

BANCO DE INVERSION Y COMERCIO EXTERIOR – BICE

PROGRAMA DE PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA

PRÉSTAMO BID N° 4565 GN-AR

Ejercicio finalizado el 31/12/2021

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses Estado de

Inversiones Acumuladas al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses

Notas a los Estados Financieros al 31/12/2021

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPÓSITO ESPECIAL**

**Préstamo 4565/GN-AR Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y
Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”
Banco de Inversión y Comercio Exterior
Período iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021**

Cdor. Eduardo Daniel Prina

Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones
en Energía Renovable y Eficiencia Energética”

BID 4565 GN/AR

Banco de Inversión y Comercio Exterior BICE

Bartolomé Mitre 836 - CABA

1. Opinión

En nuestro carácter de contadores públicos independientes hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de las Notas 1 a 15 a los Estados Financieros, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, correspondiente al Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética” financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4565 GN/AR del Banco Interamericano de Desarrollo, actuando en calidad de agencia implementadora del Fondo Verde del Clima, y con Aportes de Contrapartida Local efectuados por el Banco de Inversión y Comercio Exterior. (BICE).

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones del Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética” al 31 de diciembre del 2021 de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4565 GN/AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID

2. Fundamento de la Opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” del presente

informe. Somos independientes de la Entidad, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (“Código de Ética del IESBA”) y con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la jurisdicción, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis en Base Contable y restricciones a la distribución y utilización

Llamamos la atención sobre la nota 2 a los Estados Financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros adjuntos han sido preparados para asistir al Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4565 GN/AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden ser no apropiados para otra finalidad. Nuestro Informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes a estos. 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 las cuestiones mencionadas en el párrafo anterior.

4. Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados por la Administración del Proyecto de conformidad con lo expuesto en el párrafo anterior. La Administración es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

5. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros 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 y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y, en su caso, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

Nos comunicamos con los Responsables del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Buenos Aires, 25 de abril de 2022

CANEPA, KOPEC Y ASOCIADOS S.R.L.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop at the top and a more complex, scribbled lower portion.

Dr. ALEJANDRO MORBELLI

Socio

**PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA
INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA**

PRÉSTAMO N°4565-GNAR

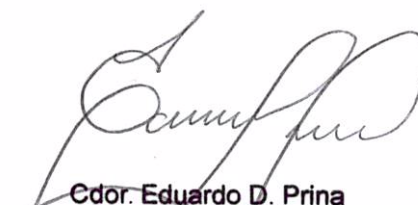
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO INICIADO EL 01/01/2021 Y FINALIZADO EL 31/12/2021**

Cifras en dólares estadounidenses (ver nota 2b)

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
Origen:			
Préstamo BID	11.664.500,00	25.000.000,00	36.664.500,00
Total, Préstamo B.I.D.	11.664.500,00	25.000.000,00	36.664.500,00
Aportes Locales			
Aportes del BICE	7.498.255,00	961.378,27	8.459.633,27
Total Aportes Locales	7.498.255,00	961.378,27	8.459.633,27
Otros Aportes			0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	19.162.755,00	25.961.378,27	45.124.133,27
Usos de Fondos:			
Fondos BID	11.664.500,00	0,00	11.664.500,00
Aportes Locales			
Aportes del BICE	7.492.371,12	961.692,01	8.454.063,13
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	19.156.871,12	961.692,01	20.118.563,13
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL (BICE)	5.883,88	-313,74	5.570,14
SALDO A APLICAR FONDOS BID	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (ver nota 3)	5.883,88	24.999.686,26	25.005.570,14

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 25/04/2022


 Alejandro P. Morbelli
 Socio


 Cdor. Eduardo D. Prina
 Director de Área de
 Administración y Finanzas

PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA

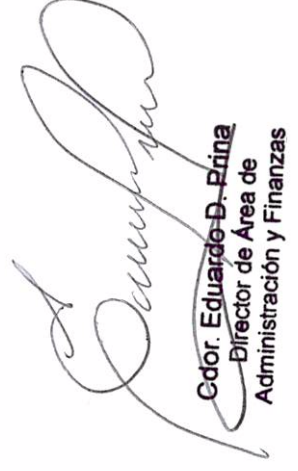
PRÉSTAMO N°4565-GNAR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO INICIADO EL 01/01/2021 Y FINALIZADO EL 31/12/2021

Cifras en dólares estadounidenses (ver nota 2b)

