVOS Y PASIVOS

3.1 Disponible

El programa no utiliza “caja chica” ni “fondo fijo”, tampoco dispone de cuenta corriente abierta en ningún banco de plaza.

Se dispone de una cuenta corriente especial en BCU, a nombre del programa: MCC ESOP DESEMB.ORG.INT- MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANCIAS- CC ESP- BID/MVOTMA PTMO. 3080/OC, número 240100269, donde se recibirán los fondos anticipados por el BID.

Los pagos con financiamiento BID se realizan por intermedio de PNUD, con los fondos girados a dicha institución desde la cuenta en el BCU del programa.

Los pagos con financiamiento 100% local, se realizan por intermedio de PNUD, con los fondos girados desde el MVOTMA y en este ejercicio con los aportes realizados por PNUD. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los consultores es pagado por el MVOTMA directamente a la Dirección General Impositiva (DGI).

3.2 Inversión devengada al 31/01/2020

Los siguientes rubros del estado del activo exponen la inversión acumulada al 31 de enero de 2020.

Administración y supervisión (rubro 12)

Costos Directos (rubro 13)

Seguimiento y Evaluación (rubro 14)

Varios (rubro 15)

3.3 Diferencia de cambio

En el rubro 1511 (Diferencia de Cambio), se contabiliza por un lado la diferencia de cambio que resulta de la contabilización de PNUD de los pagos con su propio tipo de cambio, que difiere del tipo de cambio utilizado en el proyecto para contabilizar con el criterio fijado por el BID.

Y a su vez, se registra la diferencia de cambio que ajusta el saldo de los IVA a pagar que están pendientes al cierre del ejercicio.

3.4 Cuentas a pagar al 31/01/2020

Con fondos locales

Dentro del rubro Deudas de Administración y Supervisión se encuentran:

- El saldo de IVA retenido de los consultores individuales. U\$S 17.928,25
- Metlife- Factura B 2091695 Seguro de Enero 2020- U\$S 221,76

Dentro del rubro Deudas Costos Directos con fondos locales se encuentran:

- Viáticos de Monitoreo de Calidad de Agua- Mario Acosta-U\$S 891,35

Total U\$S 19.041,36

Dentro del rubro Deudas Costos Directos con fondos BID se encuentran:

- Componente 1:

Javier Repetto- Factura 1627	U\$S 368,44
Arenas Náutica SRL Factura A 13	U\$S 3.000,00
Arenas Náutica SRL Factura A 14	U\$S 2.000,00
Abacus SA- Factura A 51	U\$S 22.997,80
Codic SA- Factura A 105	U\$S 2.562,00
Baynal SA- Factura A 2056	U\$S 11.063,00
Mastergraf SRL- Factura A 790	U\$S 1.274,00
Escuela Naval	U\$S 982,79
Sofis SRL- Factura 111	U\$S 3.093,65
Sofis SRL- Factura 112	U\$S 4.021,74
Sofis SRL- Factura 113	U\$S 4.021,74

- Componente 2:

Orpheo Hotel- Factura 10352	U\$S 1.151,75
Mastergraf SRL- Factura A 787	U\$S 1.172,00
Mastergraf SRL- Factura A 788	U\$S 725,00
Mastergraf SRL- Factura A 789	U\$S 4.135,00
Mastergraf SRL- Factura A 791	U\$S 1.568,90

- Seguimiento y Evaluación

David Corderi- Factura 001/2020	U\$S 6.000,00
David Corderi- Factura 002/2020	U\$S 12.000,00
David Corderi- Factura 003/2020	U\$S 12.000,00
Raul Gallardo- Factura 1-2020	U\$S 4.000,00
Raul Gallardo- Factura 2-2020	U\$S 8.000,00
Raul Gallardo- Factura 3-2020	U\$S 8.000,00

Total U\$S 114.137,82

3.5 Aporte Local

En el rubro Fondos SIIF (2221) se registran los aportes del gobierno nacional en concepto de contrapartida del préstamo.

El rubro Fondos PNUD (2222) se contabilizan los aportes de PNUD determinados por convenio.

NOTA 4- HECHOS POSTERIORES

Cumpliendo con lo previsto en el documento de Seguimiento y Evaluación del Proyecto, en enero se realizó la contratación de: i) un consultor internacional (Raúl Gallardo) para realizar la evaluación final; y ii) un consultor internacional (David Corderi) para realizar la evaluación económica ex post, que se llevara a cabo en paralelo con la evaluación final. Los consultores finalizaron sus tareas el 30 de abril del 2020.

