

**Ministerio de Economía**

**Secretaría de Industria y Desarrollo Productivo**

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior  
Argentino VUCE**

**Balance General y Estados  
Financieros Por el ejercicio  
comprendido entre el  
01 de Enero de 2022 y el 31 de Diciembre de 2022**

**PRESTAMO BID 3869/0C-AR**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
PROPÓSITO ESPECIAL  
Préstamo 3869/OC-AR Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única  
de Comercio Exterior Argentino (VUCEA)  
Secretaría de Industria y Desarrollo Productivo del Ministerio de Economía  
Período iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022**

Sra. Julieta Almecija  
Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior  
Argentino (VUCE)  
BID 3869/OC-AR  
Av. Roque Sáenz Peña 547 Piso 6°- CABA

**1. Opinión**

En nuestro carácter de contadores públicos independientes hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones y de las Notas 1 a 15 a los Estados Financieros, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, correspondiente al Programa de Implementación de Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino (VUCEA) financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3869/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo y con Aportes de Contrapartida Local.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones del Programa de Implementación de Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino (VUCEA) al 31 de diciembre del 2022 de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3869 OC/AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

**2. Fundamento de la Opinión**

Hemos realizado la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" del presente informe. Somos independientes de la Entidad, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores ("Código de Ética del IESBA") y con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la jurisdicción, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del

IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**3. Énfasis en Base Contable y restricciones a la distribución y uso**

Llamamos la atención sobre la nota 2 a los Estados Financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros adjuntos han sido preparados para asistir al Programa de Implementación de Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino (VUCEA) en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3869/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden ser no apropiados para otra finalidad. Nuestro Informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con las cuestiones mencionadas en el párrafo anterior.

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

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

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

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y, en su caso, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

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

Buenos Aires, 28 de abril de 2023

Atentamente




Dr. Alejandro P. Morbelli  
Socio  
Cánepa, Kopec y Asociados SRL

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -  
VUCE Préstamo BID N° 3869/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
(Cifras expresadas en dólares)  
Período terminado el 31-12-  
2022

	Acumulado al 31/12/2021	Movimiento del Ejercicio	Acumulado al 31/12/22
<b>Origen:</b>			
<b>Aporte BID (Nota 10)</b>	<b>17.407.447,69</b>	-	<b>17.407.447,69</b>
Aporte BID - Desembolsos	17.407.447,69		17.407.447,69
<b>Total de Aporte Local (Nota 6)</b>	<b>377.959,39</b>	924.917,38	<b>1.302.876,77</b>
Aporte del Gobierno Central	377.959,39	924.917,38	1.302.876,77
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>17.785.407,08</b>	<b>924.917,38</b>	<b>18.710.324,46</b>
<b>Uso de Fondos</b>			
<b>Ejecución BID</b>	<b>6.308.562,22</b>	<b>3.211.350,55</b>	<b>9.519.912,78</b>
Diseño de la vuca y reingeniería de procesos	2.932.774,72	1.833.531,96	4.766.306,69
Implementación de la vuca y armonización tecnológica	2.715.467,12	1.273.874,77	3.989.341,90
Gestión del cambio y coordinación interinstitucional	278.891,18	(3.289,28)	275.601,90
Gestión de interoperabilidad	-	-	-
Gestión del programa	381.429,19	107.233,10	488.662,29
<b>Ejecución Aporte Nacional</b>	<b>318.887,46</b>	<b>943.140,17</b>	<b>1.262.027,62</b>
Diseño de la vuca y reingeniería de procesos	35.516,40	231.652,52	267.168,92
Implementación de la vuca y armonización tecnológica	-	-	-
Gestión del cambio y coordinación interinstitucional	-	-	-
Gestión de interoperabilidad	-	-	-
Gestión del programa	283.371,06	711.487,64	994.858,70
<b>SUBTOTAL DE SALDOS A APLICAR</b>	<b>11.157.957,40</b>	<b>(3.229.573,34)</b>	<b>7.928.384,06</b>
Subtotal BID	11.098.885,47	(3.211.350,55)	7.887.534,91
Subtotal APOORTE LOCAL	59.071,93	(18.222,79)	40.849,15
Créditos BID	0,00	-	0,00
Retenciones BID	777,08	2.282,93	3.060,01
AP 951/2022 - Error en TC del mayor		409,76	409,76
Pagos 2022 S/ Retirar al 31-12-22 Fte 11 (Ver Nota 11)	(16.639,24)	16.639,24	-
Pagos 2022 S/ Retirar al 31-12-22 Fte 22 (Ver Nota 11)	(66.470,95)	66.470,95	-
Redondeo	(0,05)	(0,03)	(0,05)
<b>TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS</b>	<b>11.075.624,24</b>	<b>(3.143.770,49)</b>	<b>7.931.853,78</b>
<b>Fondos BID al cierre no aplicados (NOTA 3)</b>	<b>11.033.191,56</b>	<b>(3.142.596,69)</b>	<b>7.890.594,87</b>
<b>Fondos LOCAL al cierre no aplicados (NOTA 3)</b>	<b>42.432,68</b>	<b>(1.173,80)</b>	<b>41.258,91</b>
Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.			

