

## **MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

PROGRAMA DE INTEGRACIÓN  
SOCIO URBANA

**PRÉSTAMO BID 4804/OC-AR**

## **ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2022**

*(en dólares estadounidenses)*

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Estado de Inversiones Acumuladas

Notas a los Estados Financieros

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

**Préstamo N° 4804/OC-AR Programa de Integración Socio Urbana  
Ministerio de Desarrollo Social**

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

Lic. Esteban Eduardo Di Sibio  
Programa de Integración Socio Urbana  
BID 4804 OC/AR  
Esmeralda 130, Piso 6°  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**1. Opinión**

En nuestro carácter de contadores públicos independientes hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de las Notas a los Estados Financieros 1 a 15, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, correspondientes al Programa de Integración Socio Urbana, financiado con recursos del contrato de préstamo N° 4804/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

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 Integración Socio Urbana, al 31 de diciembre de 2022 de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4804/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.

**INFORME DE AUDITORIA**  
(continuación)

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

Llamamos la atención sobre la nota N° 2 a los Estados Financieros en la que se describe la base contable utilizada.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados para asistir al Programa de Integración Socio Urbana en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4804-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 estas cuestiones.

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

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

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

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

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

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

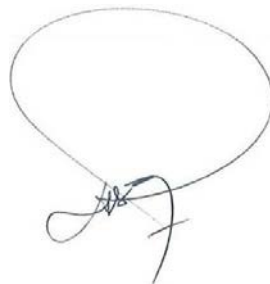
**INFORME DE AUDITORIA**  
(continuación)

y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.

- 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.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2023.



**CANEPA, KOPEC Y ASOCIADOS SRL**

**Dr. ALEJANDRO MORBELLI**  
Socio

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIO URBANA**  
**PRESTAMO BID N° 4804/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Ejercicio N°2

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares)

	Acumulado al 31/12/2021 en USD	Movimiento del Año 2022 en USD	Acumulado al 31/12/2022 en USD
<b>Orígenes</b>			
<b>Prestamo BID</b>			
Desembolso N° 1 (Nota 6)	7.190.255,00	0,00	<b>7.190.255,00</b>
Desembolso N° 4 (Nota 6)	9.043.271,37	0,00	<b>9.043.271,37</b>
Desembolso N° 8 (Nota 6)		4.332.619,56	<b>4.332.619,56</b>
Desembolso N° 12 (Nota 6)		11.941.756,98	<b>11.941.756,98</b>
<b>Total Préstamo B.I.D</b>	<b>16.233.526,37</b>	<b>16.274.376,54</b>	<b>32.507.902,91</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>16.233.526,37</b>	<b>16.274.376,54</b>	<b>32.507.902,91</b>
<b>Usos de Fondos</b>			
<b>Fondos BID</b>			
Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	6.054,35	80.546,08	<b>86.600,43</b>
Desarrollo humano y productivo	24.223,46	158.974,45	<b>183.197,91</b>
Infraestructura Urbana	17.153,99	2.690.418,05	<b>2.707.572,05</b>
Fortalecimiento institucional, gubernamental y comunitario	10.322,77	297.168,20	<b>307.490,97</b>
Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	9.705.506,39	4.017.904,79	<b>13.723.411,18</b>
Administración y supervisión	769.610,60	1.678.681,73	<b>2.448.292,33</b>
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>8.923.693,31</b>	<b>19.456.564,87</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Gestión de la Inf. de Prog. de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Inversiones Locales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>8.923.693,31</b>	<b>19.456.564,87</b>
<b>Subtotal BID</b>	<b>5.700.654,81</b>	<b>7.350.683,23</b>	<b>13.051.338,04</b>
<b>Subtotal Aporte Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>5.700.654,81</b>	<b>7.350.683,23</b>	<b>13.051.338,04</b>
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Retenciones a Pagar	97.253,93	-81.033,21	<b>16.220,72</b>
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	<b>5.797.908,74</b>	<b>7.269.650,02</b>	<b>13.067.558,76</b>
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (Nota 6)</b>	<b>5.797.908,74</b>	<b>7.269.650,02</b>	<b>13.067.558,76</b>

