



**“PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESARROLLO BID 4823/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO IRREGULAR N° 1**

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, presenta Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 correspondiente al “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4823/OC AR celebrado el 22 de diciembre de 2020 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante el artículo 41 de Ley de Presupuesto N° 14.982 del año 2018, se autorizó al Poder Ejecutivo a contraer un préstamo por hasta la suma de dólares estadounidenses cien millones (USD 100.000.000,00) para la ejecución del Programa de integración social y urbana en el Gran Buenos Aires.

Habiéndose obtenido la autorización legislativa mencionada precedentemente, con fecha 18/12/2020 y 22/12/2020 el BID y la Provincia de Buenos Aires respectivamente suscribieron el contrato de préstamo BID 4823/OC AR. El 23/12/2020 se firmó tanto el contrato de garantía como el de contragarantía, correspondiendo esta última a la fecha de entrada en vigencia del préstamo.

El costo total estimado del Programa es de USD 111.150.000,00, sobre el particular, USD 100.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4823/OC AR (90%) y USD 11.150.000,00 (10%) son recursos de contrapartida local.

El Programa tiene por objetivo contribuir a mejorar las condiciones de vida de la población de las villas, asentamientos precarios y conjuntos habitacionales de la Provincia de Buenos Aires (PBA) a través de intervenciones de integración social y urbana.



El 18/01/2022 y el 17/03/2022 mediante CONVE-2022-07552607-GDEBA-MHYFGP se firmó el Contrato Modificadorio N° 1 al Contrato de Préstamo N° 4823/OC AR para la ejecución del “Programa de Integración Social y Urbana en el Gran Buenos Aires”. Dicha modificación fue aprobada mediante RESO-2022-202-GDEBA-MHYFGP.



**“PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESARROLLO BID 4823/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO IRREGULAR N° 1**

|  |      |
|--|------|
| 1- INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS                      | 1    |
| 1.1- Dictamen de Auditoría sobre los Estados Financieros Básicos           | 2-4  |
| 2- INFORME DE AUDITORIA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS      | 5    |
| 2.1- Dictamen de Auditoría sobre los Estados de Solicitudes de Desembolsos | 6-8  |
| 3 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS                                 | 9-11 |



# **1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS**



## **1.1- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**



**“PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESARROLLO BID 4823/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO IRREGULAR N° 1**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 del Proyecto denominado “PROGRAMA DE INTEGRACION SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4823/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

**1. OBJETO DE AUDITORÍA**

- 1.1. Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al Ejercicio irregular finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.2. Estado de Inversiones Acumuladas correspondiente al Ejercicio irregular finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.3. Notas 1 a 15 a los Estados Financieros del Programa e Información Financiera Complementaria (Anexo I, Anexo II y Anexo V) al 31 de diciembre de 2022.

Los Estados Financieros y las Notas a los mismos enunciados en el acápite “Objeto de Auditoría” han sido remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-13786144-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP y constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.



Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichos Estados Financieros, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

## **3. DICTAMEN**

En nuestra opinión, los Estados Financieros del “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, detallados en el Apartado 1 (remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-13786144-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP), presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de la contraparte por el Ejercicio auditado, y las inversiones del Programa al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con lo establecido en las Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

**La Plata, 18 de abril de 2023.**



## **2. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**





## **2.1- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**



**“PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESARROLLO BID 4823/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO IRREGULAR N° 1**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2022 del Proyecto denominado “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4823/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

**1. OBJETO DE AUDITORÍA**

- a. Estado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo III), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- b. Listado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo IV), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).

Tales Estados Financieros han sido remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-13786156-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP y constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.



Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichas Solicitudes de Desembolso, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

## **3. DICTAMEN**

En nuestra opinión, los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2022, detallados en el Acápite 1 (remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-13786156-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP), en sus aspectos significativos, a) Contienen gastos elegibles de acuerdo con el Convenio de Préstamo, los requerimientos específicos del BID y la normativa local aplicable; y b) Los procedimientos de contabilidad y de control interno utilizados en la preparación de las Solicitudes de Desembolsos son adecuados, y los mismos se encuentran debidamente documentados de conformidad a las Políticas de Gestión del BID.

**La Plata, 18 de abril de 2023.**



### **3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS**

## RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente los Procesos de Adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios del “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, al 31/12/2022.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4823/OC AR y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática *SIGMA*. Dicho sistema, de diseño e implementación institucional, permite planificar, ejecutar y reportar la tarea, receptando la totalidad de los procedimientos y papeles de trabajo aplicados a la misma.

Los principales procedimientos utilizados en el Relevamiento, análisis y sistematización de la información fueron los siguientes:

- ✓ Revisión de la estructura administrativa y del Sistema de Control Interno;
- ✓ Lectura de la correspondencia mantenida con los Organismos Contratantes;
- ✓ Verificación del cumplimiento de las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo y en el Manual Operativo del Proyecto;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2022 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ Tests o pruebas de transacciones y comprobantes;
- ✓ Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- ✓ Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de la Cuenta Especial;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Programa;



- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

**La Plata, 18 de abril de 2023.**

**INFORME DE AUDITORÍA**

R-P-At/3-201  
Revisión: 13  
Fecha: 18/11/22



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
2023 - Año de la democracia Argentina

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe de Auditoria importado**

**Número:**

**Referencia:** “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO BID 4823/OC AR”

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 14 pagina/s.

## PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES

## CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4823/OC-AR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(En dólares estadounidenses)