  
 Alejandro P. Morbelli  
 Socio

**ESTADO DE INVERSIONES**  
**Por Apertura**

**PROYECTO/CONVENIO**

**Período de revisión:**

(cifras en U\$S\*)


Proyecto BID 3869

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

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 (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
		-1	(a)	-2	(b)	-3	(c)	-4	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
13.869	<b>PROGRAMA DE IMPLEMENTACION DEL REGIMEN NACIONAL DE VENTANILLA UNICA DE COMERCIO EXTERIOR ARGENTINO</b>	<b>73.600.000,00</b>	<b>8.400.000,00</b>	<b>73.600.000,00</b>	<b>8.400.000,00</b>	<b>6.308.562,22</b>	<b>318.887,46</b>	<b>3.211.350,55</b>	<b>943.140,17</b>	<b>9.519.912,78</b>	<b>1.262.027,62</b>	<b>13,15%</b>	<b>64.080.087,22</b>	<b>7.137.972,38</b>
1.3869.1	DISEÑO DE LA VUCEA Y REINGENIERIA DE PROCESOS	7.052.400,00	783.600,00	7.052.400,00	783.600,00	2.932.774,72	35.516,40	1.833.531,96	231.652,52	4.766.306,69	267.168,92	64,24%	2.286.093,31	516.431,08
1.3869.2	IMPLEMENTACION DE LA VUCEA Y ARMONIZACIÓN TECNOLÓGICA	61.180.800,00	5.799.200,00	61.180.800,00	5.799.200,00	2.715.467,12	0,00	1.273.874,77	0,00	3.989.341,90	0,00	5,96%	57.191.458,10	5.799.200,00
1.3869.3	GESTION DEL CAMBIO Y COORDINACION INTERINSTITUCIONAL	4.094.400,00	921.600,00	4.094.400,00	921.600,00	278.891,18	0,00	-3.289,28	0,00	275.601,90	0,00	5,49%	3.818.798,10	921.600,00
1.3869.4	GESTION DE INTEROPERABILIDAD	255.000,00	45.000,00	255.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	255.000,00	45.000,00
1.3869.5	GESTION DEL PROGRAMA	1.017.400,00	850.600,00	1.017.400,00	850.600,00	381.429,19	283.371,06	107.233,10	711.487,64	488.662,29	994.858,70	79,42%	528.737,71	-144.258,70
	<b>TOTAL</b>	<b>73.600.000,00</b>	<b>8.400.000,00</b>	<b>73.600.000,00</b>	<b>8.400.000,00</b>	<b>6.308.562,22</b>	<b>318.887,46</b>	<b>3.211.350,55</b>	<b>943.140,17</b>	<b>9.519.912,78</b>	<b>1.262.027,62</b>		<b>64.080.087,22</b>	<b>7.137.972,38</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>		<b>82.000.000,00</b>		<b>82.000.000,00</b>		<b>6.627.449,68</b>		<b>4.154.490,72</b>		<b>10.781.940,40</b>			<b>71.218.059,60</b>	
<b>PARI PASSU</b>		<b>89,76%</b>	<b>10,24%</b>	<b>89,76%</b>	<b>10,24%</b>	<b>95,19%</b>	<b>4,81%</b>	<b>77,30%</b>	<b>22,70%</b>	<b>88,29%</b>	<b>11,71%</b>		<b>89,98%</b>	<b>10,02%</b>

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

(\*\*) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID(\*\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino – VUCE**

**Préstamo BID N° 3869/OC-AR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Correspondiente al período de 12 meses finalizado el 31 de Diciembre de 2022**


**NOTA 1: Descripción del Programa**

El objetivo general del Programa es mejorar la inserción internacional competitiva del sector productivo mediante el diseño e implementación de una plataforma tecnológica, normativa y de procesos para simplificar y facilitar las operaciones de comercio exterior y de inversiones a través de una Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino.

Optimizar los procesos de comercio internacional del país, a través de adecuaciones normativas, procesales, tecnológicas y de recursos humanos de las instituciones públicas y privadas involucradas; disminuir los tiempos y costos relacionados al comercio exterior; brindar información actualizada y servicios ofrecidos por instituciones públicas y privadas involucradas con los procesos de facilitación y promoción comercial del país; fortalecer técnica e institucionalmente a estas entidades, para operar la VUCEA de forma sostenible; y facilitar la interoperabilidad de la VUCEA con otras plataformas de comercio exterior extranjeras.

Desarrollar la tecnología de la VUCEA, para establecer la interconexión con las entidades públicas y privadas que participan del sistema VUCEA.

Lograr una mayor articulación interinstitucional y promover la adecuada implementación de la VUCEA por parte de las entidades públicas y de las empresas y usuarios finales, así como una adecuada diseminación de los beneficios de la VUCEA y de las herramientas relacionadas con los servicios de información para el comercio exterior que potencien su utilización.