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2023

  
 Alejandro P. Morbelli  
 Socio

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIO URBANA**  
**PRESTAMO BID N° 4804/OC-AR**

**ESTADO DE INVERSIONES**

Ejercicio N°2

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones		Inversiones del		TOTAL ACUMULADO		% DE	SALDO DISPONIBLE	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	AVANCE (***)	BID	Aporte Local
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
<b>1.4804</b>	<b>Programa de Integracion Socio Urbana</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>0,00</b>	<b>8.923.693,31</b>	<b>0,00</b>	<b>19.456.564,87</b>	<b>0,00</b>	<b>38,91%</b>	<b>30.543.435,13</b>	<b>0,00</b>
1.4804.1	Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	1.350.000,00	0,00	365.000,00	0,00	6.054,35	0,00	80.546,08	0,00	86.600,43	0,00	<b>23,73%</b>	278.399,57	0,00
1.4804.2	Desarrollo humano y productivo	4.150.000,00	0,00	4.150.000,00	0,00	24.223,46	0,00	158.974,45	0,00	183.197,91	0,00	<b>4,41%</b>	3.966.802,09	0,00
1.4804.3	Infraestructura Urbana	27.450.000,00	0,00	27.450.000,00	0,00	17.153,99	0,00	2.690.418,05	0,00	2.707.572,05	0,00	<b>9,86%</b>	24.742.427,95	0,00
1.4804.4	Fortalecimiento institucional, gubernamental y comunitario	1.050.000,00	0,00	1.050.000,00	0,00	10.322,77	0,00	297.168,20	0,00	307.490,97	0,00	<b>29,28%</b>	742.509,03	0,00
1.4804.5	Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	15.000.000,00	0,00	14.606.224,38	0,00	9.705.506,39	0,00	4.017.904,79	0,00	13.723.411,18	0,00	<b>93,96%</b>	882.813,20	0,00
1.4804.6	Administración y supervisión	1.000.000,00	0,00	2.378.775,62	0,00	769.610,60	0,00	1.678.681,73	0,00	2.448.292,33	0,00	<b>102,92%</b>	-69.516,71	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>0,00</b>	<b>8.923.693,31</b>	<b>0,00</b>	<b>19.456.564,87</b>	<b>0,00</b>		<b>30.543.435,13</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>		<b>50.000.000,00</b>		<b>50.000.000,00</b>		<b>10.532.871,56</b>		<b>8.923.693,31</b>		<b>19.456.564,87</b>			<b>30.543.435,13</b>	
<b>PARI PASSU</b>		<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>		<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>MONTO DEL FONDO ROTATORIO</b> (no utilizado al Cierre del Ejercicio)														

(\*) 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.

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2023

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

**NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

Los presentes Estados Financieros corresponden al primer ejercicio del Programa de Integración Socio Urbana, financiado por el préstamo BID N° 4804/OC-AR. Comprende el periodo iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022. Los mismos están destinados para el Ministerio de Desarrollo Social y el BID, sin embargo, pueden ser publicados.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas constituyen los Estados Financieros Básicos del Proyecto. El Estado de Inversiones Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumuladas del Programa contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo. El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados muestra los fondos recibidos por el Programa, los fondos efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondiente al ejercicio en curso y acumulados.

El préstamo BID N° 4804/OC-AR fue suscripto entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina, destinado a la financiación del Programa de Integración Socio Urbana.

El objetivo del Programa es promover la integración social y urbana de los barrios vulnerables del país, priorizando aquellos comprendidos dentro del Registro Nacional de Barrios Populares.

Para alcanzar los objetivos, el Programa tiene cinco componentes:

**Componente 1. Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia**

Su objetivo específico es incorporar los polígonos de los BP a los procesos de ordenamiento territorial para su inclusión en la planificación urbana, garantizando la seguridad en la tenencia y promoviendo la regularización dominial. Se financiarán principalmente: (i) estudios técnicos y legales; (ii) elaboración de anteproyecto de ordenanza, para la modificación de códigos urbanos; (iii) gastos relacionados con la participación de las comunidades en procesos de elaboración de planes; (iv) planos de mensura; (v) amojonamientos; (vi) incorporación catastral de nuevas parcelas; (vii) regularización legal de lotes necesaria para realizar la transferencia de la titularidad del dominio; y (viii) acompañamiento familiar para la titulación, con enfoque de género. En este componente se hará un esfuerzo por incorporar nuevas tecnologías tales como titulación mediante blockchain, acciones de relevamiento y mapeo comunitario.