|   | Acumulado al<br>31/12/2021 | Del ejercicio       | Acumulado al<br>31/12/2022 |
|---|----------------------------|---------------------|----------------------------|
| <b>EFFECTIVO RECIBIDO</b><br>(Orígenes de fondos)                     |                            |                     |                            |
| <b>Préstamo BID</b>   |                            |                     |                            |
| Fondos desembolsados por el Banco                                     | -                          | 6.000.000,00        | 6.000.000,00               |
| <b>Total Orígenes - Préstamo BID</b>                                  | -                          | <b>6.000.000,00</b> | <b>6.000.000,00</b>        |
| <b>Aportes Locales</b>  |                            |                     |                            |
| Aportes Locales   | -                          | 787.312,48          | 787.312,48                 |
| <b>Total Orígenes - Aportes Locales</b>                               | -                          | <b>787.312,48</b>   | <b>787.312,48</b>          |
| <b>Otros Orígenes</b>   |                            |                     |                            |
| Intereses Ganados   | -                          | -                   | -                          |
| Venta de Pliegos  | -                          | -                   | -                          |
| <b>Total Otros Orígenes</b>   | -                          | -                   | -                          |
| <b>Otros Créditos BID</b>   |                            |                     |                            |
| Anticipos otorgados   | -                          | (114.476,37)        | (114.476,37)               |
| <b>Total Otros Créditos - Préstamo BID</b>                            | -                          | <b>(114.476,37)</b> | <b>(114.476,37)</b>        |
| <b>Otros Créditos Local</b>   |                            |                     |                            |
| Anticipos entregados  | -                          | -                   | -                          |
| <b>Total Otros Créditos - Aportes Locales</b>                         | -                          | -                   | -                          |
| <b>Deudas</b>   |                            |                     |                            |
| Deudas con Tesorería General de la Pcia                               | -                          | (0,13)              | (0,13)                     |
| <b>Total Deudas</b>   | -                          | <b>(0,13)</b>       | <b>(0,13)</b>              |
| <b>Diferencia de Cambio u otras Ganancias/Pérdidas</b>                |                            |                     |                            |
| Generada por la conversión de fondos e inversiones del Financiamiento | -                          | -                   | -                          |
| Generada por la conversión de fondos e inversiones de Aportes Locales | -                          | -                   | -                          |
| Venta de Pliegos  | -                          | -                   | -                          |
| <b>Total</b>  | -                          | -                   | -                          |
| <b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO</b>  | <b>-</b>                   | <b>6.672.835,98</b> | <b>6.672.835,98</b>        |
| <b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b><br>(Aplicaciones de fondos)             |                            |                     |                            |
| <b>Aplicaciones - Fondos BID</b>                                      |                            |                     |                            |
| Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento                  | -                          | 3.201.828,57        | 3.201.828,57               |
| <b>Subtotal</b>   | -                          | <b>3.201.828,57</b> | <b>3.201.828,57</b>        |
| <b>Menos:</b>   |                            |                     |                            |
| Retenciones impositivas pendientes de depósito                        | -                          | -                   | -                          |
| <b>Total de aplicaciones con Fondos BID</b>                           | -                          | <b>3.201.828,57</b> | <b>3.201.828,57</b>        |
| <b>Aplicaciones - Aportes Locales</b>                                 |                            |                     |                            |
| Inversiones efectuadas con fondos de la Provincia de Buenos Aires     | -                          | 787.312,48          | 787.312,48                 |
| <b>Total Aplicaciones con fondos de Contrapartida Local</b>           | -                          | <b>787.312,48</b>   | <b>787.312,48</b>          |
| <b>Total Aplicaciones de Fondos</b>                                   | <b>-</b>                   | <b>3.989.141,05</b> | <b>3.989.141,05</b>        |
| Efectivo disponible Cta. Bancaria 573229/8 Desembolsos en USD         | -                          | 2.683.694,93        | 2.683.694,93               |
| Diferencia no significativa   | -                          | -                   | -                          |
| <b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE (Bancos)</b>                             | <b>-</b>                   | <b>2.683.694,93</b> | <b>2.683.694,93</b>        |

Las Notas y los Anexos que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos Estados Financieros.



PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4823/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En dólares estadounidenses)

| Concepto  | Presupuesto Vigente   |                      | Inversiones ejecutadas durante el ejercicio 2022 |                   | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022 |                   | Inversiones pendientes al 31 de diciembre de 2022 |                      |
|---|-----------------------|----------------------|--|-------------------|---|-------------------|---|----------------------|
|   | BID                   | Aporte Local         | BID  | Aporte Local      | BID   | Aporte Local      | BID   | Aporte Local         |
| 1. Planificación Integral y Fortalecimiento Institucional | 1.858.500,00          | 1.141.500,00         | 6.795,43   | 786.585,98        | 6.795,43  | 786.585,98        | 1.851.704,57                                      | 354.914,02           |
| 2. Infraestructura Urbana y Hábitat                       | 57.220.000,00         | 5.780.000,00         | 3.057.227,02                                     | -                 | 3.057.227,02                                      | -                 | 54.162.772,98                                     | 5.780.000,00         |
| 3. Gestión Social y Desarrollo Comunitario                | 35.671.500,00         | 3.978.500,00         | -  | -                 | -   | -                 | 35.671.500,00                                     | 3.978.500,00         |
| 4. Gestión y Seguimiento del Proyecto                     | 5.250.000,00          | 250.000,00           | 137.806,12                                       | 726,50            | 137.806,12  | 726,50            | 5.112.193,88                                      | 249.273,50           |
| <b>TOTALES</b>  | <b>100.000.000,00</b> | <b>11.150.000,00</b> | <b>3.201.828,57</b>                              | <b>787.312,48</b> | <b>3.201.828,57</b>                               | <b>787.312,48</b> | <b>96.798.171,43</b>                              | <b>10.362.687,52</b> |
| <b>FONDOS BID + APOORTE LOCAL</b>                         | <b>111.150.000,00</b> |                      | <b>3.989.141,05</b>                              |                   | <b>3.989.141,05</b>                               |                   | <b>107.160.858,95</b>                             |                      |
| <b>RELACION "PARI PAS SU"</b>                             | <b>89,97%</b>         | <b>10,03%</b>        | <b>80,26%</b>                                    | <b>19,74%</b>     | <b>80,26%</b>                                     | <b>19,74%</b>     | <b>90,33%</b>                                     | <b>9,67%</b>         |

Las Notas y los Anexos que se acompañan como información financiera complementaria, forman parte integrante de estos Estados Financieros.

PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4823/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO I

ESTADO DEL ANTICIPO DE FONDOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En dólares estadounidenses)

31/12/2022

I. BALANCE EN CUENTAS BANCARIAS

Bancos

|  |                     |
|--|---------------------|
| Saldo en Caja de Ahorro en USD N°573229/8- Banco de la Provincia de Buenos Aires | 2.683.694,93        |
| <b>Total saldos de banco según extracto bancario</b>                             | <b>2.683.694,93</b> |

II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE RENDICION AL BID

|  |                |
|--|----------------|
| Extracciones del Anticipo de Fondos pendientes de justificación al 31.12.2022: | 1.646.821,55   |
| Pagos realizados al 31.12.2022   | 1.532.345,18 * |
| Pendientes de pago al 31.12.2022   | 114.476,37     |

III. TOTAL DEL ANTICIPO DE FONDOS PENDIENTE DE JUSTIFICACION ( I + II ) 4.330.516,48

IV. SALDO DEL ANTICIPO DE FONDOS SEGÚN REGISTROS BID 4.330.516,62

V. DIFERENCIA (IV. - III.)

(0,14) (A)

(A) Diferencia no material

\* Estos pagos fueron incluidos en la justificación Nro 4 presentada al BID en febrero 2023

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4823/OC-AR**

**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**ANEXO II**

**INVERSIONES AL 31/12/2022**

**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**(En dólares estadounidenses)**

| <b>Categorías de Inversión</b>                                   | <b>Inversiones<br/>según Registros<br/>Contables (1)</b> | <b>Inversiones<br/>Rendidas al BID<br/>(2)</b> | <b>Inversiones<br/>Pendientes de<br/>Rendición al BID</b> |
|--|--|--|---|
| <b>1. Planificación Integral y Fortalecimiento Institucional</b> | <b>6.795,43</b>  | <b>4.825,32</b>                                | <b>1.970,11</b>   |
| <b>2. Infraestructura Urbana y Hábitat</b>                       | <b>3.057.227,02</b>                                      | <b>1.551.545,41</b>                            | <b>1.505.681,61</b>                                       |
| <b>3. Gestión Social y Desarrollo Comunitario</b>                | <b>-</b>   | <b>-</b>                                       | <b>-</b>  |
| <b>4. Gestión y Seguimiento del Proyecto</b>                     | <b>137.806,12</b>  | <b>113.112,66</b>                              | <b>24.693,46</b>  |
| <b>Total</b>   | <b>3.201.828,57</b>                                      | <b>1.669.483,39</b>                            | <b>1.532.345,18</b>                                       |

