

Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

“Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003”

Convenio de Financiamiento N° GRT/MC-14303-AR

por el ejercicio irregular de cierre iniciado el 16 de abril de 2015 y finalizado el 24 de octubre de 2020 (Cierre del Programa)

Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial

24 de febrero de 2021

Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Señor secretario de la Secretaría
de Ambiente y Ordenamiento Territorial
Humberto Daniel Mingorance
Programa de Adaptación a las consecuencias del
cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003

Grant Thornton Argentina
Av. Corrientes 327 Piso 3°
C1043AAD – Buenos Aires
Argentina

T (54 11) 4105 0000
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

24 de febrero de 2021

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Básicos del “**Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003**” ejecutado por la Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial de la Provincia de Mendoza, financiado con recursos del Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes de la República Argentina, los cuales comprenden el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 24 de octubre de 2020, el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros Básicos adjuntos del **Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003** al 24 de octubre de 2020, expresados en dólares estadounidenses (moneda del Préstamo), han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 del Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Bases de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros requeridos por los estándares fijados por las normas internacionales en la materia, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis –Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, a continuación, describimos los principales aspectos surgidos a bases de contabilización y criterios de conversión:

- a) Tal como se describe en la Nota 2 a), los Estados de “de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” y de “Inversiones Acumuladas”, fueron preparados con base en el “método del percibido”. Dicho criterio, si bien es aceptado por el BID, constituye una base contable diferente a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), los que requieren la aplicación del criterio “del devengado” para la registración de las operaciones.



- b) La administración del Programa procedió a actualizar sus registros contables, de acuerdo, con los requerimientos del sistema UEPEX, con posterioridad al 24 de octubre de 2020, debido a dificultades administrativas operadas en el curso de la ejecución del Programa generando retrasos en la emisión final de la información financiera.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al “**Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003**” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Convenio de financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido a otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Cuestiones claves de la auditoría

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en la auditoría de los Estados Financieros del período actual. Dichas cuestiones, han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los Estados Financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos. Consecuentemente, no expresamos una opinión independiente sobre estas cuestiones.

Se resumen a continuación las cuestiones claves identificadas en el curso de nuestro trabajo:

- Riesgos de Auditoría: se elaboró un perfil específico de riesgos para el Programa en cuestión atendiendo a la gestión del presente ejercicio financiero, cubriendo aspectos tales como:
 - a. Cumplimiento de compromisos contractuales con el ente Financiado;
 - b. Permanencia de recursos claves; y
 - c. Efectividad de controles críticos preventivos que minimicen las posibilidades de comisión de fraudes o corrupción.
- Aplicación efectiva de controles críticos sobre procesos de adquisiciones de acuerdo con requerimientos legales y normas del financiador; y
- Constatación de elegibilidad de los gastos de acuerdo con pautas o requerimientos contractuales acordados con el ente financiador.
- Correcta registración de las transacciones en el sistema UEPEX. En este caso particular se identificaron falencias significativas en el proceso de registración contable de las transacciones del programa. Las mismas fueron discutidas con los funcionarios a cargo de la ejecución del proyecto como así también con los funcionarios del Banco a fin de lograr los repcesos y la incorporación de los ajustes necesarios. La subsanación de estas dificultades operativas derivó en una demora significativa en el proceso de emisión de los estados financieros del Programa.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con los requisitos de carácter contable expuestos en el Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, en base a pruebas selectivas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor e incluyen una evaluación de los riesgos de que existan distorsiones significativas en los estados contables originadas en errores, omisiones o irregularidades.

Al realizar estas evaluaciones de riesgo, hemos considerado el control interno existente en la Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial de la Provincia de Mendoza, con relevancia para la preparación y presentación de los estados financieros, pero no hemos efectuado una evaluación específica del control interno vigente con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad, sino con la finalidad de seleccionar los procedimientos que a nuestro juicio resulten apropiados en las circunstancias.

Asimismo, una auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial, a cargo de la administración del Programa, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros tomados en su conjunto.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La secretaría es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 5.03 del Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Ciudad de Autónimo de Buenos Aires, República Argentina, 24 de febrero de 2021.

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA



Alejandro Chiappe
Socio



© 2021 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.

Estados Financieros del Programa

“Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003”
Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR
por el ejercicio irregular de cierre iniciado el 16 de abril de 2015 y finalizado el 24 de octubre de 2020 (Cierre de Programa)

Contenido

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 24/10/20 en Dólares Estadounidenses
Estado de Inversiones Acumuladas al 24/10/20 en Dólares Estadounidenses
Notas y Anexos a los Estados Financieros al 24/10/2020

Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema
hidrológico de Cuyo AR G1003

Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR
por el ejercicio irregular de cierre iniciado el 16 de abril de 2015 y finalizado el 24 de octubre de 2020

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Correspondiente al Ejercicio Irregular Finalizado el 24 de octubre de 2020
(En dólares estadounidenses)

**Saldos al
24/10/2020**

Efectivo Recibido
(Orígenes de fondos)

Préstamo BID

Fondos desembolsados por el Banco	1.315.346,48
Pagos Directos	11.157,43
Total de Desembolsos del Préstamo BID	1.326.503,91

Aportes Locales

Aportes en efectivo y pagos directos de la Nación	926.859,92
Total de Aportes Locales (Nota 6)	926.859,92

Total de Efectivo Recibido

2.253.363,83

Aplicación de Fondos

Fondos BID

Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	1.320.388,25
Total de Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	1.320.388,25

Aportes Locales

Inversiones efectuadas con fondos de la Nación	926.859,92
Total de Inversiones efectuadas con fondos de la Nación	926.859,92


Total de Desembolsos Efectuados

2.247.248,17

Efectivo Disponible BID (Nota 3)	6.115,66
Efectivo Disponible Aporte Local (Nota 3)	0,00

Total de Efectivo Disponible (Nota 3)

6.115,66

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


SEBASTIAN MELCHOR
DIRECTOR
DIRECCION DE RECURSOS
NATURALES RENOVABLES


Lic. HUMBERTO MINGORANCE
Secretario de Ambiente
y Ordenamiento Territorial
GOBIERNO DE MENDOZA

Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003

Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR

por el ejercicio irregular de cierre iniciado el 16 de abril de 2015 y finalizado el 24 de octubre de 2020

Estado de Inversiones Acumuladas

Correspondiente al Ejercicio Irregular Finalizado el 24 de octubre de 2020

(En dólares estadounidenses)