Alejandro P. Morbelli  
Socio

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior  
Argentino VUCE**

**Préstamo BID N° 3869/OC-AR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Correspondiente al período de 12 meses finalizado el 31 de Diciembre de 2022**

**NOTA 2: Principales Políticas Contables**

*2.1 Normas Contables Aplicadas*

Los presentes estados financieros han sido confeccionados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), la "Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa" del BID, y las disposiciones del Contrato del Préstamo BID 3869/00-AR.

La contabilidad del Programa se lleva por el método de lo percibido mediante el cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando ingresan los desembolsos y las inversiones en el mismo momento en que se efectúan los pagos.


El valor de los activos fijos adquiridos con fondos del Programa se contabiliza por su costo de adquisición. En la contabilidad del Programa no se registra la depreciación de dichos activos.

Cabe aclarar que no se practica el ajuste por inflación, en los Estados Financieros presentados, porque las partidas son convertidas a dólares estadounidenses en cada momento de su ocurrencia, tal como lo indica la NICSP 4 (revisada 2008) párrafo 48 inc. b)

*2.2 Metodología de Conversión*

Para los gastos de fuente BID se utiliza el tipo de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos Operativa.

Para la conversión de los Estados Financieros a dólares, se utiliza el tipo de cambio comprador del B.N.A. para cada una de las operaciones de transferencias de fondos entre la cuenta especial en dólares y la cuenta operativa del Programa en pesos.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior  
Argentino VUCE

Préstamo BID N° 3869/OC-AR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período de 12 meses finalizado el 31 de Diciembre de 2022

**NOTA 3: Efectivo Disponible**


El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022, está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluye Ingresos generados por intereses y ganancia cambiaria.

Descripción	2021 U\$S	2022 U\$S
Caja Ahorro N° 6475110	11.005.773,92	7.677.034,92
Cuenta Corriente N° 5517193	69.850,32	254.818,86
<b>Saldos al Cierre</b>	<b>11.075.624,24</b>	<b>7.931.853,78</b>

**La composición en dólares, por fuente de financiamiento, al cierre del periodo era la siguiente:**

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-22
Caja Ahorro N° 6475110	7.678.318,00	(1.283,08)	7.677.034,92
Cuenta Corriente N° 5517193	212.276,87	42.541,99	254.818,86
<b>Saldos al Cierre</b>	<b>7.890.594,87</b>	<b>41.258,91</b>	<b>7.931.853,78</b>

Durante el año 2022 se registraron ingresos provenientes de intereses por un total de US\$ 0 y ganancias por diferencia cambiaria por un total de US\$ 0.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -

VUCEPréstamo BID N° 3869/OC-AR


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período terminado el 31-12-2022

**NOTA 4 - Anticipos Pendientes de Justificación**

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 10.221.927,11.- y está compuesto de la siguiente forma:

		<u>US\$</u>
<b><u>Fondos BID no aplicados</u></b>		<u><b>7.890.594,87</b></u>
Saldo en cuentas bancarias (Nota 3)		
Cuenta Especial U\$S N° 5293021	7.677.034,92	
Cuenta Corriente \$ BID Nación N° 5444807	<u>42.541,99</u>	
<b>Mas</b>		
<b><u>Gastos Pendientes de Rendir</u></b>		<u><b>2.334.392,25</b></u>
Gastos no incluidos en solicitudes con fecha de retiro	2.334.392,22	
Redondeo	0,03	
Gastos no incluidos en solicitudes sin fecha de retiro	-	
<b>Menos</b>		
<b>Retenciones pendientes de pago</b>		<u><b>(3.060,01)</b></u>
<b>Total Anticipos de Fondos según OPS 1</b>		<div><b>10.221.927,11</b></div>


  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31-12-2022

**NOTA 5: Anticipos y justificación**

	<u>US\$</u>
Saldo de anticipos al comienzo del período	11.230.059,94
Anticipos justificados durante el período	1.008.132,82
Redondeo	0,01
Anticipos recibidos	
Saldo de anticipos al cierre del período	<u>10.221.927,11</u>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE**

**Préstamo BID N° 3869/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**


**Período terminado el 31-12-2022**

**NOTA 6: Fondos de Contrapartida Local**

El gobierno de la República Argentina se comprometió a aportar la suma de US\$ 8.400.000- en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, se ha aportado la suma de US\$ 1.302.876,77.- equivalente al 16% del total comprometido.