En la última extensión del proyecto BID 3080/OC- UR se definió como fecha de último desembolso el 31 de enero de 2020. Esto significa que el periodo de cierre de la ejecución es entre el 1 de febrero y el 30 de abril 2020.

A la fecha de este informe se encuentran pagadas todas las deudas pendientes al 31 de enero del 2020.

El 6 de mayo del corriente se envió al BID la última justificación de fondos por U\$S 748.568,52 (dólares americanos setecientos cuarenta y ocho mil quinientos sesenta y ocho con 52/00). Con esto la ejecución queda de la siguiente forma:

Categorías y Subcategorías de Inversión según Contrato/Convenio (LMS1)	Imputación Acumulada en las Categorías y Subcategorías de Inversión hasta la Solicitud 12		Imputación en las Categorías y Subcategorías de Inversión Solicitud 14		Ejecución Acumulada por Categorías y Subcategorías de Inversión	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
01.01.01		626.491,85	-	105.494,59	-	731.986,44
02.01.00	3.185.915,52	629.638,71	528.872,29	102.188,95	3.714.787,81	731.827,66
02.02.00	868.255,86	171.216,78	169.696,23	31.915,29	1.037.952,09	203.132,07
03.01.01	20.000,00	-	50.000,00	-	70.000,00	-
03.02.01	-	70.468,48	-	10.043,56	-	80.512,04
A. SUBTOTAL POR FUENTE	4.074.171,38	1.497.815,82	748.568,52	249.642,39	4.822.739,90	1.747.458,21
B. TOTAL BID + APOORTE LOCAL		5.571.987,20		998.210,91		6.570.198,11

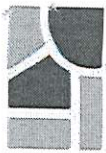
Está pendiente la devolución de los fondos no utilizados al BID. El saldo asciende a U\$S 177.260,10 (dólares americanos ciento setenta y siete mil doscientos sesenta con 10/00).





Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación



Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

**MVOTMA**Ministerio de Vivienda
Ordenamiento Territorial
y Medio Ambiente**FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE Y DE
LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS**Préstamo BID 3080/OC-UR
al 31 de enero 2020
Expresado en U\$S**NOTA 6****ESTADO CONCILIACION DEL ANTICIPO DE FONDOS BID****I. BALANCE IN BANK ACCOUNT ^{2/}
SALDO EN CUENTA BANCARIA**Account No.: 240100269
Nro.de cuenta
Bank Name: BCU
Nombre del Banco:Date: 31/01/2020
Fecha:Amount : U\$S 0,58
Monto:Account No.: 7379986
Nro.de cuenta
Bank Name: BBVA (cuenta PNUD)
Nombre del Banco:Date: 31/01/2020
Fecha:Amount : U\$S 291.396,92
Monto:**II. FUNDS ALREADY USED AND PENDING JUSTIFICATION
FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID**U\$S 634.430,70**III. TOTAL OF REVOLVING FUND PENDING JUSTIFICATION (I+II)
TOTAL DEL ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)**U\$S 925.828,20**IV. BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER LMS-1 ^{4/}
SALDO DEL ANTICIPO SEGÚN LMS -1**U\$S 925.828,20**V. DIFFERENCE (IV - III)
DIFERENCIA (IV - III)**0,00**Explicación de Diferencia**

Pasivos	114.137,82
Com 1	55.385,17
Com 2	8.752,65
Seg y Ev	50.000,00


Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación
Eduardo Andrés
Director Nacional
del Medio Ambiente

**NOTA 7
CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORIAS DE INVERSIÓN**

CATEGORIAS	CATEGORIAS DESEMBOLSADAS	INERSION AL 31/01/2020		DIFERENCIAS	
	BID	BID	BID	BID	BID
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN					
COSTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00	698.568,52	0,00
1- Optimización de la gestión ambiental	4.054.171,38	4.752.739,90	4.752.739,90	528.872,29	
2 - Integración de la Gestión Ambiental, del Territorio y sus Cuencas.	3.185.915,52	3.714.787,81	3.714.787,81		
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	868.255,86	1.037.952,09	1.037.952,09	169.696,23	
Evaluaciones intermedias y finales	20.000,00	70.000,00	70.000,00	50.000,00	
Auditorias del Programa	20.000,00	70.000,00	70.000,00	50.000,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	4.074.171,38	4.822.739,90	4.822.739,90	748.568,52	


Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación


Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

**FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE Y DE LA
GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS**

NOTA 8

Préstamo BID 3080/OC-UR

AL 31/01/2020

Expresado en US\$

COMPARACIÓN ENTRE COSTO ESTIMADO E INVERSIONES REALIZADAS

CATEGORÍAS	PLANIFICACIÓN 2019			INVERSIONES			DIFERENCIA		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN									
Consultorías	0,00	128.625,00	128.625,00	0,00	121.156,71	121.156,71	0,00	7.468,29	7.468,29
Otros Gastos	0,00	58.575,00	0,00	0,00	68.818,26	68.818,26	0,00	-10.243,26	-10.243,26
Comisiones de PNUD	0,00	2.450,00	0,00	0,00	6.871,89	6.871,89	0,00	-4.421,89	-4.421,89
COSTOS DIRECTOS									
1- Optimización de la gestión ambiental	1.240.808,07	180.231,93	1.421.040,00	1.077.195,31	209.918,67	1.287.113,98	163.612,76	22.133,44	22.133,44
1.1- Sistematización e integración de los procedimientos internos y de los requerimientos exigidos al proponente, relacionados con las solicitudes de autorizaciones ambientales y con las obligaciones de los sujetos de control	955.894,13	135.150,87	1.091.045,00	837.220,88	162.411,01	999.631,89	118.673,25	-29.686,74	133.926,02
1.2- Reducción de tiempos y costos de la evaluación de proyectos complejos mediante la introducción de la EAE de sectores estratégicos realizados									
1.3- Mejora del desempeño de la DINAMA en las funciones de seguimiento, control y evaluación de la calidad.	194.816,39	37.799,61	0,00	201.142,63	55.202,16	256.344,79	-6.326,24	-17.402,55	-23.728,79
1.4- Mejora de la calidad de la información disponible dentro y fuera de la institución	173.831,97	26.143,03	0,00	176.864,81	30.929,61	207.794,42	-3.032,84	-4.786,58	-7.819,42
1.5- Avance en regulación, seguros y garantías ambientales.	162.712,30	27.656,70	0,00	108.460,57	21.405,70	129.866,27	54.251,73	6.251,00	60.502,73
2 - Integración de la Gestión Ambiental, del Territorio y sus Cuencas.	336.845,28	28.743,72	0,00	250.779,82	33.841,07	284.620,89	86.065,46	-5.097,35	80.968,11
2.1 - Fortalecimiento de la gestión ambiental en Gobiernos Departamentales.	87.688,20	14.807,80	0,00	99.973,05	21.032,47	121.005,52	-12.284,85	-6.224,67	-18.509,52
2.2- Apoyo al desarrollo de IOT en Departamentos prioritarios Departamentales.	284.913,93	45.081,07	329.995,00	239.974,43	47.507,66	287.482,09	44.939,50	-2.426,59	42.512,91
2.3- Integración de la gestión y apoyo a la ejecución de plan de acción definido para la cuenca de Santa Lucía.	15.000,00	0,00	0,00	1.151,75	0,00	1.151,75	13.848,25	0,00	13.848,25
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	34.372,13	7.561,87	0,00	49.526,63	10.637,94	60.164,57	-15.154,50	-3.076,07	-18.230,57
Evaluaciones intermedias y finales	235.541,80	37.519,20	0,00	189.296,05	36.869,72	226.165,77	46.245,75	649,48	46.895,23
Auditorías del Programa	60.000,00	10.000,00	0,00	50.000,00	10.043,56	60.043,56	10.000,00	-43,56	9.956,44
TOTAL	1.300.808,07	318.856,93	1.549.665,00	1.127.195,31	341.118,94	1.468.314,25	173.612,76	-22.262,01	151.350,75

La diferencia con el Estado de Inversiones corresponde a la DC US\$ 18,230,42



Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación



Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente



FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE Y DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS

NOTA 9

**Préstamo BID 3080/OC-UR
al 31 de enero 2020
Expresado en U\$S
DETALLE DE PARTIDAS LOCALES**

Saldo Inicial 2019	1.346.353,31
Enero 2019	23.560,22
Febrero 2019	23.773,00
Marzo 2019	35.888,44
Abril 2019	30.354,21
Mayo 2019	19.653,28
Junio 2019	30.847,47
Julio 2019	23.702,27
Agosto 2019	22.475,47
Septiembre 2019	39.452,83
Octubre 2020	19.896,96
Noviembre 2019	20.435,74
Diciembre 2019	30.200,84
Enero 2020	2.647,79

1.669.241,83

La DC fue registrada en su totalidad en Enero 2020

Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación

Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente


MVOTMA

 Ministerio de Vivienda
 Ordenamiento Territorial
 y Medio Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE MEDIO AMBIENTE Y DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS

NOTA 10

DECLARACIÓN SOBRE CLAUSULAS CONTRACTUALES CUMPLIDAS

AL 31 DE ENERO DE 2020

Uso de los Recursos del Préstamo

Cláusula 3.02, Artículo 4.01 - Condiciones Especiales previas al primer desembolso- El primer desembolso del Préstamo está condicionado a que se cumplan a satisfacción las condiciones previas estipuladas en el Art. 4.01 de las Normas Generales

Cumplida.

El 25 de marzo de 2014 el BID declaró la elegibilidad para efectuar el primer desembolso por nota RND-358/2014 por haberse cumplido todas las condiciones previas al primer desembolso de acuerdo al siguiente detalle:

Artículo	Descripción	Aprobada por nota BID
Art. 4.01 (a)	Informe Jurídico	RND-358/2014
Art. 4.01 (b)	Representantes autorizados	RND-358/2014
Art. 4.01 (c)	Asignación de recursos	RND-358/2014
Art. 4.01 (d)	Plan Inicial	RND-358/2014
Art. 4.01 (e)	Sistema de Información	RND-358/2014

En el año 2015 dado el cambio de autoridades se envió un nuevo registro de firmas de Representantes Autorizados. La nota de aprobación es RND-905/2015.

En junio de 2019 ingresó la nueva de Coordinadora Técnica del Proyecto por lo cual se procedió a registrar su firma. La nota de aprobación es RND-1266/2019

Cláusula 3.05, Artículo 4.09 - Para efectos de lo estipulado en el Artículo 4.09 (a) de las Normas Generales de este contrato, las partes acuerdan que el tipo de cambio aplicable será el indicado en el inciso (a) (i) de dicho artículo. El artículo dice el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsado en Dólares a la moneda del país Prestatario. En este caso, para efectos del reembolso de gastos con cargo al Préstamo y del reconocimiento de gastos con cargo de Aporte Local, se aplicará el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al banco

Cumplida.

El tipo de cambio utilizado para los pagos es el que surge de la conversión a Pesos Uruguayos de los fondos desembolsados en dólares, hasta agotar dicha partida de efectivo.

26/09/2014- \$ 24, 742
 13/07/2015- \$ 27, 337
 26/01/2016- \$ 31,014
 20/05/2016- \$ 31,602
 14/11/2016- \$ 28,504
 05/01/2017- \$ 28,599
 05/05/2017- \$ 27,967
 17/11/2017- \$ 29,381
 27/06/2018- \$ 31,235
 15/08/2018- \$ 32,991
 15/07/2019- \$ 35,104
 13/01/2020- \$ 37,290

En referencia a los pagos con fondos locales, también se respeta el criterio del Banco que determina que se utilice el mismo TC del pago BID, cuando el pago acompaña a un pago con fondos BID, pero si el pago es 100% con fondo local, se debe registrar al TC del primer día hábil del mes.

Los TC utilizados para el registro de pagos 100% locales son los siguientes

01/2019- \$ 32,425
 02/2019- \$ 32,467
 03/2019- \$ 32,66
 04/2019- \$ 33,424
 05/2019- \$ 35,101
 06/2019- \$ 35,182
 07/2019- \$ 35,09
 08/2019- \$ 34,595
 09/2019- \$ 36,797
 10/2019- \$ 37,016
 11/2019- \$ 37,422
 12/2019- \$ 37,69
 01/2020- \$ 37,166

Ejecución del Proyecto

Cláusula 4.01, Artículo 2.09- Contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y adquisición de bienes. (a) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01 (49) de las Normas Generales, las partes dejan constancia que las Políticas de Adquisiciones son las fechadas marzo de 2011, que están recogidas en el documento GN-2349-9, aprobado por el Banco el 19 de abril de 2011. (b) Para la contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y adquisición de bienes, se podrá utilizar cualquiera de los métodos descriptos en las políticas de Adquisiciones, siempre que dicho método haya sido identificado para la respectiva adquisición o contratación en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco.

