

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

Cdor. Sergio Javier Etchetto

Gerente Ejecutivo de Administración y Finanzas

Dirección Nacional de Vialidad

**Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad en Corredores Viales para la Integración (AR-L1199)**

**Préstamo BID 3836/OC-AR**

Domicilio Legal: Av. Pte. Julio A. Roca 738 - Planta Baja

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

### **Opinión**

1. Hemos auditado los estados financieros del PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES PARA LA INTEGRACIÓN (AR-L1199) ("el Programa"), ejecutado por la Dirección Nacional de Vialidad ("el Organismo Ejecutor") y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3836/OC-AR (AR-L1199) ("el Contrato de Préstamo") del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID" o "el Banco") y con aportes del Gobierno Nacional, los cuales comprenden (a) el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, (b) el Estado de Inversiones Acumuladas a dicha fecha y (c) las notas explicativas de los mencionados estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, todo expresado en dólares estadounidenses.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales 5.02 de las Estipulaciones Especiales y 7.01 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, los cuales se describen detalladamente en la nota 2.2. a los estados financieros adjunto.



## **Fundamentos de la Opinión**

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el párrafo 5. "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del Organismo Ejecutor 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") junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, establecidos por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 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.

### **Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización**

3.a) Base contable – Llamamos la atención sobre la nota 2.2. a los estados financieros adjuntos, en la que se indica que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo, que reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa, en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

3.b) Restricción a la distribución y la utilización de nuestro informe - Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por partes distintas a dichos destinatarios. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

### **Responsabilidades del Organismo Ejecutor en relación con los estados financieros**

4. El Organismo Ejecutor es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales 5.02 de las Estipulaciones Especiales y 7.01 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, los cuales se describen detalladamente en la nota 2.2 a los estados financieros adjuntos,



así como por aquellos controles internos que el Organismo Ejecutor considera necesarios para que tales estados estén libres de incorrección significativa debido a fraude o error.

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

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección significativa 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 significativa cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas 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, debida 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 intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control 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 del organismo ejecutor.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Evaluamos la presentación general, la estructura, y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.





Comunicamos a la Dirección Organismo Ejecutor, 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.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires,  
27 de abril de 2023

PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

**Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad en  
Corredores Viales para la Integración (AR-L1199)  
Préstamo BID 3836/OC-AR**

**Estados Financieros 31 de diciembre de 2022**

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

Domicilio legal: Av. Pte. Julio A. Roca 738 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

<b>N° de Contrato de Préstamo BID</b>	3836/OC-AR	<b>N° del Proyecto</b>	AR-L1199
<b>Fecha de aprobación BID</b>	5 de diciembre de 2016	<b>N° Resolución BID</b>	DE-119/16
<b>Fecha de suscripción del contrato</b>	13 de septiembre de 2017	<b>Elegibilidad</b>	30 de noviembre de 2017
<b>Fecha de finalización original</b>	13 de septiembre de 2021	<b>Fecha de finalización Vigente (5)</b>	13 de septiembre de 2023
<b>Ejecución original</b>	48 meses	<b>Ejecución al cierre</b>	63 meses
<b>Prestatario</b>	Ministerio de Finanzas (3)	<b>Cliente</b>	Dirección Nacional de Vialidad
<b>Organismo Ejecutor (1)</b>	Dirección Nacional de Vialidad	<b>Domicilio</b>	Av. Pte. Julio A. Roca 738
<b>Objetivo General del Programa</b>	Contribuir al incremento de la productividad de la economía de la Región Centro a través de mejoras en la infraestructura vial.		

	<b>Fuente</b>	<b>Contrato (2)</b>	<b>Relación de financiamiento</b>
<b>Costo total del Programa</b>	Banco Interamericano de Desarrollo ("BID" o "el Banco", indistintamente)	300.000.000	60%
	Aporte Local ("Nación")	200.000.000	40%
	<b>Total</b>	<b>500.000.000</b>	<b>100%</b>

**Relación Pari-Passu (4)** BID (60%), Gobierno de la República Argentina (40%) (ver Nota 6.)

(1) Ver complementariamente Nota 1.3.

(2) Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.

(3) Actualmente Ministerio de Economía.

(4) El Pari-Passu real del Préstamo, de acuerdo a la NO-2022-78123890-APN-AYF#DNV, se fija en 100% fuente de financiamiento del Préstamo.

(5) Ver Nota 1.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en dólares estadounidenses - Nota 2.5.)

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año 2022 U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
<b>Origen:</b>			
<b>Prestamo BID</b>	257.967.593	14.054.339	<b>272.021.932</b>
<b>Total Préstamo B.I.D. (Nota 5)</b>	<b>257.967.593</b>	<b>14.054.339</b>	<b>272.021.932</b>
<b>Aportes Locales</b>	47.505.586	1.589.826	<b>49.095.412</b>
<b>Total Aportes Locales (Nota 6)</b>	<b>47.505.586</b>	<b>1.589.826</b>	<b>49.095.412</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>305.473.179</b>	<b>15.644.165</b>	<b>321.117.344</b>
<b>Usos de Fondos:</b>			
<b>Fondos BID</b>			
1.3836.1 Obras de Ingeniería	252.150.573	10.838.126	<b>262.988.699</b>
1.3836.2 Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 Auditoría y Evaluación	451.381	38.610	<b>489.991</b>
<b>Total Usos de Fondos BID</b>	<b>252.601.954</b>	<b>10.876.736</b>	<b>263.478.690</b>
<b>Aportes Locales</b>			
1.3836.1 Obras de Ingeniería	47.505.586	1.589.826	<b>49.095.412</b>
1.3836.2 Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 Auditoría y Evaluación	-	-	-
<b>Total Usos de Aportes Locales</b>	<b>47.505.586</b>	<b>1.589.826</b>	<b>49.095.412</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>300.107.540</b>	<b>12.466.562</b>	<b>312.574.102</b>
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	<b>5.365.639</b>	<b>3.177.603</b>	<b>8.543.242</b>
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	-	-	-
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	-	-	-
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR</b>	<b>5.365.639</b>	<b>3.177.603</b>	<b>8.543.242</b>
<b>SALDOS NO APLICADOS</b>	<b>5.365.639</b>	<b>3.177.603</b>	<b>8.543.242</b>
Retenciones no ingresadas al cierre	-	-	-
<b>Saldo a Aplicar (Nota 3)</b>	<b>5.365.639</b>	<b>3.177.603</b>	<b>8.543.242</b>

Las notas 1 a 15 que se acompañan como información financiera complementaria  
forman parte integrante de estos estados financieros.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

  
JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras en dólares estadounidenses - Nota 2.5.)