La evolución del aporte local durante el ejercicio 2022 ha sido la siguiente:

<b>APORTES NACIONALES</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO</b>	<b>SALDO FINAL</b>
Fuente 11	105.291,10	220.791,46	326.082,56
Aporte en especie Estructura	272.668,29	704.125,92	976.794,21
<b>TOTALES USD</b>	<b>377.959,39</b>	<b>924.917,38</b>	<b>1.302.876,77</b>


  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31-12-2021**

**NOTA 7: Ajuste de Período Anteriores**

NO APLICA



Alejandro P. Morbelli  
Socio


**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino**  
**- VUCE - Préstamo BID N° 3869/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**  
**Periodo terminado el 31-12-2022**

**NOTA 8: Adquisiciones de Bienes y Servicios**

Durante el ejercicio se realizaron contrataciones y pagos por bienes- servicios de acuerdo al siguiente detalle:

<b>Autorización de pago</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Detalle</b>	<b>Fuente</b>	<b>Importe u\$s</b>	<b>Importe \$</b>
202200026	Tech Data Argentina S.A.	LPN 01/2019 VUCE-56-LPN-B Adquisición de sistema de almacenamiento all flash	22	6.747,06	688.200,00
202200116	LOBOV Y CIA S. A.C.E.I.	VUCE-345-CP-B Adquisición de pipetas automáticas- INTI	22	534,74	55.345,50
202200178	Industrias Jones	VUCE-346-CP-B Adquisición de Campanas Extractoras y Amoblamiento	22	3.999,06	423.900,51
202200177	Industrias Jones	VUCE-346-CP-B Adquisición de Campanas Extractoras y Amoblamiento	22	24.978,63	2.647.734,88
202200231	Guia Practica SA	VUCE-273-CD-B Licencia anual del software TARIFAR	22	387,74	41.100,00
202200342	Industrias Jones	VUCE-346-CP-B Adquisición de Campanas Extractoras y Amoblamiento	22	17.140,85	1.881.208,00
202200342	Industrias Jones	VUCE-346-CP-B Adquisición de Campanas Extractoras y Amoblamiento	22	1.286,76	141.222,30
202200343	Industrias Jones	VUCE-346-CP-B Adquisición de Campanas Extractoras y Amoblamiento	22	2.752,96	302.137,00
202200352	D'Amico Sistemas S.A.	VUCE-350-CP-B Adquisición de cartuchos de sílica para extracción en fase sólida	22	6.601,87	724.555,26
202200352	D'Amico Sistemas S.A.	VUCE-350-CP-B Adquisición de cartuchos de sílica para extracción en fase sólida	22	304,23	33.388,74
202200467	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-331-CD-B Adquisición de un Sistema de básculas electrónicas	22	3.908,82	444.628,82
202200467	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-331-CD-B Adquisición de un Sistema de básculas electrónicas	22	519,83	59.130,40
202200467	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-331-CD-B Adquisición de un Sistema de básculas electrónicas	22	148,17	16.854,71
202200468	Summit Research S.A	VUCE-333-CP-B Adquisición de Equipos Espectrofotómetros	22	31.566,85	3.590.729,27
202200468	Summit Research S.A	VUCE-333-CP-B Adquisición de Equipos Espectrofotómetros	22	741,95	84.397,03
202200468	Summit Research S.A	VUCE-333-CP-B Adquisición de Equipos Espectrofotómetros	22	202,35	23.017,49
202200472	Jenck S.A.	VUCE-333-CP-B Adquisición de Equipos Espectrofotómetros	22	16.361,97	1.861.173,60
202200707	LOBOV Y CIA S. A.C.E.I.	VUCE-345-CP-B Adquisición de pipetas automáticas- INTI	22	1.185,82	134.887,20
202200707	LOBOV Y CIA S. A.C.E.I.	VUCE-345-CP-B Adquisición de pipetas automáticas- INTI	22	3,31	376,50
202200707	LOBOV Y CIA S. A.C.E.I.	VUCE-345-CP-B Adquisición de pipetas automáticas- INTI	22	175,63	19.978,10
202200712	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	744.619,12	93.449.700,00
202200712	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	54.640,30	6.857.358,00

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

202200712	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	41.060,82	5.153.132,61
202200713	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	293,00	34.867,39
202200713	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	8.719,33	1.037.600,00
202200714	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	4.421,28	548.238,24
202200718	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	36.296,41	4.319.272,72
202200719	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	2.708,22	335.818,90
202200720	Microglobal Argentina S.A.	VUCE-218-LPI-B N° 01-2021 Adquisición de Equipamiento Informático para Terceros Organismos CONTRATO Y ADENDA	22	12.293,61	1.570.508,38
202200801	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) básculas electrónicas para pesaje de camiones	22	49.678,61	6.408.540,60
202200802	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) básculas electrónicas para pesaje de camiones	22	10.547,94	1.360.683,77
202201082	Pacifican Group S.A.	VUCE-445-CP-B Adquisición de Cámaras para Video Conferencias Proyector Portátiles para el Proyecto VUCE Puertos y Proyecto Red VUCE	22	102.511,04	15.735.445,00
202201082	Pacifican Group S.A.	VUCE-445-CP-B Adquisición de Cámaras para Video Conferencias Proyector Portátiles para el Proyecto VUCE Puertos y Proyecto Red VUCE	22	2.976,13	456.835,50
202201199	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) básculas electrónicas para pesaje de camiones	22	29.646,74	4.550.774,94
202201200	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) básculas electrónicas para pesaje de camiones	22	1.193,57	183.213,31
202201206	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) básculas electrónicas para pesaje de camiones	22	23.736,20	3.809.660,43
202201207	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) b electrónicas para pesaje de camiones	22	136,32	21.879,09
202201209	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) b electrónicas para pesaje de camiones	22	1.882,35	305.411,45
202201210	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) básculas electrónicas para pesaje de camiones	22	19.644,66	3.152.968,05