**Componente 2. Desarrollo humano y productivo**

Este componente se divide en dos subcomponentes estratégicos.

**Sub Componente 2.1:** Desarrollo humano. El objetivo específico es mejorar la presencia de las áreas de gobierno y organizaciones de la sociedad civil en el barrio, ampliando la cobertura y la participación en los programas sociales por parte de la comunidad. Se financiarán principalmente: (i) estudios de diagnóstico social y de brechas de servicios sociales existentes con perspectiva de género (por ejemplo, mapeo de espacios de primera infancia, establecimientos de salud y escuelas); (ii) elaboración de proyectos de intervención; (iii) campañas de salud y ambiente en temas prioritarios y articulación con otras acciones o iniciativas de promoción y prevención; (iv) capacitación de promotores de salud; (v)



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

campañas, equipamiento y operativos en temáticas tales como salud, ambiente, deporte, recreación y cultura; (vi) capacitación a cuidadores; (vii) puesta en valor de espacios comunitarios; (viii) campañas de sensibilización sobre deserción educativa; (ix) tutorías a jóvenes en temas prioritarios; (x) formación, capacitación e implementación para la conformación de dispositivos de prevención y abordaje de consumo problemático; y (xi) diseño e implementación de una estrategia permanente de sensibilización, difusión y promoción de las políticas de género. Se podrán financiar también estructuras temporales tales como stands y puestos que posibiliten la provisión de servicios sociales.

**Sub Componente 2.2: Desarrollo productivo.** El objetivo específico es promover el desarrollo de capital humano y las actividades económicas del barrio, con foco en la vinculación con actividades económicas de la ciudad. Se financiarán principalmente: (i) estudios de diagnóstico socio productivo del barrio y su entorno; (ii) planes de intervención por barrio; (iii) asistencia técnica y/o financiera para nuevas unidades productivas y para el fortalecimiento de unidades productivas existentes; (iv) mentorías y capacitación en habilidades vinculadas a las demandas en el mercado laboral local; y (v) mejoramiento de infraestructura vinculada al aparato productivo del barrio. Se adoptará un enfoque de género, intentando potenciar el empoderamiento económico de la mujer.

**Componente 3. Infraestructura urbana**

Los objetivos específicos son: (i) promover la conexión de las familias a los servicios públicos formales; (ii) mejorar la accesibilidad y conectividad de las redes urbanas viales y peatonales; y (iii) fortalecer el capital social a través de equipamiento comunitario y espacios públicos que garanticen la inserción de los barrios en las estructuras de sus ciudades. Se financiarán principalmente: (i) diagnóstico de línea base; (ii) formulación de proyectos ejecutivos que comprenden la documentación técnica para el armado de los pliegos y especificaciones técnicas para licitar las obras de proyectos integrales y sus estudios preliminares; (iii) construcción de redes de agua potable, cloacas, drenaje pluvial, distribución de gas (donde exista cobertura), electricidad, alumbrado público y servicios de telecomunicaciones; (iv) construcción de conexiones intradomiciliarias de agua y cloaca; (v) construcción de sistemas de movilidad tales como red vial y peatonal, entre otros; (vi) construcción de espacios públicos seguros y áreas verdes fomentando la incorporación de tecnologías digitales y mapeo en su diseño; y (vii) equipamiento urbano inteligente, equipamiento comunitario, tales como salones de espacio múltiple, centros de reunión, centros de prestación de servicios sociales, y las obras complementarias y de mitigación y adaptación al cambio climático requeridas, como por ejemplo alumbrado público LED, infraestructura verde y diseño resiliente de los espacios públicos. El Programa financiará vivienda nueva, en caso de que se requiera y existan reasentamientos.