Nro.	Categoría de Inversión Nombre	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al Inicio del Ejercicio		Inversiones del Ejercicio 2022		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
		BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.3836	Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad en Corredores Viales para Integración	300.000.000	200.000.000	252.601.954	47.505.586	10.876.736	1.589.826	263.478.690	49.095.412	63%	36.521.310	150.904.588
1.3836.1	Obras de Ingeniería	294.100.000	200.000.000	252.150.573	47.505.586	10.838.126	1.589.826	262.988.699	49.095.412	63%	31.111.301	150.904.588
1.3836.1.1	Obras de Ingeniería	293.400.000	180.000.000	252.150.573	31.354.223	10.838.126	1.521.040	262.988.699	32.875.263	62%	30.411.301	147.124.737
1.3836.1.2	Terrenos	-	20.000.000	-	16.117.339	-	68.786	-	16.186.125	81%	-	3.813.875
1.3836.1.3	Auditoría técnica independiente de calidad	600.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	600.000	-
1.3836.1.4	Auditoría de seguridad vial de operación de la ruta existente	100.000	-	-	34.024	-	-	-	34.024	34%	100.000	-34.024
1.3836.2	Seguridad Vial	3.500.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	3.500.000	-
1.3836.2.1	Consultoría para el diseño del Programa de rutas seguras	2.500.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	2.500.000	-
1.3836.2.2	Guía de ejecución de diseños viales	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	1.000.000	-
1.3836.3	Logística y Transporte	1.400.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	1.400.000	-
1.3836.3.1	Estudio de Logística del Corredor de la RN19	400.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	400.000	-
1.3836.3.2	Otros estudios	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	1.000.000	-
1.3836.4	Auditoría y Evaluación	1.000.000	-	451.381	-	38.810	-	489.991	-	49%	510.009	-
TOTALES		300.000.000	200.000.000	252.601.954	47.505.586	10.876.736	1.589.826	263.478.690	49.095.412		36.521.310	150.904.588
TOTAL BID + A. LOCAL			500.000.000		300.107.540		12.466.562		312.574.102			187.425.898
PARI PASSU		60%	40%	84%	16%	87%	13%	84%	16%		19%	81%

Las notas 1 a 15 que se acompañan como información financiera complementaria  
forman parte integrante de estos estados financieros.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13

JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad



**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

**1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

**1.1 Naturaleza del Programa**

El 13 de septiembre de 2017 se firmó el Contrato de Préstamo del Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración ("el Programa") (Contrato de Préstamo BID N° 3836/OC-AR). El objetivo general del Programa es contribuir al incremento de la productividad de la economía de la Región Centro a través de mejoras en la infraestructura vial. Para ello, se contribuirá a mejorar la calidad de la circulación en el corredor de la Ruta Nacional (RN) 19, en el tramo comprendido entre Montecristo y San Francisco, en la Provincia de Córdoba, a través de la ampliación de la capacidad de la vía que resultará en una disminución de los tiempos de viaje y de los costos de transporte, en un mejoramiento de la seguridad vial, y en la posible eliminación de cortes por factores climáticos; y mejorar la seguridad vial en la Red Vial Nacional (RVN), a través del desarrollo de capacidades públicas para diseñar e implementar un programa de mejora de la seguridad vial de alcance nacional.

El plazo original de desembolsos del Programa fue prorrogado hasta el 13 de septiembre de 2023, mediante Nota CSC/CAR 3184/2021 de fecha 30 de septiembre de 2021.

**1.2 Actividades del Programa**

El Programa consta de tres componentes:

**Componente 1: Obras Civiles**


Este componente financiará la construcción y supervisión de obras, mitigación de aspectos socioambientales y adquisición de predios. La obra civil comprende la construcción de una nueva vía de 120 km de doble calzada, con intercambiadores a diferente nivel y accesos a localidades de su área de influencia directa y de 35,4 km de duplicación de la vía existente en la RN 19, entre las localidades de San Francisco y Montecristo, provincia de Córdoba. Además, este componente financiará dos consultorías. La primera será una auditoría técnica independiente que hará un seguimiento de la supervisión de la obra civil que realizará la Dirección Nacional de Vialidad (DNV). La segunda consultoría consistirá en una auditoría de seguridad vial de la calzada existente de la RN 19, que identificará intervenciones puntuales en la vía a fin de mejorar sus condiciones de operación.

**Componente 2: Seguridad Vial**

Dentro de este componente se financiará el diseño del programa de rutas seguras, incluyendo la elaboración de documentos técnicos, normas y protocolos de intervención. El estudio incluirá la elaboración de los proyectos ejecutivos de uno o dos proyectos piloto de vías con el nuevo estándar de ruta segura. Además, este componente comprenderá la elaboración de una guía de ejecución de diseños viales, considerando distintas dimensiones de los proyectos y su formato de presentación.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

  
JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

**Componente 3: Logística y Transporte**

Bajo este componente se realizará un estudio de logística para analizar la situación actual de los flujos de carga en el corredor de la RN 19 destinados a los puertos de graneles del Gran Rosario. Dicho estudio evaluará la alternativa de implementar un corredor de bitrenes y analizará la situación actual de los accesos terrestres a las terminales portuarias de Rosario. Adicionalmente, se financiarán otros estudios relacionados con los objetivos del Programa.

En adición a los componentes previamente mencionados, con recursos del Programa se financiarán gastos relativos a la gestión, monitoreo y evaluación del Programa, así como los costos de auditoría.

**1.3 Organismo Ejecutor**

Durante el año 2015, mediante Decreto N° 13/15, se modificó la Ley de Ministerios estableciéndose así las competencias del Ministerio de Transporte. Por Decreto N° 8, de fecha 4 de enero de 2016, se aprobó la conformación organizativa del Ministerio, incluyendo en su administración descentralizada a la Dirección Nacional de Vialidad.

Luego, durante el ejercicio económico 2016 se produjeron modificaciones en los aspectos institucionales que afectaron la situación de pertenencia de la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos con Financiamiento Externo ("UCPyPFE") en el ámbito Ministerial correspondiente, transfiriéndose mediante Resolución Administrativa 1204/2016 de fecha 28 de octubre de 2016 el "Programa de Infraestructura Vial del Norte Grande III" del ámbito de la UCPyPFE a la órbita de la Dirección Nacional de Vialidad, la cual tiene a su cargo diferentes programas de financiamiento con Organismos Multilaterales de Crédito.

Con fecha 27 de diciembre de 2017, el Banco y el Ministerio de Finanzas (posteriormente Ministerio de Hacienda y actualmente Ministerio de Economía) suscribieron la modificación al Contrato para reflejar las adecuaciones en la organización ministerial del Prestatario, acordando las partes que la administración y ejecución del Programa estará a cargo de la Dirección Nacional de Vialidad (DNV), organismo descentralizado del Ministerio de Transporte transformándose la DNV en el Organismo Ejecutor del Préstamo. En la misma fecha, mediante decisión Administrativa 1112/17, se aprobó la estructura organizativa "Subgerencia de Coordinación de Programas y Proyectos BID".

Mediante el Decreto N° 7/2019 con la nueva Ley de Ministerios y el Decreto N° 50/2019 que modifica la Estructura Organizativa de la Administración Pública Nacional, a partir del 19 de diciembre de 2019, la Dirección Nacional de Vialidad pasa a la órbita del Ministerio de Obras Públicas.

Con fecha 31 de octubre de 2020 por Resolución 1124/2020 la coordinación recibe el nombre de Subgerencia de Control y Seguimiento Económico Financiero de Programas y Proyectos dependiente de la Coordinación de Programas y Proyectos sectoriales con Financiamiento Externo.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad



**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

Finalmente, el 1 de julio de 2021 mediante Resolución 971/2021 se reubica funcionalmente la coordinación dentro del ámbito de la Coordinación General de Programas y Proyectos Especiales con Financiamiento Externo de la cual depende la Subgerencia de Contabilidad y Finanzas de Programas y Proyectos.