( 1 ) Montos según Estado de Inversiones al 31 de diciembre 2022

( 2 ) Montos rendidos al BID al 31 de diciembre 2022

Ver Nota Nº 12 a los Estados Financieros

**PROGRAMA DE INTEGRACION SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4823/OC-AR**

**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**  
**ANEXO V**  
**DETALLE DE CONTRATOS FIRMADOS EN EL EJERCICIO 2022**

Detalle de contratos de obra - OPISU

| Detalle  | Método | Monto \$                   | Componente 2                     |
|--|--------|----------------------------|----------------------------------|
| Construcción de veredas de Homigon -B° Monterrey - Partido de Pilar                          | LPN    | \$ 373.132.069,63          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Mejoramiento de Espacios Públicos Barrio Monterrey - Partido de Pilar                        | LPN    | \$ 119.372.404,06          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Centro Integral de atención para víctimas de violencia de género (Casa de cuidado)-Pilar     | LPN    | \$ 104.252.022,00          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Parque Urbano San Vicente Etapa I, Partido de San Vicente                                    | LPN    | \$ 168.636.296,58          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Saneamiento Hídrico Entubamiento Canal Eva Perón Barrio Costa Esperanza-San Martín           | LPN    | \$ 306.555.361,00          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Mejoramiento espacio público: Plaza Barrio Biocca  | LPN    | \$ 45.581.052,40           | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Mejoramiento espacio público: Plaza Barrio San José  | LPN    | \$ 57.720.935,12           | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Revalorización de espacios verdes y equipamientos comunitarios en Campo Tongui               | LPN    | \$ 112.730.492,17          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Desagues Pluviales y Pavimentación - Barrio 17 de Noviembre - Lomas de Zamora                | LPN    | \$ 1.009.283.045,31        | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Centro de Cuidado de la Primera Infancia - Municipio de San Martín                           | LPN    | \$ 197.632.641,24          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Centro de Encuentro Comunitario "Costa Esperanza" – Centro Juvenil - Municipio de San Martín | LPN    | \$ 293.134.500,92          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Centro de Producción de Alimentos - Costa Esperanza - Municipio de San Martín                | LPN    | \$ 312.800.515,61          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| Centro de Salud - Costa Esperanza- Municipio de San Martín                                   | LPN    | \$ 208.915.582,56          | Infraestructura Urbana y Habitat |
| <b>Total</b>   |        | <b>\$ 3.309.746.918,60</b> |                                  |

Contratos de consultoría - OPISU

| Detalle                    | Método | Monto \$                | Componente                                      |
|----------------------------|--------|-------------------------|---|
| ASPRELLA LOZANO VALENTIN   | 3CV    | 1.200.000,00            | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| BARONIO MARÍA              | 3CV    | 180.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| DE CHIARA AMANDA           | 3CV    | 170.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| ESCOBAR ALAN MARCELO       | 3CV    | 225.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| ESQUIBEL JULIETA (**)      | 3CV    | 240.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| FERNANDEZ ABRIL            | 3CV    | 225.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| GARCIA SILVIA              | 3CV    | 480.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| OTTONELLO RODRIGO OSCAR    | 3CV    | 200.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| SALCEDO JULIETA            | 3CV    | 170.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| GIAMPERI FIORELLA          | 3CV    | 200.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| ZANIN LORENZO              | 3CV    | 380.000,00              | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| <b>Total 2021 *</b>        |        | <b>\$ 3.670.000,00</b>  |   |
| LOPEZ MARA GISELE          | 3CV    | \$ 675.000,00           | 1 Planificación Integral y Fortalecim Instituc. |
| TOLEDO MARGARITA           | 3CV    | \$ 675.000,00           | 1 Planificación Integral y Fortalecim Instituc. |
| VERGARA, Guillermo Adrián  | 3CV    | \$ 6.123.240,28         | 1 Planificación Integral y Fortalecim Instituc. |
| BRAZEIRO MONICA            | 3CV    | \$ 1.100.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| DE CHIARA AMANDA           | 3CV    | \$ 1.430.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| ESCOBAR ALAN MARCELO       | 3CV    | \$ 980.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| FERNANDEZ ABRIL            | 3CV    | \$ 980.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| FERNANDEZ NOELIA           | 3CV    | \$ 1.500.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| GARCIA SILVIA              | 3CV    | \$ 1.560.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| GIAMPERI FIORELLA          | 3CV    | \$ 1.200.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| INSAURRALDE DIEGO CRISTIAN | 3CV    | \$ 300.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| OTTONELLO RODRIGO          | 3CV    | \$ 1.380.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| SALCEDO JULIETA            | 3CV    | \$ 1.130.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| ZANIN LORENZO              | 3CV    | \$ 1.880.000,00         | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| MARQUEZ NEIRA LAURA MAGALI | 3CV    | \$ 795.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| OTERO MARIA FLORENCIA      | 3CV    | \$ 480.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| BACCARO ADRIAN LAZARO      | 3CV    | \$ 780.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| BAZAN MARINA GISEL         | 3CV    | \$ 490.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| CACERES MARTIN EMANUEL     | 3CV    | \$ 710.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| IREGUI ALEJANDRO           | 3CV    | \$ 660.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| VIGO MALUSARDI MARIA LUNA  | 3CV    | \$ 550.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| CAPPETTO ADRIANO           | 3CV    | \$ 600.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| MOROZUK CAMILA BELEN       | 3CV    | \$ 550.000,00           | Gestión y Seguimiento del Proyecto              |
| <b>Total 2022</b>          |        | <b>\$ 26.528.240,28</b> |   |

\*Contratos firmados en el año 2021 y pagados con recursos provinciales. En 2022 se efectuó el reembolso con fondos del préstamo.

\*\*El contrato firmado ascendía a \$480.000 pero fue rescindido por pase a la planta provincial.

**PROGRAMA DE INTEGRACION SOCIAL Y URBANA**  
**EN EL GRAN BUENOS AIRES**  
**PRÉSTAMO BID – 4823/OC-AR**

**SUBSECRETARIA DE FINANZAS**  
**DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS**  
**DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

---

**ESTADOS FINANCIEROS**

al 31 de diciembre de 2022

Por el ejercicio financiero N° 1.

---

**Objetivo General del Programa**

---

El Programa tiene por objetivo contribuir a mejorar las condiciones de vida de la población de las villas, asentamientos precarios y conjuntos habitacionales de la Provincia de Buenos Aires (PBA) a través de intervenciones de integración social y urbana.