Cumplida.

Las adquisiciones de bienes, obras y servicios, han sido realizadas en el marco de los procedimientos establecidos en el presente contrato.

Las mismas están descriptas en el Plan de Adquisiciones ingresado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones (SEPA). El Plan de Adquisiciones para el año 2019- 2020 fue ingresado a fines de diciembre de 2018. Y se fue actualizando cada vez que fuera necesario.

Cláusula 4.03, Artículo 2.09- Selección y Contratación de servicios de consultoría – (a) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01 (49) de las Normas Generales, las partes dejan constancia que las Políticas de Adquisiciones son las fechadas marzo de 2011, que están recogidas en el documento GN-2349-9, aprobada por el Banco el 19 de abril de 2011. (b) Para la selección y contratación de servicios de consultoría, se podrá utilizar cualquiera de los métodos descriptos en las Políticas de Consultores, siempre que dicho método haya sido identificado para la respectiva contratación en el plan de Adquisiciones aprobado por el banco

Cumplida.

Las contrataciones han sido realizadas en el marco de los procedimientos establecidos en el presente contrato.

Las mismas están descriptas en el Plan de Adquisiciones ingresado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones (SEPA). El Plan de Adquisiciones para el año 2019- 2020 fue ingresado a fines de diciembre de 2018. Y se fue actualizando cada vez que fuera necesario.

Cláusula 4.05, Artículo 7.02 (c)- Actualización del Plan de Adquisiciones- Para la actualización del Plan de Adquisiciones de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 7.02 (C) de las Normas Generales, el prestatario deberá utilizar o, en su caso, hacer que el Organismo Ejecutor utilice, el sistema de ejecución y seguimiento de planes de adquisiciones que determine el Banco.

El Plan de Adquisiciones para el año 2019- 2020 fue ingresado a fines de diciembre de 2018. Y se fue actualizando cada vez que fuera necesario.

Artículo 7.04 (b)- Recursos Adicionales- A partir del año calendario siguiente a la iniciación del Proyecto y durante el periodo de ejecución, el Prestatario deberá demostrar el Banco, en los primeros sesenta (60) días de cada año calendario, que dispondrá oportunamente de los recursos necesarios para efectuar oportunamente de los recursos necesarios para efectuar la contribución local al Proyecto durante ese año.

El 21 de febrero de 2019 se envió al BID la demostración del Cumplimiento de la presente cláusula. Fue aprobada por el BID 14 de marzo del 2019 según nota RND-298/2019

Supervisión

Cláusula 5.02- Supervisión de ejecución del Proyecto- (b) El plan de ejecución del Proyecto deberá ser actualizado cuando fuera necesario, en especial cuando se produzcan cambios significativos que impliquen o pudiesen implicar demoras en la ejecución del proyecto. El prestatario deberá informar al Banco sobre las actualizaciones del plan de ejecución del proyecto, a más tardar con ocasión de la presentación del informe semestral de progreso correspondiente.

Norma General 8.03- Informes- El Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá presentar a la satisfacción del Banco, los informes relativos a la ejecución del Proyecto dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada Semestre o en otro plazo que las partes acuerden, preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el Banco; y los demás informes que el Banco razonablemente solicite en relación con la inversión de las sumas prestadas, la utilización de los bienes adquiridos con dichas sumas y el progreso del proyecto.

Cumplida.

El informe semestral de enero a junio se presentó el 9 de octubre de 2019. El mismo fue aprobado por el BID el 4 de diciembre de 2019 según nota RND 1857/2019.

El informe de julio- diciembre 2019 se envió el 2 de abril al BID. Aun no se cuenta con la aprobación.

Cláusula 5.03, Artículo 8.04 – Estados Financieros: El Prestatario se compromete a que, por sí o mediante al Organismo Ejecutor, se presenten, dentro del plazo de ciento veinte (120) días siguientes al cierre de cada ejercicio económico del organismo Ejecutor y durante el Plazo Original de Desembolso o sus extensiones, los estados financieros auditados del proyecto, debidamente dictaminados por el Tribunal de Cuentas de la República, o en su defecto, por una firma auditora independiente aceptable para el Banco. El último de estos informes será presentado dentro de los ciento veinte (120) días siguientes al vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones.

