

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

### Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales - PROSAT II Préstamo BID 4840/OC-AR

Período iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

Señores:

Dr. Raúl Angel Espiño  
Coordinador General  
Comisión Nacional de Actividades Espaciales

Cr. Marcelo Vazquez  
Coordinador General Alterno  
Comisión Nacional de Actividades Espaciales

#### 1. OPINIÓN

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales - PROSAT II, ejecutado por la Comisión Nacional de Actividades Espaciales y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4840/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas por el período iniciado el 01/01/2022 al 31/12/2022, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el año terminado en esa fecha, expresados en dólares estadounidenses, así como las notas explicativas de los estados financieros 1 a 15 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, y anexos I y II.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales - PROSAT II, por el período iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros y los términos del contrato de préstamo suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

#### 2. BASE DE LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Comisión Nacional de Actividades Espaciales, con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) aplicables a nuestra auditoría, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



### 3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

#### 3.1. ÉNFASIS SOBRE LA BASE CONTABLE Y LA RESTRICCIÓN A LA DISTRIBUCIÓN Y LA UTILIZACIÓN

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. En ella se señala que el estado de inversiones acumuladas y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados fueron preparados sobre la base contable de efectivo (percibido), registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales - PROSAT II, en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4840/OC-AR y en las Guías de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Unidad Ejecutora del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ha utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o de la Unidad Ejecutora del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

#### 3.2. ÉNFASIS SOBRE EL PARI-PASSU DE EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Sin modificar nuestra opinión, queremos enfatizar la información contenida en la nota 6) a los Estados Financieros, que establece que la suma aportada por el Gobierno en fondos de contrapartida local asciende a u\$s 15.674.451,41.- equivalente al 50,56% del total comprometido. El pari-passu según la matriz de financiamiento se compone de Aporte BID por el 66% y Aporte Local por el 34%, siendo el pari-passu real al 31-12-2022 Aporte BID 78% y Aporte Local 22%. Se ha brindado información sobre esta situación mediante una comunicación al Banco en el mes de mayo de 2022.

### 4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con las normas específicas del BID (Banco Interamericano de Desarrollo), así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

### 5. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden 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, se diseñaron y aplicaron procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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 intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Dirección de la Unidad Ejecutora.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, las solicitudes de desembolsos y justificaciones incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Dirección de la Unidad Ejecutora, entre otras cuestiones, el alcance y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Dirección de la Unidad Ejecutora de una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado todas las relaciones y demás cuestiones de las que se espera razonablemente que puedan afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Buenos Aires, 27 de abril de 2023

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22

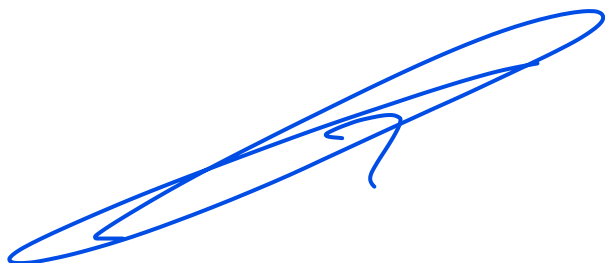
**Comisión Nacional**  
**de Actividades Espaciales**  
**CONAE**

*Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales*

*PROSAT II*

*Préstamo BID 4840/OC-AR*

**Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022**



IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

## **INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PROSAT II**

### **PROGRAMA DE DESARROLLO DE TECNOLOGÍAS SATELITALES**

#### **I. ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Montos expresados en dólares estadounidenses al 31 de Diciembre de 2022

#### **II. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Montos expresados en dólares estadounidenses al 31 de Diciembre de 2022

#### **III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **ANEXO I. ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

Montos expresados en dólares estadounidenses al 31 de Diciembre de 2022

#### **ANEXO II. CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO**

Montos expresados en dólares estadounidenses al 31 de Diciembre de 2022



IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

## Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

**Programa:**

PROSAT II - Préstamo BID 4840/OC-AR

**Período de Revisión :**  
(cifras en U\$S\*)

Desde: 01/01/2022 Hasta: 31/12/2022

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
<b>Origen:</b>			
<b>Prestamo BID</b>	51.583.055,48	4.500.000,00	56.083.055,48
<b>Total Préstamo B.I.D.</b>	<b>51.583.055,48</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>56.083.055,48</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	10.863.893,86	4.810.557,55	<b>15.674.451,41</b>
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Aportes Municipales	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Otros Aportes	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>10.863.893,86</b>	<b>4.810.557,55</b>	<b>15.674.451,41</b>
<b>Otros Aportes</b>	0,00		<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>62.446.949,34</b>	<b>9.310.557,55</b>	<b>71.757.506,89</b>
<b>Usos de Fondos:</b>			
<b>Fondos BID</b>	51.484.125,82	3.485.791,60	<b>54.969.917,42</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	10.863.893,86	4.810.557,55	<b>15.674.451,41</b>
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Aportes Municipales	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Otros Aportes	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>62.348.019,68</b>	<b>8.296.349,15</b>	<b>70.644.368,83</b>
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	<b>98.929,66</b>	<b>1.014.208,40</b>	<b>1.113.138,06</b>
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR</b>	<b>98.929,66</b>	<b>1.014.208,40</b>	<b>1.113.138,06</b>

(\*) las cifras se exponen sin redondeos.

Las notas, cuadros y anexos que se adjuntan como Información complementaria forman parte integrante de estos estados financieros



IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

## ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Por Apertura

PROGRAMA/CONVENIO

PROSAT II Préstamo BID N° 4840/OC-AR - Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales

Período de revisión :

Desde: 01/01/2022 Hasta: 31/12/2022

(cifras en U\$S\*)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (**)	SALDO DISPONIBLE	
Nro.	Nombre	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local		B.I.D.	Aporte Local
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-c)
1.4840	1-4840/OC-AR PROSAT II	60.000.000,00	31.000.000,00	60.000.000,00	31.000.000,00	51.484.125,82	10.863.893,86	3.485.791,60	4.810.557,55	54.969.917,42	15.674.451,41	77,63%	5.030.082,58	15.325.548,59
1.4840.1	MEJORA DE LA INFORMACION SATELITAL	56.700.000,00	30.100.000,00	56.700.000,00	30.100.000,00	51.418.055,52	10.863.893,86	1.927.594,14	4.660.646,05	53.345.649,66	15.524.539,91	79,34%	3.354.350,34	14.575.460,09
1.4840.1.1	CONSTRUCCIÓN Y LANZAMIENTO DEL SATÉLITE	34.700.000,00	21.100.000,00	34.700.000,00	21.100.000,00	34.966.811,95	7.298.158,69	0,00	205.736,13	34.966.811,95	7.503.894,82	76,11%	-266.811,95	13.596.105,18
1.4840.1.2	PLATAFORMA TERRENA DE RECEPCIÓN Y PROCESAMIENTO DE IMÁGENES DEL SAOCOM	22.000.000,00	9.000.000,00	22.000.000,00	9.000.000,00	16.451.243,57	3.565.735,17	1.927.594,14	4.454.909,92	18.378.837,71	8.020.645,09	85,16%	3.621.162,29	979.354,91
1.4840.2	NUEVAS APLICACIONES SATELITALES	2.400.000,00	700.000,00	2.400.000,00	700.000,00	0,00	0,00	1.539.832,41	149.911,50	1.539.832,41	149.911,50	54,51%	860.167,59	550.088,50
1.4840.3	ADMINISTRACION, MONITOREO Y EVALUACION	900.000,00	200.000,00	900.000,00	200.000,00	66.070,30	0,00	18.365,05	0,00	84.435,35	0,00	7,68%	815.564,65	200.000,00
1.4840.3.1	DEL PROGRAMA	100.000,00	60.000,00	100.000,00	60.000,00	14.327,73	0,00	18.365,05	0,00	32.692,78	0,00	20,43%	67.307,22	60.000,00
1.4840.3.2	AUDITORÍA FINANCIERA	300.000,00	80.000,00	300.000,00	80.000,00	51.742,57	0,00	0,00	0,00	51.742,57	0,00	13,62%	248.257,43	80.000,00
1.4840.3.3	UNIDAD EJECUTORA	500.000,00	60.000,00	500.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	500.000,00	60.000,00
1.4840.3.3	AUDITORÍA TÉCNICA													
TOTAL		60.000.000,00	31.000.000,00	60.000.000,00	31.000.000,00	51.484.125,82	10.863.893,86	3.485.791,60	4.810.557,55	54.969.917,42	15.674.451,41		5.030.082,58	15.325.548,59
TOTAL BID + A. LOCAL			91.000.000,00		91.000.000,00		62.348.019,68		8.296.349,16		70.644.368,83			20.355.631,17
PARI PASSU		65,93%	34,07%	65,93%	34,07%	82,58%	17,42%	42,02%	57,98%	77,81%	22,19%		24,71%	75,29%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (no utilizado al Cierre del Ejercicio)			1.113.138,06											

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

(\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.

Las notas, cuadros y anexos que se adjuntan como Información complementaria forman parte integrante de estos estados financieros

IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

## ANEXO I

## ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Programa/Convenio : PROSAT II - Préstamo BID 4840/OC-AR

Período de Revisión : Desde 01/01/2022 al 31/12/2022

(Cifras expresadas en US\$ \*)

				BID	LOCAL
<b>1</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>			<b>51.583.055,48</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Anticipos de Fondos</b> ( Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
23/02/2022	Solicitud Nro. 20	1.000.000,00	0,00		
13/07/2022	Solicitud Nro. 22	2.000.000,00	0,00		
16/12/2022	Solicitud Nro. 24	1.500.000,00	0,00		
<b>2</b>	<b>Total Anticipos de Fondos del Ejercicio</b>			<b>4.500.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Justificaciones de Anticipos de Fondos</b> (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
19/01/2022	Solicitud Nro. 19	3.500.595,77	0,00		
07/07/2022	Solicitud Nro. 21	902.872,93	1.648.912,34		
13/12/2022	Solicitud Nro. 23	1.923.527,48	2.773.124,26		
<b>3</b>	<b>Total de Justificaciones</b>			<b>6.326.996,18</b>	<b>4.422.036,60</b>
<b>4</b>	<b>Otras solicitudes de desembolso</b> (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
<b>4</b>	<b>Total otros desembolsos</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5</b>	<b>Costos Financieros Capitalizados</b>				
		BID	LOCAL		
	F.I.V. Intereses				
<b>5</b>	<b>Total Costos Financieros</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)</b>			<b>56.083.055,48</b>	<b>0,00</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos

Las notas, cuadros y anexos que se adjuntan como Información complementaria forman parte integrante de estos estados financieros

IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE



## ANEXO II

## Conciliación del Fondo Rotatorio

Programa:

PROSAT II - Préstamo BID 4840/OC-AR

Periodo de Revisión :

Desde: 01/01/2022 Hasta: 31/12/2022

(cifras en U\$S\*)

<b>I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</b>	
<b>A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero</b>	<b>98.929,66</b>
<b>B (MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior</b>	<b>3.500.595,78</b>
<b>C Saldo de FR según OPS1 al cierre del ejercicio anterior</b>	<b>3.599.525,44</b>
<b>II Movimientos del Ejercicio:</b>	
<b>D Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2 + Punto 4)</b>	<b>4.500.000,00</b>
<b>E (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3 )</b>	<b>6.326.996,18</b>
<b>F Total Movimientos del Ejercicio</b>	<b>-1.826.996,18</b>
<b>III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</b>	
<b>G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según OPS1 (C+F)</b>	<b>1.772.529,25</b>
<b>H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:</b>	<b>659.391,19</b>
<b>J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero</b>	<b>1.113.138,06</b>

(\*) las cifras se exponen sin redondeos.