**1.4 Financiamiento del programa**

A continuación, se detalla la Matriz Financiera del Programa, por categoría de inversión y por fuente de financiamiento:

		<b>Monto Total</b>	<b>BID</b>	<b>Aporte Local</b>	<b>BID %</b>	<b>Aporte Local %</b>
<b>01.00.00</b>	<b>Obras de Ingeniería</b>	<b>494.100.000</b>	<b>294.100.000</b>	<b>200.000.000</b>	<b>59,5%</b>	<b>40,5%</b>
01.01.00	Obras de Ingeniería	473.400.000	293.400.000	180.000.000	62%	38%
01.02.00	Terrenos	20.000.000	-	20.000.000	-	100%
01.03.00	Auditoría técnica independiente de calidad	600.000	600.000	-	100%	-
01.04.00	Auditoría de seguridad vial de ruta existente	100.000	100.000	-	100%	-
<b>02.00.00</b>	<b>Seguridad Vial</b>	<b>3.500.000</b>	<b>3.500.000</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
02.01.00	Consultoría para el diseño del Programa de Rutas Seguras	2.500.000	2.500.000	-	100%	-
02.02.00	Guía de ejecución de diseños viales	1.000.000	1.000.000	-	100%	-
<b>03.00.00</b>	<b>Logística y transporte</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
03.01.00	Estudio de logística del corredor de la RN19	400.000	400.000	-	100%	-
03.02.00	Otros estudios	1.000.000	1.000.000	-	100%	-
	<b>Auditoría y evaluación</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
<b>Total del Programa</b>		<b>500.000.000</b>	<b>300.000.000</b>	<b>200.000.000</b>	<b>60%</b>	<b>40%</b>

**2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros que comprenden al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 corresponden al Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración (Contrato de Préstamo BID N° 3836/OC-AR) en su conjunto.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

**2.2. Bases de preparación - Normas contables aplicadas**

El BID requiere que las transacciones y actividades del Proyecto sean contabilizadas en forma oportuna, de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. En este sentido, de acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa (el Instructivo) emitido por el Banco, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) se consideran dentro de las aceptables.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de efectivo, que reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las NICSP para estas circunstancias en la Parte 1 de dichas normas - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo.

Adicionalmente, en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID y el Instructivo indicado en el primer párrafo, el Banco establece determinados criterios particulares que deben seguirse para preparar la información financiera y contable, cuyos principales aspectos se resumen a continuación:

- Los registros contables del Programa podrán ser llevados en la moneda que el Organismo Ejecutor mantiene sus registros contables. Sin embargo, para propósitos de presentación de dicha información al Banco será necesario convertir dichos montos a la moneda de financiamiento u operación del Préstamo (dólares estadounidenses en este caso) utilizando una tasa de cambio establecida en el contrato o convenio de la operación y añadir en nota explicativa el método de conversión utilizado acordado entre el Banco y el Organismo Ejecutor (ver nota 2.5. para mayor detalle).
- Los estados financieros están compuestos por: a) un Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, b) un Estado de Inversiones Acumuladas y c) Notas explicativas.

**2.3. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados ("EERDE") al 31 de diciembre de 2022 muestra los recursos y su aplicación en las inversiones del Programa durante el ejercicio finalizado en esa fecha. Se incluyen como orígenes de efectivo, los desembolsos realizados por el BID y los aportes de la contrapartida local.

Se incluyen como aplicaciones de efectivo los pagos realizados, por cuenta y orden del Programa a proveedores y consultores en el desarrollo de las actividades propias del Programa.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad



**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

**2.4. Estado de Inversiones Acumuladas**

El estado de inversiones acumuladas ("EIA") al 31 de diciembre de 2022, muestra las inversiones del ejercicio, las acumuladas a dicha fecha y las pendientes de ejecución, de acuerdo con los criterios contables y de conversión expuestos en notas, según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el punto III, apartado 3.01 del Anexo Único al Contrato de Préstamo (BID N° 3836/OC-AR), abiertas por tipo de gasto de acuerdo con el Plan de cuentas aprobado por el BID.

**2.5. Bases para la conversión de la moneda local a dólares estadounidenses**

Mediante nota CAR N° 2504/2008 emitida el 13 de junio de 2008, el BID instruye sobre las nuevas políticas implementadas por el Banco referidas a los tipos de cambio a aplicar.

Las cifras incluidas en los estados financieros han sido convertidas a dólares estadounidenses aplicando el artículo 4.10. de las Normas Generales y la cláusula 3.03. de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, cuyos principales aspectos se describen a continuación:

- Para determinar la equivalencia en dólares estadounidenses de un gasto pagado total o parcialmente con recursos del financiamiento, se aplica a la totalidad del gasto, el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión a pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación del Préstamo.

En caso de coexistir más de una conversión a pesos, cada gasto se imputa a la más antigua hasta su agotamiento, aplicando el criterio de primero entrado primero salido.

- Para gastos pagados total o parcialmente con recursos distintos del Préstamo, en relación con los cuales se requiera al Banco el reembolso total o parcial con cargo al Préstamo, se utiliza la tasa de cambio vigente al primer día hábil del mes en que se efectúe la presentación de la solicitud de reembolso al Banco.
- Para gastos pagados con cargo al aporte local, se utiliza la tasa de cambio vigente al día en que la DNV o cualquier otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de efectuar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista, proveedor o beneficiario.
- Para los reembolsos de gastos efectuados, los pagos directos y los gastos con cargo a la contrapartida local se aplica el tipo de cambio vigente al día en que se efectúe los pagos respectivos.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. SERGIO JAVIER ETCHECETO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

- A efectos de valorar en la moneda de la operación del Préstamo los saldos disponibles en pesos provenientes de los desembolsos BID al cierre de cada mes/semestre/año, se los debe convertir al tipo de cambio de la respectiva conversión a pesos.
- Las cifras en dólares estadounidenses se mantuvieron a sus valores nominales.

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 debido a las bases para la conversión de la moneda local a dólares estadounidenses anteriormente detalladas.

**3. EFECTIVO DISPONIBLE**

- a) El detalle de las disponibilidades de fondos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Cuenta Especial BID	8.543.241	5.365.639
Cuenta Única del Tesoro Fuente 22	1	-
	<b>8.543.242</b>	<b>5.365.639</b>

- b) La conciliación del efectivo disponible depositado en las cuentas bancarias del Programa con las disponibilidades de fondos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
<b>Total de disponibilidades de fondos</b>	<b>8.543.242</b>	<b>5.365.639</b>
Cuenta Especial Desembolsos U\$S 650.285/2	8.543.241	5.365.639
Cuenta CUT N° 55.221/55	1	-
<b>Total de efectivo disponible en bancos</b>	<b>8.543.242</b>	<b>5.365.639</b>

**4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2022 los gastos efectuados pendientes de justificar al BID ascienden a 2.551.178, de los cuales 2.549.115 corresponden a fuente de financiamiento del Banco (ver en Nota 12) y 2.063 a fuente de financiamiento local, de acuerdo al siguiente detalle:

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

  
JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

<b>Componentes</b>	<b>BID (*)</b>	<b>Local</b>	<b>Total</b>
1.3836.1 - Obras de Ingeniería	2.549.081	2.063	2.551.144
1.3836.2 - Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 - Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 - Auditoría y Evaluación	34	-	34
<b>Total pendiente de justificar al Banco</b>	<b>2.549.115</b>	<b>2.063</b>	<b>2.551.178</b>

(\*) Se informaron al BID inversiones de "Obras de Ingeniería" en defecto y de "Auditoría y Evaluación" en exceso por la suma de 37.415. Dicha diferencia será rectificadas en las próximas justificaciones al Banco.