Nro.	Categoría de Inversión Nombre	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
1.4565	PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA PRÉSTAMO N°4565-GNAR	100.000.000,00	60.000.000,00	100.000.000,00	60.000.000,00	11.664.500,00	7.492.371,12	0,00	961.692,01	11.664.500,00	8.454.063,13	12,57%	88.335.500,00	51.545.936,87
	TOTAL	100.000.000,00	60.000.000,00	100.000.000,00	60.000.000,00	11.664.500,00	7.492.371,12	0,00	961.692,01	11.664.500,00	8.454.063,13		88.335.500,00	51.545.936,87
	TOTAL BID + A. LOCAL		160.000.000,00		160.000.000,00		19.156.871,12		961.692,01		20.118.563,13			139.881.436,87
	PARI PASSU	62,50%	37,50%	62,50%	37,50%	60,89%	39,11%	0,00%	100,00%	57,98%	42,02%		63,15%	36,85%

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 25/04/2022


Cdr. Eduardo D. Prina
Director de Área de
Administración y Finanzas


Alejandro P. Morbelli
Socio

PROMOCIÓN DE INSTRUMENTOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS Y FINANZAS PARA INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE Y EFICIENCIA ENERGÉTICA

(AR-L 1280) (4565-GN/AR)

Nota a los Estados Financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021.

NOTA 1- Descripción del Programa

El 22/04/2019 se firmó el contrato de préstamo n°4565/GN-AR entre La República Argentina "prestataria", el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), actuando en su calidad de "Agencia implementadora del Fondo Verde para el Clima (GCF)" y el Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A (BICE), una entidad financiera en el ámbito del Ministerio de Producción y Trabajo.

Así mismo, el 14/05/2019 se firmó el convenio subsidiario entre el Ministerio de Producción y Trabajo, el Ministerio de Hacienda y el BICE.

El Contrato de Préstamo, por un monto de US\$100 millones, es financiado con recursos del Fondo Verde para el Clima (GCF, por sus en inglés) que administra el BID como entidad acreditada por el GCF. El Programa comprende, además otros US\$60 millones que son recursos de contrapartida del BICE.

CUADRO 1:

Costo y financiamiento del programa

(en U\$S)

Componente	Financiamiento BID	Aporte local	Total
Componente único: créditos a PYMES	100.000.000	60.000.000	160.000.000
Total	100.000.000	60.000.000	160.000.000

El Programa está encaminado a entregar recursos bajo líneas del BICE que cumplan los requerimientos de elegibilidad previstos para financiar proyectos en tecnologías elegibles de eficiencia energética y energía renovable de PYMES, reduciendo al mismo tiempo sus emisiones de gases de efecto invernadero.

1.1 Objetivos Generales y Específicos.

Componente 1.

El proyecto cuenta con un único componente: una línea de crédito para financiar proyectos de energías renovables (biomasa y biogás hasta 5MW) y eficiencia energética (proyectos que puedan demostrar algún tipo de ahorro energético).

Este Programa contempla el fondeo a través del BICE (primer piso), o a través de Instituciones Financieras Participantes (IFIS) (segundo piso).

Podrán participar en el Programa las IFI autorizadas que cumplan con los criterios de elegibilidad establecidos en el Manual de Riesgos del BICE (anexo 6). El mismo establece los criterios de administración de riesgo de crédito y contraparte autorizado por el BICE.

Los beneficiarios del programa serán las personas humanas y jurídicas consideradas como PYME argentinas. En el contexto de este programa, PYME se define según la clasificación de PYME del gobierno argentino (Resolución General 103-E / 2017 del Ministerio de Producción y sus modificatorias).

NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A) Base de contabilidad Efectivo

Los presentes estados financieros han sido elaborados de conformidad con base en los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N°4565/ GN-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

La contabilidad se prepara, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo el gasto cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

B) Unidad monetaria

Los registros del proyecto son llevados en moneda local y correspondiente al financiamiento u operación (dólares estadounidenses). Sin embargo, para propósitos de presentación al Banco será necesario convertir dichos informes a la moneda de financiamiento.

Para la conversión a dólares de las operaciones de inversión se utiliza el tipo de cambio del Mercado Único libre de cambio del momento que se cerró la operación.

Para la conversión de los gastos bancarios, se utiliza el tipo de cambio del banco nación del día de la operación.

Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria.

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema UEPEX en moneda local y se convierten en forma automática a dólares estadounidenses.

No se generaron diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles.

NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2021 el efectivo disponible está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al detalle siguiente.

Cuenta	Titular	Saldo 31/12/2021
Cta BNA N° 0006757689	Ministerio de Producción	USD 649
Cta BNA N° 0005566634	Ministerio de Producción	\$ 0
Cta BNA N° 0006720265	BICE	USD 4.921,14
Cta BNA N° 0005873411	BICE	\$ 2.525.000.000

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 25/04/2022

Alejandro P. Morbelli
Socio

NOTA 4 – Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2021 hay USD 25.000.000 pendientes de justificar. Los mismos, fueron recibidos al BICE en pesos a un tipo de cambio de \$ 101 ingresando en sus cuentas \$ 2.525.000.000.

NOTA 5 – Anticipos y justificación

Saldo de anticipo al comienzo del período	USD 0
Anticipos recibidos durante el período (29/11/2021)	USD 25.000.000
Saldo de anticipo al cierre	USD 25.000.000

NOTA 6 – Fondos de Contrapartida Local

El BICE se comprometió a aportar la suma de USD 60.000.0000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2021, el BICE ha aportado la suma de USD 8.454.063,13.

NOTA 7- Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31/12/2021 no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

NOTA 8- Adquisición de Bienes y Servicios

El proyecto no cuenta con un componente para la adquisición de bienes y servicios.

NOTA 9 - Componentes del Proyecto

Los desembolsos efectuados por el Programa/Proyecto, acumulados al 31 de diciembre de 2021 se integran de la manera siguiente:

Componente	BID	Monto USD local	Total
Componente 1	USD 36.664.500	USD 8.454.063,13	USD 45.110.654,86

NOTA 10 - Desembolsos Efectuados

El primer desembolso del programa se realizó en octubre de 2019 por un monto de USD 8.096.275 en concepto de reembolso de gastos efectuados.

En el mes de septiembre de 2020 se realizó la primer y única solicitud de desembolsos del año 2020 al BID y la segunda del programa por USD 3.568.225 en concepto de reembolso.

El 29 de noviembre de 2021 BID desembolsó a la República Argentina un anticipo de USD 25.000.000. Los mismos fueron recibidos en BICE en pesos a un tipo de cambio de \$ 101 el día 22/12/2021. Al BICE ingresaron \$ 2.525.000.000.

NOTA 11. Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Descripción	BID	Monto USD local	Total (USD)
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	11.664.500	8.454.063,13	20.118.563,13
Estado de Inversiones acumuladas	11.664.500	8.454.063,13	20.118.563,13
Diferencia	0	0	0

NOTA 12 - Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

Al 31/12/2021 hay pendiente de justificar USD 25.000.000 correspondientes al anticipo recibido el 29/11/2021.

NOTA 13- Contingencias

Al 31/12/2021 no existen contingencias.

NOTA 14- Eventos Subsecuentes

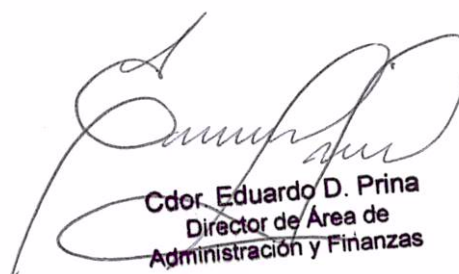
Al 31/12/2021 no hay eventos subsecuentes que informar.

NOTA 15- Estado de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente

Al 31/12/2021 no hubo ajustes.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 25/04/2022


 Alejandro P. Morbelli
 Socio


 Cdr. Eduardo D. Prina
 Director de Área de
 Administración y Finanzas

Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética

Préstamo BID N° 4565 GN/AR



Banco de Inversión y
Comercio Exterior (BICE)

Buenos Aires, 25 de abril de 2022

Cdor. Eduardo Daniel Prina

Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”

BID 4565/GN-AR

Banco de Inversión y Comercio Exterior BICE

Bartolomé Mitre 836 - CABA

Ref.: “CARTA PARA LA COORDINACIÓN sobre la Auditoría de los Estados Financieros”.

De nuestra consideración:

El contenido de esta carta se relaciona con nuestra auditoría de los estados financieros del período iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021. Hemos realizado el análisis y evaluación del control interno del Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”, con el propósito limitado de diseñar procedimientos de auditoría adecuados. No se utilizan para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno y, como resultado, no expresamos dicha opinión.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros 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 y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

La Administración es responsable del sistema de control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. Los objetivos de dicho sistema son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Una deficiencia en el control interno existe cuando un control es diseñado, implementado u operado de un modo que no puede prevenir, o detectar y corregir, declaraciones incorrectas en los estados financieros a tiempo.