Las notas, cuadros y anexos que se adjuntan como Información complementaria forman parte integrante de estos estados financieros

IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

### REPUBLICA ARGENTINA COMISION NACIONAL DE ACTIVIDADES ESPACIALES PROGRAMA DE DESARROLLO DE TECNOLOGÍAS SATELITALES – PROSAT II POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

#### 1. Descripción del Programa:

El Programa se enfoca en la finalización de la integración del SAOCOM 1B en lo que respecta a la plataforma de servicios como a la antena SAR, el desarrollo de los ensayos ambientales de la campaña de lanzamiento y su puesta en órbita así como también el upgrade de los equipos y sistemas del segmento terreno que se requieran para procesar la información adicional del SAOCOM 1B.

Estos objetivos permitirán lograr el aprovisionamiento de imágenes satelitales con tecnología SAR, y, la mejora de la información satelital para apoyar el desempeño de sectores productivos que utilicen las aplicaciones específicas que se desarrollen con el Programa, como medios para contribuir a incrementar la efectividad de las políticas públicas de gestión de riesgos de desastres, de adaptación al cambio climático y de fomento productivo, así como la mejora del desempeño productivo en sectores usuarios del monitoreo satelital.

Dichos objetivos del Programa, completan las acciones iniciadas años atrás con el Préstamo BID N° 1777/OC-AR PROSAT, e incluidas dentro del Plan Espacial que rige el accionar estratégico de CONAE con un horizonte de 11 años (2016-2027).

Para ello, el Programa cuenta con los siguientes componentes:

- **Componente 1: Mejora de la información satelital**, componente que financiará los gastos en ingeniería, finalización de construcción, el lanzamiento y puesta en órbita del SAOCOM 1B y la actualización del software y del hardware requeridos para la bajada de datos que éste genere.
- **Componente 2: Nuevas aplicaciones satelitales**, orientado a promover el desarrollo y uso de aplicaciones informáticas basadas en el procesamiento de información “Synthetic Aperture Radar” (SAR) generados por la misión SAOCOM y de otras fuentes de datos, para el avance de la investigación científica y el apoyo a la toma de decisiones con fines productivos y/o sociales, con énfasis en el impulso del emprendimiento en servicios tecnológicos de alto valor agregado, esperando beneficiar con alto impacto a la agricultura, planificación territorial, gestión de recursos naturales, y mitigación y adaptación al cambio climático, tanto en la Argentina como en otros países de la región.
- **Componente 3: Administración, Monitoreo y Evaluación del Programa**, componente que incluirá los costos de las auditorías y evaluaciones técnica, así como los costos de administración del Programa.

#### 2. Principales Políticas Contables

##### a) Base 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”.



IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

## b) Unidad Monetaria.

Las inversiones son contabilizadas en pesos y luego convertidas a dólares, utilizando para ello el tipo de cambio correspondiente, de acuerdo al siguiente detalle:

- Gastos de Fuente BID: Se utiliza el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los fondos desembolsados en la Moneda de la Operación a Moneda Local.
- Gastos de Fuente de Aporte Local: Se utilizará la tasa de cambio del primer día hábil del mes del pago en que se efectúe el pago respectivo. el tipo de cambio vigente conforme a la cotización del Banco Central de la República Argentina, tipo de cambio de referencia Comunicación "A" 3500 (mayorista) del primer día del mes del efectivo pago.
- Saldos Disponibles de la Cuenta Bancaria en Pesos: Se utiliza el tipo de cambio de la última conversión a moneda local.

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 su efectiva acreditación, según comprobante emitido por el mismo.

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

En el período bajo análisis, 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.

## 3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al siguiente detalle:

	Al 31/12/2022
	USD
CTA/CTE N° 0005571387 - CNAE 7002/106 BID4840-PROSAT II (PESOS)	72.533,06
(corresponde a \$ 12.511.950,44 a valor última pesificación \$ 172,50)	
CJA/AHORRO N° 0006804255 - CNAE 7002/106 BID4840 - PROSAT II US\$	1.040.605,00
	<u>1.113.138,06</u>

Los importes de las cuentas bancarias corresponden a saldos contables, los cuales difieren de los saldos de los extractos según el siguiente detalle:

Conciliación Bancaria Cta. Cte. en \$ Banco Nación:	U\$S	534,05
Conciliación Bancaria Cta. Esp. en U\$S Banco Nación:	U\$S	17,00
TOTAL DIFERENCIA	U\$S	<u>551,05</u>

Durante el período 01/01/2022 al 31/12/2022, no hubo ingresos provenientes de intereses.

## 4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar es de \$ 659.391,19 y está representado en los siguientes gastos efectuados no incluidos en

solicitudes de desembolsos.

COMPONENTES	DENOMINACIÓN	BID	LOCAL	TOTAL
		(montos en USD)		
1.4840.1	MEJORA DE LA INFORMACION SATELITAL	556.418,54		556.418,54
1.4840.2	NUEVAS APLICACIONES SATELITALES	102.972,65		102.972,65
1.4840.3	ADMINISTRACION, MONITOREO Y EVALUACION DEL PROGRAMA			
	<b>TOTAL</b>	<b>659.391,19</b>	<b>-</b>	<b>659.391,19</b>

## 5. Anticipos y Justificaciones

				MONTO USD
<b>SALDO DE ANTICIPOS AL COMIENZO DEL PERÍODO</b>				3.599.525,44
Redondeo				
<b>ANTICIPOS JUSTIFICADOS DURANTE EL PERÍODO</b>				<b>6.326.996,19</b>
	NRO	FECHA	MONTO	-
Solicitud Nro. 19	19	19/01/2022	3.500.595,77	
Solicitud Nro. 21	21	07/07/2022	902.872,93	
Solicitud Nro. 23	23	13/12/2022	1.923.527,48	
<b>ANTICIPO RECIBIDOS DURANTE EL PERÍODO</b>				<b>4.500.000,00</b>
Solicitud Nro. 20	20	23/02/2022	1.000.000,00	
Solicitud Nro. 22	22	13/07/2022	2.000.000,00	
Solicitud Nro. 24	24	16/12/2022	1.500.000,00	
<b>SALDO DE ANTICIPOS AL CIERRE DEL PERÍODO</b>				<b>1.772.529,25</b>

## 6. Fondos de Contrapartida Local

El Gobierno de Argentina se comprometió a aportar la suma de u\$s 31.000.000.- en concepto de Contrapartida Local. Al 31 de diciembre de 2022 el Gobierno ha aportado la suma de u\$s 15.674.451,41.- equivalente al 50,5627 % del total comprometido.

## 7. Ajuste de Períodos Anteriores

No aplica.

## 8. Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el período 2022 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

METODO DE CONTRATACIÓN	PROCESOS	MONTOS ESTIMADOS EN USD
LPN	1	1.132.600
LOC	2	147.700
SCC	1	144.400
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>1.424.700</b>

Datos Reporte SEPA 2022-1 Fecha aprobación: 29-12-2022

IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

Se incluye Anexo de Bienes y Servicios con el detalle de los procesos del cuadro.

## 9. Componentes del Programa

Los desembolsos en gastos elegibles para el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2022 se integran de la manera siguiente:

*Montos en USD*

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	BID	LOCAL	TOTAL
1.4840.1	MEJORA DE LA INFORMACION SATELITAL	53.345.649,66	15.524.539,91	68.870.189,57
1.4840.2	NUEVAS APLICACIONES SATELITALES	1.539.832,41	149.911,50	1.689.743,91
1.4840.3	ADMINISTRACION, MONITOREO Y EVALUACION DEL PROGRAMA	84.435,35	0,00	84.435,35
<b>TOTAL</b>		<b>54.969.917,42</b>	<b>15.674.451,41</b>	<b>70.644.368,83</b>

## 10. Desembolsos Efectuados

El detalle de los mismos ha sido presentado en la nota 9.

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

Al 31 de diciembre de 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:

*Monto USD*

DESCRIPCIÓN	BID	LOCAL	TOTAL
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	54.969.917,42	15.674.451,41	70.644.368,83
Estado de Inversiones Acumuladas	54.969.917,42	15.674.451,41	70.644.368,83
Diferencia	0,00	0,00	0,00

## 12. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

La diferencia corresponde a gastos pendientes de rendición al Banco, según nota 4.

NRO	COMPONENTES	BID	PROGRAMA	TOTAL
1.4840.1	MEJORA DE LA INFORMACION SATELITAL	52.789.231,13	53.345.649,66	- 556.418,53
1.4840.2	NUEVAS APLICACIONES SATELITALES	1.436.859,74	1.539.832,41	- 102.972,67
1.4840.3	ADMINISTRACION, MONITOREO Y EVALUACION DEL PROGRAMA	84.435,35	84.435,35	-
	REDONDEO			0,01
	<b>TOTALES</b>	<b>54.310.526,22</b>	<b>54.969.917,42</b>	<b>- 659.391,19</b>

## 13. Contingencias:

No aplica.

IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

**14. Eventos Subsecuentes:**

No aplica.

**15. Status de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente:**

No aplica.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, slanted upwards from left to right, located in the bottom left area of the page.

IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

ANEXO de NOTA 8: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Se presenta a continuación la información detallada correspondiente a la Nota 8, generada desde el reporte del SEPA.