Alejandro P. Morbelli  
Socio

202201211	Básculas Gama S.R.L.	VUCE-330-CP-B Adquisición de seis (6) básculas portátiles y cinco (5) básculas electrónicas para pesaje de camiones	22	4.404,25	714.589,96
<b>Subtotal bienes</b>				<b>1.270.958,50</b>	<b>163.180.463,65</b>

Autorización de pago	Proveedor	Detalle	Fuente	Importe u\$s	Importe \$
202200470	Canepa Kopec y Asociados SRL	VUCE-280-RE-CF Contrato de Servicios de Auditoría Externa	22	6.826,83	776.551,38
202200471	Canepa Kopec y Asociados SRL	VUCE-280-RE-CF Contrato de Servicios de Auditoría Externa	22	15.929,26	1.811.953,22
202200593	Cooperativa de Trabajo Editorial del Pilar Limiitada	VUCE-146-CP-B- Adquisición de material de merchandising	22	41.790,76	4.973.100,00
202200964	Perfect Color S.R.L.	VUCE-447-CP-S Contratación de Servicio de Mantenimiento de Impresoras	22	971,78	137.020,40
202201076	Perfect Color S.R.L.	VUCE-447-CP-S Contratación de Servicio de Mantenimiento de Impresoras	22	976,98	140.928,70
202201198	Perfect Color S.R.L.	VUCE-447-CP-S Contratación de Servicio de Mantenimiento de Impresoras	22	967,53	148.515,40
<b>Subtotal servicios</b>				<b>67.463,12</b>	<b>7.988.069,10</b>
<b>TOTAL BIENES Y SERVICIOS</b>				<b>1.338.421,61</b>	<b>171.168.532,75</b>

  
 Alejandro P. Morbelli  
 Socio




**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31-12-2022**

**NOTA 9: Categorías de Inversión**

Si bien en el Estado de Inversiones Acumuladas se exponen las mismas por Componente, a continuación, se reflejan las inversiones del ejercicio por Categoría de Inversión (Insumo):

Categoría	Monto en US\$		
	BID	LOCAL	TOTAL
Obras	-	-	-
Bienes y Servicios	1.335.132,33	239.014,24	1.574.146,57
Consultoría y Capacitación	1.876.218,22	704.125,93	2.580.344,15
Costos recurrentes		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.211.350,55</b>	<b>943.140,17</b>	<b>4.154.490,72</b>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
(Cifras expresadas en dólares)  
Período terminado el 31-12-2022

**NOTA 10: Desembolsos Efectuados**

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	USD	TC	\$

Total Orígenes BID 2022

-

-

Subtotal Acumulado al inicio


17.407.447,69

1.366.473.759,52

Total Orígenes BID Acumulado al 31/12/2022:

17.407.447,69

1.366.473.759,52

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31-12-2022

**NOTA 11: Conciliación entre el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", y el "Estado de Inversiones Acumuladas"**

Considerando el método de contabilización percibido, el cual reconoce como inversión una erogación, cuando la misma se encuentra efectivamente pagada, surge una partida conciliatoria dado que la Gestión contable reflejada la inversión, cuando un comprobante se encuentra en etapa pagada, mientras que el Estado de inversiones, considera las mismas, en la fecha en que efectivamente son transferidas a la cuenta del beneficiario.


En este contexto, los comprobantes pagados en 2021, pero transferidos en 2022, están incluidos en la gestión contable de la Inversión 2021, y por ende impactaron en el mayor de la cuenta de banco, generando el débito de la misma, pero impactan en el Estado de inversiones 2022, por lo que, analizando los reportes acumulados al 31-12-22, no generan partida conciliatoria.

Es decir los estos pagos realizados en 2021, que se transfirieron en el 2022, forma parte de la inversión 2021, según la contabilidad en el Balance de Sumas y Saldos, pero forman parte de la inversión 2022, según el Estado de Inversiones.

Al cierre del ejercicio 2022, no existieron pagos sin transferir, con lo cual no se generó partida conciliatoria en este aspecto.

Se expone conciliación entre el Balance de Sumas y Saldos y el Estado de Inversiones:

Inversión Acumulada en USD	BID	LOCAL	TOTAL
Según Balance	9.519.912,78	1.261.617,86	10.781.530,64
Según Estado de Inversiones	9.519.912,78	1.262.027,62	10.781.940,40
Diferencia AP 951/2022 - Error en TC del mayor	0,00	-409,76	-409,76
Pagado 2022 Retirado en 2023			

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio


**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio  
Exterior Argentino -VUCEPréstamo BID N° 3869/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31-12-2022**

