



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-00000937
No. De Oficio	1361/2021 CON DICTAMEN E INFORME
	BID



Fecha:	
Hora:.	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 14 de abril de 2021.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0000937

Ent. N° 672/2021

Oficio N°1361/2021

Transcribimos la Resolución N° 675/2021 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 14 de abril de 2021; y adjuntamos el respectivo Dictamen 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 al 31/12/2020, formulados en dólares estadounidenses por el Ministerio de Ambiente, correspondientes a la ejecución del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA” parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4850/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 Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo establecido en el artículo 111 infine del TOCAF, y en el Capítulo VII, Artículo 7.04 de las Normas Generales del Convenio de Préstamo

Nº 4850/OC-UR celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 11 de noviembre de 2019;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta.
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al Ministerio de Ambiente.
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

Saludamos a Usted atentamente.

LM



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA
GESTION AMBIENTAL DEL MVOTMA
BID N° 4850/OC-UR
PERIODO 01/01/2020-31/12/2020
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 al 31/12/2020.
- 1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020.
- 1.2.3 Estado de Activos y Pasivos Comparativo.
- 1.2.4 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020.

2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

- 2.1 Ejecución del Programa.
- 2.2 Evaluación del Sistema de Control Interno.
- 2.3 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
MA	- Ministerio de Ambiente
MEF	- Ministerio de Economía y Finanzas
MVOTMA	- Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente
N°	- Número
Oper.	- Operaciones
PA	- Plan de Adquisiciones
PANDS	-Plan Ambiental Nacional para el Desarrollo Sostenible
POA	-Plan Operativo Anual
Proced.	-Procedimientos
SBCC	- Selección Basada en las Calificaciones de los Consultores
SIIF	- Sistema Integrado de Información Financiera
U\$S	- Dólares Americanos

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Opinión sin salvedades.

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA” parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4850/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Ambiente que comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020”, el “Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020”, el “Estado de Activos y Pasivos comparativo” por el ejercicio anual finalizado al 31/12/2020, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas que lo acompañan.

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 periodo comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020, y la situación de los activos, pasivos e inversiones al 31/12/2020 del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA”, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)”.

Bases para la Opinión sin salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), 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 Ambiente y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código

de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA” es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección *Bases para la Opinión*, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que



TRIBUNAL DE CUENTAS

el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.

- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que 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.

Montevideo, 18 de marzo de 2021.

LM

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

Préstamo BID 4850/OC-UR

Al 31/12/2020

Expresado en U\$S

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

	EJERCICIO 2020		
	BID	LOCAL	TOTAL
Efectivo recibido			
Acumulado al Ejercicio Anterior	0,00	0,00	0,00
Durante el Ejercicio	500.000,00	150.974,97	650.974,97
Aporte BID	500.000,00		
▪ Anticipos de Fondos	500.000,00	0,00	500.000,00
▪ Reembolso de Gastos	0,00	0,00	0,00
▪ Intereses Recibidos	0,00	0,00	0,00
▪ Otros (detallar)			0,00
Aporte Local	0,00	150.974,97	150.974,97
Total Efectivo Recibido			
Al 31/12/2020	500.000,00	150.974,97	650.974,97
Desembolsos Efectuados			
Acumulado al Ejercicio Anterior	0,00	0,00	0,00
Durante el año			
▪ Justificación de Desembolsos	0,00	0,00	0,00
▪ Reembolso de Gastos			0,00
▪ Justificación de Desembolso Pendiente	175.551,81	64.106,03	239.657,84
▪ Reembolso de Gastos Pendiente	0,00		0,00
Diferencia de Cambio		-379,41	-379,41
Ajustes al saldo			0,00
Total Efectivo Desembolsado			
Al 31/12/2020	175.551,81	63.726,62	239.278,43
Creditos a Favor	0,00	0,00	0,00
Efectivo Disponible Real	324.448,19	87.248,35	411.696,54
Al 31/12/2020			
TOTAL DE FONDOS	324.448,19	87.248,35	
BCU	634,09		
PNUD	323.814,10	87.248,35	

Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto

Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional de
Calidad y Evaluación Ambiental



FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL
MVOTMA

Préstamo BID 4850/OC-UR
A 31/12/2020

Expresado en U\$S

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CATEGORÍAS	EJECUCIÓN DEL EJERCICIO 2020			ACUMULADO AL 31/12/2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN						
Consultorías	0,00	48.662,75	48.662,75	0,00	48.662,75	48.662,75
Otros Gastos	0,00	36.527,41	36.527,41	0,00	36.527,41	36.527,41
Comisiones de PNUD	0,00	1.761,13	1.761,13	0,00	1.761,13	1.761,13
COSTOS DIRECTOS	0,00	10.374,21	10.374,21	0,00	10.374,21	10.374,21
- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones	175.551,81	38.621,56	214.173,37	175.551,81	38.621,56	214.173,37
- Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial	149.026,15	32.785,92	181.812,07	149.026,15	32.785,92	181.812,07
- Mejora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental	19.033,32	4.187,32	23.220,64	19.033,32	4.187,32	23.220,64
- Mejora de capacidades de control de la contaminación	31.037,48	6.828,24	37.865,72	31.037,48	6.828,24	37.865,72
- Mejora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental	55.655,76	12.244,48	67.900,24	55.655,76	12.244,48	67.900,24
- Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política económica ambiental	21.149,12	4.652,79	25.801,91	21.149,12	4.652,79	25.801,91
- Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de riesgos contaminantes de origen agropecuario	22.150,47	4.873,09	27.023,56	22.150,47	4.873,09	27.023,56
- Apoyo a la implementación de los planes de acción de cuencas prioritarias- Segunda fase del Plan de la Cuenca de Santa Lucía, y los planes de Río Negro y Laguna del Sauce	26.525,66	5.835,64	32.361,30	26.525,66	5.835,64	32.361,30
- Promover prácticas ambientalmente sostenibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Evaluaciones intermedias y finales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auditorías del Programa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	175.551,81	87.284,31	262.836,12	175.551,81	87.284,31	262.836,12

Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto

Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental

NOTA 4
Préstamo BID 4850/OC-UR
AL 31/12/2020
Expresado en U\$S

CONCILIACIÓN DE INVERSIONES REALIZADAS Y LAS EXPUESTAS EN EL ESTADO DE
EFFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

CATEGORIAS	INVERSIONES BID			INVERSIONES LOCALES			INVERSIONES TOTALES		
	INVERSIONES	EEERD	VARIACION	INVERSIONES	EEERD	VARIACION	INVERSIONES	EEERD	VARIACION
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN	0,00	0,00	0,00	48.662,75	45.374,69	-3.288,06	48.662,75	45.374,69	-3.288,06
Consultorías	0,00	0,00	0,00	36.527,41	33.239,35	-3.288,06	36.527,41	33.239,35	-3.288,06
Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	1.761,13	1.761,13	0,00	1.761,13	1.761,13	0,00
Comisiones de PNUD	0,00	0,00	0,00	10.374,21	10.374,21	0,00	10.374,21	10.374,21	0,00
COSTOS DIRECTOS	175.551,81	175.551,81	0,00	38.621,56	18.731,34	-19.890,22	214.173,37	194.283,15	-19.890,22
1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, información y gestión ambiental para me	149.026,15	149.026,15	0,00	32.785,92	15.816,47	-16.969,45	181.812,07	164.842,62	-16.969,45
Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial	19.033,32	19.033,32	0,00	4.187,32	2.092,69	-2.094,63	23.220,64	21.126,01	-2.094,63
Mejora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental	31.037,48	31.037,48	0,00	6.828,24	3.833,37	-2.994,87	37.865,72	34.870,85	-2.994,87
Mejora de capacidades de control de la contaminación	55.655,76	55.655,76	0,00	12.244,48	5.715,75	-6.528,73	67.900,24	61.371,51	-6.528,73
Mejora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental	21.149,12	21.149,12	0,00	4.652,79	2.325,81	-2.326,98	25.801,91	23.474,93	-2.326,98
Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política-económico ambiental	22.150,47	22.150,47	0,00	4.873,09	1.848,85	-3.024,24	27.023,56	23.999,32	-3.024,24
2- Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario	26.525,66	26.525,66	0,00	5.835,64	2.914,87	-2.920,77	32.361,30	29.440,53	-2.920,77
Apoyo a la implementación de los planes de acción de cuencas prioritarias- Segunda fase del Plan de la Cuenca de Santa Lucía, y los planes de Río Negro y Laguna del Sauce	26.525,66	26.525,66	0,00	5.835,64	2.914,87	-2.920,77	32.361,30	29.440,53	-2.920,77
Promover prácticas ambientalmente sostenibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Evaluaciones intermedias y finales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auditorías del Programa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	175.551,81	175.551,81	0,00	87.284,31	64.106,03	-23.178,28	262.836,12	239.657,84	-23.178,28

