



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-00000938
OFICIO	1475/22
ORGANISMO	BID



Fecha:	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 23 de marzo de 2022

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2022-17-1-0000938

Ent. N° 749/2022

Oficio N° 1475/2022

Transcribo la Resolución N° 751/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 23 de marzo de 2022; y adjunto los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA” parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4850/OC-UR ejecutado por el Ministerio de Ambiente que comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” y el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31/12/2021 formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen practicado fue realizado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

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 del TOCAF, y en el Capítulo VII, Artículo 7.04 de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 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) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:
 - 1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentar razonablemente los flujos de efectivo del ejercicio anual finalizado al 31/12/2021, y las inversiones del proyecto al 31/12/2021, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independientes 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).
 - 1.2) Que según consta en el dictamen sobre el Estado de Solicitudes de Desembolsos del ejercicio finalizado el 31/12/2021, la información y anexos que lo 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 BID.
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al Ministerio de Ambiente.
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General”.

aov


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General

Saludamos a Usted atentamente,


Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA
GESTION AMBIENTAL DEL MVOTMA
BID N° 4850/OC-UR
EJERCICIO 01/01/2021-31/12/2021
I N D I C E**

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

- 1.1 Dictamen.
- 1.2 Estados Financieros Básicos.
 - 1.2.1 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2021.
 - 1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021.
 - 1.2.3 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

2 – ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

- 2.1 Dictamen.
- 2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2021.
- 2.3 Informe sobre Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2021.

3- INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

- 3.1 Ejecución del Programa.
- 3.2 Evaluación del Control Interno.
- 3.3 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del 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 31/12/2021”, el “Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021”, por el ejercicio anual finalizado al 31/12/2021, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los Estados Contables.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del periodo comprendido entre el 01/01/2021-31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021 del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA”, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadadas 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 Financiadadas 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.



TRIBUNAL DE CUENTAS


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

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que 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.


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Montevideo, 14 de marzo de 2022.


Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Préstamo BID 4850/OC-UR

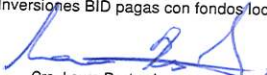
Al 31/12/2021


Expresado en US\$

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

	BID	EJERCICIO 2021 LOCAL	TOTAL		BID	EJERCICIO 2020 LOCAL	TOTAL
Efectivo recibido							
Acumulado al Ejercicio Anterior	500.000,00	150.974,97	650.974,97		0,00	0,00	0,00
Durante el Ejercicio	1.100.000,71	222.828,77	1.322.829,48		500.000,00	150.974,97	650.974,97
Aporte BID	1.100.000,71				500.000,00		
• Anticipos de Fondos	1.100.000,71	0,00	1.100.000,71		500.000,00	0,00	500.000,00
• Reembolso de Gastos	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
• Intereses Recibidos	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
• Otros (detallar)			0,00				0,00
Aporte Local	0,00	217.880,40	217.880,40		0,00	150.974,97	150.974,97
Diferencia de Cambio		4.948,37					
Total Efectivo Recibido							
Al 31/12/2021	1.600.000,71	373.803,74	1.973.804,45	Al 31/12/2020	500.000,00	150.974,97	650.974,97
Desembolsos Efectuados							
Acumulado al Ejercicio Anterior	175.551,81	63.726,62	239.278,43		0,00	0,00	0,00
Durante el Ejercicio	605.218,90	229.346,40	834.565,30		0,00	0,00	0,00
• Justificación de Desembolsos			0,00				0,00
• Reembolso de Gastos	79.552,38	20.613,71	100.166,09		175.551,81	64.106,03	239.657,84
• Justificación de Desembolso Pendiente	0,00		0,00		0,00		0,00
• Reembolso de Gastos Pendiente			0,00			-379,41	-379,41
Diferencia de Cambio			0,00				0,00
Ajustes al saldo			0,00				0,00
Total Efectivo Desembolsado							
Al 31/12/2021	860.323,09	313.686,73	1.174.009,82	Al 31/12/2020	175.551,81	63.726,62	239.278,43
Creditos a Favor	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Efectivo Disponible Real (I-II)							
Al 31/12/2021	739.677,62	60.117,01	799.794,63	Al 31/12/2020	324.448,19	87.248,35	411.696,54
TOTAL DE FONDOS							
BCU	750.634,80	49.159,83			324.448,19	87.248,35	
PNUD	750.634,80				634,09		
		49.159,83			323.814,10	87.248,35	
Diferencia (III-IV)							
	-10.957,18	10.957,18					

La diferencia de US\$ 10957,18 corresponde a Inversiones BID pagas con fondos locales


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto



FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA


Préstamo BID 4850/OC-UR
A 31/12/2021

Expresado en U\$S

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CATEGORIAS	ACUMULADO AL 31/12/2020			EJECUCIÓN DEL EJERCICIO 2021			ACUMULADO AL 31/12/2021		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN									
Consultorías	0,00	48.662,75	48.662,75	0,00	123.790,16	123.790,16	0,00	172.452,91	172.452,91
Otros Gastos	0,00	36.527,41	36.527,41	0,00	76.116,59	76.116,59	0,00	112.644,00	112.644,00
Comisiones de PNUD	0,00	1.761,13	1.761,13	0,00	9.618,16	9.618,16	0,00	11.379,29	11.379,29
COSTOS DIRECTOS	0,00	10.374,21	10.374,21	0,00	38.055,41	38.055,41	0,00	48.429,62	48.429,62
I- 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	687.265,30	130.025,76	817.291,06	862.817,11	168.647,32	1.031.464,43
Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial	149.026,15	32.785,92	181.812,07	543.407,78	98.376,99	641.784,77	692.433,93	131.162,91	823.596,84
Mejora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental	19.033,32	4.187,32	23.220,64	60.066,71	12.114,78	72.181,49	79.100,03	16.302,10	95.402,13
Mejora de capacidades de control de la contaminación	31.037,48	6.828,24	37.865,72	162.248,52	23.946,24	186.194,76	193.286,00	30.774,48	224.060,48
Mejora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental	55.655,76	12.244,48	67.900,24	182.684,91	31.866,34	214.551,25	238.340,67	44.110,82	282.451,49
Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política-económico ambiental	21.149,12	4.652,79	25.801,91	102.164,71	22.476,08	124.640,79	123.313,83	27.128,87	150.442,70
2 - Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario	22.150,47	4.873,09	27.023,56	36.242,93	7.973,55	44.216,48	58.393,40	12.846,64	71.240,04
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	143.857,52	31.648,77	175.506,29	170.383,18	37.484,41	207.867,59
Promover prácticas ambientalmente sostenibles	0,00	0,00	0,00	119.335,50	26.253,87	145.589,37	145.861,16	32.089,51	177.950,67
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	0,00	0,00	0,00	24.522,02	5.394,90	29.916,92	24.522,02	5.394,90	29.916,92
Evaluaciones intermedias y finales	0,00	0,00	0,00	0,00	8.997,13	8.997,13	0,00	8.997,13	8.997,13
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	87.284,31	262.836,12	687.265,30	262.813,05	950.078,35	862.817,11	350.097,36	1.212.914,47