Una deficiencia significativa en el control interno es definida como una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno que, a criterio del auditor, cuenta con la importancia suficiente como para llamar la atención de los encargados de la dirección de la empresa.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas según la definición anterior.

Como resultado de nuestra revisión de la auditoría, no identificamos ninguna deficiencia en el control que, a nuestro juicio, sería considerada como significativa, sin embargo, en nuestra auditoría hemos visualizado ciertas observaciones en el control interno que consideramos de suficiente importancia para merecer la atención de la Coordinación. Si bien no afectan nuestra opinión sobre los Estados Financieros por el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, las mismas se exponen en el presente informe junto con las recomendaciones correspondientes a los efectos de que la Unidad pueda tomarlas en consideración para su pronta implementación.

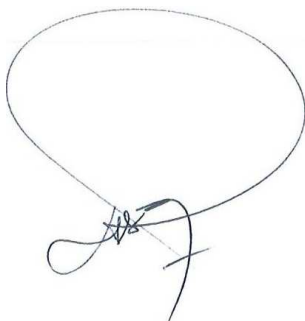
El informe se encuentra ordenado siguiendo los componentes nombrados en la NIA 315 aunque sólo se exponen aquellos en los que hemos encontrado observaciones. Para facilitar la lectura del presente informe, lo hemos dividido en las siguientes secciones:

- 1. Resumen Ejecutivo**
- 2. Informe Detallado de Observaciones**
- 3. Estado de Situación del Cumplimiento de las Recomendaciones de Auditoría de Períodos Anteriores**
- 4. Anexo Fotográfico**

Nos gustaría agradecer a la Coordinación Ejecutiva, administrativa y al personal de la Unidad Ejecutora por la ayuda que nos proporcionaron durante la auditoría.

Esta comunicación es para uso exclusivo del Coordinador General y el Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser utilizada para otra finalidad.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop and a smaller signature below it.

Alejandro Morbelli

Socio

Cánepa, Kopec y Asociados SRL

1) RESUMEN EJECUTIVO

El presente resumen enuncia las principales observaciones detectadas o situaciones encontradas durante nuestra auditoría de los Estados Financieros por el periodo iniciado el 01 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 del Programa de “Promoción de Instrumentos de Mitigación de Riesgos y Financiamiento de Inversiones en Energía Renovable y Eficiencia Energética”

Entre las principales observaciones podemos mencionar:

- Hemos identificado falta de evidencia de control en el procedimiento de conciliaciones bancarias.
- Hemos realizado auditoría técnica en las obras “Proyecto de Planta de 3C BIOGAS” (Córdoba) y “Proyecto de Planta de Biogás RESENER I” (Bahía Blanca). Esta última, no se encuentra en funcionamiento por cuestiones de mantenimiento.
- Con respecto al seguimiento de observaciones de ejercicios anteriores, continúa sin implementarse, la correcta configuración del sistema de gestión UEPEX y la sub-ejecución del presupuesto proyectado para el programa siendo que, a diciembre de 2021 alcanza solo un 13%.

Cabe aclarar, que ninguna de las observaciones anteriores impacta en nuestro Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros de propósito especial.

2) INFORME DETALLADO DE OBSERVACIONES

a) Actividades de Control

Hallazgo

Del relevamiento de las conciliaciones bancarias obtenidas, tanto de la cuenta operativa como de la cuenta especial, surge que las mismas no se encuentran firmadas tanto por la persona que las confeccionó como por la persona que las controló.

Efecto: No se evidencia el control por oposición necesario en la administración de los fondos.

Recomendación: Incorporar un procedimiento de control de las conciliaciones y dejar evidencia del mismo.

Respuesta del Programa:

Es importante mencionar, que la cuenta operativa, no solo lleva conciliación de la unidad ejecutora que se encuentra dentro del área de Relaciones Internacionales y Sostenibilidad donde se compara el extracto bancario con la contabilidad del sistema UEPEX, sino también el área contable del banco lleva un registro de esa cuenta que además son auditadas por el auditor propio del BICE y la AGN.

Respecto de la cuenta especial, es el Ministerio de Desarrollo Productivo con su equipo de tesorería quien también se encargan de realizar las conciliaciones bancarias correspondientes.