**Fecha de vigencia del Contrato de Préstamo BID entre el Banco Interamericano de Desarrollo y el Gobierno de la Provincia de Buenos Aires: 23/12/2020**

---

**Costo total**

| <b>Fuente</b>           | <b>Contrato<br/>US\$</b> | <b>Relación de<br/>Financiamiento</b> |
|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| BID                     | 100.000.000              | 90%                                   |
| PROVINCIA<br>DE BS. AS. | 11.150.000               | 10%                                   |
| <b>Total</b>            | <b>111.150.000</b>       | <b>100%</b>                           |

## **NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

- **Naturaleza del Programa**

Mediante el artículo 41 de Ley de Presupuesto Nro 14.982 del año 2018, se autorizó al Poder Ejecutivo a contraer un préstamo por hasta la suma de dólares estadounidenses cien millones (US\$ 100.000.000,00) para la ejecución del Programa de integración social y urbana en el gran Buenos Aires.

Habiéndose obtenido la autorización legislativa mencionada precedentemente, con fecha 18/12/2020 y 22/12/2020 el BID y la Provincia de Buenos Aires respectivamente suscribieron el contrato de préstamo BID 4823/OC-AR. El 23/12/2020 se firmaron el contrato de garantía y el de contragarantía, correspondiendo esta última a la fecha de entrada en vigencia del préstamo.

El monto total del Programa es de US\$ 111.150.000,00 fijándose una proporción de financiamiento de aproximadamente 90% y 10% por parte del BID y de la Provincia de Buenos Aires respectivamente.

- **Objetivo**

De conformidad con lo dispuesto en el contrato de préstamo, el programa tiene por objetivo contribuir a mejorar las condiciones de vida de la población de las villas, asentamientos precarios y conjuntos habitacionales de la Provincia de Buenos Aires (PBA) a través de intervenciones de integración social y urbana.

Los objetivos específicos son:

- i. Fortalecer y apoyar a los gobiernos locales y provinciales en la planificación, gestión y ejecución de proyectos integrales de intervención y regularización de barrios informales.
- ii. Mejorar el acceso y facilitar el uso de servicios básicos, infraestructura urbana resiliente, espacios públicos, equipamiento comunitario y servicios de Estado destinados a los habitantes de los barrios integrándolos a la trama urbana municipal.
- iii. Fortalecer el capital social, potenciar oportunidades de desarrollo comunitario social, laboral y productivo y mejorar las condiciones de habitabilidad y tenencia.

- **Componentes del Programa**

El Programa se estructura en tres componentes:

**Componente 1: Planificación Integral y Fortalecimiento Institucional.** Comprende el apoyo a la planificación y formulación de proyectos integrales de regularización de barrios informales y el fortalecimiento de las instituciones involucradas en su implementación. Para ello, se financiará: estudios de relevamiento y diagnóstico socio-habitacional y ambiental de los barrios elegibles del programa, incluyendo los análisis catastrales para la regulación dominial y posibles relocalizaciones; diagnósticos urbanos integrales y la formulación de planes maestros; y herramientas de información para el análisis y gestión de los proyectos.

**Componente 2: Infraestructura Urbana y Hábitat.** Comprende el apoyo de los procesos de mejoramiento de las condiciones de vida en los barrios mediante el desarrollo de infraestructura urbana sostenible, saneamiento ambiental, equipamiento comunitario y viviendas nuevas derivadas del proceso de relocalización. Para ello, se financiará: el desarrollo de infraestructura urbana resiliente al cambio climático, incluyendo redes de servicio público de agua y saneamiento, drenaje pluvial, y acceso a la energía; la construcción de espacios públicos y verdes seguros para todos; pavimentación vial y peatonal y alumbrado público; las acciones de saneamiento y mitigación ambiental, incluyendo gestión de residuos sólidos; la construcción de equipamiento comunitario, incluyendo centros educativos, de atención a la salud, deportivos y guarderías; la ejecución de obras de vivienda nueva, incluyendo tecnologías de eficiencia energética; y proyectos ejecutivos y pliegos de licitación de acuerdo con lo mencionado en el Reglamento Operativo del Programa.

**Componente 3: Gestión Social y Desarrollo Comunitario.** Comprende el apoyo de los procesos participativos relacionados a la planificación y gestión de los proyectos integrales de regularización de los barrios y actividades de desarrollos comunitario y productivo basados en las necesidades diferenciadas de mujeres y hombres en los barrios. Para ello, se financiará: la gestión social de reasentamiento de hogares, incluyendo la gestión de la solución habitacional, y el mejoramiento integral de viviendas con conexiones intradomiciliarias para servicios; las actividades participativas que acompañen la planificación y ejecución de las intervenciones integrales; planes de desarrollo social comunitario y desarrollo socio productivo, y proyectos de iniciativa comunitaria; el

acompañamiento de regularización dominial, priorizando la titulación a nombre de mujeres; y capacitaciones con consideraciones de género y cambio climático.

**Gestión y Seguimiento del Proyecto.** Comprende el financiamiento de los gastos de funcionamiento, equipamiento y gestión del Organismo Ejecutor, incluyendo al equipo ambiental y social; servicios de consultoría para la administración, monitoreo y evaluación del Proyecto; y servicios de auditoría del Proyecto.

- **Contrato Modificadorio**

El 18/01/2022 y el 17/03/2022 mediante CONVE-2022-07552607-GDEBA-MHYFGP se firmó el Contrato Modificadorio N° 1 al Contrato de Préstamo N° 4823/OC-AR para la ejecución del “Programa de Integración Social y Urbana en el Gran Buenos Aires”. Dicha modificación fue aprobada mediante RESO-2022-202-GDEBA-MHYFGP.

La principal modificación está relacionada con el esquema de ejecución y las funciones asignadas al Organismo Provincial de Integración Social y Urbana (OPISU) por el artículo 3° inciso c) de la Ley de Obras Públicas N° 6.021 (texto según Ley N° 15.225) que permite a ese Organismo llevar adelante el estudio, la ejecución y/o fiscalización de las construcciones o ampliaciones y los trabajos de reparación y mantenimiento que lleve adelante en el ámbito de sus competencias.

- **Convenios interinstitucionales**

El 16/04/2021 fue firmado el CONVE-2021-09251082-GDEBA-DSTAOPISU convenio marco de colaboración entre el Organismo Provincial de Integración Social de la Provincia de Buenos Aires (OPISU) y la empresa de Aguas y Saneamientos Argentinos S.A (AYSA) en donde las partes se comprometen a llevar adelante las acciones necesarias para la planificación, diseño y ejecución de los proyectos y obras que permitan optimizar el suministro, operación y mantenimiento de las redes de agua potable y desagües cloacales.

- **Matriz de Costos del Programa**

A continuación, se expone la Matriz de costos original



| Comp.      | Descripción  | Total US\$     |              | Total US\$  | Pari - Passu |     |
|------------|--|----------------|--------------|-------------|--------------|-----|
|            |  | Financiamiento | Aporte Local |             |              |     |
| 1          | Planificación Integral y Fortalecimiento Institucional | 1.858.500      | 1.141.500    | 3.000.000   | 62%          | 38% |
| 2          | Infraestructura Urbana y Hábitat                       | 57.220.000     | 5.780.000    | 63.000.000  | 91%          | 9%  |
| 3          | Gestión Social y Desarrollo Comunitario                | 35.671.500     | 3.978.500    | 39.650.000  | 90%          | 10% |
|            | Gestión y Seguimiento del Proyecto                     | 5.250.000      | 250.000      | 5.500.000   | 95%          | 5%  |
| Total US\$ |  | 100.000.000    | 11.150.000   | 111.150.000 | 90%          | 10% |

- **Extensiones de plazo**

No aplica.