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto

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

CATEGORIAS	INVERSIONES BID				INVERSIONES LOCALES				INVERSIONES TOTALES			
	INVERSIONES	EERDE	VARIACION	INVERSIONES	INVERSIONES	EERDE	VARIACION	INVERSIONES	INVERSIONES	EERDE	VARIACION	VARIACION
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN												
Consultorias	0,00	0,00	0,00	172.452,91	172.452,91	169.816,62	-2.636,29	172.452,91	172.452,91	169.816,62	-2.636,29	-2.636,29
Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	112.644,00	112.644,00	110.148,83	-2.495,17	112.644,00	112.644,00	110.148,83	-2.495,17	-2.495,17
Comisiones de PNUD	0,00	0,00	0,00	11.379,29	11.379,29	11.238,17	-141,12	11.379,29	11.379,29	11.238,17	-141,12	-141,12
COSTOS DIRECTOS				48.429,62	48.429,62	48.429,62	0,00	48.429,62	48.429,62	48.429,62	0,00	0,00
1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para m	862.817,11	860.323,09	-2.494,02	168.647,32	168.647,32	134.872,98	-33.774,34	1.031.464,43	1.031.464,43	995.196,07	-36.268,36	-36.268,36
Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial	692.433,93	689.939,91	-2.494,02	131.162,91	131.162,91	107.177,46	-23.985,45	823.596,84	823.596,84	797.117,37	-26.479,47	-26.479,47
Méjora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental	79.100,03	79.100,03	0,00	16.302,10	16.302,10	13.317,68	-2.984,42	95.402,13	95.402,13	92.417,71	-2.984,42	-2.984,42
Méjora de capacidades de control de la contaminación	193.286,00	193.286,00	0,00	30.774,48	30.774,48	25.122,56	-5.651,92	224.060,48	224.060,48	218.408,56	-5.651,92	-5.651,92
Méjora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental	238.340,67	236.541,17	-1.799,50	44.110,82	44.110,82	36.714,62	-7.396,20	282.451,49	282.451,49	273.255,79	-9.195,70	-9.195,70
Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política	123.313,83	122.619,31	-694,52	27.128,87	27.128,87	20.653,06	-6.475,81	150.442,70	150.442,70	143.272,37	-7.170,33	-7.170,33
economico ambiental	58.393,40	58.393,40	0,00	12.846,64	12.846,64	11.369,54	-1.477,10	71.240,04	71.240,04	69.762,94	-1.477,10	-1.477,10
2- Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de	170.383,18	170.383,18	0,00	37.484,41	37.484,41	27.695,52	-9.788,89	207.867,59	207.867,59	198.078,70	-9.788,89	-9.788,89
cargas contaminantes de origen agropecuario												
Apoyo a la implementación de los planes de acción de cuencas prioritarias- Segunda fase del Plan	145.861,16	145.861,16	0,00	32.089,51	32.089,51	24.749,35	-7.340,16	177.950,67	177.950,67	170.610,51	-7.340,16	-7.340,16
de la Cuenca de Santa Lucía, y los planes de Río Negro y Laguna del Sauce	24.522,02	24.522,02	0,00	5.394,90	5.394,90	2.946,17	-2.448,73	29.916,92	29.916,92	27.468,19	-2.448,73	-2.448,73
Promover practicas ambientalmente sostenibles	0,00	0,00	0,00	8.997,13	8.997,13	8.997,13	0,00	8.997,13	8.997,13	8.997,13	0,00	0,00
SEGUIMIENTO Y EVALUACION												
Evaluaciones intermedias y finales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auditorias del Programa	0,00	0,00	0,00	8.997,13	8.997,13	8.997,13	0,00	8.997,13	8.997,13	8.997,13	0,00	0,00
TOTAL	862.817,11	860.323,09	-2.494,02	350.097,36	350.097,36	313.686,73	-36.410,63	1.212.914,47	1.212.914,47	1.174.009,82	-38.904,65	-38.904,65

Facturas a pagar

2.494,02 IVA retenido a pagar

Facturas a pagar

36.269,51

141,12


Gra. Laura Resbani
Responsable Financiero


Dra. Karen Tierney
Coordinadora General



Ministerio
de Ambiente

FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

NOTA 1 – EL PROGRAMA

1.1 Contrato con el BID

Los presentes estados de información complementaria refieren al segundo 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 Ambiente (antes MVOTMA) y en el marco del Plan Ambiental Nacional para el Desarrollo Sostenible (PANDS) y los planes de acción de cuenca.

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

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

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

En el año 2021, se comenzó a gestionar ante el BID el cambio formal del Organismo Ejecutor, debido a que por la Ley N° 19.889 de 9 de julio de 2020 modificó al MVOTMA pasando a denominarse Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial (Art 303) y a su vez creó el Ministerio de Ambiente (Art 291 y siguientes), asignándosele las competencias ambientales. A la fecha no se ha formalizado dicho cambio con el BID.

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

1.2 Convenio PNUD

En junio del 2020, se firmó con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) el Proyecto URU/19/002 “Apoyo a la implementación del Programa BID 4850/OC-UR “Fortalecimiento de la gestión ambiental del 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 Ministerio de Ambiente (MA) 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 a través de una Justificación de fondos. Durante el año 2021 se realizaron dos Justificaciones de fondos (N° 002 y la N° 004)

En el año 2021 se realizaron dos Solicitud Anticipo de Fondos:

N° 3- U\$S 350.000

N° 5- U\$S 750.000,71

1.4 Contrapartida Nacional

El aporte total de la contrapartida nacional es U\$S 368.855,37 (dólares americanos trescientos sesenta y ocho mil ochocientos cincuenta y cinco con 37/00), 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 4.948,37 (dólares americanos cuatro mil novecientos cuarenta y ocho con 37/00) 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 dos Justificaciones de fondos (N° 002 y la N° 004), y dos Solicitud Anticipo de Fondos (N° 003 y la N° 005).

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 MA. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los consultores es pagado por el MA directamente a la Dirección General Impositiva (DGI).

3.2 Inversión devengada al 31/12/2021

Los siguientes rubros del estado del activo exponen la inversión acumulada al 31 de diciembre de 2021.