Concepto	Presupuesto original según Contrato de Préstamo		Presupuesto vigente según Contrato de Préstamo		Inversiones de Ejercicio 24/10/2020		Total de inversiones acumuladas al 24/10/2020		% de avance al 24/10/2020		Inversiones Sin ejecución al 31/12/2020 (Cierre del Programa)	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
C1 - Fortalecimiento Institucional	300.000.00	75.000.00	415.000.00	75.000.00	404.438.25	287.905.99	404.438.25	287.905.99	141.50%	10.541.75	10.541.75	(212.905.99)
1.14303.1.1 Adecuación red estaciones	250.000.00	50.000.00	395.000.00	50.000.00	394.662.64	287.372.57	394.662.64	287.372.57	153.27%	337.36	337.36	(237.372.57)
1.14303.1.2 Generación Sistema Información	50.000.00	25.000.00	20.000.00	25.000.00	9.795.61	533.42	9.795.61	533.42	22.95%	10.204.39	10.204.39	24.466.59
C2 - Fortalecimiento Institucional	400.000.00	75.000.00	320.000.00	75.000.00	263.514.70	139.576.85	263.514.70	139.576.85	154.17%	56.468.30	56.468.30	(64.576.85)
1.14303.2.1 Capacitación y Fortalecimiento	125.000.00	25.000.00	131.000.00	25.000.00	125.500.09	38.590.72	125.500.09	38.590.72	103.96%	5.499.91	5.499.91	(11.590.72)
1.14303.2.2 Elaboración de Estudios de CC	175.000.00	25.000.00	104.000.00	25.000.00	60.397.86	4.487.30	60.397.86	4.487.30	90.27%	43.642.14	43.642.14	20.512.70
1.14303.2.3 Plan de Comunicación	100.000.00	25.000.00	85.000.00	25.000.00	77.656.75	98.498.63	77.656.75	98.498.63	100.00%	7.343.25	7.343.25	(73.498.63)
C3 - Medidas de Adaptación al CC	525.000.00	150.000.00	535.000.00	150.000.00	470.825.32	326.528.16	470.825.32	326.528.16	268.44%	64.374.68	64.374.68	(176.528.16)
1.14303.3.1 M1 - Sector Productivo y Riesgo	290.000.00	40.000.00	360.000.00	40.000.00	360.000.00	257.951.18	360.000.00	257.951.18	154.49%	0.00	0.00	(217.951.18)
1.14303.3.2 M2 - Reforestación y Reforestación	65.000.00	50.000.00	65.000.00	50.000.00	49.112.73	10.150.49	49.112.73	10.150.49	51.53%	15.887.27	15.887.27	36.849.51
1.14303.3.3 M3 - Pequeños Productores del sector Lavalle	120.000.00	50.000.00	80.000.00	50.000.00	61.712.59	58.427.49	61.712.59	58.427.49	92.42%	18.287.41	18.287.41	(8.427.40)
1.14303.3.4 Locaciones atendidas y perfiles de proyectos	50.000.00	10.000.00	30.000.00	10.000.00	-	-	-	-	0.00%	30.000.00	30.000.00	10.000.00
C4 - Gestión del Proyecto	275.000.00	75.000.00	230.000.00	75.000.00	181.589.99	172.848.11	181.589.99	172.848.11	118.21%	48.410.01	48.410.01	(87.548.11)
1.14303.4.1 Coordinación General y Administrativa	270.000.00	75.000.00	225.000.00	75.000.00	181.589.99	172.848.11	181.589.99	172.848.11	118.15%	43.410.01	43.410.01	(87.548.11)
1.14303.4.3 Auditoría	5.000.00	-	5.000.00	-	-	-	-	-	0.00%	5.000.00	5.000.00	-
Total	1.500.000.00	375.000.00	1.500.000.00	375.000.00	1.320.388.25	926.859.92	1.320.388.25	926.859.92	119.85%	179.611.75	179.611.75	(551.859.92)
Fondo BID y Aporte Local	1.500.000.00	375.000.00	1.500.000.00	375.000.00	1.320.388.25	926.859.92	1.320.388.25	926.859.92	119.85%	179.611.75	179.611.75	(551.859.92)
Relación "Part-Passu"	80.00%	20.00%	80.00%	20.00%	58.76%	41.24%	58.76%	41.24%		48.25%	48.25%	148.25%

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021

GRANT THORNTON ARGENTINA

(Socio)

Alejandro Chiappe

SEBASTIAN MELCHOR
DIRECTOR
DIRECCION DE RECURSOS
NATURALES RENOVABLES

Lic. HUMBERTO MINGORANCE
Secretario de Ambiente
y Ordenamiento Territorial
GOBIERNO DE MENDOZA

1 – Descripción del Programa

El objeto del Proyecto es contribuir a la reducción de la vulnerabilidad de la Provincia de Mendoza frente al cambio climático (CC) a través del aumento de la capacidad adaptativa en el sector hídrico. Específicamente, el Proyecto buscará: (i) fortalecer la base de información y análisis del recurso hídrico y las principales variables climáticas; (ii) el fortalecimiento institucional a través de acciones de capacitación, comunicación, y apoyo a procesos de planificación y diseño de políticas públicas dirigidas a la adaptación al CC; y (iii) la identificación e implementación de medidas piloto de adaptación. El Proyecto está estructurado para extraer lecciones aprendidas con la visión de reapplicarlo en otras provincias y áreas geográficas del país.

1.01 El Proyecto está estructurado en los cuatro componentes descritos a continuación.

1.02 Componente 1. Fortalecimiento de la base de información y análisis sobre CC y recursos hídricos. Este componente estará orientado a financiar el fortalecimiento de la capacidad para monitorear, modelar e interpretar la variabilidad climática y el CC, así como la disponibilidad de recursos hídricos. Este componente cuenta con dos actividades principales: (a) adecuación y puesta en funcionamiento de la red actual de estaciones hidro-nivo-meteorológicas de la cuenca norte de la provincia de Mendoza, por medio de la adquisición de equipamiento específico para la captación de datos en alta montaña; y (b) generación de un sistema de información para apoyar procesos de planificación y política pública en relación a CC. Incluye el Desarrollo, implementación y transferencia de una plataforma computacional de apoyo a la toma de decisiones para cambios en la distribución de agua entre los diferentes sectores en el sistema hidrológico del Cuyo.

1.03 Componente 2. Fortalecimiento institucional para la adaptación al CC en sectores prioritarios. Este componente estará orientado a fortalecer la capacidad institucional para gestionar y transversalizar la adaptación al CC en procesos de planificación y política pública, en los principales sectores y entidades territoriales de la provincia. El mismo cuenta con tres actividades principales: (a) fortalecimiento institucional del Ministerio de Tierras, Ambiente y Recursos Naturales (en especial la Agencia de Cambio Climático – ACC) como entidad impulsora e integradora del tema de CC en la provincia (b) elaboración de estudios de adaptación al CC en sectores prioritarios, incluyendo un ejemplo del uso aplicado de la información generada en el Componente 1; y (c) diseño y ejecución de un plan de comunicación sobre CC que se dirija tanto a los tomadores de decisiones como a la población de la provincia.

1.04 Componente 3. Implementación de medidas piloto de adaptación al CC. Este componente consiste en financiar medidas que contribuyan a la adaptación a menores niveles de oferta hídrica y distintas condiciones climáticas que puedan generarse en virtud del cambio climático. La medida de adaptación principal para la zona se enmarca en optimizar el uso y el manejo integrado del agua en la cuenca, así como identificar y extender prácticas que eviten pérdidas o logren mejores resultados para los usuarios del recurso. Este componente cuenta con cuatro actividades principales: (a) trabajo con grupo de productores integrados y asociados al mismo canal de riego para formulación de una medida piloto en el sector productivo; (b) forestación y/o reforestación en zonas críticas para reducir la erosión y aumentar la infiltración; (c) proyecto piloto con pequeños productores caprinos de pueblos originarios del desierto de Lavalle, Mendoza, para fomentar el desarrollo productivo de las zonas de secano; y (d) formulación de perfiles de proyecto para financiamiento nacional e internacional, a partir de los aprendizajes de la experiencia piloto de adaptación.