Facturas a pagar

0,00 IVA retenido a pagar

DC

23.178,28

-379,41


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero


Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental



Ministerio
de Ambiente

Fortalecimiento de la gestión ambiental del MVOTMA

Préstamo BID 4850/OC-UR
AL 31/12/2020
Expresado en U\$S

Estado Activos y Pasivos comparativo


RUBRO	Acumulado al 31.12.20	
ACTIVO		674.153,25
DISPONIBILIDADES		411.696,54
<i>Cuentas Bancarias</i>		<i>634,09</i>
Cuenta en el Banco Central	634,09	
<i>Cuentas bancarias en PNUD</i>		<i>411.062,45</i>
Fondos BID	323.814,10	
Fondos Locales	87.248,35	
Fondos PNUD	0,00	
<i>Créditos varios</i>		<i>0,00</i>
Préstamo entre programas	0,00	
Creditos Varios	0,00	
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION		48.662,75
<i>Consultorías</i>		<i>36.527,41</i>
Consultorias Nacionales BID		
Consultorias Nacionales Local	36.527,41	
<i>Otros gastos de administración</i>		<i>12.135,34</i>
Comisiones PNUD local	10.374,21	
Gastos Bancarios		
Seguros de Consultores Local	201,60	
Viaticos	1.559,53	
Otros gastos Adm Local		
COSTOS DIRECTOS		214.173,37
<i>Componente 1: Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones</i>		<i>181.812,07</i>
<i>Línea de Acción 1.1: Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial</i>		<i>23.220,64</i>
<i>Capacidad de ordenamiento territorial para el desarrollo sostenible a nivel departamental y de cuenca consolidada</i>	12.533,34	
Capacidad de ordenamiento territorial para el desarrollo sostenible a nivel departamental y de cuenca consolidada BID	10.273,26	
Consultores Individuales Nacionales	10.273,26	
Consultores Individuales Internacionales	0,00	
Equipamiento		
Capacitación		
Varios		
Capacidad de ordenamiento territorial para el desarrollo sostenible a nivel departamental y de cuenca consolidada Local	2.260,08	
Consultores Individuales Nacionales	2.260,08	
Consultores Individuales Internacionales		
Equipamiento		
Capacitación		
Varios		
Seguimiento de planes ambientales (Plan Ambiental Nacional y planes de acción de cuencas)	10.687,30	
Seguimiento de planes ambientales (Plan Ambiental Nacional y planes de acción de cuencas) BID	8.760,06	
Consultores Individuales Nacionales	8.760,06	
Consultores Individuales Internacionales		
Equipamiento		
Capacitación		
Varios		
Local	1.927,24	
Consultores Individuales Nacionales	1.927,24	
Consultores Individuales Internacionales		
Equipamiento		
Capacitación		
Varios		
Plan estratégico de sostenibilidad de recursos humanos de la DINAMA que incorpore mecanismos de financiamiento	0,00	
Plan estratégico de sostenibilidad de recursos humanos de la DINAMA que incorpore mecanismos de financiamiento BID	0,00	
Consultores Individuales Nacionales	0,00	
Consultores Individuales Internacionales		
Equipamiento		
Capacitación		
Varios		
Plan estratégico de sostenibilidad de recursos humanos de la DINAMA que incorpore mecanismos de financiamiento Local	0,00	
Consultores Individuales Nacionales	0,00	
Consultores Individuales Internacionales		
Equipamiento		
Capacitación		
Varios		

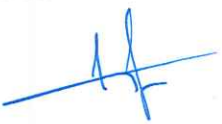
<i>Línea de Acción 1.2: Mejora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental</i>		37.865,72
<i>Programa de evaluación de la calidad y conservación de los recursos hídricos para mejorar la integridad ecosistémica</i>	37.865,72	
Programa de evaluación de la calidad y conservación de los recursos hídricos para mejorar la integridad ecosistémica BID	31.037,48	
Consultorías Nacionales Individuales BID	31.037,48	
Consultores Internacionales Internacionales		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
<i>Programa de evaluación de la calidad y conservación de los recursos hídricos para mejorar la integridad ecosistémica Local</i>	6.828,24	
Consultorías Nacionales Local	6.828,24	
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Capacidades analíticas de DINAMA para el seguimiento y evaluación de cianobacterias y plaguicidas.</i>	0,00	
Capacidades analíticas de DINAMA para el seguimiento y evaluación de cianobacterias y plaguicidas. BID	0,00	
Consultorías Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
<i>Capacidades analíticas de DINAMA para el seguimiento y evaluación de cianobacterias y plaguicidas. Local</i>	0,00	
Consultorías Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Red hidrométrica fortalecida para mejorar la calidad de información</i>	0,00	
Red hidrométrica fortalecida para mejorar la calidad de información BID	0,00	
Consultorías Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
<i>Red hidrométrica fortalecida para mejorar la calidad de información Local</i>	0,00	
Consultorías Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Modelos predictivos integrados para cuencas/calidad aire que generan escenarios para instrumentar tomas de decisión.</i>	0,00	
Modelos predictivos integrados para cuencas/calidad aire que generan escenarios para instrumentar tomas de decisión BID	0,00	
Consultorías Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
<i>Modelos predictivos integrados para cuencas/calidad aire que generan escenarios para instrumentar tomas de decisión Local</i>	0,00	
Consultorías Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		