**Project name:** Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales (PROSAT II)

**Loan:** 4840/OC-AR

**Procurement Plan Version:** 2022-1

**Status:** Approved

**Date of Last Change of Status:** 29/12/2022

Descripción	Identificador	Monto Estimado en u\$s
<b>Método:</b> LPN (LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL)		
SUPERESTRUCTURAS METÁLICAS PARA SISTEMAS DE ANTENA DE LA CONAE EN LA BASE ANTÁRTICA BELGRANO II	GRUPO ENG SA PROSAT II-37-LPN-B-EX2022-61245924-GAYRRHH#CONAE	1.132.600
<b>Método:</b> LOC (NORMATIVA LOCAL)		
BECAS CONAE PARA LA MAESTRÍA EN APLICACIONES DE INFORMACIÓN ESPACIAL, A DICTARSE EN EL INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS ESPACIALES MARIO GULICH	9 PARTICIPANTES PROSAT II-35-LOC-S-DI-2022-75-APN-CONAE#MCT	98.500
BECAS CONAE PARA EL DOCTORADO EN GEOMÁTICA Y SISTEMAS ESPACIALES, A DICTARSE EN EL INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS ESPACIALES MARIO GULICH	3 PARTICIPANTES PROSAT II-36-LOC-S-DI-2022-138-APN-CONAE#MCT	49.200
<b>Método:</b> SCC (Selección basada en las calificaciones de los consultores)		
AVISO A EXPRESIONES DE INTERÉS PARA DESARROLLAR UN SISTEMA DE INFORMACIÓN SATELITAL COMO SOPORTE A LA PRODUCCIÓN PESQUERA ARGENTINA	EN PROCESO DE SELECCIÓN PROSAT II-27-SCC-CF-EX-2021-37086134	144.400



IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:** IF-2023-47401298-APN-GAYRRHH#CONAE

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Jueves 27 de Abril de 2023

**Referencia:** EEFF PROSAT II Pmo BID 4840 al 31-12-2022

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 12 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.04.27 08:29:30 -03:00

Marcelo Luis Vazquez  
Subgerente  
Gerencia de Administración y Recursos Humanos  
Comisión Nacional de Actividades Espaciales

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.04.27 09:48:37 -03:00

Raúl Espiño  
Gerente  
Gerencia de Administración y Recursos Humanos  
Comisión Nacional de Actividades Espaciales

**Firmado a los efectos de la identificación**  
**Con mi informe de fecha 27/04/2023**

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - F° 21**

**Dr. Raúl Alberto Benchi (Socio)**  
**Contador Público (U.B.A)**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22**

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2023.04.27 09:48:38 -03:00



**Comisión Nacional de Actividades Especiales  
CONAE**

**Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales**

**PROSAT II**

**Préstamo BID N° 4840/OC-AR**

**Estados Contables por el Período  
01/01/2022 al 31/12/2022**

**Montos expresados en pesos**

Estado de Situación Patrimonial  
Estado de Evolución del Patrimonio Neto  
Estado de Origen y Aplicación de Fondos  
Notas a los Estados Contables  
Anexo I - Inversiones del Ejercicio  
Anexo II - Resultados Financieros

*Estado de Situación Patrimonial  
Por el ejercicio 2022  
Importes expresados en pesos históricos de fecha de cierre*

<u>ACTIVO</u>		<i>Al 31/Dic/2022</i>	<i>Al 31/Dic/2021</i>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Caja y Bancos Créditos	( Nota 2.1 )	\$ 196.657.411,24	\$ 10.138.294,48
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>\$ 196.657.411,24</u>	<u>\$ 10.138.294,48</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Inversiones	( Nota 2.2 y Anexo "I" )	\$ 5.537.312.789,48	\$ 4.415.821.658,62
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>\$ 5.537.312.789,48</u>	<u>\$ 4.415.821.658,62</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>\$ 5.733.970.200,72</u>	<u>\$ 4.425.959.953,10</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Deudas Programa Deudas Comerciales	(Nota 3.1.a)	\$ 314.021.281,93	\$ 369.743.252,19
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>		<u>\$ 314.021.281,93</u>	<u>\$ 369.743.252,19</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Deudas Programa	(Nota 3.1.b)	\$ 3.972.363.990,54	\$ 3.238.769.007,47
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>		<u>\$ 3.972.363.990,54</u>	<u>\$ 3.238.769.007,47</u>
<u>TOTAL PASIVO</u>		<u>\$ 4.286.385.272,47</u>	<u>\$ 3.608.512.259,66</u>
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Según estado de evolución respectivo	(Nota 4 y Anexo "II")	\$ 1.447.584.928,25	\$ 817.447.693,44
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>		<u>\$ 5.733.970.200,72</u>	<u>\$ 4.425.959.953,10</u>

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de éste Estado

*Estado de Evolución del Patrimonio Neto.  
Por el ejercicio 2022  
Importes expresados en pesos históricos de fecha de cierre*

<u>Detalle</u>	<u>Aportes</u>			<u>Deficit / Superávit Acumulados</u>	<u>Deficit / Superavit</u>	<u>Total al 31/Dic./2022</u>	<u>Total al 31/Dic./2021</u>
	<u>B.I.D.</u>	<u>Contraparte Local</u>	<u>Subtotal</u>				
<i>Saldos al Inicio</i>	-	824.225.084,80	824.225.084,80	(6.777.391,36)	-	817.447.693,44	452.512.349,09
<i>Aportes del Ejercicio</i>	-	627.122.393,19	627.122.393,19	-	-	627.122.393,19	362.681.180,19
<i>Ingresos y Egresos</i>	-	-	-	-	3.014.841,62	3.014.841,62	2.254.164,16
<i>Saldos al Cierre</i>	-	1.451.347.477,99	1.451.347.477,99	(6.777.391,36)	3.014.841,62	1.447.584.928,25	817.447.693,44

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de éste Estado

*Estado de Origen y Aplicación de Fondos  
Por el ejercicio 2022  
Importes expresados en pesos históricos de fecha de cierre*

	<i>Al 31/Dic/2022</i>	<i>Al 31/Dic/2021</i>
<i>Total de fondos disponibles al inicio del ejercicio</i> <i>(Caja y Bancos) - Nota 5.1</i>	<u>\$ 10.138.294,48</u>	<u>\$ 42.158.381,67</u>
<i>Orígenes Ordinarios de Fondos:</i> <i>Ordinarios - Nota 5.2</i>	<u>\$ 1.252.447.393,19</u>	<u>\$ 1.278.766.180,19</u>
<i>Aplicaciones Ordinarias de Fondos:</i> <i>Ordinarios - Nota 5.3</i>	<u>\$ (1.065.928.276,43)</u>	<u>\$ (1.310.786.267,38)</u>
<i>Total de fondos disponibles al cierre del ejercicio</i> <i>(Caja y Bancos) - Nota 5.4</i>	<u><u>\$ 196.657.411,24</u></u>	<u><u>\$ 10.138.294,48</u></u>

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de éste Estado

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**NOTA 1. - PERÍODO**

El presente Balance corresponde al periodo desde 01/01/2022 al 31/12/2022

**NOTA 2. - COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL ACTIVO:**

	Al 31/Dic./2022	Al 31/Dic./2021
<b>2.1. Caja y Bancos</b>		
Banco Nación - Cta. Cte. En Pesos	\$ 12.511.950,44	\$ 316.775,96
Banco Nación - Cta. Esp. en Dólares (U\$S 1.040.605,00.- A \$ 176,96)	\$ 184.145.460,80	\$ 9.821.518,52
<b>Totales</b>	<b>\$ 196.657.411,24</b>	<b>\$ 10.138.294,48</b>
<b>2.2. Inversiones</b>		
<b>Construcción y Lanzamiento del Satélite</b>	<b>\$ 2.749.192.726,64</b>	<b>\$ 2.725.140.626,41</b>
Otros Insumos	\$ -	\$ -
Consultoría	\$ 181.115.632,48	\$ 157.063.532,25
Otros Servicios	\$ 1.769.573.482,42	\$ 1.769.573.482,42
Otros Bienes de Uso	\$ 798.503.611,74	\$ 798.503.611,74
<b>Plataforma Terrena de recepción y Procesamiento de imágenes del SAOCO:</b>	<b>\$ 2.550.653.855,07</b>	<b>\$ 1.685.863.907,01</b>
Otros Insumos	\$ 11.169.622,98	\$ 11.169.622,98
Otros Servicios	\$ 1.603.060.862,15	\$ 975.163.799,57
Equipos	\$ 936.423.369,94	\$ 699.530.484,46
<b>Nuevas Aplicaciones Satelitales</b>	<b>\$ 230.592.130,97</b>	<b>\$ -</b>
Consultoría	\$ 223.366.889,57	\$ -
Otros Servicios	\$ 7.225.241,40	\$ -
<b>Auditoría Financiera</b>	<b>\$ 3.394.388,80</b>	<b>\$ 1.337.437,20</b>
Consultoría	\$ 1.337.437,20	\$ 1.337.437,20
Otros Servicios	\$ 2.056.951,60	\$ -
<b>Unidad Ejecutora</b>	<b>\$ 3.479.688,00</b>	<b>\$ 3.479.688,00</b>
Equipos varios	\$ 3.479.688,00	\$ 3.479.688,00
<b>Totales</b>	<b>\$ 5.537.312.789,48</b>	<b>\$ 4.415.821.658,62</b>

**NOTA 3. - COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL PASIVO:**

	Al 31/Dic./2022	Al 31/Dic./2021
<b>3.1.a Deudas Programa (Pasivo Corriente)</b>		
Anticipo BID Pendiente de Rendición (Corresponde a u\$s 1.772.529,25 a \$ 177,16.-)	\$ 314.021.281,93	\$ 369.743.252,19
<b>Totales</b>	<b>\$ 314.021.281,93</b>	<b>\$ 369.743.252,19</b>
<b>3.1.b Deudas Programa (Pasivo No Corriente)</b>		
Préstamo BID a Pagar Componente I (Corresponde a U\$S 52.789.231,12.-)	\$ 3.771.525.962,54	\$ 3.233.951.882,27
Préstamo BID a Pagar Componente II (Corresponde a U\$S 1.436.859,76.-)	\$ 193.963.951,20	\$ -
Préstamo BID a Pagar Componente III (Corresponde a U\$S84.435,35.-)	\$ 6.874.076,80	\$ 4.817.125,20
<b>Totales</b>	<b>\$ 3.972.363.990,54</b>	<b>\$ 3.238.769.007,47</b>