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 31/12/2021

Con fondos locales

Dentro del rubro Deudas de Administración y Supervisión se encuentran:

- El saldo de IVA retenido de los consultores individuales. U\$S 36.269,51 (dólares americanos treinta y seis mil doscientos sesenta y nueve 51/00).
- Gastos de Funcionamiento a pagar: Metlife Factura B 4124299, correspondiente a seguros por U\$S 141,12

Con fondos BID

Dentro del rubro Deudas de Costos Directos, Componente 1

- SSI Ltda- Factura A 1911 por U\$S 1.799,50
- Romina Caputto- Honorarios diciembre U\$S 694.52

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



Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
de Proyecto



Préstamo BID 4850/OC-UR
al 31 de diciembre 2021
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> Nro.de cuenta Bank Name: <u>BCU</u> Nombre del Banco:	Date: <u>31/12/2021</u> Fecha:	Amount : Monto:	U\$S	<u>750.634,80</u>
Account No.: <u>7379986</u> Nro.de cuenta Bank Name: <u>BBVA (cuenta PNUD)</u> Nombre del Banco:	Date: <u>31/12/2021</u> Fecha:	Amount : Monto:	U\$S	<u>0,00</u>
II. FUNDS ALREADY USED AND PENDING JUSTIFICATION FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID			U\$S	<u>79.552,38</u>
III. TOTAL OF REVOLVING FUND PENDING JUSTIFICATION (I+II) TOTAL DEL ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)			U\$S	<u>830.187,18</u>
IV. BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER OPS SALDO DEL ANTICIPO SEGÚN OPS			U\$S	<u>819.230,00</u>
V. DIFFERENCE (IV - III) DIFERENCIA (IV - III)				<u><u>-10.957,18</u></u>

Explicación de Diferencia

La diferencia de U\$S 10957,18 corresponde a Inversiones BID pagas con fondos locales


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto



FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL PAIS

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

NOTA 6

CATEGORIAS	CATEGORIAS DESEMBOLSADAS	INERSIONAL 31/12/2021		DIFERENCIAS	
	BID	BID	BID	BID	BID
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION COSTOS DIRECTOS	780.770,71	0,00	862.817,11	0,00	82.046,40
Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones	632.933,24		692.433,93		59.500,69
Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuaria	147.837,47		170.383,18		22.545,71
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Evaluaciones intermedias y finales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auditorias del Programa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	780.770,71		862.817,11		82.046,40

Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto

Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto



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

NOTA 7

Préstamo BID 4850/OC-UR

AL 31/12/2021

Expresado en U\$S

COMPARACIÓN ENTRE COSTO ESTIMADO E INVERSIONES REALIZADAS

CATEGORIAS	PLANIFICACIÓN 2021			INVERSIONES 2021			DIFERENCIA		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN	0,00	157.985,00	157.985,00	0,00	123.790,16	123.790,16	0,00	34.194,84	34.194,84
COSTOS DIRECTOS	832.657,00	166.866,00	999.523,00	687.265,30	130.025,76	817.291,06	145.391,70	36.840,24	182.231,94
1- Fortalecimiento de las capacidades de planificación, Información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones	654.715,00	129.919,00	784.634,00	543.407,78	98.376,99	641.784,77	111.307,22	31.542,01	142.849,23
Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial	69.995,00	15.375,00	85.370,00	60.066,71	12.114,78	72.181,49	9.928,29	3.260,22	13.188,51
Mejora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental	231.651,00	39.069,00	270.720,00	162.248,52	23.946,24	186.194,76	69.402,48	15.122,76	84.525,24
Mejora de capacidades de control de la contaminación	174.132,00	36.109,00	210.241,00	182.684,91	31.866,34	214.551,25	-8.552,91	4.242,66	-4.310,25
Mejora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental	130.986,00	28.817,00	159.803,00	102.164,71	22.476,08	124.640,79	28.821,29	6.340,92	35.162,21
Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política económica ambiental	47.951,00	10.549,00	58.500,00	36.242,93	7.973,55	44.216,48	11.708,07	2.575,45	14.283,52
2 -Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario	177.942,00	36.947,00	214.889,00	143.857,52	31.648,77	175.506,29	34.084,48	5.298,23	39.382,71
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	126.791,00	25.694,00	152.485,00	119.335,50	26.253,87	145.589,37	7.455,50	-559,87	6.895,63
Promover practicas ambientalmente sostenibles	51.151,00	11.253,00	62.404,00	24.522,02	5.394,90	29.916,92	26.628,98	5.858,10	32.487,08
SEGUIMIENTO Y EVALUACION	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	8.997,13	8.997,13	0,00	1.002,87	1.002,87
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	10.000,00	10.000,00	0,00	8.997,13	8.997,13	0,00	1.002,87	1.002,87
TOTAL	832.657,00	334.851,00	1.167.508,00	687.265,30	262.813,05	950.078,35	145.391,70	72.037,95	217.429,65

[Signature]

Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto

[Signature]

Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto



Ministerio
de Ambiente

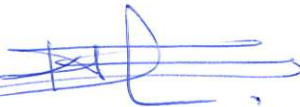
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

NOTA 8

Préstamo BID 4850/OC-UR
al 31 de diciembre 2021
Expresado en U\$S
DETALLE DE INVERSION LOCAL

Saldo Inicial 2021	87.284,31
Enero	14.762,50
Febrero	15.781,19
Marzo	21.933,90
Abril	24.465,29
Mayo	14.330,58
Junio	21.210,61
Julio	15.570,35
Agosto	18.414,38
Septiembre	31.253,75
Octubre	21.684,10
Noviembre	24.186,20
Diciembre	39.220,20
 TOTAL 2021	 350.097,36


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto



FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

NOTA 9

DECLARACIÓN SOBRE CLAUSULAS CONTRACTUALES CUMPLIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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
 20/08/2021- \$ 43,206

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

01/2021- \$ 42,215
 02/2021- \$ 42,266
 03/2021- \$ 43,132
 04/2021- \$ 44,250
 05/2021- \$ 43,900
 06/2021- \$ 43, 69
 07/2021- \$ 43,655
 08/2021- \$ 43,570
 09/2021- \$ 42,541
 10/2021- \$ 42,942
 11/2021- \$ 44,175
 12/2021- \$ 44,090

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 descritos 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 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 2021 ingresado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones (SEPA), y posteriormente migrado al nuevo sistema del BID, OBP.

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 2021 ingresado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones (SEPA). y posteriormente migrado al nuevo sistema del BID, OBP.

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 2022 fue ingresado y enviado al BID. 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

El POA para el año 2021 fue enviado al BID, el mismo fue aprobado el 31 de mayo del 2021.

(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.

Se enviaron los Informes Semestrales correspondientes a los periodos Julio- Diciembre de 2020, y Enero- Junio del 2021.

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/400/2021 de fecha 12 de mayo de 2021, el BID dio la No Objeción a los Estados Financieros presentados para el ejercicio 2020.

Los presentes Estados Contables son los segundos que se presentan.



Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
de Proyecto



Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
de Proyecto



Estado Activos y Pasivos comparativo

RUBRO	Acumulado al 31.12.21	Acumulado al 31.12.20	Variación
ACTIVO	2.007.760,73	674.153,25	1.333.607,48
DISPONIBILIDADES	799.794,63	411.696,54	388.098,09
Cuentas Bancarias	799.794,63	411.696,54	388.098,09
Cuenta en el Banco Central	750.634,80	634,09	750.000,71
Cuentas bancarias en PNUD	49.159,83	411.062,45	-361.902,62
Fondos BID	0,00	323.814,10	-323.814,10
Fondos Locales	49.159,83	87.248,35	-38.088,52
Fondos PNUD	0,00	0,00	0,00
Créditos varios	0,00	0,00	0,00
Préstamo entre programas	0,00	0,00	0,00
Créditos Varios	0,00	0,00	0,00
ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN	172.452,91	48.662,75	123.790,16
Consultorías	112.644,00	36.527,41	76.116,59
Consultorías Nacionales BID	112.644,00	36.527,41	76.116,59
Consultorías Nacionales Local	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de administración	59.808,91	12.135,34	47.673,57
Comisiones PNUD local	48.429,63	10.374,21	38.055,41
Gastos Bancarios	0,00	0,00	0,00
Seguros de Consultores Local	2.207,53	201,60	2.005,92
Viajeros	8.974,13	1.559,53	7.414,60
Otros gastos Admin Local	197,64	0,00	197,64
COSTOS DIRECTOS	1.031.464,43	214.173,37	817.291,06
<i>Componente 1: Fortalecimiento de las capacidades de planificación, información y gestión ambiental para mejorar la toma de decisiones</i>	<i>823.596,84</i>	<i>181.812,07</i>	<i>641.784,77</i>
Línea de Acción 1.1: Fortalecimiento de la Planificación Estratégica y Ordenamiento Territorial	95.402,13	23.220,64	72.181,49
Capacidad de ordenamiento territorial para el desarrollo sostenible a nivel departamental y de cuenca consolidada	62.490,16	12.533,34	49.956,82
Capacidad de ordenamiento territorial para el desarrollo sostenible a nivel departamental y de cuenca consolidada BID	52.123,08	10.273,28	41.849,82
Consultores Individuales Nacionales	47.123,08	10.273,28	36.849,82
Consultores Individuales Internacionales	5.000,00	0,00	5.000,00
Equipamiento	0,00	0,00	0,00
Capacitación	0,00	0,00	0,00
Varios	0,00	0,00	0,00
Capacidad de ordenamiento territorial para el desarrollo sostenible a nivel departamental y de cuenca consolidada Local	10.367,08	2.260,08	8.107,00
Consultores Individuales Nacionales	10.367,08	2.260,08	8.107,00
Consultores Individuales Internacionales	0,00	0,00	0,00
Equipamiento	0,00	0,00	0,00
Capacitación	0,00	0,00	0,00
Varios	0,00	0,00	0,00
Seguimiento de planes ambientales (Plan Ambiental Nacional y planes de acción de cuencas)	32.911,97	10.687,30	22.224,67
Seguimiento de planes ambientales (Plan Ambiental Nacional y planes de acción de cuencas) BID	26.976,93	8.760,06	18.216,87
Consultores Individuales Nacionales	26.976,93	8.760,06	18.216,87
Consultores Individuales Internacionales	0,00	0,00	0,00
Equipamiento	0,00	0,00	0,00
Capacitación	0,00	0,00	0,00
Varios	0,00	0,00	0,00
Seguimiento de planes ambientales (Plan Ambiental Nacional y planes de acción de cuencas) Local	5.935,04	1.927,24	4.007,80
Consultores Individuales Nacionales	5.935,04	1.927,24	4.007,80
Consultores Individuales Internacionales	0,00	0,00	0,00
Equipamiento	0,00	0,00	0,00
Capacitación	0,00	0,00	0,00
Varios	0,00	0,00	0,00
Plan estratégico de sostenibilidad de recursos humanos de la DINAMA que incorpore mecanismos de financiamiento	0,00	0,00	0,00
Plan estratégico de sostenibilidad de recursos humanos de la DINAMA que incorpore mecanismos de financiamiento BID	0,00	0,00	0,00
Consultores Individuales Nacionales	0,00	0,00	0,00
Consultores Individuales Internacionales	0,00	0,00	0,00
Equipamiento	0,00	0,00	0,00
Capacitación	0,00	0,00	0,00
Varios	0,00	0,00	0,00
Plan estratégico de sostenibilidad de recursos humanos de la DINAMA que incorpore mecanismos de financiamiento Local	0,00	0,00	0,00
Consultores Individuales Nacionales	0,00	0,00	0,00
Consultores Individuales Internacionales	0,00	0,00	0,00
Equipamiento	0,00	0,00	0,00
Capacitación	0,00	0,00	0,00
Varios	0,00	0,00	0,00
Línea de Acción 1.2: Mejora de capacidades de análisis y evaluación de la calidad ambiental	224.060,48	37.865,72	186.194,76
Programa de evaluación de la calidad y conservación de los recursos hídricos para mejorar la integridad ecosistémica	121.588,98	37.865,72	83.723,26
Programa de evaluación de la calidad y conservación de los recursos hídricos para mejorar la integridad ecosistémica BID	99.661,37	31.037,48	68.623,89
Consultores Nacionales Individuales BID	99.661,37	31.037,48	68.623,89
Consultores Individuales Internacionales	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Programa de evaluación de la calidad y conservación de los recursos hídricos para mejorar la integridad ecosistémica Local	21.925,61	6.828,24	15.097,37
Consultores Nacionales Local	21.925,61	6.828,24	15.097,37
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Capacidades analíticas de DINAMA para el seguimiento y evaluación de cianobacterias y plaguicidas	46.402,50	0,00	46.402,50
Capacidades analíticas de DINAMA para el seguimiento y evaluación de cianobacterias y plaguicidas BID	46.402,50	0,00	46.402,50
Consultorías Nacionales Individuales BID	0,00	0,00	0,00
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	46.402,50	0,00	46.402,50
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Capacidades analíticas de DINAMA para el seguimiento y evaluación de cianobacterias y plaguicidas Local	0,00	0,00	0,00
Consultorías Nacionales Local	0,00	0,00	0,00
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Red hidrométrica fortalecida para mejorar la calidad de información	21.401,58	0,00	21.401,58
Red hidrométrica fortalecida para mejorar la calidad de información BID	17.542,30	0,00	17.542,30
Consultorías Nacionales Individuales BID	17.542,30	0,00	17.542,30
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Red hidrométrica fortalecida para mejorar la calidad de información Local	3.859,28	0,00	3.859,28
Consultorías Nacionales Local	3.859,28	0,00	3.859,28
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00