**Componente 4. Fortalecimiento institucional gubernamental y comunitario**

Este componente tiene como objetivo promover mayor eficiencia en la implementación de los Planes de Integración Barrial (PIB). Para ello se buscará mejorar las capacidades institucionales y los vínculos entre los actores gubernamentales y de la sociedad civil. Con esto se espera optimizar la sostenibilidad de las intervenciones en los barrios. Se financiarán principalmente: (i) estudios y servicios de consultoría preparatorios a la conformación de las mesas de integración socio-urbana; (ii) gastos derivados de la conformación de las mesas de integración socio urbana tales como costos de espacio para talleres, viáticos de traslado de participantes; (iii) capacitación de referentes comunitarios, organizaciones de la sociedad civil y actores gubernamentales; (iv) eventos de difusión, campañas de comunicación y asambleas





Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MIINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

asociadas a la mesa de integración barrial y al proceso de validación y monitoreo del Plan de Integración Barrial; y (v) gastos de las unidades subejecutora asociados a la gestión del Programa.

**Componente 5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares**

Este componente tiene como objetivo asegurar la calidad de vida de los residentes de los barrios populares en respuesta al COVID-19 mediante acciones que promuevan su integración urbana y social. Para tal fin financiará las siguientes acciones: (i) fortalecimiento de equipos y líderes comunitarios, equipos técnicos y equipos de campo en barrios con énfasis en aspectos de prevención/sanidad; (ii) puestos y materiales de higiene temporal/atención de servicios barriales; (iii) conectividad de las familias para permitir teletrabajo, acceso a la información y/o educación a distancia; (iv) reacondicionamiento, readecuación de espacios existentes en el marco de medidas de prevención y mitigación del COVID-19, y distanciamiento social y sanitario; (v) proyectos que promueven la generación de empleo en el Barrio incluidos proyectos productivos de pequeña y mediana escala como así también acciones de asistencia técnica y/o financiera para unidades productivas; y (vi) mejoramiento de vivienda para hacer de las viviendas espacios saludables en la etapa de aislamiento parcial. Asimismo, financiará los gastos que demande la contratación de servicios de consultoría para supervisar las acciones en terreno. Serán elegibles todos los barrios que formen parte del Registro Nacional de Barrios Populares (RENABAP) y las acciones a realizar serán de carácter temporal.

La distribución de los recursos del Préstamo vigente a la fecha según Nota CSC/CAR-1764/2022, se resume en el siguiente cuadro:

**Costo y financiamiento**  
**(en millones de US\$)**

COMPONENTES	Banco	Total	%
1. Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia	0.36	0.36	0.72
2. Desarrollo humano y productivo	4.15	4.15	8.3
3. Infraestructura urbana	27.45	27.45	54.9
4. Fortalecimiento institucional gubernamental y comunitario	1.05	1.05	2.1
5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	14.60	14.60	29.2
Administración y Supervisión.	2.37	2.37	4.74
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2023

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Base de Contabilidad Efectivo:**

Los estados financieros han sido elaborados por el proyecto de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa, las disposiciones del Contrato de Préstamo BID N° 4804/OC-AR y sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable está prevista en las NICSP - capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

**b) Unidad Monetaria:**

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio de la pesificación, que consiste en valorar cada gasto al tipo de cambio utilizado para convertir los desembolsos a pesos, aplicando el criterio primero entrada y primero salida.

Los fondos son recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional que funciona como cuenta operativa del proyecto.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido por el Banco.

**Activos monetarios**

**Caja y bancos en moneda local:** Los fondos recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda local que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31 de diciembre de 2022 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

**Caja y bancos en dólares estadounidenses:** El saldo disponible que al cierre de la cuenta fue valuado al tipo de cambio divisa comprador del banco nación vigente al día de cierre (\$176.96).

**Inversiones financiadas con Fuente BID:**

Se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional, tal como se establece en el contrato de Préstamo en su art. 4.10 de las condiciones generales.

Para determinar la equivalencia de los gastos pagados con financiamiento, se aplicó el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación.