**NOTA 4 - COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL PATRIMONIO NETO:**

<b>4.1. Superavit/Deficit Acumulados</b>		
Resultados Financieros de Ejercicios Anteriores	\$ (6.777.391,36)	\$ (9.031.555,52)
Resultados Financieros del Ejercicio	\$ 3.014.841,62	\$ 2.254.164,16
<b>Totales</b>	<b>\$ (3.762.549,74)</b>	<b>\$ (6.777.391,36)</b>

**NOTA 5 - COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE ORIGEN**

**Y APLICACIÓN DE FONDOS:**

	Al 31/Dic./2022	Al 31/Dic./2021
<b>5.1. Saldos al inicio del ejercicio</b>	<b>\$ 10.138.294,48</b>	<b>\$ 42.158.381,67</b>
<b>5.2. Orígenes Ordinarios de Fondos:</b>		
Aportes B.I.D. Cobrados	\$ 625.325.000,00	\$ 916.085.000,00
Aportes Contraparte Local Cobrados	\$ 627.122.393,19	\$ 362.681.180,19
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 1.252.447.393,19</b>	<b>\$ 1.278.766.180,19</b>
<b>5.3. Aplicaciones Ordinarias de Fondos:</b>		
Inversiones Componente I Pagados	\$ 888.842.048,29	\$ 1.320.304.713,63
Inversiones Componente II Pagados	\$ 230.592.130,97	\$ -
Inversiones Componente III Pagados	\$ 2.056.951,60	\$ 1.337.437,20
Diferencia de Cambio Caja y Bancos	\$ (55.562.854,43)	\$ (10.855.883,45)
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 1.065.928.276,43</b>	<b>\$ 1.310.786.267,38</b>
<b>5.4. Saldos al cierre del ejercicio</b>	<b>\$ 196.657.411,24</b>	<b>\$ 10.138.294,48</b>

**NOTA 6 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO.**

No existen hechos o circunstancias posteriores al cierre del ejercicio que se informa, que afecten significativamente la situación de la entidad.

Inversiones del Ejercicio  
Por el ejercicio 2022  
Importes expresados en pesos históricos de fecha de cierre

<u>Concepto</u>	<u>Totales al</u> <u>31/Dic./2022</u>	<u>Costos Directos</u>		<u>Costos Indirectos</u>	<u>Totales al 31/Dic./2021</u>
		<u>Componente I</u> <u>Mejora de la</u> <u>Información Satelital</u>	<u>Componente II</u> <u>Nuevas Aplicaciones</u> <u>Satelitales</u>	<u>Componente III</u> <u>Adm., Monitoreo y</u> <u>Evaluación del</u> <u>Programa</u>	
<b>Construcción y Lanzamiento del Satélite</b>	<b>2.749.192.726,64</b>				<b>2.725.140.626,41</b>
Otros Insumos	-				-
Consultoría	181.115.632,48	24.052.100,23			157.063.532,25
Otros Servicios	1.769.573.482,42				1.769.573.482,42
Otros Bienes de Uso	798.503.611,74				798.503.611,74
<b>Plataforma Terrena de recepción y</b>					
<b>Procesamiento de imágenes del SAOCOM</b>	<b>2.550.653.855,07</b>				<b>1.685.863.907,01</b>
Otros Insumos	11.169.622,98				11.169.622,98
Otros Servicios	1.603.060.862,15	627.897.062,58			975.163.799,57
Equipos	936.423.369,94	236.892.885,48			699.530.484,46
<b>Nuevas Aplicaciones Satelitales</b>	<b>230.592.130,97</b>				-
Consultoría	223.366.889,57		223.366.889,57		-
Otros Servicios	7.225.241,40		7.225.241,40		-
<b>Auditoría Financiera</b>	<b>3.394.388,80</b>				<b>1.337.437,20</b>
Equipos varios	1.337.437,20				1.337.437,20
Consultoría	2.056.951,60			2.056.951,60	-
<b>Unidad Ejecutora</b>	<b>3.479.688,00</b>				<b>3.479.688,00</b>
Equipos varios	3.479.688,00				3.479.688,00
<b>Totales</b>	<b>\$ 5.537.312.789,48</b>	<b>\$ 888.842.048,29</b>	<b>\$ 230.592.130,97</b>	<b>\$ 2.056.951,60</b>	<b>\$ 4.415.821.658,62</b>

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de éste Estado

*Anexo "II"*

*Resultados Financieros correspondiente al ejercicio irregular finalizado el  
31 de Diciembre de 2022*

*Importes expresados en pesos históricos de fecha de cierre*

<i>Detalle</i>	<i>Al 31/Dic./2022</i>	<i>Al 31/Dic./2021</i>
<u><i>Originados Por Activos</i></u>		
<i>Diferencias de Cambio</i>	<u>\$ 55.562.854,43</u>	<u>\$ 10.855.883,45</u>
<i>Total</i>	<u>\$ 55.562.854,43</u>	<u>\$ 10.855.883,45</u>
<u><i>Originados Por Pasivos</i></u>		
<i>Diferencias de Cambio</i>	<u>\$ (52.548.012,81)</u>	<u>\$ (8.601.719,29)</u>
<i>Total</i>	<u>\$ (52.548.012,81)</u>	<u>\$ (8.601.719,29)</u>
<u><i>Costos Financieros</i></u>		
<i>Intereses</i>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<i>Comisión de Crédito</i>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<i>Fondo de Inspección y Vigilancia</i>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<i>Total</i>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<i>Total de Resultados Financieros</i>	<u><u>\$ 3.014.841,62</u></u>	<u><u>\$ 2.254.164,16</u></u>

*Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de éste Estado*

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**NOTA 1 - NORMAS CONTABLES:**

Las normas contables más significativas aplicadas en los Estados Contables correspondientes al ejercicio irregular cerrado el 31 de Diciembre de 2022, fueron las siguientes:

**1.1. Modelo de Presentación de los Estados Contables**

Los estados contables han sido preparados de conformidad con las disposiciones de la Ley 24.156, las Resoluciones de la Secretaría de Hacienda N° 25/95 (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Generales de Contabilidad para el Sector Público Nacional) y sus Anexos.

**1.2. Información comparativa**

A los efectos de la presentación del Balance, los Estados Contables al 31 de diciembre de 2022 se exponen en forma comparativa con el período anterior.

**1.3. Criterios de Valuación:**

- 1.3.1. Caja y Bancos: en moneda nacional, a su valor nominal; en moneda extranjera, valuada conforme la cotización Divisa vigente a fecha de cierre tipo de cambio comprador del Banco de la Nación Argentina.
- 1.3.2. Inversiones: en moneda nacional, a su valor nominal; en moneda extranjera, valuada conforme la cotización Divisa vigente a fecha de pago.
- 1.3.3. Deudas Programa: en moneda extranjera. El Anticipo de Fondos valuado conforme la cotización Divisa vigente a fecha de cierre tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina. El saldo del préstamo rendido al BID, conforme a la valuación de las inversiones incorporadas en las solicitudes de desembolso: cotización Divisa vigente a fecha de pago para aquellas inversiones rendidas efectuadas en moneda extranjera, y a valor nominal las inversiones realizadas en moneda local.
- 1.3.4. Deudas Comerciales: en moneda extranjera, valuada conforme la cotización Divisa del Banco de la Nación Argentina vigente al momento de la afectación presupuestaria de cada inversión.
- 1.3.5. Cuentas del Patrimonio Neto: Las cuentas del rubro se mantienen a su valor nominal.





Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de Abril de 2023

Señores  
**BDO ARGENTINA**  
Becher y Asociados SRL  
Presente

De nuestra consideración:

Esta carta de declaraciones es provista en relación con el Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales-PROSAT II por el período iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, con el fin de expresar una opinión que indique si dichos estados financieros presentan razonablemente la situación de los fondos recibidos y utilizados en su ejecución, según las distintas fuentes de financiamiento, y las inversiones acumuladas, según las diferentes categorías de inversión contempladas en el Contrato de Préstamo BID 4840/OC-AR, de acuerdo con normas contables profesionales vigentes y las normas y políticas contables requeridas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Confirmamos, de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

- 1.- Reconocemos nuestra responsabilidad en relación con la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público previstas en la sección bajo el título “Información financiera según la Base Contable de Efectivo”, normas contables vigentes aplicables y políticas contables requeridas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa.
- 2.- No ha habido irregularidades en lo que se refiere a la contratación y procedimientos de pago de honorarios de consultores, que desempeñan un papel importante en el sistema de control interno que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.
- 3.- Entendemos que los objetivos del control interno contable son proveer a la Coordinación del Programa de una razonable, aunque no absoluta, seguridad que los activos del Programa estén resguardados contra usos no autorizados, que las transacciones son ejecutadas de conformidad con las políticas vigentes y el régimen de autorizaciones; y que las operaciones son registradas adecuadamente. A tal fin, no tenemos conocimiento de situaciones que vulneren los objetivos del control interno contable.
- 4.- Hemos puesto a su disposición toda la información y el acceso a ella, los registros contables y todos los comprobantes existentes, de conformidad con los Términos de Referencia.
- 5- En diciembre de 2019 se dio a conocer la aparición en China de un nuevo coronavirus SARS-CoV-2 (conocido como “COVID-19”), que con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 se expandió prácticamente en todo el mundo. El 11 de marzo de 2020 la OMS declaró al brote de COVID-19 como una pandemia. Como consecuencia de ello, el Poder Ejecutivo Nacional dispuso un aislamiento social preventivo y obligatorio (ASPO) a partir del 20 de marzo de



2020, y luego el distanciamiento social, preventivo y obligatorio (DISPO) a partir del 8 de noviembre de 2020, que restringió el traslado de los auditores y personal de la Unidad Ejecutora para realizar las actividades en nuestras oficinas, considerando que los espacios cerrados facilitan la transmisión del virus. A través del decreto 863/2022 publicado en el Boletín Oficial, el Gobierno Nacional prorrogó hasta el próximo 31 de diciembre de 2023 la emergencia pública en materia sanitaria establecida en la Ley 27.541, y extendida por el Decreto 260/2020. En relación con dicha situación, ratificamos que la documentación e información que se ha presentado a ustedes en formato digital y por medios electrónicos, incluyendo en video calls, es copia fiel de la que obra en nuestro poder y sobre la que tenemos conocimiento. Asimismo, hemos procurado facilitar a ustedes siempre que han sido requeridas las apreciaciones que el Programa ha realizado sobre los efectos de la pandemia hasta la fecha de finalización de los trabajos, las cuales están sujetas a cambio de acuerdo a la dinámica del contexto a nivel local y mundial.