Cumplida.

Los cuartos Estados Contables presentados ante el BID fueron aprobados según nota CSC/CUR/FMP/729/2019 el 21 de mayo de 2019.

Los presentes Estados Contables son los sextos que se presentan.



Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación



Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

2 – ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

2.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/1/2020, del “Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente y de la Gestión Ambiental del País” parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3080/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente. Dicha información comprende la justificación N° 12.

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

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente del Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio 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 el estado

La Dirección del Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo y del control interno que la Dirección considero necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del "Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente y de la Gestión Ambiental del País".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto

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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 29 de junio de 2020.

cr

Una firma manuscrita en tinta azul, que parece ser la de Olga Santinelli Taubner, con trazos fluidos y una gran 'O' inicial.

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Una firma manuscrita en tinta azul, que parece ser la de Susana Díaz, con trazos fluidos y una gran 'S' inicial.

Cra. Susana Díaz
Presidente

2.2 – ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES





FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE Y DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAÍS

**Préstamo BID 3080/OC-UR
AL 31/01/2020
Expresado en US\$**

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Nº	FECHA	TIPO DE SOLICITUD	Fondos Desembolsados	Fondos Rendidos	
			BID US\$	BID US\$	LOCAL US\$
001	10/06/2014	Anticipo de fondos	660.000,00	0,00	0,00
002	06/05/2015	Justificación de Gastos	0,00	531.573,96	258.261,33
003	06/05/2015	Anticipo de fondos	467.796,96	0,00	0,00
004	09/12/2015	Justificación de Gastos	0,00	458.108,95	151.769,30
005	10/12/2015	Anticipo de fondos	486.874,95	0,00	0,00
006	05/10/2016	Justificación de Gastos	0,00	509.812,03	234.714,56
007	05/10/2016	Anticipo de fondos	890.933,03	0,00	0,00
008	27/09/2017	Justificación de Gastos	0,00	814.486,41	293.353,76
009	04/10/2017	Anticipo de fondos	891.586,41	0,00	0,00
010	02/08/2018	Justificación de Gastos	0,00	885.543,23	301.027,51
011	02/08/2018	Anticipo de fondos	798.833,23	0,00	0,00
012	20/05/2019	Justificación de Gastos	0,00	874.646,80	258.689,36
013	29/05/2019	Anticipo de fondos	803.975,42	0,00	0,00
			5.000.000,00	4.074.171,38	1.497.815,82


Cra. Laura Resbani
Responsable de Seguimiento
y Evaluación


Eduardo Andrés
Director Nacional
de Medio Ambiente

2.3 – INFORME SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

INFORME SOBRE EL ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

Durante el período comprendido entre el 1° de enero de 2019 y el 31 de enero de 2020 se presentó la justificación de anticipos de fondos recibidos del BID N° 12. Con posterioridad a la fecha de cierre, con fecha 6 de mayo se presentó la rendición final de gastos N°14, la cual no está incluida en el estado financiero presentado por el organismo ejecutor. No obstante dicha rendición fue objeto de auditoria.

En la oportunidad, se seleccionó una muestra de la documentación de respaldo y se procedió a realizar, entre otras, las siguientes verificaciones:

- Que las justificaciones estuvieran preparadas de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los pagos efectuados correspondieran a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por funcionarios autorizados del Organismo Ejecutor.
- Que los pagos son aceptables de acuerdo a los términos del contrato de préstamo y que fueron registrados correcta y oportunamente en las categorías de inversión del Programa.
- Que los cálculos aritméticos efectuados en las justificaciones son correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada es la acordada con el BID
- Que los comprobantes de los pagos efectuados, de acuerdo a la muestra analizada, son fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, que corresponden a gastos del Programa, y que se encuentran adecuadamente archivados.
- Que no existan pagos duplicados de una factura o un contrato de proveedor de bienes y servicios.

El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a requerimientos del BID, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debidamente autorizados y son elegibles.

El cuadro que se presenta a continuación, detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en las justificaciones de gastos realizadas mediante el procedimiento de muestreo.