Modelos predictivos integrados para cuencas/calidad aire que generan escenarios para instrumentar tomas de decisión.	34.669,22	0,00	34.669,42
Modelos predictivos integrados para cuencas/calidad aire que generan escenarios para instrumentar tomas de decisión BID	29.679,83	0,00	29.679,83
Consultorias Nacionales Individuales BID	22.679,83	0,00	22.679,83
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	7.000,00	0,00	7.000,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Modelos predictivos integrados para cuencas/calidad aire que generan escenarios para instrumentar tomas de decisión Local	4.989,59	0,00	4.989,59
Consultorias Nacionales Local	4.989,59	0,00	4.989,59
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Línea de Acción 1.3: Mejora de capacidades de control de la contaminación	282.451,49	67.900,24	214.551,25
SI para el monitoreo y control continuo de emisiones (efluentes y emisiones) incluyendo la funcionalidad de sistema de alerta de veridos fuera del régimen	180.770,90	46.414,68	134.356,22
Sistema de información para el monitoreo y control continuo de emisiones (efluentes y emisiones) incluyendo la funcionalidad de sistema de alerta de veridos fuera del régimen BID	154.995,98	38.044,68	116.951,30
Consultorias Nacionales Individuales BID	117.157,54	38.044,68	79.112,86
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	37.838,44	0,00	37.838,44
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Sistema de información para el monitoreo y control continuo de emisiones (efluentes y emisiones) incluyendo la funcionalidad de sistema de alerta de veridos fuera del régimen Local	25.772,92	8.370,00	17.404,92
Consultorias Nacionales Local	25.772,92	8.370,00	17.404,92
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Integración de procesos de fiscalización a partir de información generada por autocontrol, monitoreo continuo de veridos y sensoramiento remoto	88.398,45	21.485,56	66.912,89
Integración de procesos de fiscalización a partir de información generada por autocontrol, monitoreo continuo de veridos y sensoramiento remoto BID	72.457,69	17.611,08	54.846,61
Consultorias Nacionales Individuales BID	72.457,69	17.611,08	54.846,61
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Integración de procesos de fiscalización a partir de información generada por autocontrol, monitoreo continuo de veridos y sensoramiento remoto Local	15.940,76	3.874,48	12.066,28
Consultorias Nacionales Local	15.940,76	3.874,48	12.066,28
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Implantación del Registro Nacional de Laboratorios Ambientales	6.641,08	0,00	6.641,08
Implantación del Registro Nacional de Laboratorios Ambientales BID	5.443,50	0,00	5.443,50
Consultorias Nacionales Individuales BID	5.443,50	0,00	5.443,50
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Implantación del Registro Nacional de Laboratorios Ambientales Local	1.197,58	0,00	1.197,58
Consultorias Nacionales Local	1.197,58	0,00	1.197,58
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Sistema de atención de denuncias ambientales fortalecido en olores y plaguicidas.	6.641,08	0,00	6.641,08
Sistema de atención de denuncias ambientales fortalecido en olores y plaguicidas BID	5.443,50	0,00	5.443,50
Consultorias Nacionales Individuales BID	5.443,50	0,00	5.443,50
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Sistema de atención de denuncias ambientales fortalecido en olores y plaguicidas Local	1.197,58	0,00	1.197,58
Consultorias Nacionales Local	1.197,58	0,00	1.197,58
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Línea de Acción 1.4: Mejora de la calidad de los procesos de Evaluación Ambiental	150.442,70	25.801,91	124.640,79
Mejora de la calidad de los procesos de evaluación de impacto	150.442,70	25.801,91	124.640,79
Mejora de la calidad de los procesos de evaluación de impacto BID	123.313,83	21.149,12	102.164,71
Consultorias Nacionales Individuales BID	123.313,83	21.149,12	102.164,71
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Mejora de la calidad de los procesos de evaluación de impacto Local	27.128,87	4.652,79	22.476,08
Consultorias Nacionales Local	27.128,87	4.652,79	22.476,08
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Línea de Acción 1.5: Fortalecer las capacidades del MVOTMA para el desarrollo y aplicación de instrumentos de política económica ambiental	71.240,04	27.023,56	44.216,48
Diseño e implementación técnica de instrumentos de política (económico-ambientales) para la mejora de la calidad ambiental	71.240,04	27.023,56	44.216,48
Diseño e implementación técnica de instrumentos de política (económico-ambientales) para la mejora de la calidad ambiental BID	58.393,40	22.150,47	36.242,93
Consultorias Nacionales Individuales BID	58.393,40	22.150,47	36.242,93
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Diseño e implementación técnica de instrumentos de política (económico-ambientales) para la mejora de la calidad ambiental Local	12.846,64	4.873,09	7.973,55
Consultorias Nacionales Local	12.846,64	4.873,09	7.973,55
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Componente 2: Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario	207.867,59	32.361,30	175.506,29
Línea de Acción 2.1: Apoyo a la implementación de los planes de acción de cuencas prioritarias- Segundo fase del Plan de la Cuenca de Santa Lucía, y los planes de Río Negro y Laguna del Sauce	177.950,67	32.361,30	145.589,37
Incorporación del sensoramiento remoto como herramienta para el monitoreo y control ambiental	89.158,05	21.485,56	67.672,49
Incorporación del sensoramiento remoto como herramienta para el monitoreo y control ambiental BID	73.080,29	17.611,08	55.469,21
Consultorias Nacionales Individuales BID	73.080,29	17.611,08	55.469,21
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Incorporación del sensoramiento remoto como herramienta para el monitoreo y control ambiental Local	16.077,76	3.874,48	12.203,28
Consultorias Nacionales Local	16.077,76	3.874,48	12.203,28
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Zonas buffer implantadas y control operativo para las tres cuencas.	16.689,64	0,00	16.689,64
Zonas buffer implantadas y control operativo para las tres cuencas BID	13.680,07	0,00	13.680,07
Consultorias Nacionales Individuales BID	13.680,07	0,00	13.680,07
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Zonas buffer implantadas y control operativo para las tres cuencas Local	3.009,57	0,00	3.009,57
Consultorias Nacionales Local	3.009,57	0,00	3.009,57
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	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.	13.528,18	0,00	13.528,18
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	11.088,67	0,00	11.088,67
Consultorías Nacionales Individuales BID	11.088,67	0,00	11.088,67
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	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. Local	2.439,51	0,00	2.439,51
Consultorías Nacionales Local	2.439,51	0,00	2.439,51
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Control integrado de fuentes difusas implementado en primera fase para la Cuenca del Río Santa Lucía	33.509,36	10.875,74	22.633,62
Control integrado de fuentes difusas implementado en primera fase para la Cuenca del Río Santa Lucía. BID	27.466,72	8.914,58	18.552,14
Consultorías Nacionales Individuales BID	27.466,72	8.914,58	18.552,14
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Control integrado de fuentes difusas implementado en primera fase para la Cuenca del Río Santa Lucía. Local	6.042,64	1.961,16	4.081,48
Consultorías Nacionales Local	6.042,64	1.961,16	4.081,48
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Fortalecimiento de la operación de Comisiones de Cuenca.	25.065,44	0,00	25.065,44
Fortalecimiento de la operación de Comisiones de Cuenca. BID	20.545,41	0,00	20.545,41
Consultorías Nacionales Individuales BID	20.545,41	0,00	20.545,41
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Fortalecimiento de la operación de Comisiones de Cuenca. Local	4.520,03	0,00	4.520,03
Consultorías Nacionales Local	4.520,03	0,00	4.520,03
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Línea de Acción 2.2: Promover prácticas ambientalmente sostenibles			
Diseño de estrategia de promoción de incorporaciones tecnológicas de base agroecológicas en predios productivos	7.122,54	0,00	7.122,54
Diseño de estrategia de promoción de incorporaciones tecnológicas de base agroecológicas en predios productivos. BID	5.838,13	0,00	5.838,13
Consultorías Nacionales Individuales BID	5.838,13	0,00	5.838,13
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Diseño de estrategia de promoción de incorporaciones tecnológicas de base agroecológicas en predios productivos. Local	1.284,41	0,00	1.284,41
Consultorías Nacionales Local	1.284,41	0,00	1.284,41
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Sistema de auditorías aplicado a predios lecheros y desarrollo de estrategia y procedimientos para otros sectores agropecuarios relevantes.	22.794,38	0,00	22.794,38
Sistema de auditorías aplicado a predios lecheros y desarrollo de estrategia y procedimientos para otros sectores agropecuarios relevantes. BID	18.683,89	0,00	18.683,89
Consultorías Nacionales Individuales BID	18.683,89	0,00	18.683,89
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Sistema de auditorías aplicado a predios lecheros y desarrollo de estrategia y procedimientos para otros sectores agropecuarios relevantes. Local	4.110,49	0,00	4.110,49
Consultorías Nacionales Local	4.110,49	0,00	4.110,49
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación y concientización de técnicos, profesionales y productores para promover la adopción de prácticas productivas sostenibles	0,00	0,00	0,00
Capacitación y concientización de técnicos, profesionales y productores para promover la adopción de prácticas productivas sostenibles. BID	0,00	0,00	0,00
Consultorías Nacionales Individuales BID	0,00	0,00	0,00
Consultores Internacionales BID	0,00	0,00	0,00
Equipamiento BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación BID	0,00	0,00	0,00
Varios BID	0,00	0,00	0,00
Capacitación y concientización de técnicos, profesionales y productores para promover la adopción de prácticas productivas sostenibles. Local	0,00	0,00	0,00
Consultorías Nacionales Local	0,00	0,00	0,00
Consultores Internacionales Local	0,00	0,00	0,00
Equipamiento Local	0,00	0,00	0,00
Capacitación Local	0,00	0,00	0,00
Varios Local	0,00	0,00	0,00
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN	8.997,13	0,00	8.997,13
Seguimiento y Evaluación	0,00	0,00	0,00
Seguimiento y Evaluación BID			0,00
Seguimiento y Evaluación BID			0,00
Seguimiento y Evaluación BID	8.997,13	0,00	8.997,13
Auditoría contable BID	0,00	0,00	0,00
Auditoría contable Local	8.997,13		8.997,13
VARIOS	-4.948,37	-379,41	-4.568,96
Diferencia de Cambio	-4.948,37	-379,41	-4.568,96
Diferencia de cambio extraordinaria			
PASIVO	2.007.760,73	674.153,25	1.333.607,48
DEUDAS	38.904,65	23.178,28	15.726,37
Deudas de Administración y Supervisión	36.410,63	23.178,28	13.232,35
Consultorías a pagar	0,00	0,00	0,00
Consultorías Nacionales BID a pagar US\$			0,00
Consultorías Nacionales Local a pagar US\$			0,00
Gastos a pagar	141,12	0,00	141,12
Gastos de funcionamiento a pagar	141,12		141,12
Gastos de funcionamiento a pagar \$	141,12		141,12
Gastos de funcionamiento a pagar US\$	0,00	0,00	0,00
PNLID a pagar US\$		0,00	0,00
PNLID BID a pagar US\$			0,00
PNLID Local a pagar US\$			0,00
Retenciones a pagar	36.269,51	23.178,28	13.091,23
Retención IVA a pagar	36.269,51	23.178,28	13.091,23
Retención IRPF a pagar			0,00
Retención COVID a pagar			
Deudas Costos Directos	2.494,02	0,00	2.494,02
Componente 1: Fortalecimiento de las capacidades de planificación, información y gestión ambiental para mejora de toma de decisiones	2.494,02	0,00	2.494,02
Gastos de Componente 1 a pagar BID		0,00	2.494,02
Gastos de Componente 1 a pagar Local	0,00		0,00
COMPONENTE 2 Fortalecer la gestión integrada de cuencas prioritarias con énfasis en la disminución de cargas contaminantes de origen agropecuario			
Gastos de Componente 2 a pagar BID	0,00	0,00	0,00
Gastos de Componente 2 a pagar Local	0,00		0,00
DEUDAS SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN	0,00	0,00	0,00
Seguimiento y Evaluación BID a pagar	0,00	0,00	0,00
Seguimiento y Evaluación Local a pagar	0,00	0,00	0,00
Auditoría Contable a pagar \$	0,00	0,00	0,00
Auditoría Contable a pagar US\$	0,00	0,00	0,00
PRÉSTAMO 4850/OC-UR	1.968.856,08	650.974,97	1.317.881,11
BID cuenta préstamo	1.600.000,71	500.000,00	1.100.000,71
Fondos BID-4850-OC-UR	1.600.000,71	500.000,00	1.100.000,71
Aporte Local préstamo	368.855,37	150.974,97	217.880,40
Fondos SIIF	368.855,37	150.974,97	217.880,40
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00