- **Organismo Ejecutor y Subejecutor**

**Prestatario y Organismo Ejecutor**

El Prestatario es la PBA a través del el Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aire (MHyF). El Organismo Ejecutor del Programa es el OPISU, dependiente del Ministerio de Hábitat y Desarrollo Urbano (MHyDU), que tendrá directamente a su cargo la ejecución del Programa.

El Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aire (MHyF) a través de la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral (DPOMyFB) dependiente de la Subsecretaria de Finanzas (SSF), tiene a cargo la función administrativa financiera del programa.

El Organismo Ejecutor coordina los aspectos técnicos y es responsable de la ejecución del programa, la gestión, planificación y las adquisiciones.

## **NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

- **Base de Contabilidad Efectivo**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, 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”.

- **Unidad Monetaria**

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio correspondiente al día de la extracción de fondos de la Cuenta Especial en dólares.

Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria y se convierten al tipo de cambio de referencia del BCRA del día de acreditación de los fondos.

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**

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2022 está depositado en la cuenta bancaria especial en dólares.

2022

Cuenta Bancaria US\$ N° 573229/8

US\$ 2.683.694,93

Durante el año 2022 no se registraron ingresos provenientes de intereses y tampoco ganancias por diferencias de cambio.

No existen cuentas en ARS porque los fondos que se obtienen luego de hacer las extracciones de la cuenta en dólares son transferidos directamente a la Cuenta Única del Tesoro (CUT).

#### **NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31/12/2022 los gastos pagados y pendientes de justificar al BID ascienden a:

| <b>Componentes</b>  | <b>BID</b>          | <b>LOCAL</b>      | <b>TOTAL</b>        |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| 1. Planificación Integral y Fortalecimiento Institucional | 1.970,11            | 786.585,98        | 788.556,09          |
| 2. Infraestructura Urbana y Hábitat                       | 1.505.681,61        | 0,00              | 1.505.681,61        |
| 3. Gestión Social y Desarrollo Comunitario                | 24.693,46           | 0,00              | 24.693,46           |
| Gestión y Seguimiento del Proyecto                        |                     |                   |                     |
| <b>Total</b>  | <b>1.532.345,18</b> | <b>786.585,98</b> | <b>2.318.931,16</b> |

No se realizaron pagos que correspondan a gastos no elegibles al Programa.

#### **NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

|  |      |              |
|--|------|--------------|
| ▪ Saldo de anticipos al comienzo del periodo | US\$ | 0,00         |
| ▪ Anticipos justificados durante el periodo  | US\$ | 1.669.483,38 |
| ▪ Anticipos recibidos                        | US\$ | 6.000.000,00 |
| ▪ Saldo de anticipos al cierre del periodo   | US\$ | 4.330.516,48 |
| ▪ Saldo de anticipo según OPS 1              | US\$ | 4.330.516,62 |
| ▪ Diferencia                                 | US\$ | 0,14         |

| Modalidad de Desembolsos  | Value Date | Monto desembolsado US\$ | Justificaciones US\$ | Justificación US\$ Anticipo N° | Monto pendiente de justificar en US\$ |
|---|------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Saldo de Anticipo de Fondos pendiente de justificar al 31/12/2021 |            |                         |                      |                                | 0                                     |
| Anticipo N° 1   | 21/04/2022 | 500.000,00              |                      |                                | 500.000,00                            |
| Justificación N° 1  | 07/09/2022 |                         | 158.592,41           |                                | 341.407,59                            |
| Justificación N° 2  | 05/09/2022 |                         | 268.612,37           |                                | 72.795,22                             |
| Anticipo N° 2   | 13/09/2022 | 5.500.000,00            |                      |                                | 5.572.795,22                          |
| Justificación N° 3  | 21/10/2022 |                         | 1.242.278,60         |                                | 4.330.516,62                          |
| <b>Totales</b>  |            | <b>6.000.000,00</b>     | <b>1.669.483,38</b>  |                                | <b>4.330.516,62</b>                   |

#### NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

La Provincia de Buenos Aires se comprometió a aportar la suma de US\$ 11.150.000,00 en concepto de contrapartida local. Al 31/12/2022, se ha aportado la suma de US\$ 787.312,48 equivalente al 7,06% del total comprometido.

#### NOTA 7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No aplica

#### NOTA 8. ADQUISICIÓN DE OBRAS, BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2022 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones:

OPISU- Obras

| Método de contratación | Cant. procesos | Montos en pesos         |
|------------------------|----------------|-------------------------|
| LPN                    | 13             | 3.309.746.918,60        |
| <b>Total</b>           |                | <b>3.309.746.918,60</b> |

#### OPISU- Consultoría

| Método de contratación | Cant. consultores | Montos en pesos      |
|------------------------|-------------------|----------------------|
| 3CV                    | 23                | 26.528.240,28        |
| <b>Total</b>           |                   | <b>26.528.240,28</b> |

Se aclara que en el año 2021 se contrataron 11 consultores individuales por la modalidad de 3 CV por un total de \$ 3.670.000

El detalle se encuentra en el Anexo V de la Información Financiera Complementaria.

Se aclara que, si bien en 2022 se ha firmado con el Tribunal de Cuentas un convenio marco para realizar la auditoría del Programa, anualmente se suscriben actas complementarias para establecer los montos correspondientes.

#### NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO

Las inversiones acumuladas al 31/12/2022 se integran de la manera siguiente:

| Concepto  | Inversiones acumuladas al 31/12/2022 |                   |
|---|--------------------------------------|-------------------|
|   | BID                                  | Aporte Local      |
| 1. Planificación Integral y Fortalecimiento Institucional | 6.795,43                             | 786.585,98        |
| 2. Infraestructura Urbana y Habitación                    | 3.057.227,02                         | 0,00              |
| 3. Gestión Social y Desarrollo Comunitario                | 0,00                                 | 0,00              |
| 4. Gestión y Seguimiento del proyecto                     | 137.806,12                           | 726,50            |
| <b>TOTALES</b>  | <b>3.201.828,57</b>                  | <b>787.312,48</b> |

#### NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31/12/2022 los desembolsos recibidos del BID ascienden a US\$ 6.000.000,00 es decir, un 6% de los fondos del financiamiento. Al cierre se han realizado inversiones con fondos del préstamo por US\$ 3.201.828,57.

El detalle de las imputaciones por componente fue presentado en la Nota N° 9.