Justificación de Anticipos	Monto Justificación Anticipos BID	Gastos con Contraparte Local	Total Revisado			
			Monto U\$S		%	
			BID	Local	BID	Local
12	874.646	258.689	317.811	147.781	36%	57%
14 (*)	748.568	249.637	282.344	97.199	38%	39%
Total	1.623.214	508.326	600.155	244.980	37%	48%

(*) Rendición final de gastos, presentada al BID con posterioridad al cierre del ejercicio, el 6 de mayo de 2020.

Montevideo, 29 de junio de 2020.

**3 – INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIONES POR EL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 01/01/2019- 31/01/2020**

**3.1 - INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIONES POR EL
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01/01/2019- 31/01/2020**

INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIONES POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01/01/2019- 31/01/2020

La Unidad Ejecutora del "Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente y de la Gestión Ambiental del País" concretó adquisiciones en el ejercicio finalizado el 31/01/2020 por un monto total de U\$S 357.382. La auditoría seleccionó una muestra representativa de los procesos de adquisiciones, verificando el cumplimiento de las exigencias del BID.

Entre las verificaciones realizadas se detallan las siguientes:

- Que la adquisición esté incluida en el PA/SEPA
- Que la nacionalidad del contratista de obras, origen de los bienes y/o servicios esté dentro de la lista de países elegibles por el BID
- Que el proceso de adquisición es el establecido en el Plan de Adquisiciones
- Que el procedimiento fue intervenido y no resultaron observaciones al mismo por parte del organismo de contralor
- Verificar el monto presupuestado y el contratado
- Que exista correspondencia entre los contratos firmados y las propuestas de los oferentes
- Verificar el cumplimiento del proceso de Publicidad
- Que las protestas o impugnaciones hayan sido resueltas de acuerdo al PA

El examen practicado permitió comprobar que los procesos de adquisiciones se efectuaron de acuerdo a los requerimientos del BID y que están sustentados por comprobantes fidedignos que son mantenidos en archivos del ejecutor.

El cuadro que se presenta a continuación, detalla: monto de las adquisiciones del ejercicio, y los montos y porcentajes examinados.

Categoría	Proced.	Nº de oper.	Monto total U\$S	Oper. Exam.	Montos Exam. U\$S	%
Bienes	CP	14	83.444	1	22.997	28%
Consultores Individuales	CC	14	273.938	2	40.000	15%
TOTAL		28	357.382	3	62.997	18%

4 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/01/2020 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional de Medio Ambiente y de la Gestión Ambiental del País” parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3080-OC/UR, y ha emitido su dictamen.

El BID accedió a prorrogar la finalización de la ejecución del Proyecto, lo cual determinó que el plazo para el último desembolso se extendiera hasta el 31 de enero 2020.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del programa así como constataciones relativas al mismo y a la evaluación del sistema de control interno implementado para la administración. También incluye las recomendaciones que se considera oportuno formular.

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al sexto y último ejercicio de ejecución del Programa de referencia.

4.1 Costo y Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Programa se estimó en U\$S 7.000.000, comprometiéndose el BID a aportar U\$S 5.000.000.

Finalizado el mismo la inversión fue menor a la prevista, el costo total ascendió a U\$S 6.570.198, correspondiendo U\$S 4.822.740 a fondos del financiamiento, y U\$S 1.747.458 a fondos locales.

Tal como se expone en la Nota 4 a los Estados Financieros, el ejecutor inició el proceso de devolución al BID de los fondos no utilizados de dicha financiación, cuyo monto es de U\$S 177.260.

4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Se ha evaluado el sistema de control interno diseñado e implementado por la Unidad Ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el monitoreo del mismo llevado a

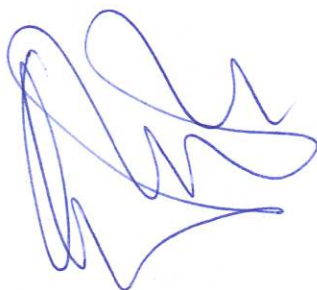
cabo por la Unidad Ejecutora. El propósito de dicha evaluación fue determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar. El sistema de control interno es adecuado.

4.3 Recomendaciones

Al corresponder la presente Auditoría al último ejercicio de ejecución del Contrato, no corresponde formular recomendaciones.

Montevideo, 29 de junio de 2020.

cr



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Diaz
Presidente