Ambas cuentas, tienen un doble control interno.

b) Monitoreo y Seguimiento

En la presente auditoría hemos seleccionado 2 obras que se encuentran incluidas en el proyecto a efectos de verificar el estado de las inversiones. A continuación, resumimos el resultado de las visitas técnicas:

Proyecto de planta de Biogás Resener I (Bahía Blanca)

La visita de auditoría técnica se realizó el 08 de abril del 2022 en compañía del Ing. Eléctrico Fernando Percat

El proyecto consiste en la construcción y operación de una Planta de Producción de Biogás y Generación de Energía Eléctrica y Térmica a partir de residuos orgánicos agro-industriales como materia prima. La energía se producirá mediante motogeneradores o microturbinas. El predio donde se instaló la planta RESENER 1 se encuentra ubicado en Colonia La Merced, partido de Villarino, a 800 m de la Ruta Nacional 3, km 708,3.

La planta actualmente no se encuentra en funcionamiento, debido a que las 3 Membranas flexibles cubierta de los biodigestores y el Bio Digestor Secundario, están en preparación por mantenimiento, debido principalmente a los daños sufridos en el temporal del 24-26 de marzo de 2022. De acuerdo a lo informado, estiman que en un mes y medio tendrán la planta en funcionamiento nuevamente.

Además, se pudo verificar que el sistema de control (SOTR), se encuentra en funcionamiento con internet de fibra óptica.

Hemos podido recorrer la planta y verificar que previo a la visita había comenzado a generar y comercializar energía pero debido a las tareas de mantenimiento no hemos podido verificar su funcionamiento.

Por otro lado, hemos recibido la respuesta de la dirección de Legales del BICE, con fecha 11 de abril de 2022, en la cual mencionan que, la firma RESENER S.A, se encuentra en condición de deudora con respecto al préstamo recibido el 23/4/2020 por USD 1.740.000,-, por lo que se le enviará, a través de la Gerencia de Riesgo y Recupero del BICE, un ingeniero independiente para que realice un informe técnico certificado, analice la viabilidad actual y el cumplimiento del cronograma de obras.

Se incluye anexo fotográfico.

Proyecto de Planta de 3C BIOGAS - CLEANERGY RENOVABLES S.A. (Provincia de Córdoba)

La visita de auditoría técnica se realizó el 05 de abril del 2022, con el objetivo de Relevar el estado de funcionamiento de la planta de biogas y evidenciar el circuito de venta de energía a Cammesa.

La misma fue realizada por la Ing. Ambiental Marina Gimeno, en compañía del personal de Cleanergy Renovables S.A.:

- Gerente Juan Pablo Macagno
- Responsable del Sistema de Gestión ambiental Martin Romagnoli

- Responsable de logística y procesamiento de datos Julieta Oviedo
- Supervisor de operación y mantenimiento Flavio Lepore

El proyecto consiste en la construcción y operación de una Planta de Producción de Biogás y Generación de Energía Eléctrica y Térmica a partir de residuos orgánicos agro-industriales como materia prima. La energía se producirá mediante motogeneradores o microturbinas.

Como resultado de nuestra visita a la Planta, pudimos verificar:

- ✓ el cumplimiento de los requisitos legales aplicables:
 - Habilitación comercial de la central térmica a biogás Gigena I del agente generador 3C biogás SA otorgada por Cammesa. Fecha: 11/12/19 N° B-145645-1
 - Certificado ambiental anual. Generador N° G000004027. Fecha emisión: 13/7/21 vigencia 1 año. N expediente 0517-025418/2020
 - Declaración de residuos peligrosos generados: Y8, Y9, Y48, Y34
 - Plan de gestión ambiental y social: Primera presentación: 10/3/2017
Actualización: 13/11/2020
Actividad principal: 351190 generación de energía NCP
Actividad secundaria: 351310 comercio mayorista de energía eléctrica
 - Póliza de multicobertura anual. Fecha: 25/3/22 N°40232947
 - Póliza de seguro técnico del motor Siemens. Fecha: 9/8/21 N° 40084458
- ✓ la definición del Plan de respuesta ante emergencia P8.2-00 Revisión 0
Fecha: 10/3/22.
- ✓ la elaboración de informes semanales de generación con un promedio de 250 y 300 toneladas por semana, generando entre 25 y 29 MW.
- ✓ el reporte diario y mensual para gestión interna a través del sistema SOTR (Sistema de Operación en Tiempo Real)
- ✓ el seguimiento del SMEc (Sistema de medición comercial) sistema de control de Cammesa.
- ✓ Se verifica el circuito de producción e inyección de energía para el período de febrero 2022:
 - MWh inyectados: 424,1
 - Factura: 0051-00080704