- 6.-No tenemos conocimiento de hechos o circunstancias que impliquen cambios, modificaciones o alteraciones de asientos o registros contables que afecten la razonabilidad de la información patrimonial y financiera presentada a ustedes.
- 7.-Los estados financieros no contienen errores u omisiones importantes.
- 8.-El Programa ha cumplido con todos los aspectos de los convenios contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, en caso de incumplimiento. No ha habido comunicaciones de incumplimiento con los requerimientos de las autoridades regulatorias o del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en relación con asuntos financieros o convenios contractuales.
- 9.-No tenemos planes ni intenciones que pudieran afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
- 10.- El Programa tiene título satisfactorio de todos los activos y no hay gravámenes o cargos sobre los mismos excepto aquellos revelados en los estados o en las notas correspondientes de dichos estados.
- 11.-Hemos registrado o revelado todos los pasivos, tanto reales como contingentes, de corresponder.
- 12.-No ha habido eventos posteriores a la fecha del balance general que requieran de ajuste o revelación en los estados financieros o en las notas relacionadas.
- 13.-No hay arreglos formales, ni informales, de saldos compensatorios con nuestras cuentas de caja o inversiones.
- 14.- En relación con la situación fiscal y previsional del Programa, se ha cumplido con el pago y, en su caso, se ha registrado el pasivo correspondiente a todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que está sujeto el Programa, tanto en forma directa como por retención.
- 15.- El Programa opera con las cuentas oficiales en el Banco de la Nación Argentina que a continuación se detallan: a) CUENTA ESPECIAL DÓLARES: CNAE-7002/106-BID4840-



PROSAT II U– NRO 680425/5 y b) CUENTA OPERATIVA PESOS CNAE-7002/106-BID4840-  
PROSAT II – NRO 557138/7

- 16.- Las contrataciones se realizaron siguiendo los lineamientos de las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN 2349-9), y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN 2350-9), ambas de fecha Marzo de 2011. Los pagos provenientes de los recursos asignados al Programa se efectuaron exclusivamente para los fines especificados en el contrato de préstamo y conforme con sus términos y condiciones. Los bienes y servicios financiados con esos pagos son/fueron apropiados para esos fines, y el costo y las condiciones de la compra son/fueron razonables.
- 17.- Los efectos de errores no corregidos no son materiales, ni de manera individual ni en lo agregado, para los estados financieros tomados en su conjunto.
- 18.- En relación a la revisión efectuada en cumplimiento de la Ley 25.246 (artículos 20 y 21) sobre encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo, y la Resolución 65/2011 y modificaciones de la Unidad de Información Financiera (UIF) les confirmamos que a lo largo del presente ejercicio el Programa no ha infringido en modo alguno la normativa legal citada.
- 19.- Excepto por lo mencionado en las notas a los estados financieros, no hay:
  - a) operaciones o acuerdos que pudieran modificar el patrimonio neto del Programa.
  - b) acuerdos con instituciones financieras que impliquen saldos compensatorios, acuerdos que impliquen restricciones en los saldos en efectivo y líneas de crédito o acuerdos similares.
  - c) contratos que obliguen al Programa que no hayan sido adecuadamente contabilizados o revelados en los estados contables.
  - d) otros acuerdos que no estén dentro de la operatoria del Programa.

En otro orden de cosas, entendemos que vuestro examen se efectuó de acuerdo con normas de auditoría vigentes y, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico**

**Número:**

**Referencia:** CARTA DE GERENCIA AL 31-12-2022 PROSAT II - BID 4840/OC-AR

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 3 pagina/s.

**MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales - PROSAT II**  
**Préstamo BID 4840/OC-AR**

Período iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

Señores:

Dr. Raúl Angel Espiño  
Coordinador General  
Comisión Nacional de Actividades Espaciales

Cr. Marcelo Vazquez  
Coordinador General Alterno  
Comisión Nacional de Actividades Espaciales

Hemos efectuado una evaluación del ambiente y las actividades de control interno por el período del 1/01/2022 al 31/12/2022, correspondientes al Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales - PROSAT II, ejecutado por la Comisión Nacional de Actividades Espaciales y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4840/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina.

Efectuamos nuestro examen de conformidad correspondientes a los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO)- Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño (Junio 2017), el marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados: 1) Gobierno y cultura; 2) Estrategia y establecimiento de objetivos; 3) Desempeño, 4) Revisión y monitorización y 5) Información, comunicación y reporte.

Esta evaluación consistió en realizar una identificación y análisis de los riesgos de proyecto, vinculados a los componentes de inversión expuestos en la matriz de financiamiento del Programa, para luego identificar aquellos riesgos que por su probabilidad de ocurrencia y su impacto, podrían afectar la elegibilidad de las operaciones y/o transacciones del Programa. A partir del grado de criticidad obtenido, se determinó el alcance que tendrán las pruebas de auditoría a realizar, con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades de control existentes.

La Dirección es responsable de la preparación de los Estados Financieros e información complementaria de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4840/OC-AR y en los instructivos vigentes del BID. El Prestatario será responsable por aquellos controles internos que se consideren necesarios para que tal Estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

La Dirección es responsable del control interno que la Unidad Ejecutora considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros e información complementaria libre de incorrecciones significativas.



Los objetivos del sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos se encuentran 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 son registradas adecuadamente para permitir la preparación posterior del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas e información complementaria.

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 del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

Con el fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, y de manera de cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos procedimientos de identificación y valoración de los riesgos para determinar la respuesta global de los riesgos evaluados, de acuerdo con la NIA 315 "Entendimiento de la Entidad y su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea de la Importancia Relativa" y la NIA 330 "Procedimientos del AUDITOR en Respuesta a los riesgos evaluados." Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención, relativos a deficiencias que no han resultado de consideración para el diseño del sistema de control interno analizado en el ejercicio en cuestión y que, por lo tanto, no afectaron en forma decisiva la capacidad del Programa para evaluar su propio desempeño y, por otra parte, registrar, procesar y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas e información complementaria presentados al cierre del ejercicio especial finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Una deficiencia significativa, en el caso de que hubiese existido, es una condición reportable, en la que el diseño de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas, o bien, no permite evaluar convenientemente la ejecución del Programa.

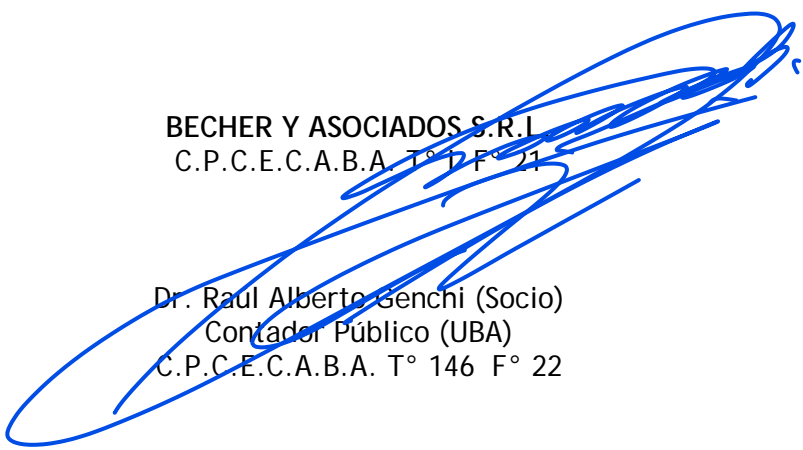
Nuestra apreciación del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos relativos al mismo que pudieran considerarse y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias de conformidad con la definición anterior.





Adjuntamos al presente el Informe por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, sobre el sistema de control interno del Programa, resultado de la evaluación del ambiente o entorno del mismo, así como aquellas deficiencias de conformidad con la definición de condición reportable y oportunidades de mejoras identificadas.

Buenos Aires, 27 de abril de 2023.



BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 17 F° 21

Dr. Raul Alberto Genchi (Socio)  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE Y LAS ACTIVIDADES DE  
CONTROL INTERNO

BID 4840/OC-AR

PROGRAMA DE DESARROLLO DE TECNOLOGÍAS  
SATELITALES (PROSAT II)

COMISIÓN NACIONAL DE TECNOLOGÍAS ESPACIALES  
(CONAE)

PERÍODO DESDE EL 1° DE ENERO DE 2022 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2022



## ÍNDICE DE CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN .....	3
II.	OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA.....	4
III.	NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES .....	8
IV.	PROCEDIMIENTOS APLICADOS .....	9
V.	RESUMEN DE OBSERVACIONES Y COMENTARIOS .....	13
VI.	OBSERVACIONES Y COMENTARIOS .....	14

## I. INTRODUCCIÓN

### Objetivos del Programa

El Programa está enfocado en la finalización de la integración del SAOCOM 1B, tanto en lo que respecta a la plataforma de servicios como a la antena SAR, el desarrollo de los ensayos ambientales de la campaña de lanzamiento y su puesta en órbita así como también el upgrade de los equipos y sistemas del segmento terreno que se requieran para procesar la información adicional del SAOCOM 1B.

Estos objetivos permitirán lograr el aprovisionamiento de imágenes satelitales con tecnología SAR, y, la mejora de la información satelital para apoyar el desempeño de sectores productivos que utilicen las aplicaciones específicas que se desarrollen con el Programa, como medios para contribuir a incrementar la efectividad de las políticas públicas de gestión de riesgos de desastres, de adaptación al cambio climático y de fomento productivo, así como la mejora del desempeño productivo en sectores usuarios del monitoreo satelital.

Dichos objetivos del Programa, completan las acciones iniciadas años atrás con el Préstamo BID N° 1777/OC-AR PROSAT, e incluidas dentro del Plan Espacial que rige el accionar estratégico de CONAE con un horizonte de 11 años (2016-2027).

Para ello, el Programa cuenta con los siguientes componentes:

- **Componente 1: Mejora de la información satelital**, componente que financiará los gastos en ingeniería, finalización de construcción, el lanzamiento y puesta en órbita del SAOCOM 1B y la actualización del software y del hardware requeridos para la bajada de datos que éste genere.
- **Componente 2: Nuevas aplicaciones satelitales**, orientado a promover el desarrollo y uso de aplicaciones informáticas basadas en el procesamiento de información "Synthetic Aperture Radar" (SAR) generados por la misión SAOCOM y de otras fuentes de datos, para el avance de la investigación científica y el apoyo a la toma de decisiones con fines productivos y/o sociales, con énfasis en el impulso del emprendimiento en servicios tecnológicos de alto valor agregado, esperando beneficiar con alto impacto a la agricultura, planificación territorial, gestión de recursos naturales, y mitigación y adaptación al cambio climático, tanto en la Argentina como en otros países de la región.
- **Componente 3: Administración, Monitoreo y Evaluación del Programa**, componente que incluirá los costos de las auditorías y evaluaciones técnicas, así como los costos de administración del Programa.