**Nota 12: Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Categoría de Inversión**

Categoría de Inversión		Inversiones acumuladas al cierre en U\$s según registros del programa	Inversiones acumuladas al cierre en U\$s según OPS1	Diferencia (**)
Nro.	Nombre	BID	BID	BID
1.3869.1	DISEÑO DE LA VUCEA Y REINGENIERIA DE PROCESOS	4.766.306,69	3.666.916,73	
1.3869.2	IMPLEMENTACION DE LA VUCEA Y ARMONIZACIÓN TECNOLOGICA	3.989.341,90	2.833.650,96	
1.3869.3	GESTION DEL CAMBIO Y COORDINACION INTERINSTITUCIONAL	275.601,90	278.891,18	
1.3869.4	GESTION DE INTEROPERABILIDAD	0,00	0,00	
1.3869.5	GESTION DEL PROGRAMA	488.662,29	406.061,71	
<b>TOTAL</b>		<b>9.519.912,78</b>	<b>7.185.520,58</b>	<b>2.334.392,20</b>

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.(\*\*)  
Ver Nota 4

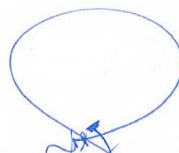
  
 Alejandro P. Morbelli  
 Socio

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31-12-2022**

**Nota 13: Contingencias**

NO APLICA

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Periodo terminado el 31-12-2022

**Nota 14: Eventos Subsecuentes**

NO APLICA


  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

**Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino -VUCE  
Préstamo BID N° 3869/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31-12-2022**

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

NO APLICA



Alejandro P. Morbelli  
Socio



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

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

**Número:**

**Referencia:** CONTRATO PRESTAMO BID 3869/0C-AR - Balance General y Estados Financieros por el ejercicio al 31.12.22

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 20 pagina/s.



# Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Único de Comercio Exterior Argentino. Préstamo BID 3869/OC-AR



Secretaría de Industria y Desarrollo  
Productivo del Ministerio de Economía  
República Argentina



**Cánepa, Kopec y Asociados S.R.L.**  
Member Crowe International

Patagones 2937-  
Distrito Tecnológico. Parque Patricios  
C1437JEG  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires,  
Argentina  
54 – 11 – 5295-3700  
[www.crowe.com.ar](http://www.crowe.com.ar)

Buenos Aires, 28 de abril de 2023

Sra. Julieta Almecija

Unidad Ejecutora del Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino (VUCE)

BID 3869/OC-AR

Av. Roque Sáenz Peña 547 Piso 6°- CABA

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

De nuestra consideración:

El contenido de esta carta se relaciona con nuestra auditoría de los estados financieros del período iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022. Hemos realizado el análisis y evaluación del control interno del Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla única de Comercio Exterior Argentino (VUCEA), con el propósito limitado de diseñar procedimientos de auditoría adecuados. No se utilizan para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno y, como resultado, no expresamos dicha opinión.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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

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

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

Como resultado de nuestra revisión de la auditoría, no identificamos ninguna deficiencia en el control que, a nuestro juicio, sería considerada como significativa, sin embargo, en nuestra auditoría hemos visualizado ciertas observaciones en el control interno que consideramos de suficiente importancia para merecer la atención de la Coordinación. Si bien no afectan nuestra opinión sobre los Estados Financieros por el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, las mismas se exponen en el presente informe junto con las recomendaciones correspondientes a los efectos de que la Unidad pueda tomarlas en consideración para su pronta implementación.

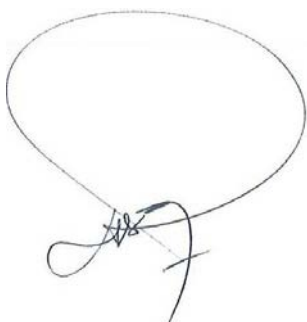
El informe se encuentra ordenado siguiendo los componentes nombrados en la NIA 315 aunque sólo se exponen aquellos en los que hemos encontrado observaciones. Para facilitar la lectura del presente informe, lo hemos dividido en las siguientes secciones:

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

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

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

Atentamente,

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

Alejandro P. Morbelli

Socio

Cánepa, Kopec y Asociados SRL

## **1) RESUMEN EJECUTIVO**

El presente resumen enuncia las principales observaciones detectadas o situaciones encontradas durante nuestra auditoría de los Estados Financieros periodo iniciado el 01 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 del Programa de Implementación del Régimen Nacional de Ventanilla única de Comercio Exterior Argentino (VUCEA).

Entre las principales observaciones podemos mencionar:

- Hemos podido corroborar el cumplimiento extemporáneo de dos (2) cláusulas contractuales relacionadas con la presentación del POA y de los informes semestrales de progreso.
- Con respecto al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, subsiste la falta de presentación del Informe de evaluación intermedia del Programa, mientras que otra de las recomendaciones ha sido parcialmente implementada, relacionada con diferencias en los gastos justificados y, ha sido implementada la relacionada con el incumplimiento del pari-passu.