<i>Línea de Acción 1.3: Mejora de capacidades de control de la contaminación</i>		67.900,24
<i>SI para el monitoreo y control continuo de emisiones (efluentes y emisiones) incluyendo la funcionalidad de sistema de alerta de vertidos fuera del regimen</i>	46.414,68	
Sistema de información para el monitoreo y control continuo de emisiones (efluentes y emisiones) incluyendo la funcionalidad de sistema de alerta de vertidos fuera del regimen BID	38.044,68	
Consultorias Nacionales Individuales BID	38.044,68	
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Sistema de información para el monitoreo y control continuo de emisiones (efluentes y emisiones) incluyendo la funcionalidad de sistema de alerta de vertidos fuera del regimen Local	8.370,00	
Consultorias Nacionales Local	8.370,00	
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Integración de procesos de fiscalización a partir de información generada por autocontrol, monitoreo continuo de vertidos y sensoriamiento remoto</i>	21.485,56	
Integración de procesos de fiscalización a partir de información generada por autocontrol, monitoreo continuo de vertidos y sensoriamiento remoto . BID	17.611,08	
Consultorias Nacionales Individuales BID	17.611,08	
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Integración de procesos de fiscalización a partir de información generada por autocontrol, monitoreo continuo de vertidos y sensoriamiento remoto . Local	3.874,48	
Consultorias Nacionales Local	3.874,48	
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Implantación del Registro Nacional de Laboratorios Ambientales</i>	0,00	
Implantación del Registro Nacional de Laboratorios Ambientales BID	0,00	
Consultorias Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Implantación del Registro Nacional de Laboratorios Ambientales Local	0,00	
Consultorias Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Sistema de atención de denuncias ambientales fortalecido en olores y plaguicidas.</i>	0,00	
Sistema de atención de denuncias ambientales fortalecido en olores y plaguicidas. BID	0,00	
Consultorias Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Sistema de atención de denuncias ambientales fortalecido en olores y plaguicidas. Local	0,00	
Consultorias Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Línea de Acción 1.4: Mejora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental</i>		25.801,91
<i>Mejora de la calidad de los procesos de evaluación de impacto</i>	25.801,91	
Mejora de la calidad de los procesos de evaluación de impacto BID	21.149,12	
Consultorias Nacionales Individuales BID	21.149,12	
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Mejora de la calidad de los procesos de evaluación de impacto Local	4.652,79	
Consultorias Nacionales Local	4.652,79	
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
<i>Línea de Acción 1.5: Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política- económico ambiental</i>		27.023,56
<i>Diseño e implementación técnica de instrumentos de política (económico-ambientales) para la mejora de la calidad ambiental</i>	27.023,56	
Diseño e implementación técnica de instrumentos de política (económico-ambientales) para la mejora de la calidad ambiental BID	22.150,47	
Consultorias Nacionales Individuales BID	22.150,47	
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Diseño e implementación técnica de instrumentos de política (económico-ambientales) para la mejora de la calidad ambiental Local	4.873,09	
Consultorias Nacionales Local	4.873,09	
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		

Componente 2: Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario		32.361,30
Línea de Acción 2.1: Apoyo a la implementación de los planes de acción de cuencas prioritarias- Segunda fase del Plan de la Cuenca de Santa Lucía, y los planes de Río Negro y Laguna del Sauce		32.361,30
Incorporación del sensoramiento remoto como herramienta para el monitoreo y control ambiental	21.485,56	
Incorporación del sensoramiento remoto como herramienta para el monitoreo y control ambiental BID	17.611,08	
Consultorías Nacionales Individuales BID	17.611,08	
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Incorporación del sensoramiento remoto como herramienta para el monitoreo y control ambiental Local	3.874,48	
Consultorías Nacionales Local	3.874,48	
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
Zonas buffer implantadas y control operativo para las tres cuencas.	0,00	
Zonas buffer implantadas y control operativo para las tres cuencas BID	0,00	
Consultorías Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Zonas buffer implantadas y control operativo para las tres cuencas Local	0,00	
Consultorías Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
Desarrollo de Plan estratégico con pautas de manejo de zonas de amortiguación y conservación de áreas riparias a nivel de predios para mejorar la eficacia de la retención de contaminantes.	0,00	
Desarrollo de Plan estratégico con pautas de manejo de zonas de amortiguación y conservación de áreas riparias a nivel de predios para mejorar la eficacia de la retención de contaminantes. BID	0,00	
Consultorías Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Desarrollo de Plan estratégico con pautas de manejo de zonas de amortiguación y conservación de áreas riparias a nivel de predios para mejorar la eficacia de la retención de contaminantes. Local	0,00	
Consultorías Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
Control integrado de fuentes difusas implementado en primera fase para la Cuenca del Río Santa Lucía	10.875,74	
Control integrado de fuentes difusas implementado en primera fase para la Cuenca del Río Santa Lucía. BID	8.914,58	
Consultorías Nacionales Individuales BID	8.914,58	
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Control integrado de fuentes difusas implementado en primera fase para la Cuenca del Río Santa Lucía. Local	1.961,16	
Consultorías Nacionales Local	1.961,16	
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
Fortalecimiento de la operación de Comisiones de Cuencas.	0,00	
Fortalecimiento de la operación de Comisiones de Cuencas. BID	0,00	
Consultorías Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Fortalecimiento de la operación de Comisiones de Cuencas. Local	0,00	
Consultorías Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
Línea de Acción 2.2: Promover prácticas ambientalmente sostenibles		0,00
Diseño de estrategia de promoción de incorporaciones tecnológicas de base agroecológicas en predios productivos	0,00	
Diseño de estrategia de promoción de incorporaciones tecnológicas de base agroecológicas en predios productivos. BID	0,00	
Consultorías Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Diseño de estrategia de promoción de incorporaciones tecnológicas de base agroecológicas en predios productivos. Local	0,00	
Consultorías Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		