1.05 Componente 4. Gestión del Proyecto. Este componente consiste en la coordinación general y administrativa del Proyecto. Se prevé como mínimo la contratación de un Coordinador General del Proyecto y un Coordinador Técnico, los gastos de la auditoría financiera y de adquisiciones, y gastos de capacitación del Ministerio de Tierras, Ambiente y Recursos Naturales en temas fiduciarios.

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021

GRANT THORNTON ARGENTINA

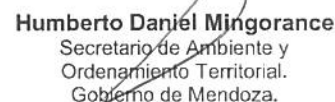


Alejandro Chiappe

(Socio)



Sebastián Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial



Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.

Nota 2 – Principales Políticas Contables

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) y los lineamientos establecidos en las Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría del BID y las disposiciones del Contrato de Préstamo. Asimismo, se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas por el Programa para la preparación de los estados financieros:


- Los presentes Estados Financieros han sido preparados siguiendo el método "del percibido" mediante el cual se registran los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconocen las inversiones cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas cuando se generan y no cuando se pagan o cobran. De acuerdo con estimaciones realizadas por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales, el impacto neto que genera la aplicación de este criterio sobre los estados financieros al 24 de octubre de 2020 no sería relevante.
- La totalidad de las transacciones realizadas por el Programa se registran en moneda local (\$A - pesos argentinos).
- Considerando la mecánica de registración del Sistema UEPEX las inversiones son contabilizadas por el total facturado por el proveedor, sin deducir las correspondientes deducciones impositivas, las que son efectivamente depositadas durante el mes inmediato siguiente a la operación. Al 24 de octubre de 2020 no existían montos pendientes de depósito.

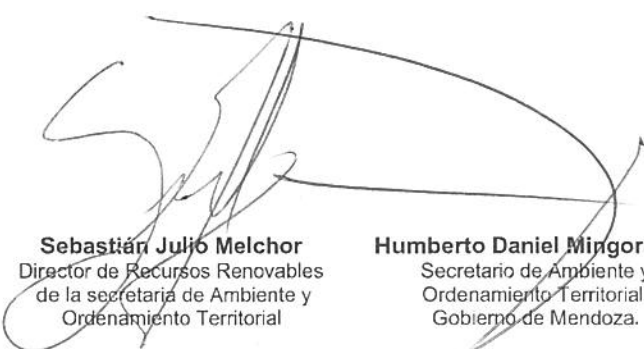
Criterio de Valuación y Exposición de Estados Financieros:

Los estados financieros al 24 de octubre de 2020 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera emitida por el sistema contable computarizado UEPEX llevado por el Programa (en pesos argentinos).

Nota 3 – Efectivo Disponible

Conciliación con el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados con Rubro Disponibilidades			
	Aporte Local	BID	Total
BNA Convenio BID Cambio Climático- MTARN	-	6.108,07	6.108,07
Galicia - ArgenINTA	-	-	-
BCRA - BID	-	0,13	0,13
Pagos de Contraparte Local	-	-	-
BNA - BID - Pcia. de Mendoza	-	(10,00)	(10,00)
Cuenta Pagadora DGI	-	17,46	17,46
Total Rubro Disponibilidades	-	6.115,66	6.115,66
Total de Saldos a Aplicar S/EERyDE	-	6.115,66	6.115,66

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe

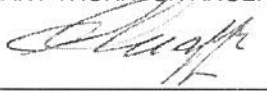

Sebastián Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial


Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.

Nota 4 – Anticipos Pendiente de Justificación

El total de anticipos pendientes de justificación al 24 de octubre de 2020 asciende a USD 287.103,64, se detalla a continuación la conciliación de estos:

BNA Convenio BID Cambio Climático- MTARN	6.108,07
Galicia - ArgenINTA	-
BCRA - BID	0,13
Cuenta Pagadora DGI	17,46
BNA - BID - Pcia. de Mendoza	(10,00)
Gastos pendientes de Justificación	<u>280.987,98</u>
Total de Anticipos Pendiente de Presentar al BID	287.103,64
Total Según OPS1	287.103,64


Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe



Sebastián Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial

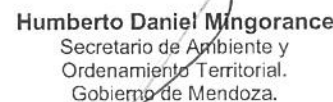

Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.

Nota 5 – Anticipos y Justificación

	Saldos al 24/10/2020
A) Desembolsos	
A1) Total Desembolsado al inicio del ejercicio	-
A2) Anticipos del Ejercicio	
Desembolso de Anticipos de Fondos N° I	636.184,00
Desembolso de Anticipos de Fondos N° II	112.679,20
Desembolso de Anticipos de Fondos N° III	91.333,52
Desembolso de Anticipos de Fondos N° IV	215.573,36
Desembolso de Anticipos de Fondos N° V	259.576,40
Total de Anticipos de Fondos del Ejercicio	1.315.346,48
Pago Directo BID N° 1	1.525,83
Pago Directo BID N° 2	1.525,83
Pago Directo BID N° 3	1.769,07
Pago Directo BID N° 4	1.769,07
Pago Directo BID N° 6	1.513,69
Pago Directo BID N° 7	1.742,01
Pago Directo BID N° 8	99,67
Pago Directo BID N° 9	99,56
Pago Directo BID N° 10	1.112,70
A3) Pagos directos del ejercicio	11.157,43
A4) Reembolsos del ejercicio	-
A4) Justificaciones del Ejercicio	
Justificación de Fondos I	268.081,33
Justificación de Fondos II	244.074,22
Justificación de Fondos III	88.160,14
Justificación de Fondos IV	70.725,11
Justificación de Fondos V	49.690,56
Justificación de Fondos VI	99.935,30
Justificación de Fondos VII	207.576,19
Total de Justificaciones de Fondos del Ejercicio	1.028.242,84
Total Desembolsado al cierre del ejercicio (A1+A2+A3+A4)	1.326.503,91
Total Desembolsado al cierre del ejercicio según OPS1 al cierre del ejercicio	1.326.503,91
Diferencia	-
B) Composición de Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio	
Inversiones ejecutadas y no rendidas del Financiamiento	280.987,98
Saldo Caja y Bancos del Financiamiento	6.115,66
	287.103,64
Saldo de Anticipo de Fondos según OPS1 al 31/12/2020	287.103,64
Diferencia	-

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Sebastián Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial


Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.

Nota 6 – Fondos de Contrapartida Local

Fecha	Concepto	Importe en A\$	US\$
Total Aportes de Contrapartida Local durante el Ejercicio 2020		41.507.257,78	926.859,92
	Contraparte Local Desembolso al Banco Nro.11	959.648,80	106.808,03
	Contraparte Local Desembolso al Banco Nro.12	207.450,96	23.089,10
	Contraparte Local Justificación 13	345.131,66	38.412,84
	Contraparte Local Justificación 15	1.037.657,80	83.355,13
	Contraparte Local Justificación 16	1.844.396,39	47.255,86
	Contraparte Local Justificación 18	7.931.071,30	192.667,16
	Contraparte Local Justificación 20	19.133.626,18	292.871,15
	Contraparte Local Justificación 22	10.048.274,69	142.400,65
Total Aportes Contrapartida Local Acumulado al Cierre del Ejercicio 2020		41.507.257,78	926.859,92

Nota 7 – Ajustes de periodos anteriores

N/A

Nota 8 – Adquisiciones de Bienes y Servicios

Método de Contratación	Q	USD
Licitación Pública Nacional	4	370.845,52
Comparación de Precios	17	86.769,55
Contratación Directa	8	465.506,68
PCOM (Proyectos Comunitarios)	6	30.910,57
SBMC (Selección basada en el menor costo)	3	17.460,40
Total General	38	971.492,72