**NOTA 11. CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS”, Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Al 31/12/2022, 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:

| Estados                               | Al 31/12/2021 | 2022                | Al 31/12/2022       |
|---------------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| <b>ERyDE</b>                          |               |                     |                     |
| Total aplicaciones Fondos BID         | 0,00          | 3.201.828,57        | 3.201.828,57        |
| Total aplicaciones con fondos Locales | 0,00          | 787.312,48          | 787.312,48          |
| <b>Total Aplicaciones de Fondos</b>   | <b>0,00</b>   | <b>3.989.141,05</b> | <b>3.989.141,05</b> |
|                                       |               |                     |                     |
| <b>Inversiones Acumuladas</b>         |               |                     |                     |
| Total Inversiones BID                 | 0,00          | 3.201.828,57        | 3.201.828,57        |
| Total Inversiones Locales             | 0,00          | 787.312,48          | 787.312,48          |
| <b>Total Inversiones</b>              | <b>0,00</b>   | <b>3.989.141,05</b> | <b>3.989.141,05</b> |
|                                       |               |                     |                     |
| <b>Diferencias</b>                    | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

El Estado de Flujo de Efectivo incluye como aplicaciones de fondos los pagos realizados con recursos del financiamiento y de aporte local. El Estado de Inversiones Acumuladas muestra las inversiones del ejercicio, es decir los pagos realizados con ambas fuentes de financiamiento. No existen diferencias entre ambos Estados.

**NOTA 12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE**

| Componentes  | Registros del Programa | Rendido al BID según el Programa | Registros del BID (OPS 1) | Monto a rendir |
|--|------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|
| 1-Planificación Integral y Fortalecimiento Institucional | 6.795,43               | 4.825,32                         | 4.825,31                  | 1.970,11       |
| 2 -Infraestructura Urbana y Habitación                   | 3.057.227,02           | 1.551.545,41                     | 1.551.545,41              | 1.505.681,61   |
| 3 - Gestión Social y Desarrollo Comunitario              | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                      | 0,00           |
| Gestión y Seguimiento del proyecto                       | 137.806,12             | 113.112,66                       | 113.112,66                | 24.693,46      |
|  | 3.201.828,57           | 1.669.483,39                     | 1.669.483,38              | 1.532.345,18   |

**NOTA 13. CONTINGENCIAS**

No aplica.

**NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES**

Los acontecimientos y operaciones más relevantes que ocurrieron con posterioridad al 31/12/2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros han sido:

- El 17/02/2023 se envió al BID la Justificación Nro 4 por un monto de US\$ 2.140.172,53 de los cuales US\$ 1.532.345,18 corresponden a gastos efectuados en el periodo 2022.

**NOTA 15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE**

No aplica



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
2023 - Año de la democracia Argentina

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Estados Contables**

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros BID 4823 al 31-12-2022

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 16 pagina/s.



PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4823/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO III

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En dólares estadounidenses )

|   |                |
|---|----------------|
| PRÉSTAMO  | 100.000.000,00 |
| TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO            | -              |
| TOTAL DESEMBOLSOS DEL EJERCICIO                       | 6.000.000,00   |
| Anticipos de Fondos                                   | 6.000.000,00   |
| TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 31/12/2022 | 6.000.000,00   |
| % Desembolsado  | 6,0%           |

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4823/OC-AR**

**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**ANEXO IV**

**LISTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**(En dólares estadounidenses)**

| <b>SOLICITUDES DE DESEMBOLSO</b> |                        |                                  |                            |                            |                                   |                          |
|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>Nro</b>                       | <b>Fecha Solicitud</b> | <b>Concepto</b>                  | <b>Fecha - Value Date-</b> | <b>Anticipos de Fondos</b> | <b>Justificación de Anticipos</b> | <b>Saldo de Anticipo</b> |
| 1                                | 20/04/2022             | Anticipo de Fondos N° 1          | 21/04/2022                 | 500.000,00                 | -                                 | 500.000,00               |
| 2                                | 09/08/2022             | Justificación del Anticipo Nro 1 | 07/09/2022                 | -                          | 158.592,41                        | 341.407,59               |
| 3                                | 31/08/2022             | Justificación del Anticipo Nro 2 | 05/09/2022                 | -                          | 268.612,37                        | 72.795,22                |
| 4                                | 09/09/2022             | Anticipo de Fondos N° 2          | 13/09/2022                 | 5.500.000,00               | -                                 | 5.572.795,22             |
| 5                                | 19/10/2022             | Justificación del Anticipo Nro 3 | 21/10/2022                 |                            | 1.242.278,60                      | 4.330.516,62             |
| <b>Total al 31/12/2022</b>       |                        |                                  |                            | <b>6.000.000,00</b>        | <b>1.669.483,38</b>               | <b>4.330.516,62</b>      |



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
2023 - Año de la democracia Argentina

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Anexo**

**Número:**

**Referencia:** Desembolsos BID 4823 al 31-12-2022

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 2 pagina/s.



**“PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESARROLLO BID 4823/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO IRREGULAR N° 1**

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, presenta Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 correspondiente al “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4823/OC AR celebrado el 22 de diciembre de 2020 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante el artículo 41 de Ley de Presupuesto N° 14.982 del año 2018, se autorizó al Poder Ejecutivo a contraer un préstamo por hasta la suma de dólares estadounidenses cien millones (USD 100.000.000,00) para la ejecución del Programa de integración social y urbana en el Gran Buenos Aires.

Habiéndose obtenido la autorización legislativa mencionada precedentemente, con fecha 18/12/2020 y 22/12/2020 el BID y la Provincia de Buenos Aires respectivamente suscribieron el contrato de préstamo BID 4823/OC AR. El 23/12/2020 se firmó tanto el contrato de garantía como el de contragarantía, correspondiendo esta última a la fecha de entrada en vigencia del préstamo.

El costo total estimado del Programa es de USD 111.150.000,00, sobre el particular, USD 100.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4823/OC AR (90%) y USD 11.150.000,00 (10%) son recursos de contrapartida local.

El Programa tiene por objetivo contribuir a mejorar las condiciones de vida de la población de las villas, asentamientos precarios y conjuntos habitacionales de la Provincia de Buenos Aires (PBA) a través de intervenciones de integración social y urbana.



El 18/01/2022 y el 17/03/2022 mediante CONVE-2022-07552607-GDEBA-MHYFGP se firmó el Contrato Modificadorio N° 1 al Contrato de Préstamo N° 4823/OC AR para la ejecución del “Programa de Integración Social y Urbana en el Gran Buenos Aires”. Dicha modificación fue aprobada mediante RESO-2022-202-GDEBA-MHYFGP.



**“PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESARROLLO BID 4823/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO IRREGULAR N° 1**

|  |       |
|--|-------|
| 1 - INFORME DE AUDITORIA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 1-10  |
| 2 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS                   | 11-13 |



# **1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



**“PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESARROLLO BID 4823/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO IRREGULAR N° 1**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar el Sistema de Control Interno del Proyecto denominado “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4823/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires, por el Ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022.

**1. OBJETO DE AUDITORÍA**

Evaluación de la Estructura de Control Interno del “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES” correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Los funcionarios del Organismo Ejecutor del Proyecto y del Administrador Financiero del mismo son responsables de establecer y mantener una estructura de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Los objetivos de una estructura de control interno son proporcionar una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los fondos y bienes están protegidos contra pérdidas emergentes de su uso o disposición no autorizada y que se registran correctamente las operaciones para permitir la preparación de estados financieros confiables de acuerdo con normas vigentes.