No se han identificado en la contabilidad, en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, gastos no elegibles del Programa.

**5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

<b>Saldo de Anticipos al comienzo del ejercicio</b>	<b>6.840.157</b>
<b>Anticipos Justificados durante el ejercicio</b>	<b>(9.802.140)</b>
Justificación de Gastos N° 32 - 16/03/2022	(1.474.337)
Justificación de Gastos N° 33 - 28/09/2022	(4.698.323)
Justificación de Gastos N° 35 - 09/11/2022	(3.629.480)
<b>Anticipos recibidos durante el ejercicio</b>	<b>14.054.339</b>
Anticipo de Fondos N° 34 - 03/10/2022	3.021.137
Anticipo de Fondos N° 36 - 18/11/2022	11.033.202
<b>Saldo de anticipos al cierre del ejercicio</b>	<b>11.092.357</b>
<b>Saldo de anticipo de fondos según OPS1 al 31/12/2022</b>	<b>11.092.357</b>

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

  
JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad



**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

**6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

En la línea "Aportes locales" del EERDE se incluyen los fondos provenientes de los aportes del Gobierno de la República Argentina aplicados al financiamiento de las categorías de Inversión definidas.

El Gobierno de la República Argentina se comprometió a aportar durante el proyecto la suma de 200.000.000 en concepto de contrapartida local.

Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno de la República Argentina había aportado fondos que, convertidos a la moneda de la operación del Préstamo según el criterio explicado en Nota 2.5., ascendieron a la suma de 49.095.412 equivalentes al 25% del total comprometido.

Según se desprende de los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2022 la relación de Pari-Passu es de 84% - 16%.

**7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

Al 31 de diciembre de 2022, no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

**8. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2022 no se llevaron a cabo procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes o servicios.

**9. COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2022 se integran de la siguiente manera:

Componentes	BID	Local	Total
1.3836.1 - Obras de Ingeniería	262.988.699	49.095.412	312.084.111
1.3836.2 - Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 - Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 - Auditoria y Evaluación	489.991	-	489.991
<b>Total de Desembolsos del Programa</b>	<b>263.478.690</b>	<b>49.095.412</b>	<b>312.574.102</b>

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad



**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

**10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

El detalle de las inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022, realizadas durante la ejecución del programa, de acuerdo al Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, fueron presentados 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 contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Estado Financiero	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	263.478.690	49.095.412	312.574.102
Estado de Inversiones Acumuladas	263.478.690	49.095.412	312.574.102
Diferencia	-	-	-

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

Componentes	BID (*)	Programa	Total
1.3836.1 - Obras de Ingeniería	260.477.033	262.988.699	(2.511.666)
1.3836.2 - Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 - Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 - Auditoría y Evaluación	452.542	489.991	(37.449)
<b>Total</b>	<b>260.929.575</b>	<b>263.478.690</b>	<b>(2.549.115)</b>

(\*) Se informaron al BID inversiones de “Obras de Ingeniería” en defecto y de “Auditoría y Evaluación” en exceso por la suma de 37.415. Dicha diferencia será rectificada en las próximas justificaciones al Banco.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES  
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

**13. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2022 no existen contingencias que deban ser registradas o revelarse a los presentes estados financieros.

**14. EVENTOS SUBSECUENTES**

No existen acontecimientos o hechos subsecuentes de relevancia ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que afecten o puedan afectar significativamente los estados financieros del Programa.

**15. ESTADO DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PROCEDENTE**

Al 31 de diciembre de 2022, no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en el presente ejercicio.

Firmado a efectos de su identificación  
con nuestro informe de fecha 27-04-2023  
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



JAVIER E. LEONE  
Socio  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA  
Coordinador  
de Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad

CR. SERGIO JAVIER ETCHECETO  
Gerente Ejecutivo  
de Administración y Finanzas  
Dirección Nacional de Vialidad



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

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

**Número:**

**Referencia:** Préstamo BID 3836- Estados Financieros 2022

---

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

# Carta de evaluación del Sistema de Control Interno



*Dirección Nacional de Vialidad (“DNV”) – Puntos generales aplicables a los préstamos BID:*

- Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración (AR-L1199) – Contrato de préstamo BID 3836/OC-AR



## Índice

1. Alcance del trabajo .....	3
2. Referencias .....	4
3. Recomendaciones sobre el Control Interno .....	5
a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor .....	5
b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX .....	6
c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX .....	6
d. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos .....	7
e. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables .....	8
f. Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público .....	8
g. Gastos no elegibles .....	9
h. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu .....	9
4. Recomendaciones sobre el Control Interno de Períodos Anteriores .....	11
a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor .....	11
b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX .....	12
c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX .....	13
d. Documentación y oportunidad de la confección de Conciliaciones Bancarias .....	14
e. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos .....	14
f. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables .....	15
g. Demoras en los pagos .....	16
h. Concentración de tareas .....	16
i. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu .....	17

# 1. Alcance del trabajo

Como parte de nuestro examen de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 del:

- (i) Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración (AR-L1199) – Contrato de préstamo BID 3836/OC-AR

en adelante “el Préstamo” o “el Programa” indistintamente, para referirnos al mismo, que es ejecutado por la Dirección Nacional de Vialidad (en adelante el “Ejecutor”), consideramos el sistema de control interno con el único propósito de planear nuestra auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestros procedimientos. Esta consideración no será suficiente para permitirnos proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar todas aquellas cuestiones que podrían representar deficiencias significativas en dicho control interno.

De acuerdo con las normas de auditoría vigentes, a los auditores externos se les requiere que informen las observaciones sobre el sistema de control interno contable que pudieran haber surgido durante el desarrollo de su auditoría, así como sus sugerencias para el mejoramiento de las actividades de control del sistema examinado.

Si bien el propósito de nuestra consideración del sistema de control interno no es el de brindar seguridad sobre su confiabilidad, ciertos asuntos llamaron nuestra atención y queremos informárselos a ustedes en la presente.

Este informe, se ofrece solo para informar y ser usado únicamente por el Ejecutor como un aporte constructivo en un proceso constante por la mejora del control interno en los actuales sistemas y procedimientos. Consecuentemente, el mismo no debe ser utilizado para ningún otro propósito distinto al mencionado anteriormente. Ninguno de estos puntos tuvo algún efecto en nuestras opiniones sobre estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 del Programa.