Nota 9 – Componentes de Proyecto


Los desembolsos efectuados por el Proyecto acumulado al 24 de octubre de 2020 se integra de la siguiente manera:

Componente		Monto en USD	
		BID	Aporte Local
1.14303.1	C1 - Fortalecimiento Información	494.458,25	287.905,99
1.14303.1.1	Adecuación red estaciones	394.662,64	287.372,57
1.14303.1.2	Generación Sistema Información	9.795,61	533,42
1.14303.2	C2 - Fortalecimiento Institucional	293.514,70	139.570,65
1.14303.2.1	Capacitación y Fortalecimiento	125.500,09	36.550,72
1.14303.2.2	Elaboración de Estudios de CC	60.357,85	4.487,30
1.14303.2.3	Plan de Comunicación	77.656,75	56.496,63
1.14303.3	C3 - Medidas de Adaptación al CC	470.825,32	326.529,16
1.14303.3.1	M1 - Sector Productivo y Riego	360.000,00	257.951,18
1.14303.3.2	M2 - Reforestación y/o Reforestación	49.112,73	10.150,49
1.14303.3.3	M3 - Pequeños Productores desierto Lavalle	61.712,59	58.427,49
1.14303.3.4	Lecciones aprendidas y perfiles de proyectos	-	-
1.14303.4	C4 - Gestión del Proyecto	181.589,99	172.848,11
1.14303.4.1	Coordinación General y Administrativa	181.589,99	172.848,11
1.14303.4.3	Auditoría	-	-
TOTAL		1.320.386,25	926.859,92
TOTAL BID + A. LOCAL		2.247.248,17	
PARI PASSU		58,76%	41,24%

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021

GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)
Alejandro Chiappe


Sebastian Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial


Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.

Nota 10 – Desembolsos Efectuados

Los desembolsos acumulados efectuados por el Proyecto al 24 de octubre de 2020 se exponen en la Nota 9 – “Componentes del Proyecto”.

Nota 11 – Conciliación entre los Estados de “Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” y de “Inversiones Acumuladas”

	Total Inversiones Acumuladas en USD	
	Fuente Local	Fuente BID
Estado Inversiones Acumuladas al 24/10/2020	926.859,92	1.320.388,25
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 24/10/2020	926.859,92	1.320.388,25
CONTROL	-	-

Nota 12 – Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

CATEGORIA DE INVERSION	Inversiones según Registros Contables	Inversiones Rendidas al BID	Inversiones Pendientes de Rendición
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)
C1 - Fortalecimiento Información	404.458,25	402.881,87	1.576,38
C2 - Fortalecimiento Institucional	263.514,70	231.586,30	31.928,40
C3 - Medidas de Adaptación al CC	470.825,32	228.550,80	242.274,52
C4 - Gestión del Proyecto	181.589,99	176.381,30	5.208,69
TOTALES	1.320.388,25	1.039.400,27	280.987,98

(1) Montos según “Estado de Inversiones acumuladas” al 24 de octubre de 2020

(2) Montos según Reporte OPS 1 del BID al 24 de octubre de 2020

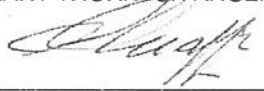
Nota 13 – Contingencias


N/A

Nota 14 – Eventos Subsecuentes

Los acontecimientos y operaciones más relevantes ocurridas con posterioridad al 24 de octubre de 2020 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, han sido los siguientes:

- La administración del Programa procedió a actualizar sus registros contables, de acuerdo, con los requerimientos del sistema UEPEX, con posterioridad al 24 de octubre de 2020, debido a dificultades administrativas operadas en el curso de la ejecución del Programa.
- Con posterioridad al 24 de octubre de 2020, el Programa mantiene la Justificación N° VIII pendiente de rendición al BID por un total de USD 280.987,98.

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Sebastián Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial


Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.


- Con fecha 20 de enero de 2021 se procedió al pago de auditoría por un total de USD 6.036,10, contra la presentación de una póliza correspondiente a la última cuota de la contratación.
- El saldo pendiente de devolución al BID asciende a un total de USD 79,56, restando a la fecha, la definición conjunta con el Banco de cómo gestionar la misma.

No existen otros acontecimientos o hechos subsecuentes de relevancia ocurridos con posterioridad al 24 de octubre de 2020 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que afecten o puedan afectar significativamente los estados financieros del Programa.

Nota 15 – Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

N/A

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe



Sebastián Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial



Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.