Sistema de auditorías aplicado a predios lecheros y desarrollo de estrategia y procedimientos para otros sectores agropecuarios relevantes.	0,00	
Sistema de auditorías aplicado a predios lecheros y desarrollo de estrategia y procedimientos para otros sectores agropecuarios relevantes. BID	0,00	
Consultorias Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Sistema de auditorías aplicado a predios lecheros y desarrollo de estrategia y procedimientos para otros sectores agropecuarios relevantes. Local	0,00	
Consultorias Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
Capacitación y concientización de técnicos, profesionales y productores para promover la adopción de prácticas productivas sostenibles	0,00	
Capacitación y concientización de técnicos, profesionales y productores para promover la adopción de prácticas productivas sostenibles BID	0,00	
Consultorias Nacionales Individuales BID		
Consultores Internacionales BID		
Equipamiento BID		
Capacitación BID		
Varios BID		
Capacitación y concientización de técnicos, profesionales y productores para promover la adopción de prácticas productivas sostenibles Local	0,00	
Consultorias Nacionales Local		
Consultores Internacionales Local		
Equipamiento Local		
Capacitación Local		
Varios Local		
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN		0,00
<i>Seguimiento y Evaluación</i>		0,00
<i>Seguimiento y Evaluación BID</i>		
<i>Seguimiento y Evaluación BID</i>		
<i>Seguimiento y Evaluación BID</i>		0,00
<i>Auditoría contable</i>		
Auditoría contable BID		
Auditoría contable Local		
VARIOS		-379,41
Diferencia de Cambio	-379,41	
Diferencia de cambio extraordinaria		
PASIVO		674.153,25
DEUDAS		23.178,28
<i>Deudas de Administración y Supervisión</i>		23.178,28
<i>Consultorias a pagar</i>	0,00	
Consultorias Nacionales BID a pagar U\$S		
Consultorias Nacionales Local a pagar \$U\$S		
<i>Gastos a pagar</i>	0,00	
<i>Gastos de funcionamiento a pagar</i>		
Gastos de funcionamiento a pagar \$		
Gastos de funcionamiento a pagar U\$S		
<i>PNUD a pagar U\$S</i>	0,00	
PNUD BID a pagar U\$S		
PNUD Local a pagar U\$S		
<i>Retenciones a pagar</i>	23.178,28	
Retencion IVA a pagar	23.178,28	
Retencion IRPF a pagar		
Deudas Costos Directos		0,00
Componente 1: Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones		
Gastos de Componente 1 a pagar BID	0,00	
Gastos de Componente 1 a pagar Local	0,00	
COMPONENTE 2 Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria		
Gastos de Componente 2 a pagar BID	0,00	
Gastos de Componente 2 a pagar Local		0,00
DEUDAS SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN	0,00	
Seguimiento y Evaluación BID a pagar		
Seguimiento y Evaluación Local a pagar		
Auditoría Contable a pagar \$		
Auditoría Contable a pagar U\$S		
PRESTAMO 4850/OC-UR		650.974,97
<i>BID cuenta préstamo</i>		500.000,00
Fondos BID 4850/OC- UR	500.000,00	
<i>Aporte Local préstamo</i>		150.974,97
Fondos SIIF	150.974,97	
Fondos PNUD	0,00	


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

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

NOTA 1 – EL PROGRAMA

1.1 Contrato con el BID

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

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

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

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

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

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

1.2 Convenio PNUD

En junio del 2020, se firmó 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/19/002 “Apoyo a la implementación del Programa BID 4850/OC-UR “Fortalecimiento de la gestión ambiental del MVOTMA” para brindar apoyo administrativo al proyecto.

1.3 - Anticipos de fondos

De acuerdo al contrato de Préstamo N° 4850/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 2020 se realizó una Solicitud Anticipo de Fondos (N° 001) según el siguiente detalle:

FECHA	VALOR U\$S
05/05/2020	500.000

Según LMS 1- el Anticipo de fondos es U\$S 500.000 (dólares americanos quinientos mil con 00/00).

1.4 Contrapartida Nacional

El aporte total de la contrapartida nacional es U\$S 150.974,97 (dólares americanos ciento cincuenta mil novecientos setenta y cuatro con 97/00), son aportados por el Ministerio.

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.

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 379,41 (dólares americanos trescientos setenta y nueve con 41/00) 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 500.000 (dólares americanos quinientos mil 00/00) y no se realizó ninguna justificación de gastos.

El detalle se presenta en el Estado de Solicitudes de Desembolsos.

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:

MVOTMA - BID 4850/OC, número 240100388, 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 31/12/2020

Los siguientes rubros del estado del activo exponen la inversión acumulada al 31 de diciembre 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 31/12/2020

Con fondos locales

Dentro del rubro Deudas de Administración y Supervisión se encuentran:

- El saldo de IVA retenido de los consultores individuales. U\$S 23.178,28 (dólares americanos veintitrés mil ciento setenta y ocho con 28/00).

3.5 Aporte Local

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



Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
de Proyecto



Eduardo Andrés
Director Nacional
de Evaluación y Calidad Ambiental



Ministerio
de Ambiente


FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA


Préstamo BID 4850/OC-UR
al 31 de diciembre 2020
Expresado en U\$S

NOTA 5

ESTADO CONCILIACION DEL ANTICIPO DE FONDOS BID

I. BALANCE IN BANK ACCOUNT^{2/}				
SALDO EN CUENTA BANCARIA				
Account No.: <u>240100388</u>	Date: <u>31/12/2020</u>	Amount :	U\$S	<u>634,09</u>
Nro.de cuenta	Fecha:	Monto:		
Bank Name: <u>BCU</u>				
Nombre del Banco:				
Account No.: <u>7379986</u>	Date: <u>31/12/2020</u>	Amount :	U\$S	<u>323.814,10</u>
Nro.de cuenta	Fecha:	Monto:		
Bank Name: <u>BBVA (cuenta PNUD)</u>				
Nombre del Banco:				
II. FUNDS ALREADY USED AND PENDING JUSTIFICATION			U\$S	<u>175.551,81</u>
FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID				
III. TOTAL OF REVOLVING FUND PENDING JUSTIFICATION (I+II)			U\$S	<u>500.000,00</u>
TOTAL DEL ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)				
IV. BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER LMS-1^{4/}			U\$S	<u>500.000,00</u>
SALDO DEL ANTICIPO SEGÚN LMS -1				
V. DIFFERENCE (IV - III)				<u>0,00</u>
DIFERENCIA (IV - III)				
Explicación de Diferencia				