## 2. Referencias

Como consecuencia de nuestro trabajo han surgido algunas observaciones o sugerencias que seguidamente detallamos, las cuales tienen como única finalidad colaborar con el mejoramiento del esquema de control general de la organización y gestión del Programa financiado por el Préstamo.

Para facilitar el entendimiento de cada una de las observaciones se identificaron los siguientes conceptos:

*Hallazgo:*

---

Breve descripción de la condición encontrada, agregando casos que permitan ilustrar sobre las características y criticidad de la observación.

*Efecto:*

---

Describe la consecuencia que genera la condición encontrada, enumerando los principales riesgos / contingencias asociadas.

*Recomendación:*

---

Acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro y minimizar la probabilidad de materialización de los riesgos relacionados. La unidad ejecutora deberá determinar cuál es el nivel de riesgo que consideran que pueden asumir y definir las acciones convenientes.

*Respuesta del Gerencia:*

---

Opinión del Ejecutor sobre la observación y la sugerencia.

*Estado de Implementación:*

---

Indica si las recomendaciones de periodos anteriores han sido implementadas, si se encuentran en proceso o no han sido atendidas.

### 3. Recomendaciones sobre el Control Interno

A continuación, se detallan las observaciones detectadas al 31 de diciembre de 2022:

#### **a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor**

##### Hallazgo:

No existe una interface entre los sistemas del Ejecutor (por ejemplo, ESIDIF y UEPEX). Se observa que la carga de información en el sistema UEPEX se realiza en forma manual. En consecuencia, la información extraída del sistema para fines de reporte, rendiciones o para la preparación de los estados financieros, debe ser sometida a modificaciones manuales por parte de los analistas.

##### Efecto:

Riesgos asociados son mayores costos de reprocesos y uso de herramientas extra-sistemas. Riesgo de errores u omisiones por cargas manuales.

##### Recomendación:

Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información y control valiosos para la toma de decisiones. Asimismo, sería recomendable incorporar interfaces entre los sistemas del Ejecutor y UEPEX (ejemplo en el proceso de pago). Sería recomendable que también se formalice en los procesos la carga y los controles sobre el sistema UEPEX. Dichas cuestiones podrían minimizar la necesidad de realizar ajustes manuales y extracontables a la información que surge del sistema, dándole un mayor grado de confiabilidad y minimizando el riesgo de error.

##### Respuesta de la Gerencia:

Tanto el sistema UEPEX como la incorporación de una interface entre ESIDIF y UEPEX dependen del Ministerio de Economía.

La carga de los pagos en el Sistema UEPEX se efectúa por gestión y en forma oportuna. A continuación, se detallan las dos únicas excepciones a las que se debe el ingreso de ajustes manuales en el ejercicio 2022:

- La base para la conversión de los dólares a la moneda local por la cual se expone el saldo existente en la Cuenta Especial expresado en pesos al tipo de cambio comprador billete del Banco de la Nación Argentina de la fecha de cierre del ejercicio, y con respecto al Capital adeudado BID se expone los fondos BID ingresados en moneda extranjera expresados en pesos al tipo de cambio vendedor billete del Banco de la Nación Argentina de la fecha de cierre del ejercicio.

Los controles realizados nos permiten prever y evitar errores en la carga de información, es por eso que a excepción del punto 3.g. de la presente carta referente a las retenciones pendientes de pago al cierre, en la cual se manifiesta una diferencia de criterio contable entre DNV y el Auditor, no existen otros ajustes manuales propuestos por la Auditoría a la información contable analizada.

Cabe destacar que la totalidad de la información de los Estados Financieros surge del sistema UEPEX y no existe información extracontable.



## **b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX**

### Hallazgo:

A continuación, detallamos las siguientes observaciones sobre el sistema UEPEX:

- La asignación del tipo de cotización dólar / peso a los pagos realizados en pesos, se selecciona manualmente a través del sistema UEPEX, y no en forma automática en base al agotamiento de las pesificaciones realizadas y el orden cronológico de los pagos emitidos. Asimismo, el sistema contiene la parametrización de dos tablas de tipo de cambio y permite la selección manual de la tabla aplicable, lo cual podría conducir a un error en la conversión de la moneda del pago.

### Efecto:

Si bien no se detectaron durante el presente ejercicio, existen riesgos de error en los ajustes extracontables y manuales. Reduce la confiabilidad de los registros contables del Ejecutor. Riesgo de que se realice una apropiación incorrecta del tipo de cambios de los pagos.

### Recomendación:

Se sugiere revisar con periodicidad razonable (al menos mensual) los registros de los préstamos en el Sistema UEPEX, de forma tal de detectar con anticipación inconsistencias como la mencionada y lograr una resolución oportuna. Ello evitará que deban realizarse ajustes manuales a los estados contables y que los mismos ligen y se obtengan en forma directa de los registros contables. Se sugiere parametrizar el sistema UEPEX para que la apropiación del tipo de cambio de cada pago se logre en forma automática y surja de reportes del sistema en forma directa.

### Respuesta de la Gerencia:

En lo que respecta a la asignación del tipo de cambio, el sistema UEPEX no se encuentra programado para imputar de forma automática el último tipo de cambio (o saldo de uno anterior más el último), razón por la cual la asignación del tipo de cambio para cada pago debe ser seleccionada manualmente, en el orden cronológico de las pesificaciones por sistema FIFO.

Para mitigar el riesgo de error de la asignación manual del tipo de cambio, se realiza un análisis periódico del anticipo de fondos que incluye la conciliación de los saldos de la Cuenta Especial, la CUT en pesos y su conversión a dólares (en base al tipo de cambio de las últimas pesificaciones realizadas).

## **c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX**

### Hallazgo:

Los análisis de cuentas y las actividades de control que son llevados a cabo por el Ejecutor sobre la información financiera y contable no se encuentran formalizados. Asimismo, dichos controles y análisis tampoco son documentados en forma tal que pueda validarse si la periodicidad y el nivel supervisión han sido los adecuados. En consecuencia, no es posible aseverar que dichas actividades permitan identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores de registración.

### Efecto:

Los riesgos relacionados son demoras en la ejecución, cancelación de recursos e incorrecciones en la información financiera de los Préstamos.

### Recomendación:

Entendemos que la adopción de procedimientos de actividades de control y análisis de cuentas periódicos, documentados y supervisados redundará en mayores beneficios para el Ejecutor, especialmente destinados a identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores en las registraciones del Programa. Asimismo, generará un ejercicio de emisión de información oportuna para la eficaz toma de decisiones de las autoridades, permitiendo proyectar adecuadamente y estimar las acciones correctivas necesarias en caso de ser pertinentes. Este procedimiento deberá ser incorporado al manual de funciones (identificando claramente los consultores intervinientes y los niveles de supervisión apropiados), al manual de procedimientos (especificando el circuito alcanzado, los documentos a revisar, los plazos previstos, etc.) e incluir un programa de revisión continua de los mismos (al menos anual), su comunicación eficaz a todos los actores y el relevamiento de su cumplimiento efectivo.

### Respuesta de la Gerencia:

La gestión anterior formalizó a través de la Consultora Siglo XXI, el desarrollo de todos los manuales de circuitos de la DNV, excepto los circuitos internos y externos de los Programas y Proyectos especiales con financiamiento externo.