ANEXO I

Método de Contratación	Q	USD
Licitación Pública Nacional	4	370.845,52
Construcción de un reservorio de agua (Medida 1) -CCSHC-22-LPN-O-C3.M1	1	360.000,00
Teléfonos fijos e inalámbricos y central telefónica -CCSHC-5-LPN-B-C2.A1	1	1.949,84
Mobiliario para oficina (Escritorios, sillas y percheros) -CCSHC-35-LPN-B-C2.A1	1	4.776,55
Electrodomésticos (Aires acondicionados y horno microondas) -CCSHC-36-LPN-B-C2.A1	1	4.119,13
Comparación de Precios	17	86.769,55
Bienes informáticos (Computadoras, routers, estabilizadores, pen drive, proyector multimedia, pantalla portátil, cámara de fotos, impresoras) -CCSHC-3-CP-B-C2-A1	1	21.817,82
C3 M2 Forestación /reforestación. Banco de semillas Modulo de trabajo con instalación eléctrica y sanitaria Mesada Aire acondicionado -CCSHC-99-CP-B-	1	16.793,54
Insumos CP N°7/2019 C3 M2 Forestación /reforestación. Banco de semillas	1	4.517,54
Bienes Informáticos Computadoras C3 M2 Forestación /reforestación. Banco de semillas -CCSHC-104-CP-B-	1	712,80
Calendario Ambiental -CCSHC-108-CP-B-	1	5.431,78
compra electrodomesticos C3 M2 Forestación /reforestación. Banco de semillas -CCSHC-114-CP-B-	1	1.582,92
Insumos (GPS) para recolección semillas. Banco de Germoplasma C3-M2-CCSHC-135-CP-B-	1	5.174,84
Insumos para funcionamiento banco germoplasma-CCSHC-136-CP-B-	1	2.725,43
Adquisición de materiales eléctricos para la obra del Proyecto Pequeños productores desierto Lavalle C3-M3 -CCSHC-143-CP-B-	1	988,19
Adquisición de materiales para Acceso al Agua- tartamamiento y potabilización-CCSHC-148-CP-B-	1	5.087,29
Adquisición equipamiento / maquinarias para la obra del Proyecto Pequeños productores desierto Lavalle C3-M3 -CCSHC-149-CP-B-	1	1.797,04
Adquisición de materiales sanitarios para la obra del Proyecto Pequeños productores desierto Lavalle C3-M3 -CCSHC-150-CP-B-	1	3.597,25
Adquisición de Carpinterías para la obra del Proyecto Pequeños productores desierto Lavalle C3-M3 -CCSHC-151-CP-B-	1	776,23
Adquisición de materiales para la obra del Proyecto Pequeños productores desierto Lavalle C3-M3 -CCSHC-152-CP-B-	1	2.329,96
Adquisición de materiales madera para la construcción de corrales y vivero en el marco de la obra del Proyecto Pequeños productores desierto Lavalle C3-M3 -CCSHC-153-CP-B-	1	1.435,80
Adquisición de materiales (metalúrgicos) para la obra del Proyecto Pequeños productores desierto Lavalle C3-M3 -CCSHC-154-CP-B-	1	5.939,17
Impresión de Láminas Buenas Prácticas -CCSHC-117-CP-SGO-	1	6.061,95
Contratación Directa	8	465.506,68
Estaciones hidrometeorológicas. Compras en Argentina -CCSHC-25-CD-B-C1.A1	1	157.607,31
Estaciones hidrometeorológicas. Compras en el exterior -CCSHC-37-CD-B-C1.A1	1	235.632,79
Módulo Pre Tratamiento PO / Módulo de Tratamiento PO	1	19.113,58
Auditoría -CCSHC-52-CD-CF-	1	3.548,30
Evaluación de Amenazas aluvionales del Piedemonte al oeste del Gran Mendoza Equipo de Profesionales Especializado en el área ambiental, hidráulica y legal para estudios de cambio climático -CCSHC-68-CD-CF-C2 -A2	1	24.961,93
Estudios Valoración de servicios ecosistémicos Elaboración de estudios de CC. C2 A2 -CCSHC-103-CD-CF-	1	20.900,67
Organización con conocimientos o experiencia en producción forestal C3 Medida 2 Forestación y/o reforestación Banco de germoplasma de semillas -CCSHC-107-CD-CF-	1	1.260,26
Diseño web estaciones hidrometeorológicas -CCSHC-110-CD-CF-	1	2.481,84
PCOM (Proyectos Comunitarios)	6	30.910,57
Proyectos Ambientales con escuelas pilotos -CCSHC-79-PCOM-B-	1	5.421,39
Generación de un sistema de información -CCSHC-56-CD-CI-	1	1.971,41
Ejecución plan de comunicación sobre CC -CCSHC-59-CD-CI-	1	4.129,13
Profesional docente especializado en didáctica, metodología, Ciencias de la Educación, Recursos naturales renovables con conocimientos o experiencia en temáticas ambientales -CCSHC-63-CD-CI-CSC/CAR 2174/2018	1	4.544,11
Ejecución plan de comunicación sobre CC -CCSHC-116-CD-CI-	1	11.095,78
Diseño fascículos de Educación Ambiental Elaboración de estudios de CC. C2 A3 -CCSHC-140-CD-CI-	1	3.748,75
SBMC (Selección basada en el menor costo)	3	17.460,40
Auditoría Inicial -CCSHC-17-SBMC-CF-C4.A1	1	2.302,89
Auditoría: Estados Financieros Auditados Finales -CCSHC-112-SBMC-CF-	1	6.036,10
Ejecución plan de comunicación sobre CC -CCSHC-49-SBMC-CI-	1	9.121,41

Véase nuestro informe de fecha
24 de febrero de 2021
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)
Alejandro Chiappe


Sebastián Julio Melchor
Director de Recursos Renovables
de la Secretaría de Ambiente y
Ordenamiento Territorial


Humberto Daniel Mingorance
Secretario de Ambiente y
Ordenamiento Territorial.
Gobierno de Mendoza.

Informe sobre Control Interno

“Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003”

Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR
por el ejercicio irregular de cierre iniciado el 16 de abril de 2015 y finalizado el 24 de octubre de 2020 (Cierre del Programa)

Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial

24 de febrero de 2021

Contenido

Informe de Control Interno, 3

Resumen Ejecutivo, 5

A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión, 6

B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores, 7

C. Sugerencias implementadas, 8

D. Lecciones Aprendidas, 9

Cuadro de Detalle, 10



Grant Thornton

An instinct for growth™

Señor secretario de la Secretaría
de Ambiente y Ordenamiento Territorial
Humberto Daniel Mingorance
Programa de Adaptación a las consecuencias del
cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003

Grant Thornton Argentina
Av. Corrientes 327 Piso 3°
C1043AAD – Buenos Aires
Argentina

T (54 11) 4105 0000
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

24 de febrero de 2021

Hemos examinado los estados financieros básicos por el ejercicio irregular de cierre iniciado el 16 de abril de 2015 y finalizado el 24 de octubre de 2020 de del **“Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003”**, sobre los que hemos emitido nuestro Informe de los Auditores con fecha 24 de febrero de 2021. Dicho Programa es financiado mediante el Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo y la Provincia de Mendoza el 24 de abril de 2014.

El Programa es ejecutado por la Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial de la Provincia de Mendoza.

Nuestro examen de los estados financieros del “Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003” fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos contenidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-2), en la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-2) y en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa.

En la planificación y ejecución de nuestro examen de auditoría de los estados financieros del “Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003” correspondientes al ejercicio irregular finalizado el 24 de octubre de 2020, hemos considerado el sistema de control interno a los efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar para la emisión de nuestra opinión sobre los estados financieros, siguiendo los criterios definidos por la NIA 315 y por el “Committee of Sponsoring Organization (COSO)”.

Nuestras consideraciones sobre aspectos de control interno no necesariamente revelan todos aquellos que pueden ser considerados como una deficiencia significativa de control interno y que un estudio específico podría detectar.

Una deficiencia significativa de control interno es la condición mediante la cual el diseño u operación de alguno de los componentes de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades que puedan ocurrir afecten significativamente a los estados financieros, y no sean detectados en forma oportuna por las personas involucradas en dicho proceso dentro del curso normal de cumplimiento de sus funciones.

La Secretaría de Ambiente y Ordenamiento Territorial de la Provincia de Mendoza es responsable de establecer y mantener una estructura de Control Interno adecuada.

Los objetivos de una estructura de Control Interno adecuada son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o por disposición no autorizados, que las transacciones se realizan de acuerdo con el nivel de autorizaciones requerido por la Dirección y en los términos del Convenio de financiamiento, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Programa debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.

También la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno en relación con futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones generales, o en el Reglamento Operativo, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría han surgido observaciones sobre diversos aspectos relativos a los procedimientos administrativo-contables y al sistema de control interno vigente que, si bien no afectan nuestra opinión profesional sobre los estados financieros al finalizado el 24 de octubre de 2020, hemos considerado necesario informarlas para su conocimiento o acción futura.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones efectuadas sobre la base de tales observaciones contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a:

- mejorar la eficiencia administrativa;
- salvaguardar en forma más efectiva las inversiones del Programa;
- mejorar la información contable y de gestión; y, a la vez, facilitar la toma de decisiones y el control de la Dirección del Programa

Cabe mencionar que este Informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros y, por lo tanto, no incluye todos los comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

Por otra parte, hemos examinado el cumplimiento de los artículos y cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidos en el Convenio de Financiamiento N° GRT/MC- 14303-AR, dado por el Beneficiario a través de la Unidad Ejecutora (UE), quien es la responsable de la ejecución del **“Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003”** durante el ejercicio irregular finalizado el finalizado el 24 de octubre de 2020.

El contenido de nuestro informe ha sido comentado con las autoridades del Programa y sus opiniones y comentarios se incluyen a continuación de cada recomendación.

Cabe mencionar también que debido a razones de fuerza mayor resultantes de la situación de aislamiento social preventivo y obligatorio vigente en nuestro país al momento de la emisión del presente informe, y en virtud del Decreto DNyUN° 297/2020, esta auditoría no pudo acceder a la revisión de cierta documentación soporte original. No obstante, la Unidad Ejecutora facilitó copia digital de la misma.