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental



FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAIS

NOTA 6
CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORIAS DE INVERSIÓN

CATEGORIAS	CATEGORIAS DESEMBOLOADAS	INVERSIÓN AL 31/12/2020		DIFERENCIAS
	BID	BID	BID	BID
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTOS DIRECTOS	0,00	175.551,81	175.551,81	175.551,81
Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones	0,00	149.026,15	149.026,15	149.026,15
Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario	0,00	26.525,66	26.525,66	26.525,66
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	0,00	0,00	0,00	0,00
Evaluaciones intermedias y finales	0,00	0,00	0,00	0,00
Auditorías del Programa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	175.551,81	175.551,81	175.551,81


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero


Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental



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

NOTA 7

Préstamo BID 4850/OC-UR
AL 31/12/2020

Expresado en U\$S

COMPARACIÓN ENTRE COSTO ESTIMADO E INVERSIONES REALIZADAS

CATEGORIAS	PLANIFICACIÓN 2020			INVERSIONES			DIFERENCIA		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN									
Consultorias	0,00	77.504,00	77.504,00	0,00	48.662,75	48.662,75	0,00	28.841,25	28.841,25
Otros Gastos	0,00	46.460,00	46.460,00	0,00	36.527,41	36.527,41	0,00	9.932,59	9.932,59
Comisiones de PNUD	0,00	11.044,00	11.044,00	0,00	1.761,13	1.761,13	0,00	9.282,87	9.282,87
COSTOS DIRECTOS									
1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones	389.748,00	84.645,00	474.393,00	175.551,81	38.621,56	214.173,37	214.196,19	46.023,44	260.219,63
Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial	296.703,00	64.175,00	360.878,00	149.026,15	32.785,92	181.812,07	147.676,85	31.389,08	179.065,93
Mejora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental	34.773,00	7.650,00	42.423,00	19.033,32	4.187,32	23.220,64	15.739,68	3.462,68	19.202,36
Mejora de capacidades de control de la contaminación	98.480,00	20.566,00	119.046,00	31.037,48	6.828,24	37.865,72	67.442,52	13.737,76	81.180,28
Mejora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental	80.481,00	17.706,00	98.187,00	55.655,76	12.244,48	67.900,24	24.825,24	5.461,52	30.286,76
Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política-económico ambiental	47.178,00	10.379,00	57.557,00	21.149,12	4.652,79	25.801,91	26.028,88	5.726,21	31.755,09
2- Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario	35.791,00	7.874,00	43.665,00	22.150,47	4.873,09	27.023,56	13.640,53	3.000,91	16.641,44
Apoyo a la implementación de los planes de acción de cuencas prioritarias- Segunda fase del Plan de la Cuenca de Santa Lucía, y los planes de Río Negro y Laguna del Sauce	93.045,00	20.470,00	113.515,00	26.525,66	5.835,64	32.361,30	66.519,34	14.634,36	81.153,70
Promover prácticas ambientalmente sostenibles	65.465,00	14.402,00	79.867,00	26.525,66	5.835,64	32.361,30	38.939,34	8.566,36	47.505,70
SEGUIMIENTO Y EVALUACION									
Evaluaciones intermedias y finales	27.580,00	6.068,00	33.648,00	0,00	0,00	0,00	27.580,00	6.068,00	33.648,00
Auditorías del Programa	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
TOTAL	389.748,00	172.149,00	561.897,00	175.551,81	87.284,31	262.836,12	214.196,19	84.864,69	299.060,88


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

NOTA 8

Préstamo BID 4850/OC-UR
al 31 de diciembre 2020
Expresado en U\$S
DETALLE DE PARTIDAS LOCALES

Saldo Inicial 2020	0,00
Julio 2020	11.872,07
Agosto 2020	12.444,12
Septiembre 2020	18.675,86
Octubre 2020	13.577,99
Noviembre 2020	12.530,41
Diciembre 2020	17.804,45

TOTAL 86.904,90

La DC fue registrada en su totalidad en Diciembre 2020


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

NOTA 9

DECLARACIÓN SOBRE CLAUSULAS CONTRACTUALES CUMPLIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Uso de los Recursos del Préstamo

Artículo 4.01 - Condiciones previas al primer desembolso de los recursos del préstamo- 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 20 de abril del 2020 el BID declaró la elegibilidad para efectuar el primer desembolso por nota RND-360/2020 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-1840/2019
Art. 4.01 (b)	Representantes autorizados	RND-86/2020
Art. 4.01 (c)	Cuenta Bancaria	RND-90/2020
Art. 4.01 (d)	Sistema de Información financiera y control interno	RND-90/2020

El 14 de enero de 2020 se envió el certificado con el registro de firmas de los representantes autorizados del proyecto, el cual fue aprobado por el BID según nota CSC/CUR/RND-86/2020 del 27 de enero del 2020.