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

## 2) INFORME DETALLADO DE OBSERVACIONES

### a) Entorno de Control:

#### 1. Hallazgo:

Como resultado de nuestro análisis, hemos podido verificar que la Unidad Ejecutora cumplió con las cláusulas establecidas en el contrato de préstamo BID 3869/OC-AR, en el periodo iniciado el 01 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, en tiempo y forma, excepto por las siguientes:

- Cláusula 5.01 inciso (a) de las Estipulaciones Especiales del contrato: Hemos verificado la presentación extemporánea del Plan Operativo Anual (POA) para el período 2023, cuyo vencimiento operaba el 30/11/2022, habiéndose realizado el 2/03/2023.
- Cláusula 5.01 inciso (c) de las Estipulaciones Especiales del contrato: Hemos verificado la presentación extemporánea del ISP 2do. semestre de 2021 como así también del ISP 1er. semestre de 2022, cuyos vencimientos operaban el 01/3/2022 y el 29/08/2022, habiéndose realizado el 04/03/2022 y el 31/08/2023, respectivamente.

#### Efecto:

Posibles sanciones del Ente Financiado por incumplimiento de las cláusulas establecidas en el Contrato.

#### Recomendación:

Identificar un responsable en la estructura del Programa que pueda realizar el seguimiento del cumplimiento oportuno de las Cláusulas del Contrato de Préstamo.

#### ***Respuesta del Programa:***

*Se toma en consideración las observaciones efectuadas y a fin de cumplir con las cláusulas establecidas en el Contrato de Préstamo, se arbitrarán los medios necesarios para presentar los documentos en las fechas estipuladas en el mismo.*

## **2. Hallazgo:**

Del análisis de la información incluida en el Informe de Progreso correspondiente al 1er semestre 2022 presentado ante el BID mediante nota número NO-2022-110421051-APN-DGPYPSYE#MDPde fecha 17/10/2022, surge un organigrama que incluye nombres de personal afectado que ya no forma parte del Programa, encontrándose, por lo tanto, desactualizado. A la fecha ha habido importantes cambios en los puestos clave del Programa. Sin embargo, no hemos podido acceder al nuevo organigrama con las correspondientes renunciaciones y designaciones.

### **Efecto:**

Informes con información desactualizada.

### **Recomendación:**

Revisar adecuadamente la información emitida por el Programa para evitar errores. Actualizar la información del personal afectado al Proyecto en futuros Informes semestrales de Progreso.

### **Respuesta del Programa:**

*Se toma en consideración la observación efectuada.*

*Sin perjuicio de lo expuesto y a los efectos de cumplimentar con el requerimiento realizado se adjunta al presente el organigrama actualizado.*

*Asimismo, se deja constancia que las copias de las designaciones publicadas en el Boletín Oficial de la República Argentina correspondientes a los puestos claves del Programa fueron oportunamente remitida a la empresa auditora mediante mail.*

**Comentario de Auditoría:** Se ha recibido el organigrama, estando pendiente de designación del Director General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales.

**b) Actividades de Control**

Hemos analizado una muestra de pagos y procesos de contrataciones por el período 2022 a efectos de validar la elegibilidad de las inversiones registradas.

**Hallazgo:**

Hemos revisado la registración como inversiones de aporte local, de los haberes percibidos durante el año 2020 por los funcionarios que fueran designados como miembros de la Unidad Ejecutora. Como resultado de nuestro análisis, hemos podido verificar que, dentro de la registración de pago correspondiente a la Nota 62571198 de fecha 22/06/2022, se incluyen pagos a un funcionario hasta el mes de agosto 2020 siendo que presentó su renuncia con fecha 1/03/2020. El monto en exceso asciende a \$ 573.167,95 (USD 4.576).

**Efecto**

Las inversiones de aporte local se encuentran sobrevaluadas.

**Recomendación**

Desafectar el citado monto registrado en exceso.

***Respuesta del Programa:***

*Conforme el requerimiento efectuado en el presente ejercicio 2023 se procederá a desafectar el citado monto registrado en exceso.*



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

#### 1) Hallazgo

En nuestros informes de ejercicios anteriores hemos expresado: Hemos podido constatar que los reportes de los Estados Contables presentado por el programa no surgen del sistema contable UEPEX y que poseen información que no se encuentra registrada contablemente.

#### Efecto

Riesgos asociados con la posibilidad de errores en la información reportada

#### Recomendación

Parametrizar el sistema de registración contable para que todos sus reportes puedan ser emitidos en forma directa sin modificaciones posteriores.

#### Respuesta del Programa por el período 2022:

*Cabe aclarar que el Estado de Inversiones, ha sido obtenido del sistema UEPEX, al igual que el Estado de Flujo de Efectivo. Durante el ejercicio 2022 se verificó la parametrización, para que el formulario de recursos del Aporte local en especie, impactara como movimientos del ejercicio de Aporte Local, solucionando entonces la única diferencia con el mencionado Estado contable, por lo cual, actualmente, puede tomarse íntegramente del sistema UEPEX.*

*Adicionalmente, cabe mencionar que los saldos finales de este Estado Financiero, deben coincidir con los saldos contables de las cuentas de disponibilidades. En este sentido, es necesario incluir partidas de ajustes, dado que los saldos de los mayores y las informaciones de ejecución del mencionado informe son confeccionadas por el sistema UEPEX con criterios contables levemente diferentes.*