## II. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

### OBJETIVO:

Como parte de las tareas encomendadas a esta Auditoría Externa, hemos practicado un examen de la evaluación del ambiente de control, identificación de riesgos, las actividades de control y monitoreo y el grado de avance de la ejecución del **Programa de Desarrollo de Tecnologías Satelitales (PROSAT II)**, financiado con el Préstamo BID 4840/OC-AR, del 1° de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Nuestra tarea tuvo como objetivo principal evaluar la fortaleza y confianza del sistema de control interno del Programa, basada en un enfoque de evaluación e identificación de los riesgos de proyecto existentes, con el objeto de brindar seguridad razonable en términos eficacia y eficiencia en la ejecución del Programa.

### ALCANCE:

El examen realizado tiene como finalidad, obtener una evaluación del sistema de control interno, a través de un enfoque de auditoría basado en la evaluación e identificación de los riesgos de proyecto, que pudieran afectar los criterios de elegibilidad estipulados en el contrato de préstamo.

En tal sentido, la metodología empleada consistió en realizar una evaluación y análisis de los riesgos de proyecto, vinculados a los componentes y subcomponentes de la matriz de financiamiento del Programa. Como actividad siguiente se identificaron aquellos riesgos que, por su probabilidad de ocurrencia y su impacto, podrían afectar la elegibilidad de las operaciones y/o transacciones del Programa. A partir del grado de criticidad obtenido, se determinó el alcance que tendrán las pruebas de auditoría a realizar, con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades de control existentes.

De acuerdo con estos propósitos, cabe aclarar que, al ser de carácter muestral, el alcance de nuestra revisión no necesariamente debe poner en evidencia todas las debilidades existentes, sino únicamente aquéllas vinculadas con el cumplimiento de los fines específicamente mencionados. Asimismo, añadimos que las observaciones se refieren exclusivamente a deficiencias detectadas, y en ningún caso implican críticas a la honestidad e integridad de persona alguna en el Programa o fuera de él.

A continuación, se expone un resumen del alcance de la muestra de auditoría sobre los expedientes respaldatorios de las erogaciones realizadas:

N°	Descripción del Componente	MONTO EN USD EJECUTADO EN 2022	N° DE TRANSACCIO NES VISTAS	MUESTRA DE AUDITORIA EN USD	%
1	Mejora de la Información Satelital	6.588.240,19	43	5.262.449,23	80%
2	Nuevas Aplicaciones Satelitales	1.689.743,92	68	848.682,55	50%
3	Administración, Monitoreo y Evaluación Del Programa	18.365,05	3	18.365,05	100%
TOTALES		8.296.349,16	114	6.129.496,83	74%

En este período se comenzó a ejecutar el Componente 2.

### III. ACLARACIONES SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN REVISADOS

Dentro de las tareas de auditoría, se verificaron la totalidad de los procedimientos referidos a los pagos incluidos en la muestra, sin embargo queremos aclarar que para el caso de los procesos correspondientes a INVAP S.E. y de VENG S.A., cuya contratación se realizó mediante contratación directa, los procedimientos se limitaron a la verificación de la justificación de la modalidad utilizada, aceptación por parte del Banco de las modificaciones de contrato, renovaciones y prórrogas.

Esto se debe a que estas dos firmas ya han tenido la responsabilidad contractual y de gestión para el desarrollo, la construcción, integración y puesta en marcha del primer satélite de la serie SAOCOM, que ya se encuentra en órbita y operativo. Estas actividades, en ejecución y con desempeño aceptable, fueron parcialmente financiadas por la operación de préstamo 1777/OC-AR. De acuerdo a lo manifestado por las autoridades del Proyecto, el éxito del PROSAT I tiene como fundamento las capacidades tecnológicas de ambas empresas, así como su dominio de las prácticas internacionales de construcción satelital.

VENG fue creada en 2007 y trabaja junto a la CONAE en el desarrollo y fabricación de componentes, antenas, electrónica y software para misiones satelitales de la CONAE.

En el caso del programa de satélites SAOCOM, está dando soporte a tareas críticas del proyecto, como la fabricación de la antena del radar del SAOCOM, la cual en este momento se encuentra finalizada en cuanto a la integración y ensayo. Esta actividad no era posible realizarla con otro proveedor que no sea el que la estaba integrando en este momento.

Paralelamente, VENG presta servicio en las Estaciones Terrenas, tanto para la calibración y verificación de la calidad de funcionamiento del segmento terreno como para la fase de COMMISSIONING (puesta en marcha) para el satélite SAOCOM 1 A y 1 B. Esta última actividad se empezó a desarrollar una vez lanzado el satélite SAOCOM 1 B en 2020.

Del mismo modo que en el caso de INVAP, reemplazar a VENG en las tareas que ésta realiza en el SAOCOM es imposible técnicamente.

A continuación se detalla el monto verificado mediante muestra:

PROCEDIMIENTOS	APORTE (FUENTE FINANCIAMIENTO)		TOTAL	%
	BID (22)	LOCAL (11)		
MUESTRA EN U\$S	2.427.171,48	3.702.325,35	6.129.496,83	100%
PROCEDIMIENTO VENG-INVAP	361.467,48	3.316.095,58	3.677.563,06	60%
PROCEDIMIENTOS RESTANTES VERIFICADOS	2.065.704,00	386.229,77	2.451.933,77	40%

#### IV. NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO) Gestión del riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño. El marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados:

Gobierno y cultura: El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad

Estrategia y establecimiento de objetivos: La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y el establecimiento de objetivos funcionan juntos en el proceso de planificación estratégica. Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del negocio ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

Desempeño: Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos y de negocio. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.

Revisión y monitorización: Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo empresarial con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.

Información, comunicación y reporte: La gestión del riesgo empresarial requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Por otra parte, se han tenido en cuenta los lineamientos expuestos en las siguientes normas que regulan la administración del Programa: Reglamento Operativo del Programa (ROP), Contrato de Préstamo BID 4840/OC-AR, Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-9, Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-9 y normativas locales aplicables.

## V. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos que a continuación se detallan surgen como resultado del entendimiento del cliente, de los relevamientos y la identificación y evaluación de los riesgos de proyecto.

Debido a las consecuencias de la pandemia del coronavirus SARS-CoV-2 (conocido como "COVID-19"), declarada en marzo de 2020, a través del decreto 863/2022 publicado en el Boletín Oficial el Gobierno Nacional prorrogó la emergencia pública en materia sanitaria hasta el 31 de diciembre de 2023. En tal sentido, para garantizar la calidad de los trabajos de auditoría los procedimientos que a continuación se detallan fueron relevados y verificados a través de la solicitud de documentación en medios digitales (emails, imágenes, fotos, escaneos, etc.). Asimismo, los relevamientos e indagaciones y seguimiento de auditoría se realizaron a través de video llamadas y/o reuniones a través de plataformas digitales habilitadas a tal efecto.

A. Los procedimientos generales realizados se identificaron con:

- 1) La realización de relevamientos y cuestionarios de tareas en las diversas áreas que integran las estructuras de la Unidad Ejecutora del Programa más aquellos sectores vinculados a éstas. Esta labor tuvo como finalidad:
  - ❑ Conocer e interpretar los procesos y tareas habituales que se desarrollan en los circuitos administrativos para cada componente y subcomponente de inversión y los objetivos de cada área interviniente.
  - ❑ Solicitar los documentos principales elaborados por la gestión del Programa durante el presente ejercicio: Manual Operativo, Plan de Adquisiciones (SEPA), Plan Operativo Anual (POA), Asignación de presupuesto de aporte local; Informes de ejecución semestral/anual; Informes de seguimiento social/ambiental de las obras, con el objetivo de tomar conocimiento de estos.
  - ❑ Verificar la nómina de personal que compone la estructura vigente de la Unidad Ejecutora, con el fin de constatar si los puestos y funciones asignados resultan razonables para la continuidad y capacidad institucional del Programa a lo largo de su extensión y plazo de ejecución.
  - ❑ Indagar sobre el ambiente, las actividades de control, información, comunicación y supervisión con el personal involucrado en las distintas áreas de la Unidad Ejecutora, procurando identificar los controles clave y los mecanismos de coordinación existentes para cada una de ellas, con el objeto de medir la eficacia y eficiencia de estos.
  - ❑ Releva la infraestructura de los sistemas de registración de la información financiera utilizados por la administración del



Programa, y las medidas de resguardo y protección existentes, con el fin de emitir conclusiones respecto a la confiabilidad de dicha información.

- ❑ En base a la información y documentación relevada, evaluar, analizar e identificar los riesgos de proyecto, asociados a las categorías de inversión detalladas en la matriz de costos del contrato de préstamo.
  - ❑ Indagar acerca de las actividades de supervisión y monitoreo social y ambiental de las obras.
- 2) Realizar pruebas sustantivas de auditoría que permitan validar el cumplimiento de las normas que regulan los procesos y criterios de elegibilidad de gastos, el funcionamiento de los circuitos y controles clave existentes y la adecuada registración de las operaciones.
- B. En particular, los procedimientos practicados de acuerdo con la evaluación e identificación de riesgos de proyecto son los siguientes:

#### **RELEVAMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA**

- Verificar que la estructura de la unidad ejecutora se encuentre cubierta en los puestos y funciones definidas en el organigrama.
- Conocer el funcionamiento y los circuitos administrativos, contables y financieros de la unidad ejecutora, efectuando indagaciones sobre las medidas de resguardo de los activos y niveles de autorización para emitir las autorizaciones de pago y registro contable del UEPEX.
- Solicitar los documentos exigidos en las cláusulas del contrato de préstamo, verificando la existencia de la No objeción del BID.
- Verificar las solicitudes de desembolsos y las justificaciones de fondos presentadas al Banco durante el ejercicio y si las mismas cumplen los plazos y condiciones exigidas en las cláusulas del contrato de préstamo.
- Verificar el cumplimiento de la cláusula contractual respecto del pari-passu estipulado.
- Se realizaron cuestionarios a fin de conocer el estado, situación y gestión de los sistemas de información, utilización de recursos y existencia de controles de Seguridad informática y planes de contingencia.