Debido al cambio de autoridades se envió un nuevo registro de firmas el 21 de mayo del 2020, y las mismas fueron aprobadas por el BID el 27 de mayo según nota CSC/CUR/474/2020

Cláusula 3.01- Condiciones especiales previas al primer desembolso

Clausula	Descripción	Aprobada por nota BID
Art. 3.01 (a)	Creación UEP	RND-86/2020
Art. 3.01 (b)	Vigor ROP	RND-360/2020

Cláusula 4.07 Otra obligación especial de ejecución

Para dar cumplimiento a esta cláusula el 02 de julio del 2020 se envió el acuerdo firmado con PNUD para la aprobación del BID. El 7 de julio de 2020 el BID informa no tener objeción al mismo según nota CSC/CUR/RND-599/2020

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

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.

18/08/2020- \$ 42,722

04/09/2020- \$ 42,593

13/10/2020- \$ 42,566

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

07/2020- \$ 42,175

08/2020- \$ 42,655

09/2020- \$ 42,502

10/2020- \$ 42,533

11/2020- \$ 42,826

12/2020- \$ 42,39

Ejecución del Proyecto

Cláusula 4.03, Artículo 6.04- Contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y adquisición de bienes. (a) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01 (64) 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.

Durante el presente ejercicio no se realizaron procedimientos de Adquisiciones.

Cláusula 4.04, Artículo 6.04- Selección y Contratación de servicios de consultoría – (a) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01 (65) 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 descritos 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 descritas en el Plan de Adquisiciones para el año 2020 ingresado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones (SEPA).

El Plan de Adquisiciones 2021 fue ingresado y enviado al BID el 13 de noviembre de 2020. A la fecha el mismo no ha sido aprobado

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 6.04(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 2021 fue ingresado y enviado al BID el 13 de noviembre de 2020. A la fecha el mismo no ha sido aprobado.

Supervisión

Cláusula 5.01- Supervisión de ejecución del Proyecto-

(a) Plan Operativo Anual (POA) y Plan de Ejecución del Programa (PEP):

Durante el Plazo Original de Desembolsos o sus extensiones, el Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, presentará al Banco, al final de cada año calendario, como parte integral de los informes semestrales de progreso, el POA y el PEP para el año siguiente, incluyendo las actividades, cronogramas y presupuestos estimados para las actividades financiadas el año anterior y aquellos propuestos para el año siguiente

Durante la preparación del Proyecto se presentó el POA por 2 años, y el PEP original.

El PEP se actualizó en octubre del 2020 y se presentó en la Revisión de Cartera de octubre 2020.

El 22 de diciembre del 2020 se envió actualizado, aun el BID no ha enviado su aprobación

(b) Informes semestrales de progreso

Durante el Plazo Original de Desembolsos o sus extensiones, el Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, presentará al Banco informes semestrales de progreso para conocer el avance de las actividades y otros productos previstos. Dichos informes serán elaborados por el Organismo Ejecutor, y entregados al Banco a más tardar sesenta (60) días posteriores al cierre de cada semestre.

El primer informe semestral se presentará antes del 28 de febrero del 2021, el mismo incluirá los planes actualizados que correspondan.

Cláusula 5.02, Artículo 7.03 – Estados Financieros: El Prestatario se compromete a que, por si 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.

Por nota CSC/CUR/FMP/651/2020 de fecha 21 de julio de 2020, el BID dio la No Objeción para solicitar cotización al Tribunal de Cuentas para la realización de la auditoria a los Estados Financieros y a los Términos de Referencia

El 27 de noviembre del 2020 se firmó y envió la Carta Compromiso firmada por el Ministro de Ambiente.

Los presentes Estados Contables son los primeros que se presentan.



Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
de Proyecto



Eduardo Andrés
Director Nacional
de Evaluación y Calidad Ambiental



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

Préstamo BID 4850/OC-UR
AL 31/12/2020
Expresado en U\$S

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

N°	FECHA	TIPO DE SOLICITUD	Fondos Desembolsados	Fondos Rendidos	
			BID US\$	BID US\$	LOCAL US\$
001	05/05/2020	Anticipo de fondos	500.000,00	0,00	0,00
			500.000,00	0,00	0,00


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental



FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL INVOTMA

Préstamo BID 4850/OC-UR
AL 31/12/2020
Expendidos US\$
RESUMEN DE PROCESOS DE ADQUISICIONES
Período del:

01/01/2020 al: 31/12/2020

Nº de Proyecto: 4850/OC-UR

Categoría	Componente/s Contrato de Préstamo	Método de Adquisición (1)	Revisión de Adquisición	Objeto de la Adquisición	Nombre del Proveedor/contralista	Fecha de Firma del Contrato	Presupuesto Oficial (US\$)	Monto Contratado y Emiendas (US\$)	Monto Pagado (US\$)	Monto Total (US\$)	Contrato incluido en PA/SEPA S/NO
OBRAS											
BIENES (2)											
FIRMAS											
INDIVIDUAL											
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Asistente Técnico en Informática para Atención al Usuario	Tobará Luppi	01/07/2020	11.082,00	10.407,00	10.407,36		PFGAM-17-CD-CL-1.3.1.8-1
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor en infraestructura de Servidores y Redes de Datos	Oscar Giudice	01/07/2020	14.297,00	13.427,00	13.426,74		PFGAM-18-CD-CL-1.3.1.8-2
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Desarrollo Java	Camilo Prates	01/07/2020	12.525,00	11.762,00	11.762,22		PFGAM-20-CD-CL-1.3.1.8-4
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Desarrollo informático	Federico Luño	01/07/2020	11.531,00	10.818,00	10.818,36		PFGAM-19-CD-CL-1.3.1.8-3
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Teledetección y SIG	Giancarlo Aldaluri	01/07/2020	10.401,00	10.743,78	10.743,78		PFGAM-34-CD-CL-1.3.1.2-2
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor para observatorio ambiental	Rosina Segur	01/07/2020	11.451,00	10.743,00	10.743,78		PFGAM-35-CD-CL-1.3.1.2-3
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor junior para apoyo al Plan Nacional y Planificación estratégica	Patricia Acosta	01/07/2020	11.391,00	10.687,00	10.687,30		PFGAM-5-CD-CL-1.1.1.2-1
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Asistente Técnico en monitoreo	Sofía Acosta	01/07/2020	8.156,00	8.832,00	8.832,36		PFGAM-6-CD-CL-1.2.1.4-1
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor Senior en Evaluación Ambiental	Mario Acosta	01/07/2020	11.451,00	10.754,00	10.753,62		PFGAM-8-CD-CL-1.2.1.4-3
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor en Evaluación Ambiental Integrada	Viviana Centurión	01/07/2020	14.853,00	4.650,00	4.649,78		PFGAM-9-CD-CL-1.2.1.4-4
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Asesoría jurídica	Federico Quintana	01/07/2020	15.046,00	14.130,00	14.129,94		PFGAM-10-CD-CL-1.5.1.13-3
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Asesoría jurídica	Lucía Corral	01/07/2020	16.831,00	15.806,00	15.805,80		PFGAM-32-CD-CL-1.5.1.13-3
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Ing. Civil hidráulico ambiental	Cecilia Marchas	01/07/2020	11.593,00	10.876,00	10.875,74		PFGAM-39-CD-CL-1.2.1.4-1
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Ing. Químico	Jessica Sanguinetti	01/07/2020	13.741,00	12.898,00	12.897,71		PFGAM-25-CD-CL-1.4.1.12-1
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor para fortalecer los procesos de control ambiental	Alexandra Avellan	01/07/2020	10.525,00	10.743,00	10.742,78		PFGAM-22-CD-CL-1.3.1.9-2
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor para finalizar los procesos de control ambiental	Madalen Placenta	01/07/2020	14.297,00	12.533,34	12.533,34		PFGAM-3-CD-CL-1.1.1.2
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Consultor local en Ordenamiento Territorial	Laura Piedrabuena	01/07/2020	15.014,00	11.185,00	11.217,76		PFGAM-30-CD-CL-1.5.1.13-1
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Economista	Laura Testani	01/07/2020	20.252,00	15.931,00	15.932,27		PFGAM-1-CD-CLAYS-001
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Responsable de Seguimiento y Evaluación	Gabriel Larrahaga	01/07/2020	26.208,00	20.617,00	20.605,14		PFGAM-2-CD-CLAYS-002
	4850/OC-UR	CD	Ex Ante	Coordinadora Técnica							

(1) Utilizar siglas de acuerdo a las Políticas de Adquisiciones del Banco: LPN, CP, CD, SBCC, SBC, SBPF, SBMC, SCC, otros.
(2) Incluye servicios distintos de consultoría.

Cra. Laura Riesbani
Responsable Financiero
del Proyecto

Sr. Eduardo Andrés
Director Nacional
de Calidad y Evaluación Ambiental

2- INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2020 correspondientes al "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA" parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4850-OC/UR, y ha emitido su dictamen.

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.

En el presente ejercicio no se emite Dictamen sobre justificaciones debido a que en el ejercicio no fueron presentadas justificaciones al BID.

Durante el ejercicio auditado todas las adquisiciones fueron efectuadas en la modalidad ex ante, motivo por el cual no se presenta informe sobre adquisiciones ex post.

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

2.1 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 8.286.082, comprometiéndose el BID a aportar U\$S 6.000.000.

No se lo logro alcanzar el monto de inversiones establecido en el POA de U\$S 561.897. Las inversiones en el ejercicio 2020 alcanzaron a U\$S 262.836, lo que representa el 47% de lo planificado.

2.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

En base al examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas legales.

2.3 Recomendaciones

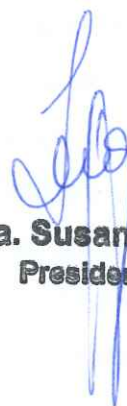
En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 18 de marzo de 2021.

LM

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'S' and 'D'.

Cra. Susana Díaz
Presidente