Considerando que el presente Informe corresponde al cierre del Programa, nuestra tarea se enfocó sustancialmente hacia el seguimiento sobre el estado actual y las acciones implementadas respecto de las debilidades de control y sugerencias de mejoras surgidas de revisiones anteriores, a la luz de futuros contratos o Programas que eventualmente administre la actual unidad ejecutora, en la medida en que entendemos beneficiosa su atención y aplicación como prácticas recomendables para la gestión de los Programas.

Quedamos a disposición de la Dirección del “Programa de Adaptación a las consecuencias del cambio climático en el sistema hidrológico de Cuyo AR G1003” y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe.

Finalmente, deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal afectados a la administración y ejecución del Programa durante el desarrollo de nuestra tarea, sin cuya invalorable asistencia no hubiera sido posible lograr el objetivo.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 24 de febrero de 2021.

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA



Alejandro Chiappe
Socio

Índice

- I. Introducción, 6
- II. Resumen ejecutivo, 7
- III. Detalle de Observaciones, 11






I. Introducción

Nuestro análisis del entorno de control interno, con el alcance y las limitaciones señaladas en el cuerpo de esta Carta, ha sido realizado conforme los lineamientos que se indican seguidamente.

A efectos de la priorización, hemos adoptado un esquema de calificación del riesgo bajo una modalidad de “semáforo”, utilizando las siguientes referencias:

	Riesgo alto
	Riesgo medio
	Riesgo bajo
	Implementado

Por otra parte, dependiendo de la clasificación del riesgo, las referencias aplicadas fueron:

-  No sistémico ni recurrente
-  Sistémico no recurrente
-  Sistémico recurrente
-  No sistémico recurrente
-  Sugerencia Implementada

Notas:

Sistémicos: la problemática abarca todos los casos observados.

No sistémicos: la problemática se restringe a ciertos casos observados.

Recurrente: la problemática se repite en diversos ejercicios.

No recurrente: la problemática se observa en un único ejercicio, o con intervalos de ejercicios.

Sugerencia Implementada: observaciones/sugerencias realizadas en auditorías anteriores implementadas

Finalmente, el marco de referencia adoptado fue:

- **Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 (revisada 2019)**
- **COSO II** (Internal Control Integrated Framework), Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission












Codificación:



AM:	Ambiente de Control
ER:	Evaluación de Riesgo
AC:	Actividades de Control
IC:	Información y Comunicación
AS:	Actividades de Supervisión

II. Resumen Ejecutivo

Exponemos a continuación un resumen de las observaciones y sugerencias identificadas durante la presente revisión, como así también del estado de las surgidas durante revisiones anteriores. El detalle de cada una será consignado en el siguiente capítulo III.

Aspectos Identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Riesgo Eventual [Descripción y Nivel]	COSO
A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión			
I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la ejecución en general			
Concentración de tareas. (Ver detalle en A.I.1)	Las tareas administrativas y financieras del Programa durante las actividades de cierre de ejercicio y auditoría están a cargo de una única consultora.	Imposibilidad de delegación y de control por jerarquía; dificultades ante necesidad de reemplazo, recambio o rotación.	 Ambiente de control
Oportunidades de mejora en circuitos de supervisión y control (Ver detalle en A.I.2)	En base a las revisiones realizadas, recomendamos para futuros proyectos, evaluar la aplicación de mejoras tendientes a mitigar debilidades en los circuitos de supervisión y control.	Ineficiencia operativa.	 Ambiente de control
Desvío en la relación “Pari-Passu” al cierre. (Ver detalle en A.I.3)	Según se desprende del “Estado de Inversiones” al 24 de octubre de 2020, la relación “Pari-Passu” es de 58,76% por financiamiento BID y de 41,24% por Aporte Local, reflejando un desvío respecto de lo acordado en el contrato (80% y 20% respectivamente), por excesos de aporte local.	Incumplimiento del “Pari-Passu” acordado. Incumplimiento de metas. Objeción del BID.	 Ambiente de control
II. Aspectos contables y administrativos			
Fortalecimiento del análisis financiero, y de procesos analíticos contables. (Ver A.II.1.)	Se recomienda para futuros proyectos definir y establecer un procedimiento formal de análisis de las cuentas del Programa, de carácter periódico, documentado y supervisado, de manera de identificar tempranamente eventuales requerimientos de ajustes y conciliaciones. Se sugiere muy especialmente el análisis de información cruzada entre los distintos reportes emitidos por el mismo sistema.	Identificación tardía de diferencias.	 Ambiente de Control

Asegurar un alto compromiso de las autoridades del Programa. (Ver A.II.2.)	Al cierre del Programa y revisión de auditoría, se han observado demoras en la registración, preparación de informes y entrega de documentación por parte del Programa. Esto ha generado demoras en el análisis y entrega de informes al BID. Se sugiere para futuros proyectos, asegurar especialmente un alto compromiso por parte de los referentes del Programa, con el objeto de facilitar la comunicación, mejorar el control interno y agilizar la solución de eventuales problemas o dificultades que se pudieren generar en la UEP.	Demoras en la ejecución. Presentación tardía de Estados Financieros. Eventual objeción del BID. Incumplimiento de metas.		<u>Actividades de Supervisión</u>
Se sugiere evaluar el tratamiento adecuado para excesos de aporte local. (Ver detalle A.II.3.)	Del análisis del “Estado de Inversiones” del Programa al cierre del ejercicio, se advierte exceso de presupuesto de fuente 11 entre subcomponentes, generando así desvíos en el “Pari-Passu”, según detalle A.I.3	Eventual objeción del Banco.		<u>Información y Comunicación</u>
Clasificación de los desembolsos del Financiamiento contablemente como patrimonio neto. (Ver detalle A.II.4.)	Conforme se desprende del Balance de Sumas y Saldos al cierre, los desembolsos del BID fueron contabilizados como patrimonio neto, resultando recomendable que conforme parte del Pasivo.	Inadecuada exposición contable.		<u>Información y Comunicación</u>
Oportunidad de mejora en la confección de conciliaciones bancarias. (Ver detalle A.II.5.)	Del relevamiento de las conciliaciones bancarias, se identificaron algunas debilidades, como, por ejemplo: a) los extractos bancarios se encuentran en carpetas separadas; b) no se consigna la fecha de realización ni de supervisión y c) no se ajustan partidas pendientes.	Información inexacta en los registros para la oportuna toma de decisiones.		<u>Actividad de Control</u>
Rendición de anticipos de gastos. (Ver detalle A.II.6.)	Se sugiere atender apropiadamente la oportuna rendición de los fondos solicitados y desembolsados de manera de asegurar un ritmo ágil en el proceso de solicitud y justificación de desembolsos, como así también de la ejecución en general. De este modo, también se evitarían inmovilizaciones de fondo por falta de ejecución. Se recomienda, asimismo, la revisión del circuito de planificación financiera del Programa.	Demoras en la ejecución. Objeción del Banco. Imposibilidad de gestionar solicitudes de desembolsos. Cancelación de recursos del Préstamo.		<u>Información y Comunicación</u>