*El Estado de Flujo de efectivo toma la información de ejecución del Estado de inversiones, que considera, en función del percibido, un pago cuando el mismo ha sido retirado o transferido y no sólo pagado. En tanto, el balance de sumas y saldos y las cuentas de disponibilidades, consideran un pago al momento de la asignación del mismo, independientemente de si se encuentra transferido o no aún. Esto genera que pagos efectuados en diciembre del 2022, con impacto en el mayor contable de las cuentas de inversión y de disponibilidad correspondiente, pero no el estado de inversiones, por haber sido efectivamente transferido en 2023,*

*genere una partida de ajuste para llegar al saldo correcto. Por otro lado, aquellas retenciones efectuadas durante el mes de diciembre de un ejercicio, pero aún no ingresadas al fisco, generan que hayan sido tomadas por la inversión, pero al no estar efectivamente pagadas, no impactan en los mayores de disponibilidades. Algo similar ocurre con las cuentas de crédito que tampoco son tomadas por el Estado de Flujo de Efectivo. Es decir, que en cada ejercicio el Estado debe ser modificado con ampliación de información a los efectos de conciliar las mencionadas diferencias de criterio. El resto de los reportes son tomados del sistema UEPEX, a excepción de la conciliación del fondo rotario, dado que el sistema opera bajo la modalidad de anticipos, y con Fondo rotatorio.*

**Estado de Implementación:** No implementado

## **2) Hallazgo**

En nuestro informe del ejercicio 2020 hemos expresado: Hemos podido verificar que durante el presente ejercicio el Programa continúa con una baja ejecución. Con respecto al aporte de la contraparte local, la ejecución acumulada al 31/12/2021 ronda un 4,81%, surgiendo un desfase en el pari-passu establecido del 5,43%.

Cabe aclarar que durante el ejercicio 2021, hemos podido verificar la registración de los aportes hechos durante 2017, 2018 y 2019 por el Estado Nacional en concepto de remuneraciones del personal Directivo de la Unidad Ejecutora.

### **Efecto**

Incumplimiento con el pari-passu del Programa

### **Recomendación**

Gestionar los fondos de aporte local comprometidos.

**Seguimiento de la recomendación en el periodo:** Durante el ejercicio 2022, hemos podido verificar la registración de los aportes hechos durante el 2020, 2021 y 2022 por el Estado Nacional tanto en concepto de remuneraciones del personal Directivo de la Unidad Ejecutora, nivelando el Pari Passu con sólo un desfase de 1,5 %.

**Estado de Implementación:** Implementada.

### 3) Hallazgo:

En el ejercicio 2020 el Programa había registrado bajo las Autorizaciones de pago 202000469 y 202000558 e incluido en rendición al Ente Financiado, una factura proforma del exterior correspondiente al proveedor “APAS Associacao Paulista de Supermercados” por un importe de USD 101.170,33, mientras que la misma asciende al monto de USD 97.881,05, arrojando una diferencia de USD 3.289,28. En el presente ejercicio hemos validado la reversión del monto total y la registración por el valor correcto. Sin embargo, aún falta corregir la información incluida en las justificaciones presentadas ante el Ente Financiado

**Efecto:** Las inversiones de aporte BID se encuentran sobrevaluadas.

**Recomendación:** Revertir en la próxima justificación de fondos la diferencia encontrada y reclasificarla como inversión de aporte local.

***Respuesta del Programa por el período 2022:*** Dada la complejidad de efectuar el ajuste, en la contabilidad del BID, sobre un componente sin ejecución actual, los consultores del Banco nos sugirieron esperar el cierre de operatoria para justificar el ajuste. No obstante, cabe aclarar que en la contabilidad del Proyecto, ya obran corridos los registros observados.

**Estado de Implementación:** Parcialmente implementada

### 4) Hallazgo:

En nuestro informe del periodo 2021 hemos expresado: Como resultado de nuestro análisis, hemos podido verificar que la Unidad Ejecutora cumplió con las cláusulas establecidas en el contrato de préstamo BID 3869-OC/AR, en el periodo iniciado el 01 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, en tiempo y forma, excepto por:

- Cláusula 5.03 inciso (a) de las Estipulaciones Especiales del contrato: No hemos verificado que el Programa haya presentado el informe de evaluación referido al inciso (a), de evaluación intermedia, preparado por consultores independientes, luego que se haya desembolsado el cincuenta por ciento

(50%) del total del préstamo, o a los 30 meses contados a partir de la vigencia del contrato, lo que acontezca primero; habiendo transcurrido al 31/12/2021 algo más de 50 meses

**Efecto:**

Incumplimiento de las cláusulas establecidas en el Contrato.

**Recomendación:**

Identificar un responsable en la estructura del Programa que pueda realizar el seguimiento del cumplimiento oportuno de la Cláusulas del Contrato de Préstamo.  
Gestionar la contratación del Informe de Medio Término.

***Respuesta del Programa:***

*En relación a la cláusula 5.03, se reconoce la no presentación del informe de evaluación intermedia.*

**Respuesta de Auditoría:**

Durante el presente ejercicio no hemos podido verificar la presentación de dicho informe.

**Estado de Implementación:** No implementado