Cabe mencionar que contamos con profesionales que tienen capacitación en el proceso de carga de información en UEPEX con especialización en los procesos contables-financieros y en auditoría externa de Préstamos financiados por OIC, asignados a la Subgerencia contable financiera y al área de Finanzas. Se llevan a cabo controles cruzados de forma continua, en ambas áreas y en distintas instancias, durante la carga de información, al momento de generar las Justificaciones de los fondos al BID y al cierre de ejercicio.

## **d. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos**

### Hallazgo:

Debería establecerse una revisión de los manuales de procedimientos vigentes a modo de ampliar y actualizar la información allí contenida y precisar la interacción de las distintas áreas con la Subgerencia contable financiera de la Coordinación General de Programas y Proyectos especiales con financiamiento externo, incluyendo tareas, responsabilidades, reportes internos y controles.

### Efecto:

La falta de actualización podría tornar obsoleta aquella parte de los manuales cuyos lineamientos no se ajusten a la realidad o bien requieran de mejoras o incorporaciones de elementos que resulten sustanciales para la definición de funciones o actividades no previstas originalmente, además conlleva riesgos de concentración de conocimientos sobre procesos críticos en una sola persona, impidiendo que el conocimiento se derrame en el Ejecutor como entidad.

### Recomendación:

Se recomienda incorporar a los manuales de procedimientos los aspectos referidos a la interacción entre la DNV y el BID, sus cálculos estimados de plazos y tiempos, como así también, incluir aquellos otros temas no contemplados actualmente, como el proceso de preparación de estados financieros y el de pesificación de los dólares que debe erogar el BID en cada desembolso.

### Respuesta de la Gerencia:

Se toma nota de la observación.

## **e. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables**

### Hallazgo:

El Ejecutor no ha formalizado un proceso de cierre, compilación y preparación de estados contables, donde se unifiquen procedimientos, actividades de control y se establezcan tiempos y pasos a seguir para la preparación de estados contables. Asimismo, el proceso no se encuentra sistematizado y se lleva a cabo en forma manual.

### Efecto:

Diferencias de criterios en la preparación, revelaciones e información que se incluye en los estados contables de los Préstamos BID. Riesgo de que se omita información relevante para los usuarios de los estados contables. Riesgo a que existan errores en la compilación y preparación de los estados contables.

### Recomendación:

Recomendamos definir, documentar e implementar el proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables, identificando las actividades de control, su oportunidad y un esquema de revisión oportuna y adecuada.

### Respuesta de la Gerencia:

Nos remitimos a lo expresado en el punto c.

## **f. Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público**

### Hallazgo:

El Banco Interamericano de Desarrollo (“BID”) requiere que las transacciones y actividades del Proyecto sean contabilizadas de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. De acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (“NICSP”) se consideran dentro de las normas aceptables. En la Parte 1 de las NICSP (“Información Financiera según la Base Contable de Efectivo”) se establece que las transacciones y hechos sean reconocidos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo.

### Efecto:

Sobrevaluación de las inversiones al incluir retenciones no pagadas a fecha de cierre de ejercicio y subvaluación de los saldos de Efectivo Disponible, producto del reconocimiento inapropiado de los importes mencionados como pagos del ejercicio.

### Recomendación:

Se sugiere que el Ejecutor incorpore análisis sobre los saldos de retenciones impositivas a ingresar, para ajustar las inversiones y saldos de efectivo disponible, de forma tal de asegurarse que estos saldos en los Estados Financieros sean íntegros y se encuentran valuados de acuerdo a lo requerido por las NICSP.

### Respuesta de la Gerencia:

En base a nuestro criterio profesional como Subgerencia responsable de la carga contable y de la emisión de los respectivos Estados Financieros, y en función de la práctica profesional habitual en lo que hace a los

procesos de contabilización y control aceptados por los Organismo Internacionales de Crédito, es que entendemos, y así lo contabilizamos que: las retenciones impositivas, forman parte de la inversión, dado que el perfeccionamiento de la operación, no está dado por el pago de las retenciones impositivas, que son una obligación impuesta por el fisco a la DNV en su condición de agente de retención, sino en el momento del pago a la Contratista.

Esto se ve materializado, por un lado, en el pago al Contratista, y por el otro lado, en la emisión y entrega del certificado de retención (los saldos de Efectivo disponible se encuentran valuados apropiadamente ya que incluyen las retenciones pendientes de pago al cierre del ejercicio).

#### **g. Gastos no elegibles**

##### Hallazgo:

Se ha observado en el préstamo BID 3836/OC-AR un gasto no elegible, el cual fue correctamente no contabilizado, por el Acta Acuerdo expuesto en la resolución 2021-463-APN-DNV#MOP de 17 de abril de 2021, en la cual DNV reconoce a favor de la Contratista CRZ Construcciones S.A. – Perales Aguiar S.A. UT, el pago de \$1.844 millones de pesos argentinos por la recomposición de los precios contractuales y formula de redeterminación de la ecuación Económica – Financiera de los contratos de obra.

##### Efecto:

Gasto no elegible por parte del BID que debe financiarse por Fuente local por fuera del Programa, al no ser reconocido por el BID.

##### Recomendación:

Se sugiere en próximos casos similares, presentar al BID toda la documentación correspondiente para su debida revisión y no objeción previa.

##### Respuesta de la Gerencia:

Todo el proceso está validado por el Banco, e incluso, para un análisis cruzado, la Subgerencia de Infraestructura, remitió al Banco toda la documentación para el Control, vía correo electrónico, el cual se encuentra a disposición

#### **h. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu**

##### Hallazgo:


Se ha observado para el préstamo BID 3836/OC-A que, al igual que en ejercicios anteriores, durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, el Ejecutor ha realizado pagos sin respetar el porcentaje de relación de financiamiento entre fuente local y extranjera, establecido por los contratos de préstamo. A la fecha de la presente carta, el Ejecutor no obtuvo la formalización de la no objeción del BID para afrontar las erogaciones ya realizadas sin la relación mencionada.

##### Efecto:

Cumplimiento de clausula contractual.

##### Recomendación:





Se recomienda que se anticipen las necesidades de fondos y la gestión de la no objeción por parte del BID para realizar pagos sin respetar la cláusula de pari passu.

*Respuesta de la Gerencia:*

Respecto del cumplimiento del Pari Passu, el mismo no es exigible a lo largo del Programa, sino que debe cumplirse al final de cada uno de los Préstamos (véase el Contrato de Préstamo respectivo).

## 4. Recomendaciones sobre el Control Interno de Períodos Anteriores

A continuación, se detallan las observaciones detectadas en períodos anteriores.

### a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor

#### Hallazgo:

No existe una interface entre los sistemas del Ejecutor (por ejemplo, ESIDIF y UEPEX). Se observa que la carga de información en el sistema UEPEX se realiza en forma manual y, en algunas ocasiones, en forma atemporal. En consecuencia, la información extraída del sistema para fines de reporte, rendiciones o para la preparación de los estados financieros, debe ser sometida a modificaciones manuales por parte de los analistas.

#### Efecto:

Riesgos asociados son mayores costos de reprocesos y uso de herramientas extra-sistemas. Riesgo de errores u omisiones por cargas manuales.