Falta de Confirmación de saldos de las Entidades Bancarias. (Ver A.II.7.)	Hasta la fecha de este informe no hemos recibido la confirmación de saldos al 24 de octubre 2020 de las entidades bancarias con las que opera el Programa. No obstante, hemos aplicado procedimientos alternativos que nos permitieron satisfacernos del saldo disponible al 24 de octubre 2020.	Demoras en la emisión de los EFAS.		Actividades de Control
III. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información				
Sugerencia para un mayor aprovechamiento del Sistema UEPEX. (Ver detalle A.III.1.)	Se sugiere para futuros proyectos, aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones. Como así también, realizar capacitaciones, formación y aseguramiento de continuidad de los recursos entrenados y expertos.	Costos de reprocesos y uso de herramientas extra-sistemas.		Actividades de Control

Aspectos Identificados	Lección Aprendida	Beneficios esperados
<p align="center">D. Lecciones Aprendidas</p> <p><i>Entendemos que durante los años de ejecución, el Programa, además de haber cosechado importantes logros, ha enfrentado numerosos obstáculos, de los cuales se han obtenido valiosas lecciones, entre las que podemos mencionar las que siguen:</i></p>		
Evaluación preliminar de riesgo.	La gestión de un análisis preliminar de riesgos desempeña un papel fundamental en la ejecución del Programa, analizar las posibles contingencias, por ejemplo, cambios en el entorno del Proyecto, cambios en el contexto político-económico del país prestatario, permite prever las acciones de mitigación a llevarse a cabo minimizando los posibles desvíos a los objetivos fijados y contribuye a realizar ajustes que faciliten la maximización del uso de los fondos previstos a través de oportunas reasignaciones de partidas.	Mejora en la implementación de acciones de promoción comercial y fortalecimiento institucional. Capacidad de adaptación al contexto vigente.
Optimizar el equipo de trabajo.	La conformación de un equipo compuesto por especialista en aspectos fiduciarios/financieros permite asegurar el cumplimiento de todas las funciones, la delegación de tareas, y el control por jerarquía y por oposición. Esto permite mitigar riesgos de ineficiencia operativa y pérdida del conocimiento institucional del Proyecto.	Manejo de fondos disponibles de manera eficiente. Minimizar procesos burocráticos antes periódicos cambios del contexto político-económico. Cumplimiento de los términos de control interno.
Recurso y Capacitación.	Es fundamental contar con conocimientos técnicos y administrativos, tanto en la etapa de diseño como durante la ejecución del Programa, garantizando un diseño en función a las necesidades de la UEP. Asimismo, ante la rotación del equipo de trabajo original del Programa, las capacitaciones en administración de sistemas de gestión con fondos provistos con financiamiento externo y en políticas de adquisiciones, coadyuva a una ejecución eficaz de las tareas; y debe ser asegurada de manera pertinente. Es deseable la integración de los equipos de trabajo (UEP) a la estructura orgánica del organismo.	Capacidad para resolver conflictos. Ejecución de tareas eficazmente. Consolidación institucional de recursos humanos capacitados.
Monitoreo Continuo.	Es fundamental medir los efectos y resultados de las acciones ejecutadas por el Programa, a fin de identificar nuevas estrategias para cumplir con las metas/hitos previstos inicialmente.	Mejoras en la ejecución del Programa. Flexibilidad ante posibles desafíos de ejecución.

Cuadro de Detalle

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 24 de octubre de 2020 y sus movimientos posteriores hasta el 31 de diciembre de 2020
A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión			
I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la Ejecución en general			
1.	Concentración de tareas.	<p>Todas las tareas administrativas y financieras del Programa están a cargo de una consultora.</p> <p>Esta situación debilitaría el aseguramiento del cumplimiento efectivo de todas las actividades vinculadas actualmente al puesto, como así también dificultaría la delegación, el control por jerarquía y la efectividad del proceso de transición ante eventuales necesidades de recambio o rotación, como la que se presentara en fechas cercanas a la emisión de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio irregular 2020.</p> <p>Sugerimos a la Unidad Ejecutora, que para futuros proyectos puedan evaluar, de considerar atendible esta observación, la alternativa de incorporar recurso/s al plantel del área de administración, de manera de asegurar el cumplimiento efectivo de todas las tareas asociadas al cargo, incluyendo el análisis, la formulación y la presentación en tiempo de los estados financieros.</p>	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos, entendiendo que la auditoría intervino al cierre del programa y que ya estábamos sin la vigencia efectiva de la contratación de los consultores que componían la Unidad Ejecutora.
2.	Oportunidades de mejora en circuitos de supervisión y control	<p>En base a las revisiones realizadas, recomendamos que la Unidad Ejecutora pueda considerarse para futuros proyectos la aplicación de las siguientes recomendaciones tendientes a mitigar debilidades en los circuitos de supervisión y control:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mantener actualizados los Manuales de Procedimientos y el Reglamento Operativo del Programa conforme los cambios acaecidos recientemente y asegurarse que los integrantes del Programa (en todos los niveles) estén en conocimiento pleno de estas actualizaciones. Propender, asimismo, un proceso de revisión y actualización periódico de los mismos. 2. Capacitación: identificar las necesidades de capacitación de recursos tanto dentro de la órbita de la Unidad Ejecutora central, y la Fundación Argeninta, en referencia a gestión y administración del Proyecto. Esto teniendo en cuenta también los cambios que se han dado en los últimos meses. 3. Comunicación interna: es importante generar un circuito de intercambio de ideas y de canalización de consultas y dudas entre las Unidades Ejecutoras, con el objetivo de revitalizar 	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Desde mediados del 2017 que asumió la actual conformación de la Unidad Ejecutora hasta la actualidad no se contó con las capacitaciones necesarias previas a la ejecución, sino que se fue conociendo y aprendiendo mientras se realizaba la ejecución. Se tomará en cuenta para futuros proyectos tener en cuenta la capacitación necesaria en los primeros momentos o previa a la ejecución.

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 24 de octubre de 2020 y sus movimientos posteriores hasta el 31 de diciembre de 2020
		los canales de comunicación incluso entre los distintos sectores de cada unidad. Esto considerando también las diferentes locaciones.	
3.	Desvío en la relación "Pari-Passu" al cierre.	Según se desprende del "Estado de Inversiones" al 24 de octubre de 2020, la relación "Pari-Passu" es de 58,76% por Financiamiento BID y de 41,24% por Aporte Local, reflejando un desvío respecto de lo acordado en el contrato (80% y 20% respectivamente), por excesos de Aporte Local. Pueden ocurrir observaciones del BID por eventual incumplimiento del "Pari-Passu" y de metas. Sugerimos para futuros proyectos evaluar causas de desvíos y eventualmente gestionar las reasignaciones de categorías de inversión que permitan su regularización, de corresponder.	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos, teniendo que en cuenta que en este proyecto no se pudieron utilizar todos los fondos que estaban destinados, que el formato del convenio en cuanto al tipo de cambio fue desfavorable y que no tuvo una planificación de ejecución que nos llevó dos años más en la mitad de la ejecución.
II. Aspectos contables y administrativos			
1.	Fortalecimiento del análisis financiero, y de procesos analíticos contables.	Entendemos que la adopción de procedimientos de análisis de cuentas periódicos, documentados, supervisados redundará en mayores beneficios para el Ejecutor, especialmente destinados a identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores en las registraciones del Programa. Asimismo, generará un ejercicio de emisión de información oportuna para la eficaz toma de decisiones de las autoridades, proyectar adecuadamente y estimar las acciones correctivas necesarias en caso de ser pertinentes. Este procedimiento deberá ser incorporado al manual de funciones (identificando claramente los consultores intervinientes y los niveles de supervisión apropiados), al manual de procedimientos (especificando el circuito alcanzado, los documentos a revisar, los plazos previstos, etc.) e incluir un programa de revisión continua de los mismos (al menos anual), su comunicación eficaz a todos los actores y el relevamiento de su cumplimiento efectivo. Se recomienda para futuros proyectos implementar un proceso de análisis contable periódico, supervisado y documentado, de manera de identificar tempranamente eventuales requerimientos de ajustes, tratamientos de diferencias y desvíos y consensos sobre criterios de aplicación. En este sentido, entendemos importante destacar los siguientes aspectos relevados durante la revisión del ejercicio irregular 2020, a saber:	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Desde la primera visita que tuvimos del Jefe de Proyecto en junio del 2017, luego de las reuniones con las diversas instituciones que eran parte de esta cooperación técnica como contrapartes, quedó plasmado la inexistencia de un documento oficial que estableciera los montos destinados para cada componente, salvo lo establecido en el LMS por lo que tuvimos que acordar nuevamente con cada institución los montos destinados y reestructurar gran parte de las actividades en cada componente del proyecto entre el 2017 y el 2019 que terminamos ese proceso. Se tomará en cuenta para futuros Proyectos.