#### COMPONENTE 1 - MEJORA DE LA INFORMACIÓN SATELITAL

- Verificar el cumplimiento de los requisitos y elegibilidad en las etapas de diseño, del proceso de adquisición y de la documentación financiera necesaria para presentar al BID.
- Revisar que las actividades, bienes y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo y Reglamento Operativo del Programa (ROP)
- Verificar que exista evidencia del producto verificable o financiable de la ejecución de los proyectos (PRD, remitos, informes de supervisión)
- Releva si el proceso de transferencias contiene un funcionamiento correcto en los niveles de autorizaciones y procesamientos de pagos.
- Verificar la conversión de los gastos efectuados en pesos argentinos a dólares, de acuerdo a la normativa que consta en el Contrato de Préstamo y del Banco.

#### COMPONENTE 2 - NUEVAS APLICACIONES SATELITALES

- Verificar el cumplimiento de los requisitos y elegibilidad en las etapas de diseño, del proceso de adquisición y de la documentación financiera necesaria para presentar al BID.
- Revisar que las actividades, bienes y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo y Reglamento Operativo del Programa (ROP)
- Verificar que exista evidencia del producto verificable o financiable de la ejecución de los proyectos (PRD, remitos, informes de supervisión)
- Releva si el proceso de transferencias contiene un funcionamiento correcto en los niveles de autorizaciones y procesamientos de pagos.
- Verificar la conversión de los gastos efectuados en pesos argentinos a dólares, de acuerdo a la normativa que consta en el Contrato de Préstamo y del Banco.

### COMPONENTE 3 - ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN DEL PROGRAMA

- Verificar el cumplimiento de los requisitos y elegibilidad en las etapas de diseño, del proceso de adquisición y de la documentación financiera necesaria para presentar al BID.
- Revisar que las actividades, bienes y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo y Reglamento Operativo del Programa (ROP)
- Verificar que exista evidencia del producto verificable o financiable de la ejecución de los proyectos (PRD, remitos, informes de supervisión)
- Releva si el proceso de transferencias contiene un funcionamiento correcto en los niveles de autorizaciones y procesamientos de pagos.
- Verificar la conversión de los gastos efectuados en pesos argentinos a dólares, de acuerdo a la normativa que consta en el Contrato de Préstamo y del Banco.

## VI. RESUMEN DE OBSERVACIONES Y COMENTARIOS

HALLAZGOS	CALIFICACIÓN
A.1. SITUACION DEL PROGRAMA ANTE LA PANDEMIA DE COVID-19	De carácter informativo
A.3. MUESTRA DE GASTOS REVISADA	SIN OBSERVACIONES A REALIZAR
B. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME ANTERIOR	
B.1. FALTA DE AUTORIZACION FORMAL DEL PLAN DE BACK UPS	PENDIENTE DE REGULARIZACIÓN
B.2. FALTA DE APROBACION DEL SISTEMA DE ALTA-BAJA DE USUARIOS	PENDIENTE DE REGULARIZACIÓN
B.3. REGLAMENTO OPERATIVO INCOMPLETO	REGULARIZADA
C.CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES	De carácter informativo

## VII OBSERVACIONES Y COMENTARIOS

En este apartado exponemos todos los hallazgos, comentarios significativos y recomendaciones de nuestra revisión realizada en las áreas de la Unidad Ejecutora del Programa de acuerdo con los Términos de Referencia de nuestra auditoría.

Según dichos términos, en este informe, también denominado Carta a la Gerencia, el Auditor deberá entregar a la máxima autoridad del Prestatario y/o del OE información relacionada con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría, aplicable al examen de los estados financieros. En el mismo se describirán las principales observaciones que surjan de dicha evaluación, así como cualquier otro hallazgo encontrado en el transcurso de la auditoría.

En el caso de la auditoría de proyectos financiados por el Banco, éste requiere que dicho informe señale aspectos, así como plantear recomendaciones, sobre temas tales como:

- a. Comentarios y observaciones sobre los registros contables, y los procesos que se examinaron en el curso de la auditoría.
- b. Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los sistemas y controles.
- c. Desviaciones respecto a las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas
- d. Casos de incumplimiento con los términos del Contrato de Préstamo/de la Carta Convenio de financiamiento/cooperación pertinente.
- e. Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco mediante devolución.
- f. Gastos que no cumplan con las leyes fiscales u otras aplicables en el país.
- g. Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto.
- h. Estado de situación del cumplimiento a recomendaciones de auditoría de períodos anteriores, incluyendo solamente aquellas recomendaciones que no se hayan cumplido o que se encuentren parcialmente cumplidas.
- i. una evaluación del nivel de riesgo que representan los hallazgos, incluyendo los comentarios del cliente.

Exponemos entonces, en los casos en que ello fuera aplicable, las observaciones de acuerdo al siguiente esquema:

***Hallazgo:***

*Título y se describe el hallazgo u observación.*

***Efecto:***

*Consecuencia que genera la condición encontrada.*

De acuerdo a la importancia y celeridad que su adecuación o mejoramiento requiere, realizamos las siguientes distinciones:

A- IMPORTANCIA ALTA	M- IMPORTANCIA MEDIA	B- IMPORTANCIA BAJA
Afectan procesos muy significativos del Programa, y la falta de su implementación acarrea potencialmente problemas graves, relativos al cumplimiento de aspectos importantes del Programa, debilidades en la estructura organizativa o deficiencias en la salvaguarda de activos.	Afectan procesos administrativos y contables particulares. La falta de su implementación conlleva a que subsistan problemas con diferente grado de complejidad, sin comprometer los activos del Programa o aspectos muy significativos del mismo.	No afectan procesos significativos. Recomendamos la evaluación de su costo-beneficio y la implementación de los más productivos, a criterio de la Superioridad.

**Recomendación:**

*Acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro.*

**Respuesta de la Gerencia:**

*Explicación o comentario de la gerencia.*

**Estado de Implementación:**

*Aplica únicamente para los hallazgos de periodos anteriores. Indicar estado: Implementado/ en proceso/ no atendido.*

## A. SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

### A.1. SITUACIÓN DEL PROGRAMA ANTE LA PANDEMIA DE COVID-19

#### Descripción:

Considerando la situación epidemiológica declarada por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020 provocada por el virus COVID-19, y a través de los sucesivos decretos dictados por el Poder Ejecutivo Nacional, se extendieron las medidas preventivas generales hasta el 31 de diciembre de 2023, con el fin de proteger la salud pública en todo el territorio nacional y mitigar el impacto de la pandemia (DNU 863/2022).

A continuación, señalamos los efectos en el Proyecto, de acuerdo con lo consultado a los funcionarios del mismo:

- a) Retrasos en el cronograma del Proyecto, debido a la imposibilidad de desarrollar tareas presenciales durante más de un año. A pesar de ello, se adjudicaron y están por culminar la mayoría de los Anuncios de Oportunidad para el desarrollo de nuevos productos y aplicativos que integran imágenes de la Misión SAOCOM 1.
- b) Demoras en la entrega pactada de bienes y servicios con proveedores nacionales como del exterior. Se negociaron las ampliaciones en los plazos de entregas, de manera que el impacto en el cronograma sea mínimo.
- c) Extensión de plazo de desembolsos, el Banco aprobó la prórroga de 18 meses al plazo de desembolsos del préstamo según lo establecido en la nota CSC/CAR 3093/2022. En consecuencia, el nuevo plazo vencerá el 28 de mayo de 2024.

#### Efecto:

Se expone la situación a efectos informativos.

#### Comentarios de la Gerencia:

## A.2. MUESTRA DE GASTOS REVISADA

### Hallazgo:

Hemos verificado la siguiente muestra de pagos, con el fin de revisar que las actividades, bienes y gastos financiados ejecutados durante el período 2022 sean elegibles conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo y Reglamento Operativo del Programa (ROP). Respecto de dichos gastos, se ha analizado el cumplimiento de los requisitos y elegibilidad en las etapas de diseño, del proceso de adquisición y de la documentación financiera necesaria para respaldar los gastos.

De la revisión efectuada, no tenemos observaciones a realizar.

A continuación se detallan los montos revisados por proveedor:

Proveedor	Monto
A. COOP DPTO FISICA CNEA	14.846,40
AFIP	51.978,28
AIRBUS DS GEO SA	433.377,93
ANZOLA OSORIO Francisco Javier	4.019,22
ARESYS SRL - Spin-off del Politécnico di Milano	169.796,31
ARRIAGA VELASCO ACEVES Pablo	4.296,55
ASCENTIO TECHNOLOGIES S.A.	39.367,58
BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.	18.365,05
BIGPEAR S.A.S.	54.465,39
CARVAJAL TELLEZ Raúl Alejandro	2.517,44
CENTRO DE INVESTIGACION Y EXTENSION FORESTAL ANDINO PATAGONICO	79.257,53
CEPROCOR - Centro de Excelencia en Productos y Procesos	23.879,75
COIMAN MONTILLA Abraham Evencio	3.752,57
FONNEGRA MORA Diana Carolina	5.420,97
FUNDACION ARGENINTA	45.874,21
FUNDACION DE LA FAC. DE INGENIERIA UNLP	32.000,00
FUNDACION JOSE A. BALSEIRO	34.402,90
FUNDACION MUNDO SANO	3.527,13
FUNDACION UNSAM INNOVACION Y TECNOLOGIA	34.440,94
GRUPO ENG S.A.	895.238,46
INVAP S.E.	589.678,86
ROSERO LEGARDA Jorge Andrés	3.972,28
SUR EMPRENDIMIENTOS TECNOLOGICOS S.R.L.	33.681,77



Proveedor	Monto
TAVEIRA DE SIMONE Germán	4.125,18
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DE LA PCIA DE BS AS	86.876,23
VENG S.A.	3.087.884,20
VIASAT INC	355.396,23
VILLALOBOS VELAZQUEZ Ana Mirian	3.346,97
WSK CONSTRUCTORA S.R.L.	10.156,52
YARINGAÑO GARCIA Kevin Fritz	3.553,98
Total	6.129.496,83

## B. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME ANTERIOR

Se realizó el seguimiento sobre las observaciones y recomendaciones pendientes de regularización en nuestro Informe de Evaluación del Ambiente y las Actividades de Control Interno al 31/12/2021. El procedimiento se realizó a través de cuestionarios, relevamientos, verificación de documentación y reuniones mantenidas con los responsables del Organismo, con el fin de relevar el estado de situación de las mismas. A continuación, se exponen, en modo de resumen, las observaciones y recomendaciones sujetas al seguimiento, con su respectivo estado actual al 31/12/2022:

### B.1. FALTA DE APROBACIÓN DEL PLAN DE CONTINGENCIAS DE BACK UPS

#### Hallazgo:

En nuestro Informe de Evaluación de Control Interno del año 2021, señalábamos lo siguiente:

*"Del relevamiento y cuestionario de control interno realizado surge que existe un plan de contingencias de back-ups, pero el mismo no se encuentra formalmente aprobado."*

#### Efecto:

*"El plan debería contar con la aprobación formal para ser admitido como herramienta de protección de la información del programa."*

#### Recomendación:

*"Proceder a la aprobación formal del plan de contingencias."*

#### Descripción actual:

Del relevamiento al área de sistemas se constató que la observación continúa en este período.