#### Recomendación:

Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información y control valiosos para la toma de decisiones. Asimismo, sería recomendable incorporar interfaces entre los sistemas del Ejecutor y UEPEX (ejemplo en el proceso de pago). Sería recomendable que también se formalice en los procesos la carga y los controles sobre el sistema UEPEX. Dichas cuestiones podrían minimizar la necesidad de realizar ajustes manuales y extracontables a la información que surge del sistema, dándole un mayor grado de confiabilidad y minimizando el riesgo de error.

#### Respuesta de la Gerencia:

Tanto el Sistema UEPEX como la incorporación de una interface entre ESIDIF y UEPEX dependen del Ministerio de Economía. Por otro lado, a excepción del punto 8 de la presente carta referente a las retenciones pendientes de pago al cierre, no existen otros ajustes manuales propuestos por el Auditor a la información contable analizada. Los escasos ajustes realizados por DNV tienen como objetivo subsanar el error humano, logrando que la información presentada sea exacta e íntegra. Además, los controles realizados tienen como producto conclusiones que nos permitirán prever y evitar errores en la carga de información en los próximos ejercicios. Se aclara que el 100% de la Información de los Estados Financieros surge del sistema UEPEX y no existe información extracontable, lo cual se verifica con la entrega, previo Dictamen del Auditor, de los Balances de Sumas y Saldos extraídos del sistema UEPEX.

#### Estado de Implementación:

En proceso.

## **b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX**

### Hallazgo:

A continuación, detallamos las siguientes observaciones sobre el sistema UEPEX:

- (i) La asignación del tipo de cotización dólar / peso a los pagos realizados en pesos, se selecciona manualmente a través del sistema UEPEX, y no en forma automática en base al agotamiento de las pesificaciones realizadas y el orden cronológico de los pagos emitidos. Asimismo, el sistema contiene la parametrización de dos tablas de tipo de cambio y permite la selección manual de la tabla aplicable, lo cual podría conducir a un error en la conversión de la moneda del pago.
- (ii) En el detalle de asientos del ejercicio emitido por el sistema UEPEX correspondiente al préstamo, 3836/OC-AR existen saltos de correlatividad.

### Efecto:

Riesgos de error en los ajustes extracontables y manuales. Reduce la confiabilidad de los registros contables del Ejecutor. Riesgo de que se realice una apropiación incorrecta del tipo de cambios de los pagos.

### Recomendación:

Se sugiere revisar con periodicidad razonable (al menos mensual) los registros de los préstamos en el Sistema UEPEX, de forma tal de detectar con anticipación inconsistencias como la mencionada y lograr una resolución oportuna. Ello evitará que deban realizarse ajustes manuales a los estados contables y que los mismos ligen y se obtengan en forma directa de los registros contables. Se sugiere parametrizar el sistema UEPEX para que la apropiación del tipo de cambio de cada pago se logre en forma automática y surja de reportes del sistema en forma directa.

### Respuesta de la Gerencia:

- En lo que respecta a la asignación del tipo de cambio, el sistema UEPEX no se encuentra programado para tomar de forma automática el último tipo de cambio (o saldo de uno anterior más el último) razón por la cual la asignación del tipo de cambio debe ser seleccionada manualmente, en el orden cronológico de las pesificaciones que, salvo error, es siempre por un sistema FIFO, imputándose los gastos al último tipo de cambio hasta su agotamiento. Para mitigar el riesgo de error de la asignación manual, se realiza una conciliación y análisis periódico del saldo de fondo rotatorio y su conversión a dólares (en base al saldo en pesos de los bancos y el tipo de cambio de las últimas pesificaciones realizadas). Respecto a la diversidad de tablas para la selección del tipo de cambio aplicable, en respuesta a un pedido del Ejecutor, realizado durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, el equipo de desarrollo del sistema UEPEX ha bloqueado la posibilidad de seleccionar otro tipo de cambio distinto al que corresponde a las pesificaciones realizadas desde la cuenta en dólares del Banco Nación a la cuenta CUT F22.
- Los saltos de correlatividad mencionados por el Auditor, respecto a los asientos emitidos por el sistema UEPEX correspondiente al préstamo 3836/OC-AR, se deben a los procesos de desafectación de operaciones, única manera de dar de baja un asiento.

### Estado de Implementación:

No atendido

### **c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX**

#### Hallazgo:

Los análisis de cuentas y las actividades de control que son llevados a cabo por el Ejecutor sobre la información financiera y contable no se encuentran formalizados. Asimismo, dichos controles y análisis tampoco son documentados en forma tal que pueda validarse si la periodicidad y el nivel supervisión han sido los adecuados. En consecuencia, no es posible aseverar que dichas actividades permitan identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores de registración. Se ha verificado la necesidad de realizar ajustes y reclasificaciones sobre los registros contables con posterioridad al cierre del ejercicio.

#### Efecto:

Los riesgos relacionados son demoras en la ejecución, cancelación de recursos e incorrecciones en la información financiera de los Préstamos.

#### Recomendación:

Entendemos que la adopción de procedimientos de actividades de control y análisis de cuentas periódicos, documentados y supervisados redundará en mayores beneficios para el Ejecutor, especialmente destinados a identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores en las registraciones del Programa. Asimismo, generará un ejercicio de emisión de información oportuna para la eficaz toma de decisiones de las autoridades, permitiendo proyectar adecuadamente y estimar las acciones correctivas necesarias en caso de ser pertinentes, y evitando ajustes y reclasificaciones sobre saldos luego de varios meses del cierre del ejercicio. Este procedimiento deberá ser incorporado al manual de funciones (identificando claramente los consultores intervinientes y los niveles de supervisión apropiados), al manual de procedimientos (especificando el circuito alcanzado, los documentos a revisar, los plazos previstos, etc.) e incluir un programa de revisión continua de los mismos (al menos anual), su comunicación eficaz a todos los actores y el relevamiento de su cumplimiento efectivo.

#### Respuesta de la Gerencia:

La gestión anterior no formalizó a través de la Consultora Siglo XXI, que desarrolló todos los manuales de circuitos de la DNV, los circuitos de los Bancos, tanto en su faz interna como en lo que hace a la comunicación hacia los actores externos, y de estos hacia los Bancos (cuando hablamos de Bancos nos referimos a la faz operativa de los distintos procesos, dentro del Ejecutor DNV). Actualmente, en conjunto con Ricardo Bravo, Coordinador de Administración de la DNV, se están esbozando procesos para elevar a la Gerencia Ejecutiva de Administración y Finanzas entre ellos, el de protocolo ante la emergencia sanitaria por el COVID-19, referido a la elevación de documentación a los Bancos, que requiere normalmente firma ológrafa, utilizando todo el potencial del GDE. Cabe mencionar que contamos con profesionales que tienen capacitación en el proceso de carga de información en UEPEX y especialización en los procesos contables-financieros y en la auditoría externa de Préstamos financiados por OIC, asignados al área de Bancos y al área de Finanzas. Se llevan a cabo controles cruzados de forma continua, en ambas áreas y en distintas instancias, durante la carga de información, como en el momento de generar las Justificaciones de los fondos al BID.

#### Estado de Implementación:

No atendido.