Como parte de nuestro examen de los estados financieros del programa, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría vigentes y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo – contable vigente, enumerando en el presente informe las observaciones identificadas durante el desarrollo de la auditoría, como así también las oportunidades de mejora.

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

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

Nuestro examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los Requerimientos de Auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), teniendo en cuenta los criterios definidos por el “Committee of Sponsoring Organizations” (COSO). La evaluación se desarrolló sobre los siguientes ejes: 1) ambiente de control, 2) valoración de riesgos 3) las actividades de control, 4) los sistemas de información y contabilidad y 5) las actividades de monitoreo.

Durante la planificación y ejecución de nuestros exámenes de auditoría, se consideró el Sistema de Control Interno a través de un análisis detallado de todos los sistemas y procedimientos del Programa. Dicha tarea nos permitió obtener un entendimiento del sistema de control interno vigente y evaluar el riesgo de control para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar.

## **3. OBSERVACIONES REPORTABLES**

Se describen a continuación las observaciones identificadas relacionadas con el Sistema de Control Interno y su operación, que consideramos condiciones reportables de conformidad con el marco normativo detallado en el Apartado 2.

### **Observaciones del Ejercicio**

#### **A) Actividades de Control:**

##### **I) Desembolsos – Nivel de Inversiones – Comisión de Compromiso**

**Observación:** El nivel de desembolsos acumulados hasta la fecha de cierre del ejercicio auditado (31/12/2022) alcanzó un total de **USD 6.000.000,00**, importe que representa apenas un 6,00 % del total de fondos a ser financiados por el BID en la ejecución de la operación. A su vez, los fondos invertidos en la ejecución del Programa a la misma fecha, totalizaron **USD 3.989.141,05**, monto que representa un 3,59 % sobre los USD 111.150.000,00 del costo total de la operación, reflejando un escaso nivel de ejecución del programa, cuando restan solo 2 años para la expiración de su plazo de vigencia original. Complementariamente, la situación descripta repercute directamente en forma negativa en el costo que por Comisión de Compromiso deberá afrontar la Provincia de Buenos Aires, debido a que la misma se calcula sobre el total de fondos aún no desembolsados del total a ser financiados por el BID.

**Implicancia:** La situación observada, y la cercanía de la fecha de cierre del período para generar los desembolsos de fondos del Proyecto, podrían generar la imposibilidad de desembolsar la totalidad de los fondos convenidos a la fecha de cierre, provocando su sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos, y paralelamente, la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

**Recomendación:** Se recomienda en esta instancia desarrollar actividades de capacitación en Planificación de Proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, en la que participen tanto los equipos a cargo de la planificación como los equipos responsables de la ejecución. Asimismo, se recomienda revisar el funcionamiento actual del esquema de descentralización implementado para la ejecución del proyecto, particularmente en lo relativo a las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de obras, bienes y servicios. Por último, se insta a agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras, bienes y servicios, para que el nivel de inversiones y desembolsos a la fecha de cierre del Programa, alcance el monto acordado en el Convenio de Préstamo, y consecuentemente se reduzcan los costos por pagos de Comisión de Compromiso, permitiendo de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto y los productos que deriven del mismo.

**Opinión del Auditado:** Es importante destacar que este programa fue negociado por la gestión de gobierno anterior y tuvo aprobación por parte del Directorio del BID el 02/07/2019. El préstamo se firmó el 22/12/2020 y fue declarado efectivo el 15/06/2021 y se cambió el esquema de ejecución que había sido negociado oportunamente a los efectos de que el OPISU sea el Organismo Ejecutor de todo el Programa incluyendo el componente II (Obras de Infraestructura Urbana y Hábitat). Finalmente, el 17/03/2022 mediante CONVE-2022-07552607-GDEBA-MHYFGP se firmó el Contrato Modificadorio N° 1 al Contrato de Préstamo N° 4823/OC AR. Por este motivo, el 9 de mayo de 2022 se llevó a cabo la contratación de las dos primeras obras del Programa por parte de OPISU.

El programa lleva comprometidos USD 23,6 millones y se espera que se incremente el nivel de monto comprometido, ejecución y desembolsos en el 2023 en base a los proyectos que están en licitación y próximos a licitar.

Por otra parte, el Organismo Ejecutor promueve que los procesos de contratación y ejecución se agilicen y se gestionen de manera acorde a las exigencias del proyecto y en cumplimiento de objetivos y de la planificación.

**Conclusión:** Considerando el descargo del auditado se mantiene la observación formulada, a la espera que durante el próximo ejercicio aumente significativamente el nivel

de ejecución. En tal sentido instamos a fortalecer las actividades que permitan acelerar el ritmo de la ejecución de la operación, procurando de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto.

## **II) Procedimiento y documentación del proceso de reembolso de gastos**

**Observación:** Durante el ejercicio auditado se presentaron al BID las justificaciones de gastos N° 1, 2 y 3. Sobre el particular se observa en los formularios firmados y enviados a dicho organismo ("Solicitud de Transacciones Financieras"), que el concepto de la transacción solicitada es "ANJ - Justificación de Gastos" para los tres casos. Sin embargo, dentro de dichas justificaciones, se encuentran incluidos gastos a reembolsar, los que deberían haber figurado en el formulario bajo el concepto de "Reembolso de Gastos", tal como fueron registrados en la contabilidad del programa bajo el sistema UEPEX ("Gastos a Reintegrar: Reembolso") y expuestos en la Información financiera complementaria (Anexo V a los Estados Financieros).

**Implicancia:** Considerando que la documentación de respaldo de dicha operación no se encuentra correctamente instrumentada, esta situación podría generar a la fecha de cierre la incorrecta exposición de la operación dentro de los Estados Financieros del Programa.

**Recomendación:** Se recomienda en esta instancia instrumentar los formularios de solicitud/justificación de gastos conforme al marco normativo del programa.

**Opinión del Auditado:** Se encuentra en proceso de actualización una versión de Reglamento Operativo en donde se establece que, para el caso de consultoría, el organismo ejecutor podrá optar por tramitar el reembolso con los fondos disponibles en la cuenta en dólares. Esta misma modalidad se aplica también a los consultores financiados por los préstamos BIRF (con el visto bueno de este último organismo de crédito) y se consultó también con el BID, quien autorizó a incorporar el esquema en el ROP.

A los efectos de pagar a término a los consultores individuales contratados por el OPISU, es un procedimiento mucho más ágil pagar con fondos locales a medida que se reciben las facturas de los contratistas y solicitar el reembolso a la DPOMyFB mensualmente. De lo contrario el OPISU tendría que enviar solicitudes de fondos a medida que van recibiendo las facturas de los consultores y la DPOMyFB hacer varias transferencias de poco monto. Por lo tanto, con el circuito establecido no se pagan con demoras los honorarios y además se evitan hacer varias operaciones.