**ESTADO AL 31/12/2022: PENDIENTE DE REGULARIZACIÓN**

**Comentarios de la Gerencia:**

*Al margen de la falta de aprobación formal del plan de contingencias de back-ups en CONAE, se deja constancia que los sistemas que se utilizan en la administración del proyecto (Sistema UEPEX, ESIDIF, GDE, SEPA, OnLine Disbursement del BID) son externos a CONAE, y tienen sus propias políticas de back-ups y de alta-baja de usuarios.*

**B.2. FALTA DE APROBACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA ALTA-BAJA DE USUARIOS**

**Hallazgo:**

En nuestro Informe de Evaluación de Control Interno del año 2021, señalábamos lo siguiente:

*"Del cuestionario de control interno efectuado surge que el procedimiento de altas y bajas de usuarios en el sistema no se encuentra formalmente aprobado, siendo un procedimiento establecido directamente por la subgerencia."*

**Efecto:**

*"El procedimiento debería contar con su aprobación para asegurar que las altas y bajas se efectúan dentro de un ambiente de autorizaciones preestablecido formalmente."*

**Recomendación:**

*"Proceder a la aprobación formal del procedimiento de altas y bajas de usuarios."*

**Descripción actual:**

Del relevamiento al área de sistemas se constató que la observación continúa en este período.

**ESTADO AL 31/12/2022: PENDIENTE DE REGULARIZACIÓN**

**Comentarios de la Gerencia:**

*Al margen de la falta de aprobación formal del procedimiento de altas y bajas de usuarios en CONAE, se deja constancia que los sistemas que se utilizan en la administración del proyecto (Sistema UEPEX, ESIDIF, GDE, SEPA, OnLine Disbursement del BID) son externos a CONAE, y tienen sus propias políticas de back-ups y de alta-baja de usuarios.*

### **B.3. REGLAMENTO OPERATIVO INCOMPLETO**

#### **Hallazgo:**

En nuestro Informe de Evaluación de Control Interno del año 2021, señalábamos lo siguiente:

*"Hemos observado que el Reglamento Operativo del Programa no incluye una descripción de los principales circuitos administrativos, como ser, el de autorizaciones de pago, facturas recibidas o emisión de órdenes de pago, ni si se inserta dentro de áreas soporte o en áreas exclusivas."*

#### **Consecuencias:**

*"No queda evidencia de que circuitos administrativos esenciales tengan un tratamiento específico dentro del documento que detalla los circuitos que son base de la operación del Programa. No se puede verificar que el diseño de controles posea una adecuada segregación de funciones."*

#### **Recomendación:**

*"Dejar documentado dentro del Reglamento la totalidad de los circuitos administrativos necesarios para la operatividad total del Programa."*

#### **Descripción actual:**

Del relevamiento efectuado, si bien no se han hecho modificaciones al Reglamento Operativo del Programa, nos han manifestado que los procedimientos aplicables al programa son los de la CONAE los cuales son actualizados periódicamente.

**ESTADO AL 31/12/2022: REGULARIZADA.**

## B. CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES

A continuación, se detallan las cláusulas del contrato de préstamo y su estado a la fecha del presente informe:

CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO SI-NO-N/A	COMENTARIOS
Cláusula 2 "EL PRESTAMO"	2.01: El banco se compromete a otorgar al Prestatario un préstamo hasta por USD 60.000.000	N/A	A la fecha la ejecución F22 es de USD 54.969.917,42
	2.05: a) la fecha final de amortización es la correspondiente a 25 (veinticinco) años desde la suscripción del contrato. b) el prestatario deberá amortizar el préstamo mediante el pago de cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. C)se comienza a abonar a los 66 meses a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato.	N/A	
	CLÁUSULA 2.06. Intereses. (a) El Prestatario deberá pagar intereses sobre los Saldos Deudores diarios a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 de las Normas Generales. El Prestatario deberá pagar los intereses al Banco semestralmente. El Prestatario deberá efectuar el primer pago de intereses en la fecha de vencimiento del plazo de seis (6) meses contado a partir de la fecha de entrada en vigencia del presente Contrato. Si la fecha de	SI	Se abonaron con fecha 17/05/2022 y 16/11/2022 intereses por USD 329.329,36 y USD 968.985,09 respectivamente.

CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO SI-NO-N/A	COMENTARIOS
	vencimiento del plazo para el primer pago de intereses no coincide con el día quince (15) del mes, el primer pago de intereses se deberá realizar el día quince (15) inmediatamente anterior a la fecha de dicho vencimiento		
	CLÁUSULA 2.07. Comisión de crédito. El Prestatario deberá pagar una comisión de crédito en las fechas establecidas en la Cláusula 2.06(b), de acuerdo con lo establecido en los Artículos 3.01, 3.04, 3.05 y 3.07 de las Normas Generales.	SI	Se abonaron con fecha 17/05/2022 y 16/11/2022 comisiones por USD 20.574,89 y USD 15.297,51 respectivamente.
Cláusula 3 "DESEMBOLOS Y USO DE RECURSOS DEL PRESTAMO"	3.01: El primer desembolso de los recursos del préstamo está condicionado a que se cumplan con la condición siguiente: "Aprobación del ROP"	SI	CAR 3081/2018
Cláusula 4 "EJECUCION DEL PROGRAMA"	4.05: Para la actualización del plan de adquisiciones deberá utilizar el sistema de ejecución y seguimiento de planes de adquisiciones que determine el banco.	SI	Se utiliza el sistema SEPA (Sistema de Adquisición de Planes de Adquisiciones). A la fecha de nuestra auditoría la última actualización fue realizada con fecha 29/12/2022.

CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO SI-NO-N/A	COMENTARIOS
Cláusula 5 "SUPERVISION Y EVALUACION DEL PROGRAMA"	5.01: a) <b>Informes Semestrales de Avance del Programa:</b> 60 días siguientes a la finalización de cada semestre calendario. b) <b>Plan de Ejecución del Programa (PEP):</b> se lo actualizará como instrumento de planificación plurianual. El PEP deberá comprender los 4 (cuatro) años de ejecución del programa, y contendrá detalle de las actividades, los hitos críticos a ser monitoreados y la agrupación de costos por producto. c) <b><u>POA (Plan Operativo Anual)</u></b> : deberá contener una planificación de actividades del programa a nivel de productos. d) <b><u>Plan de adquisiciones (SEPA)</u></b> : deberá mantener actualizado el plan de adquisiciones para los 18 meses de ejecución que contemple los bienes y servicios de consultoría requeridos, los métodos propuestos para las contrataciones de bienes y para la selección de los consultores, y los procedimientos aplicados por el banco para el examen de los procedimientos de contratación.	SI	a) Cumplido 2do semestre 2021 Nota de envío el 2/3/22 NO-2022-19467906-APN-GAYRRHH#CONAE, CAR 1333/2022 -1er semestre de 2022 NO-2022-89048552-APN-GAYRRHH#CONAE 26-8-22-CAR 3054/2022.  b) Cumplido  c) Cumplido  d) Ultima actualización 29-12-2022
	5.02: Los informes de auditoría financiera externa y otros informes deberán ser presentados al banco dentro de 120 días siguientes al cierre de	SI	CAR 1737/2022

CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO SI-NO-N/A	COMENTARIOS
	cada ejercicio fiscal del organismo ejecutor.		
	5.03: el prestatario se compromete a presentar al banco, para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del programa y sus resultados, el informe de avance intermedio (90 días desde el desembolso al 50% ó 24 meses de ejecución) y final (90 días desde el desembolso al 90%).	NO	Al 31-12-2020 ya se había cumplido el 50% de los desembolsos. Hubiese correspondido su presentación el 30-03-2021. Mediante nota IF-2022-39309465-APN-GAYRRHH#CONAE el programa presentó una dispensa por la presentación de dicho informe.
ARTICULO 3 "AMORTIZACION, INTERESES, COMISION DE CREDITO, INSPECCION Y VIGILANCIA Y PAGOS ANTICIPADOS"	3.01: los intereses y las cuotas de amortización se pagaran el día 15 de cada mes. Las fechas de pagos de amortización, comisión de crédito y otros costos coincidirán siempre con una fecha de pago de intereses.	SI	17/05/2022 y 16/11/2022

#### Calificación:

De carácter informativo.

## MATRIZ DE RIESGOS RESIDUALES

FACTORES	COMPONENTE AFECTADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	PRUEBAS DE AUDITORIA	RESULTADO AL 31-12-22
RIESGO DE FRAUDE (OBLIGATORIO PARA TODOS LOS PERIODOS)	TODOS LOS COMPONENTES- GESTIÓN	RIESGO DE QUE SE DETECTEN SITUACIONES QUE PUEDAN ENCUADRARSE DENTRO DE LAS PRACTICAS PROHIBIDAS PARA EL BID	SOLICITAR LA INFORMACION RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS DEL BID, VERIFICAR LISTADO DE PERSONAS SANCIONADAS POR EL BANCO, TERRORISTAS, Y ASIENTOS INUSUALES.	RIESGO MEDIO
RIESGO DE FALTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS INSTANCIAS DE INFORMACION AL BID (OBLIGATORIO PARA TODOS LOS PERIODOS)	TODOS LOS COMPONENTES- GESTIÓN	RIESGO DE FALTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS DEL CONTRATO DE PRESTAMO	SOLICITAR LA INFORMACION RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS Y VERIFICAR SU CUMPLIMIENTO	RIESGO MEDIO
DEBILIDADES EN EL AMBIENTE DE SISTEMAS	TODOS LOS COMPONENTES- GESTIÓN	FALTA DE AUTORIZACION DEL PLAN DE BACKUPS Y SISTEMA DE ALTA-BAJA DE USUARIOS	RELEVAR EN EL AREA DE SISTEMAS LAS ACCIONES RESPECTO DE LA APROBACION DE LOS PROCEDIMIENTOS	RIESGO MEDIO