Dra. Laura Restani
Responsable Financiero
del Proyecto


Dra. Karen Tierney
Coordinadora General
del Proyecto

0,00 0,00 0,00

RESUMEN DE PROCESOS POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

Nº de Proyecto: 4850/OC-UR Período del: 01/01/2021

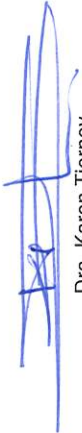
al: 31/12/2021

Durante el período de revisión se tienen los siguientes procesos, llevados a cabo por el prestatario por modalidad de contratación en forma resumida:

Modalidad de Contratación	No. Procesos de Contratación		Monto Presupuestado			Monto Contratado		
	Fondos BID	Cofinanciamiento	Aporte Local	Fondos BID	Cofinanciamiento	Aporte Local	Fondos BID	Cofinanciamiento
Licitación Pública Internacional (obras, bienes y servicios diferentes a consultoría)	0							
Licitación Pública Nacional (obras, bienes y servicios diferentes a consultorías)	0							
Comparación de Precios (obras, bienes y servicios diferentes a consultoría)	9			71.041,06		-	96.606,11	
Contratación Directa/Selección Directa (obras, bienes, servicios diferentes a consultoría y servicios de consultoría)	0							
Consultoría firmas	0							
Consultoría individual	38		1	637.161,86		166.230,47	694.290,28	178.798,72
*Contrataciones 2021								
Total Procesos	47	0	1	708.202,93	-	166.230,47	790.896,39	-
								178.798,72



Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto



Dra. Karen Tierney
Coodinadora General
del Proyecto



FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL INVOTMA

Préstamo BID: 4850/OC-UR
AL: 17/2021
Ejecución: 11/21
RESUMEN DE PROCESOS DE ADQUISICIONES
Período del:

Resumen de las Operaciones de Adquisiciones											
Periodo del:											
01/01/2021											
31/12/2021											
al:											
Categoría	Componente/s Contrato de Préstamo	Método de Adquisición (1)	Revisión de Adquisición	Objeto de la Adquisición	Nombre del Proveedor/contratista	Fecha de Firma del Contrato	Presupuesto Oficial (US\$)	Monto Contratado y Empleada (US\$)	Monto Pagado (US\$)	Monto Total (US\$)	Contrato Incluido en PA/SEPA/SI/NO
INDIVIDUAL	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en calidad de agua	Amelia Fabre	01/01/2021	20.183,00	33.834,00	20.991,91		PFGAM-11-CCIN-CH-1.2.1.4-6
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Junior en Actualización de Información Autorizaciones Ambientales	Hugo Dominguez	01/01/2021	14.574,00	26.432,00	16.662,10		PFGAM-28-CCIN-CH-1.4.1.12-4
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor en gestión de la Información	Juan Manuel Barreneche	01/01/2021	24.557,00	18.288,00	12.076,66		PFGAM-36-CCIN-CH-1.2.1.2-4
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Licenciado en Biología	Ama Laura Pia	01/01/2021	24.557,00	36.561,00	24.014,26		PFGAM-27-CCIN-CH-1.4.1.12-3
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Ing. Químico	Camila Colloff	01/02/2021	27.357,00	11.980,00	11.980,94		PFGAM-29-CCIN-CH-1.4.1.12-5
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Apoyo Metodológico de cuerpos hídricos	Natalia Neighbour	01/03/2021	15.421,00	10.346,00	10.346,42		PFGAM-15-CCIN-CH-1.2.1.7-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Ingeniero Agrónomo	Luciana Rodriguez	01/03/2021	22.798,00	31.172,00	11.172,46		PFGAM-40-CCIN-CH-1.2.1.7-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor en Evaluación Ambiental Integrada- Laguna del Sauce	Mariana Nin	01/03/2021	23.648,00	31.577,00	19.285,23		PFGAM-52-CCIN-CH-1.2.1.7-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor en ordenamiento Territorial	Diego Cepandeguy	19/08/2021	12.089,00	22.777,00	9.450,06		PFGAM-53-CCIN-CH-1.1.1.12-1
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor en ordenamiento Territorial	Diego Cepandeguy	19/08/2021	12.089,00	22.777,00	9.450,06		PFGAM-53-CCIN-CH-1.1.1.12-1
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Junior en monitoreo	Natalia Corralles	01/07/2021	16.234,00	20.600,00	11.108,55		PFGAM-13-CCIN-CH-1.2.1.4-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor en el área hidrología/hidráulica para fortalecer funciones de evaluación y monitoreo hidrológico	Florencia Laredo	09/09/2021	19.625,00	34.369,00	10.767,47		PFGAM-14-CCIN-CH-1.2.1.4-1
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Asistente Técnico en evaluación y monitoreo hidrológico	Ignacio Perez	27/09/2021	15.444,00	18.189,00	4.990,89		PFGAM-14-CCIN-CH-1.2.1.4-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Asistente Técnico en evaluación y monitoreo hidrológico	Ignacio Perez	13/09/2021	15.444,00	18.189,00	4.990,89		PFGAM-14-CCIN-CH-1.2.1.4-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en control de actividades	MT Eugenia Wyo	19/07/2021	20.955,00	25.755,00	12.000,41		PFGAM-23-CCIN-CH-1.3.1.9-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en control de actividades	Cecilia Rodriguez	19/08/2021	20.955,00	25.755,00	12.000,41		PFGAM-23-CCIN-CH-1.3.1.9-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en control de actividades	Cecilia Rodriguez	19/08/2021	20.955,00	25.755,00	12.000,41		PFGAM-23-CCIN-CH-1.3.1.9-2
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor para la implementación del registro de laboratorios	Victor Bello	13/09/2021	21.924,00	19.500,00	8.127,94		NO
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor para fortalecer los procesos de atención de denuncias y control de actividades	Veronica Guiz	13/09/2021	21.924,00	19.500,00	8.127,94		PFGAM-24-CCIN-CH-1.3.1.11-3
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Ing. Especialista en EIA	Nelly Corina Perez	06/07/2021	27.357,00	26.729,00	12.974,12		PFGAM-57-CCIN-CH-1.1.1.12-7
	4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en monitoreo ambiental remoto para el Observatorio Ambiental	Federico Galligo	12/07/2021	20.561,00	22.837,00	10.884,20		PFGAM-34-CCIN-CH-1.2.1.2-4
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor para control de las planas de cuenca	Patricia Barreto	19/08/2021	21.749,00	25.801,00	9.753,47		PFGAM-37-CCIN-CH-1.2.1.2-4	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor para definir estrategia de mejoría de ecosistemas	MT Paula Codina	27/09/2021	21.749,00	25.276,00	6.936,17		PFGAM-37-CCIN-CH-1.2.1.2-4	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor para definir estrategia de mejoría de ecosistemas	Glennia Oresteberto	17/09/2021	21.749,00	25.276,00	6.936,17		PFGAM-37-CCIN-CH-1.2.1.2-4	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor para definir estrategia de mejoría de ecosistemas	Laura Vila	09/09/2021	21.710,00	21.924,00	6.641,14		PFGAM-38-CCIN-CH-1.2.1.2-3	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor en Geología con especialización en aguas subterráneas	Sebastián Rojas	13/09/2021	22.788,00	21.924,00	6.887,07		PFGAM-58-CCIN-CH-1.2.1.2-3	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Ingeniero Agrónomo	Sebastián Rojas	13/09/2021	22.788,00	21.924,00	6.887,07		PFGAM-58-CCIN-CH-1.2.1.2-3	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Ingeniero Agrónomo	Sebastián Rojas	13/09/2021	22.788,00	21.924,00	6.887,07		PFGAM-58-CCIN-CH-1.2.1.2-3	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en evaluación de impacto ambiental	Ignacio Somariva	13/09/2021	22.788,00	22.407,00	6.641,10		PFGAM-41-CCIN-CH-1.2.1.2-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en evaluación de impacto ambiental	Ignacio Somariva	13/09/2021	22.788,00	22.407,00	6.641,10		PFGAM-41-CCIN-CH-1.2.1.2-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en evaluación de impacto ambiental	Paula Rodriguez	27/09/2021	27.357,00	22.589,00	4.990,82		PFGAM-51-CCIN-CH-1.1.1.12-6	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en evaluación de impacto ambiental	Paula Rodriguez	27/09/2021	27.357,00	22.589,00	4.990,82		PFGAM-51-CCIN-CH-1.1.1.12-6	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en evaluación de impacto ambiental	Carolina Bettinelli	01/11/2021	26.792,00	26.792,00	4.990,82		PFGAM-70-CCIN-CH-1.1.1.12-10	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en evaluación de impacto ambiental	Carolina Bettinelli	01/11/2021	26.792,00	26.792,00	4.990,82		PFGAM-70-CCIN-CH-1.1.1.12-10	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en desarrollo de mecanismos de contribución y beneficio	Sofía Aldasoro	08/11/2021	22.840,00	22.840,00	4.191,67		PFGAM-83-CCIN-CH-1.1.1.12-9	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Senior en desarrollo de mecanismos de contribución y beneficio	Sofía Aldasoro	08/11/2021	22.840,00	22.840,00	4.191,67		PFGAM-83-CCIN-CH-1.1.1.12-9	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Junior en el área ambiental para desarrollar sistemas de certificación sectoriales	Viviana Huguaburu	15/11/2021	21.872,00	21.872,00	2.788,11		PFGAM-88-CCIN-CH-1.1.1.12-6-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Junior en el área ambiental para desarrollar sistemas de certificación sectoriales	Viviana Huguaburu	15/11/2021	21.872,00	21.872,00	2.788,11		PFGAM-88-CCIN-CH-1.1.1.12-6-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor en Planificación Estratégica	Andrés Benítez	15/11/2021	21.872,00	21.872,00	2.788,11		PFGAM-88-CCIN-CH-1.1.1.12-6-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Estudiantes Avanzados de Ingeniería para Evaluación de Impacto Ambiental	Michael Dajunet	08/12/2021	24.965,00	24.965,00	1.807,93		PFGAM-66-CCIN-CH-1.5.1.1.12-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Estudiantes Avanzados de Ingeniería para Evaluación de Impacto Ambiental	Romina Caputo	09/12/2021	13.881,00	13.881,00	1.807,93		PFGAM-66-CCIN-CH-1.5.1.1.12-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Estudiantes Avanzados de Ingeniería para Evaluación de Impacto Ambiental	Romina Caputo	09/12/2021	13.881,00	13.881,00	1.807,93		PFGAM-66-CCIN-CH-1.5.1.1.12-2	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Ingeniero Hidráulico Ambiental	María Panizza	13/12/2021	22.798,00	22.798,00	756,59		PFGAM-64-CCIN-CH-1.4.1.12-11	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor Ingeniero Hidráulico Ambiental	Kerol Sanchez	26/12/2021	22.798,00	22.798,00	756,59		PFGAM-64-CCIN-CH-1.4.1.12-11	
4850/OC-UR	CCIN	EX POST	Consultor internacional con experiencia en Ordenamiento Territorial Correas Hidrográficas	José López Sancho	06/09/2021	20.000,00	20.000,00	5.000,00		PFGAM-41-CCIN-CH-2.1.2.7-XX	
BIENES (2)	4850/OC-UR	CP	EX POST	Equipos de Laboratorio e Insumos	Elco SA	15/06/2021		2.378,80	2.378,80		PFGAM-44-CP-B-1.2.1.5-3
	4850/OC-UR	CP	EX POST	Equipos de Laboratorio e Insumos	Elco SA	15/06/2021		42.578,00	42.578,00		PFGAM-44-CP-B-1.2.1.5-3
	4850/OC-UR	CP	EX POST	Equipos de Laboratorio e Insumos	Elco SA	15/06/2021		1.445,70	1.445,70		PFGAM-44-CP-B-1.2.1.5-3
	4850/OC-UR	CP	EX POST	Camara de Foto 250	Elco SA	09/08/2021	31.100,00		1.989,91		PFGAM-45-CP-B-1.3.1.8-5
	4850/OC-UR	CP	EX POST	Storage DELL EMC Unity	Elco SA	22/04/2021	1.989,91	7.242,99	7.242,99		PFGAM-45-CP-B-1.3.1.8-5
	4850/OC-UR	CP	EX POST	Drum Movie DCOM 2 (con accesorios y bote) 2 GPS	Elco SA	22/04/2021	7.242,99	4.708,16	4.708,16		PFGAM-45-CP-B-1.3.1.8-5
	4850/OC-UR	CP	EX POST	Equipos Videoconferencia	Elco SA	22/04/2021	4.708,16	1.670,18	1.670,18		PFGAM-45-CP-B-1.3.1.8-5
	4850/OC-UR	CP	EX POST	Notebook Lenovo Thinkbook 15 P2 1165G7 8 GB	Elco SA	22/04/2021	1.670,18	1.799,50	1.799,50		PFGAM-45-CP-B-1.3.1.8-5
	4850/OC-UR	CP	EX POST	TV Led 50" Smart (entrada HDMI y VGA) soporte	Elco SA	22/04/2021	1.799,50	1.315,17	1.315,17		PFGAM-45-CP-B-1.3.1.8-5
	4850/OC-UR	CP	EX POST	15 PC Lenovo	Elco SA	22/04/2021	1.315,17	20.427,70	20.427,70		PFGAM-45-CP-B-1.3.1.8-5