Los reembolsos se registran con la fecha de extracción de fondos de la cuenta en dólares. Dicha registración contable se asemeja a la operatoria de un reembolso de gastos tradicional realizado originalmente con fondos locales (método percibido).

Esta situación no genera riesgo financiero alguno y tampoco una incorrecta exposición en los Estados Financieros del Programa.

Por último, el Artículo 4.03 de las Normas Generales, indica que no se harán solicitudes de desembolsos (incluidos los Reembolso) por montos menores a USD 100.000,00 (salvo que por excepción se acuerde otra manera entre las partes). Dado los montos que representan las consultorías deberían realizarse pagos por varios meses con aporte local para poder solicitar el reembolso por el monto mínimo.

**Conclusión:** Teniendo en cuenta los dichos vertidos por el auditado, se sostiene la observación formulada debido a que la misma versa sobre la formalización del documento/instrumento a través del cual se solicitan los desembolsos y/o reembolsos de fondos del Préstamo, y en ningún momento se cuestiona el procedimiento utilizado a los efectos de hacer frente a los gastos originados en la contratación de servicios de consultoría.

**B) Información y Comunicación:**

**I) Implementación deficiente de sistemas de gestión de proyectos - Sistema Provincial de Inversión Pública (SPIP) / Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN).**

**Observación:** La puesta en marcha del Sistema Provincial de Inversiones Públicas (SPIP) por la ley 13.614/07 buscó facilitar el proceso de formulación, ejecución y evaluación de proyectos de inversión pública a nivel provincial desde la asignación de los recursos de inversión, la eficiencia en la gestión de la misma y la articulación entre los objetivos de política, planeamiento y ejecución. Sobre el particular, el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN) es una de las herramientas básicas sobre la cual se apoya el SPIP, instrumentado por un sistema de información destinado a fortalecer la gestión de inversión pública mediante el registro en todas sus etapas de los proyectos, programas y sub-programas que anualmente solicitan financiamiento.

En tal sentido, esta auditoría verificó que el sistema no está brindando información relativa al seguimiento físico del proyecto (ejecución) y las actividades y modificaciones incorporadas al mismo. De esta manera entendemos que la herramienta se encuentra sub utilizada en la medida que no brinda información integral y oportuna para la toma de decisiones.

**Implicancia:** La falta de actualización de BAPIN, o la imposibilidad de acceso al mismo, podría generar desconocimiento de información relevante en algunos actores que intervienen en el programa, así como dificultades en el seguimiento físico/financiero de los proyectos de inversión contemplados en la operación, imposibilitando identificar el grado de eficacia e impacto de los mismos.

**Recomendación:** Promover las acciones tendientes a actualizar el BAPIN mediante la carga periódica de todas las etapas del ciclo de vida de los proyectos de obra ejecutados en el marco del Programa, y asegurar el acceso al mismo a los distintos actores que se nutren de su información para la toma de decisiones.

**Opinión del Auditado:** Esta Dirección utiliza las herramientas que brinda el BAPIN para el registro y avance de las obras en ejecución incluidas en cada préstamo, resultando significativo ello para el control interno y el seguimiento de los proyectos de infraestructura. La implementación del sistema le permite a la DPOMyFB contar con la información relevante para el monitoreo de los proyectos de obra. Actualmente el sistema BAPIN brinda información actualizada en relación al avance físico y financiero de los proyectos en ejecución, no obstante, por motivos que exceden a esta dirección, no se utiliza la herramienta respecto al registro de la información de los proyectos planificados a nivel préstamo. No obstante ello, se considera que la situación descripta de ninguna forma impide que se disponga de los datos significativos de cada uno de los proyectos ni que puedan emitirse reportes útiles en relación a los mismos.

Asimismo, como se informó anteriormente, junto con la Dirección Provincial de Inversión Pública se están analizando ajustes a las funcionalidades actuales del sistema en función de que contemple los requerimientos solicitados por la Dirección Provincial de Organismos Multilateral y Financiamiento Bilateral.

**Conclusión:** Considerando los descargos formulados por el auditado, e independientemente del grado de responsabilidad que le corresponda a cada una de las dependencias que intervienen en el proceso de captación, procesamiento y carga de la información en el sistema señalado, se sostiene la recomendación formulada oportunamente, instando a promover las acciones tendientes a actualizar el BAPIN a los efectos de potenciar el proceso de toma de decisiones en relación a la gestión de los proyectos.

#### **4. OPORTUNIDADES DE MEJORA**

##### **A) Actividades de Control**

##### **I) Unidad de Auditoría Interna (U.A.I.)**

Independientemente a la función de Control Interno que ostenta la Contaduría General de la Provincia de Buenos Aires en el ámbito del Sector Público Provincial, se recomienda la creación de una Unidad de Auditoría Interna (UAI) dentro de la estructura del Organismo Ejecutor, a los efectos de promover la eficiencia de las operaciones, coadyuvar a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, aportar mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporcionar mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

## **B) Información y Comunicación**

### **I) Registro del Compromiso Presupuestario en el Sistema UEPEX.**

El marco normativo del Proyecto establece que la registración de las operaciones en el sistema UEPEX debe sustentarse en el principio del percibido, consecuentemente, los ingresos se registran cuando se realizan los desembolsos en favor del Programa, y los gastos cuando efectivamente se pagan. Este procedimiento conlleva a que los contratos firmados no se carguen al sistema hasta tanto no se produzca algún pago.

Ante tal situación, sería recomendable que en el sistema UEPEX, adoptado por el BID para registrar la ejecución financiera del Proyecto, se carguen los contratos al momento de su firma, instancia que representa el compromiso definitivo de la partida presupuestaria. De esta manera, el sistema permitiría conocer oportunamente el compromiso real de los fondos de la operación, mejorando la calidad de la información que brinda para la toma de decisiones.

**La Plata, 18 de abril de 2023.**





## **2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS**

## RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente los Procesos de Adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios del “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES”, al 31/12/2022.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4823/OC AR y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática *SIGMA*. Dicho sistema, de diseño e implementación institucional, permite planificar, ejecutar y reportar la tarea, receptando la totalidad de los procedimientos y papeles de trabajo aplicados a la misma.

Los principales procedimientos utilizados en el Relevamiento, análisis y sistematización de la información fueron los siguientes:

- ✓ Revisión de la estructura administrativa y del Sistema de Control Interno;
- ✓ Lectura de la correspondencia mantenida con los Organismos Contratantes;
- ✓ Verificación del cumplimiento de las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo y en el Manual Operativo del Proyecto;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2022 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ Tests o pruebas de transacciones y comprobantes;
- ✓ Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- ✓ Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de la Cuenta Especial;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Programa;



- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

**La Plata, 18 de abril de 2023.**

**INFORME DE AUDITORÍA**

R-P-At/3-201  
Revisión: 13  
Fecha: 18/11/22



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
2023 - Año de la democracia Argentina

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe de Auditoria importado**

**Número:**

**Referencia:** “PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y URBANA EN EL GRAN BUENOS AIRES,  
FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO BID 4823/OC AR”

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 16 pagina/s.