- Materia prima utilizada: 1561 ton
 - Energía bruta: 486,64 MWh
 - Energía neta: 436,71 MWh
 - Consumo de energía interno: 3,29 MWh
- ✓ Se verifica el servicio de aplicación de digestato en campos de cultivo. 231 tancadas fertilización alfa lote frente tanque y 180 tancadas de fertilización alfa lote frente tanque 10000:
- Factura: 020
- Cliente: Fertill SAS
- Fecha: 14/3/22

Como resultado de la visita y a partir de la obtención de hallazgos satisfactorios, se verifica el funcionamiento de la planta de biogas y se evidencia el circuito de venta de energía a Cammesa.

Se incluye anexo fotográfico.

3) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DE PERÍODOS ANTERIORES

Hallazgo

- 1) Se observa que la carga de información en el sistema UEPEX se realiza en forma manual debido a la propia funcionalidad del mismo, por lo que la Información que surge del UEPEX debe ser modificada en forma manual.

Efecto:

Riesgos asociados con mayor posibilidad de errores u omisiones por cargas manuales

Recomendación

Automatizar los procesos de carga y controles sobre el sistema UEPEX. Dichas cuestiones podrían minimizar la necesidad de realizar ajustes manuales y extracontables a la información que surge del sistema, dándole un mayor grado de confiabilidad y minimizando el riesgo de error.

Respuesta de la Gerencia:

Cómo se mencionó anteriormente, no depende de BICE las mejoras del sistema UEPEX.

Estado de Implementación: Pendiente

Hallazgo

- 2) De la revisión de la ejecución del programa desde su inicio, hemos podido observar un avance no acorde al tiempo transcurrido, corroborando una ejecución del 13% sobre el presupuesto vigente. Asimismo, se observa que la totalidad de los proyectos de empresas financiados por el BICE ya se encuentran finalizados durante el periodo bajo análisis y no se han incorporados nuevos.

Efecto:

Que no se lleguen a utilizar todos los fondos presupuestados y no se cumplan con los objetivos del préstamo.

Recomendación

Trabajar en implementar acciones que favorezcan y contribuyan a la concreción de los objetivos del préstamo.

Respuesta de la Gerencia:

En septiembre de 2021 se firmó la adenda al Convenio Subsidiario que permite a BICE otorgar créditos en pesos.

A partir de ese momento, BICE comenzó con una fuerte promoción de la línea de crédito a tasas muy atractivas para el mercado. Durante 2022, ya desembolsamos fondos a 3 proyectos de eficiencia energética y tenemos muchas operaciones siendo analizadas y en proceso de firma.

Se espera que en el año 2022 el proyecto tenga un avance importante en la ejecución de este.

Estado de Implementación: Pendiente

Hallazgo

- 3) De la visita realizada en el año anterior al Proyecto de planta de Biogás Resener I (Bahía Blanca) por la auditoría técnica, el 28 de abril del 2021, hemos podido verificar que, la misma se encontraba en funcionamiento, solo con producción de biogas (siendo venteado por antorcha) y no generando energía para su comercialización aún.

Visita realizada en este período:

Durante el presente ejercicio, hemos podido verificar que la planta RESENER I ha obtenido la correspondiente habilitación comercial pero debido a tareas de mantenimiento no se encontraba en funcionamiento a la fecha de la visita.

Estado de Implementación: levantada

4) ANEXO FOTOGRAFICO

Proyecto de planta de Biogás Resener I (Bahía Blanca)

Vista predio desde la ruta 3 km 708,3









Sala (Medidores y equipo sistema STOR)



Estos equipos muestran lo que se generó y se inyectó a la red.



Proyecto de Planta de 3C BIOGAS - CLEANERGY RENOVABLES S.A. (Provincia de Córdoba)

Laguna aeróbica



Pileta de almacenamiento de purín de cerdo proveniente del criadero vecino



Biodigestor



Transformación de energía y limpieza de la corriente previo al ingreso a los generadores de energía eléctrica



Transformador de energía, y motores Secco y Siemens



Punto de inyección de energía a las líneas de alta tensión



Pileta de almacenamiento de materia prima e ingreso al tanque de recepción



Nodo SMEC. Instrumento de control para facturación de Cammesa