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 24 de octubre de 2020 y sus movimientos posteriores hasta el 31 de diciembre de 2020
		<ol style="list-style-type: none"> 1. No se evidencia un esquema de "control cruzado" 2. No se encuentran formalizados procedimientos de análisis periódicos, documentados y supervisados, que permita identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores de registración. <p>Los riegos relacionados son demoras en la ejecución y cancelación de los anticipos. A estos efectos y para evitar ajustes o reimputaciones, se recomienda analizar, establecer, comunicar y monitorear formalmente las partidas presupuestarias para cada fuente, de modo de no autorizar pagos que no cuenten efectivamente con fondos disponibles para dicha apertura.</p>	
2.	Asegurar un alto compromiso de las autoridades del Programa.	<p>Al cierre del Programa y revisión de auditoría, se han observado demoras en la registración, preparación de informes y entrega de documentación por parte del Programa. Esto ha generado demoras en el análisis y entrega de informes al BID.</p> <p>Se sugiere para futuros proyectos, asegurar especialmente un alto compromiso por parte de los referentes del Programa, con el objeto de facilitar la comunicación, mejorar el control interno y agilizar la solución de eventuales problemas o dificultades que se pudieren generar en la UEP.</p>	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos.
3.	Se sugiere evaluar el tratamiento adecuado para excesos de aporte local.	<p>Se identificó un exceso de aporte local respecto de lo comprometido en el contrato de préstamo, dicho monto deberá ser ajustado por el Programa de manera de respetar la matriz presupuestaria imputando dicho exceso por fuera de la misma. Esto a generado desvíos en el "Pari- Passu", respecto de lo acordado en el convenio de financiamiento, tal como se indica en el Hallazfo A.I.3.</p>	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos y para este proyecto en evaluación es importante establecer que el formato de rendición establecido en convenio y la incorrecta planificación de ejecución, impidió poder cumplir con los plazos lo que significó un impacto muy grande de las devaluaciones de los últimos años en la ejecución y por lo tanto fue necesario incrementar los aportes locales para cumplir los objetivos establecidos en el proyecto.
4.	Clasificación de los desembolsos del Financiamiento contablemente como patrimonio neto.	<p>Conforme se desprende del Balance de Sumas y Saldos al cierre, los desembolsos del BID fueron contabilizados en la cuenta "Ingresos Aporte BID" como integrante del patrimonio neto.</p> <p>Si bien resulta atendible, aunque no recomendable, la exposición de fondos del financiamiento como patrimonio neto, debe mantenerse la homogeneidad de la clasificación de las cuentas, considerando que el</p>	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos.

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 24 de octubre de 2020 y sus movimientos posteriores hasta el 31 de diciembre de 2020
		resto de los desembolsos del Financiamiento fueron registrados como "Pasivo".	
5.	Oportunidad de mejora en la confección de conciliaciones bancarias.	<p>Se cotejaron en físico las conciliaciones de los años 2015 a 10- 2020 (cierre del ejercicio) tanto en pesos como en dólares. Si bien las conciliaciones bancarias son realizadas en forma sistemática y oportuna, exponemos las siguientes observaciones como sugerencia de mejoras a tener en cuenta para futuros proyectos:</p> <p>Consignar expresamente la fecha de realización de la conciliación.</p> <p>Efectuar las conciliaciones bancarias una vez incorporadas en la contabilidad todas las operaciones a fin de evitar reprocesos en su confección, que llevan a modificar los saldos de libros de la conciliación bancaria.</p> <p>Adjuntar los soportes de las conciliaciones ya sea el mayor de cuentas o el balance de sumas y saldos a la fecha de la conciliación.</p> <p>Consignar la fecha de las partidas pendientes en la conciliación bancaria.</p> <p>No se adjunta soporte de las partidas pendientes observadas en las correspondientes conciliaciones.</p> <p>Autorizar las conciliaciones bancarias mediante firma de un supervisor.</p> <p>Las sugerencias señaladas permiten asegurar un adecuado control sobre los saldos contables de bancos que permita identificar de manera temprana diferencias con los extractos y mantener un seguimiento eficaz de las partidas conciliatorias. Se recomienda, para futuros proyectos, confeccionar las conciliaciones cuidando de observar todos los recaudos necesarios para contar con la información soporte pertinente, y exponer las diferencias entre los saldos de los libros y los de los extractos bancarios en forma correcta, precisa y clara. Asimismo, se recomienda realizar control cruzado en las planillas conciliatorias.</p>	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos.
6.	Rendición de anticipos de gastos.	Se sugiere atender apropiadamente la oportuna rendición de los fondos solicitados y desembolsados de manera de asegurar un ritmo ágil en el proceso de solicitud y justificación de desembolsos, como así también de la ejecución en general. De este modo, también se evitarían inmovilizaciones de fondo por falta de ejecución. Se recomienda para futuros proyectos, asimismo, la revisión del circuito de planificación financiera del Programa.	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos, entendiendo que en el presente proyecto no se contó con una planificación financiera del programa que estuviera asociada a la realidad de ejecución desde el primer momento lo que dificultó reestructurar los acuerdos

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 24 de octubre de 2020 y sus movimientos posteriores hasta el 31 de diciembre de 2020
			establecidos que no contaban con documentación oficial.
7.	Falta de Confirmación de saldos de las Entidades Bancarias.	Hasta la fecha de este informe no hemos recibido la confirmación de saldos al 24 de octubre de 2020 de las entidades bancarias con las que opera el Programa. No obstante, hemos aplicado procedimientos alternativos que nos permitieron satisfacernos del saldo disponible al 24 de octubre de 2020.	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos.
III. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información			
1.	Sugerencia para un mayor aprovechamiento del Sistema UEPEX	Se sugiere para futuros proyectos, aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones. Como así también, realizar capacitaciones, formación y aseguramiento de continuidad de los recursos entrenados y expertos.	Respuesta de la Unidad Coordinadora: Se tomará en cuenta para futuros proyectos.



© 2021 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.