#### **d. Documentación y oportunidad de la confección de Conciliaciones Bancarias**

##### Hallazgo:

El Ejecutor no ha formalizado un proceso de conciliaciones bancarias donde se unifiquen procedimientos, actividades de control y se establezcan tiempos y pasos a seguir para la preparación de estados contables. Asimismo, el proceso no se encuentra sistematizado y se lleva a cabo en forma manual.

##### Efecto:

Riesgo de que no todos los movimientos sean oportunamente y adecuadamente registrados.

##### Recomendación:

Las sugerencias señaladas permiten asegurar un adecuado control sobre los saldos contables de bancos que permita identificar de manera temprana diferencias con los extractos y mantener un seguimiento eficaz de las partidas conciliatorias. Se recomienda confeccionar las conciliaciones cuidando de observar todos los recaudos necesarios para contar con la información soporte pertinente, y exponer las diferencias entre los saldos de los libros y los de los extractos bancarios en forma correcta, precisa y clara. Asimismo, se recomienda realizar control cruzado en las planillas conciliatorias.

##### Respuesta de la Gerencia:

El Programa opera 100% con la CUT. Si bien es cierto que no se deja constancia formal de los controles, los mismos se efectúan cada vez que se carga un movimiento desde el ESIDIF hacia el UEPEX. Respecto a los movimientos de Fuente Local en la CUT, se recuerda que no son cuentas escriturales como las de Fuente Externa, por lo que su carga, y por ende revisión, es a través de la apertura programática de las cuentas. Adicionalmente, se controla en el momento de la carga la apertura presupuestaria respectiva, ya que, en el momento de la carga, se respetan todas las etapas del gasto: comprometido, devengado y pagado.

##### Estado de Implementación:

Pendiente únicamente el tema de formalización del proceso.

#### **e. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos**

##### Hallazgo:

Debería establecerse una revisión de los manuales de procedimientos vigentes a modo de ampliar y actualizar la información allí contenida y precisar la interacción de las distintas áreas con la Subgerencia de Coordinación de Programas y Proyectos BID, incluyendo tareas, responsabilidades, reportes internos y controles.

##### Efecto:

La falta de actualización podría tornar obsoleta aquella parte de los manuales cuyos lineamientos no se ajusten a la realidad o bien requieran de mejoras o incorporaciones de elementos que resulten sustanciales para la definición de funciones o actividades no previstas originalmente, además conlleva riesgos de concentración de conocimientos sobre procesos críticos en una sola persona, impidiendo que el conocimiento se derrame en el Ejecutor como entidad.

Recomendación:

Se recomienda incorporar a los manuales de procedimientos los aspectos referidos a la interacción entre la DNV y el BID, sus cálculos estimados de plazos y tiempos, como así también, incluir aquellos otros temas no contemplados actualmente, como el proceso de preparación de estados financieros y el de pesificación de los dólares que debe erogar el BID en cada desembolso.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma nota de la observación. Si hiciéramos el comparativo respecto del ejercicio al cierre 31 de diciembre 2018, los procesos de control de carga y cruces se incrementaron, lo cual se ve reflejado entre los saldos auditados y los expuestos en nuestros Estados Financieros entregados en su faz previa.

Estado de Implementación:

No atendido.

**f. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables**

Hallazgo:

El Ejecutor no ha formalizado un proceso de cierre, compilación y preparación de estados contables, donde se unifiquen procedimientos, actividades de control y se establezcan tiempos y pasos a seguir para la preparación de estados contables. Asimismo, el proceso no se encuentra sistematizado y se lleva a cabo en forma manual.

Efecto:

Diferencias de criterios en la preparación, revelaciones e información que se incluye en los estados contables de los Préstamos BID. Riesgo de que se omita información relevante para los usuarios de los estados contables. Riesgo a que existan errores en la compilación y preparación de los estados contables.

Recomendación:

Recomendamos definir, documentar e implementar el proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables, identificando las actividades de control, su oportunidad y un esquema de revisión oportuna y adecuada.

Respuesta de la Gerencia:

Nos remitimos a lo expresado en el punto 4.c.

Estado de Implementación:

Atendido

## **g. Demoras en los pagos**

### Hallazgo:

Se ha observado pagos donde existen demoras significativas en los pagos a los contratistas y proveedores, que se realizaron luego del vencimiento de las facturas correspondientes.

### Efecto:

Incumplimientos contractuales, riesgo a reclamo por intereses por mora en los pagos y, en caso de demoras muy significativas, la mora en los pagos podría comprometer los tiempos planificados de ejecución de las obras.

### Recomendación:

Se sugiere evaluar los tiempos de demora en el proceso general de autorización de pagos para, dentro de las posibilidades del Ejecutor, lograr minimizar las demoras habituales y agilizar los tiempos del proceso para lograr afrontar los pagos en forma oportuna.

### Respuesta de la Gerencia:

Se toma nota del comentario. Existe una Nota de la Gerencia Ejecutiva de Administración y Finanzas, por la cual se fija una fecha de pago mucho más corta que la prevista en el Pliego

### Estado de Implementación:

Implementado

## **h. Concentración de tareas**

### Hallazgo:

Las tareas administrativas y financieras del Programa se encuentran a cargo de poco personal.

### Efecto:

Esta situación debilita el aseguramiento del cumplimiento efectivo de todas las actividades vinculadas actualmente al puesto, como así también dificulta la delegación, el control por jerarquía y la efectividad del proceso de transición ante eventuales necesidades de recambio o rotación.

### Recomendación:

Sugerimos al Ejecutor evaluar, de considerar atendible esta observación, la alternativa de incorporar recurso/s al plantel del área de administración, de manera de asegurar el cumplimiento efectivo de todas las tareas asociadas al cargo.

### Respuesta de la Gerencia:

En la actualidad, a pesar de que aún la Dirección Nacional de Vialidad se sustenta en la Estructura vigente en la gestión anterior respecto de los Bancos, la actual gestión tiene una mirada más integradora, trabajando sobre la idea de “Unidad”, es decir, sobre el trabajo en equipo e intentando dejar de lado la sobrecarga de tareas sobre pocos individuos.

Estado de Implementación:

Implementado.

**i. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu**

Hallazgo:

Se ha observado para el Préstamo BID 3836/OC-AR, que durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, el Ejecutor ha realizado pagos sin respetar el porcentaje de relación de financiamiento con fuente local y extranjera, establecido por los contratos de préstamo. A la fecha de la presente carta, el Ejecutor no obtuvo la formalización de la no objeción del BID para afrontar las erogaciones ya realizadas 100% con fuente extranjera.

Efecto:

Realización de pagos sin contar con la formalización y no objeción del BID en forma oportuna.

Recomendación:

Se recomienda que se anticipen las necesidades de fondos y la gestión de la no objeción por parte del BID para realizar pagos sin respetar la cláusula de pari passu.

Respuesta de la Gerencia:

Respecto del cumplimiento del Pari Passu, el mismo no es exigible a lo largo del Programa, sino que debe cumplirse al final de cada uno de los Préstamos (véase el Contrato de Préstamo respectivo).

Estado de Implementación:

No atendido para el Préstamo BID 3836/OC-AR.