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

Cn. Laura Reibel
Responsable Financiero
del Proyecto

Dra. Karen Tenny
Coordinadora General
del Proyecto

2- ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 - DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

Dictamen sobre el Estado de Solicitudes de Desembolsos

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 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 del Ambiente. Dicha información comprende las justificaciones de anticipos N° 2 y 4.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolso”, la información y anexos que los respaldan, son razonables para sustentar dichas 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 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). 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 del Interior 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 Gestión Ambiental del MVOTMA” es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de justificaciones del “Programa Integral de Seguridad Ciudadana”.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la Auditoría del estado

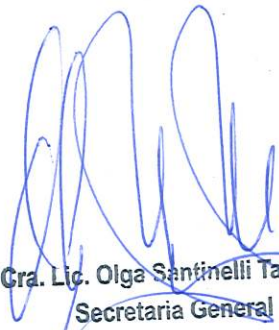
Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional 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.




TRIBUNAL DE CUENTAS

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, 14 de marzo de 2022



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

2.2 - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS AL 31/12/2021



Ministerio
de Ambiente


FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL MVOTMA

Préstamo BID 4850/OC-UR
AL 31/12/2021
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
002	07/07/2021	Justificación de gastos		407.748,34	192.768,47
003	19/07/2021	Anticipo de fondos	350.000,00		
004	03/12/2021	Justificación de gastos		373.022,37	117.967,58
005	03/12/2021	Anticipo de fondos	750.000,71		
			1.600.000,71	780.770,71	310.736,05


Cra. Laura Resbani
Responsable Financiero
del Proyecto


Dra. Karen Tierney
Coodinadora General
del Proyecto

**2.3 - INFORME SOBRE ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS AL
31/12/2021**



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Ambiental del MVOTMA" durante el periodo comprendido entre el 01/01/2021 y 31/12/2021 efectuaron las justificaciones de anticipos N° 2 y 4.

En el transcurso de la Auditoría se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dicha justificación, realizándose entre otras, las siguientes verificaciones.

- Que la justificación del anticipo financiero fue preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los cálculos aritméticos efectuados en la justificación de desembolsos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, que correspondían a gastos del proyecto y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios.

El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a los requerimientos del BID, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debida mente autorizados y son elegibles. El cuadro que se presenta a continuación detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en la justificación de gastos mediante el procedimiento de muestreo


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

CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL

Solicitud de Desembolsos	Fecha	Monto Justificado BID	Monto Contrapartida Local	Total Revisado			
				U\$S		%	
				BID	LOCAL	BID	LOCAL
2	7/7/2021	407.748	192.768	142.218	125.792	35%	65%
4	3/12/2021	373.022	117.968	142.542	67.262	38%	57%
TOTAL		780.770	310.736	284.760	193.054	36%	62%


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Montevideo, 18 de marzo de 2022


Cr. Enrique Cabrera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

3- 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 31/12/2021 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.

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

3.1 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.

Al 31 de diciembre del 2021, Las inversiones con financiamiento BID alcanzaron el monto de U\$S 862.817, lo que representa el 14% de dicho aporte.

3.2 Evaluación del Control Interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, permitió constatar que no se constataron debilidades en relación a las actividades de control e información financiera y cumplimiento de normas legales.

3.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Cr. Enrique Caprera
vice-presidente en ejercicio
de la presidencia

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Montevideo, 14 de marzo de 2022.