**Pasivos monetarios (Préstamo BID)**

Corresponde al capital adeudado al BID. Fue valuado al tipo de cambio del momento de la registración de la deuda pública.



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MIINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

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

**NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE**

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

CUENTAS	2022	2021
	USD	USD
Caja de ahorro BNA - U\$S 6960751 – BID	12.483.576,91	4.620.396,37
Cuenta corriente BNA - \$ 5593731 – BID	122.061,67	699.415,00
Cuenta Corriente Bancor - \$ 37021/03 – USE Córdoba	<b>98.693,32</b>	<b>98.693,32</b>
Cuenta Corriente BNA - \$ 2210153088 – USE Corrientes	<b>62.582,64</b>	<b>72.871,48</b>
Cuenta Corriente BNA - \$ 4130038134 – USE Misiones	<b>189.929,71</b>	<b>77.685,58</b>
Cuenta Corriente BNA - \$ 5530053235 – USE Santa Fe	38.997,08	64.869,15
Cuenta Corriente BNA - \$ 4810193781 – USE Tucumán	<b>71.717,43</b>	<b>163.977,84</b>
<b>Total</b>	<b>13.067.558,76</b>	<b>5.797.908,74</b>

**NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 831.601,43 y está representado en solicitudes de desembolso pendientes de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes:

Componente	Justificado al 31/12/2022	Pendiente de Justificar al 31/12/2022	Total
	BID	BID	BID
Componente 1. Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	60.939,61	25.660,82	86.600,43
Componente 2. Desarrollo Humano y Productivo	152.460,11	30.737,80	183.197,91
Componente 3. Infraestructura Urbana	2.414.906,99	292.665,06	2.707.572,05
Componente 4. Fortalecimiento Institucional, Gubernamental y Comunitario	263.753,92	43.737,05	307.490,97
Componente 5. Respuesta al COVID -19 en Barrios Populares	13.597.260,41	126.150,77	13.723.411,18
Componente: Administración y supervisión	2.135.642,39	312.649,94	2.448.292,33
<b>TOTAL</b>	<b>18.624.963,44</b>	<b>831.601,43</b>	<b>19.456.564,87</b>

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 28/04/2023

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MIINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

A su vez se detalla a continuación el saldo pendiente de justificar BID incluyendo las disponibilidades en las cuentas bancarias al cierre:

Detalle	Monto en USD
Gastos pendientes de Justificar ante el BID	831.601,43
Disponibilidades en cuentas bancarias	13.067.558,76
Retenciones a pagar	(16.221,00)
Total pendiente de Rendición ante el BID	13.882.939,47

**NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

Saldo de anticipos al comienzo del período	MONTO USD	
	10.392.051,30	
<b>Anticipos justificados durante el período</b>		<b>-12.783.488,37</b>
Rendición 5 – 08/03/2022	-4.667.909,59	
Rendición 6 – 25/04/2022	-1.445.597,30	
Rendición 10 – 24/06/2022	-2.131.784,03	
Rendición 9 – 28/09/2022	-2.026.033,53	
Rendición 11 – 06/12/2022	-2.512.163,92	
<b>Anticipos recibidos durante el período</b>		<b>16.274.376,54</b>
Anticipo de fondos Nro. 8 – 30/06/2022	4.332.619,56	
Anticipo de fondos Nro. 12 – 16/12/2022	11.941.756,98	
<b>Saldo de Anticipos al cierre del período</b>		<b>13.882.939,47</b>

Es importante aclarar que en la Justificación N° 10 se contempla un ajuste por USD 23.486,60. Dicho monto corresponde a un ajuste por el tipo de cambio utilizado en la Justificación N° 2, que fuera mencionado en los Estados Financieros al 31/12/2021, y que se regularizaron en esta Justificación.

**NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

Este préstamo no contiene fondos de contrapartida local.

**NOTA 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

No existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2023

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

**NOTA 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

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

MÉTODO DE CONTRATACION	PROCESOS	MONTO USD
COMPARACIÓN DE PRECIOS	5	345.124,62
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>345.124,62</b>

**NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los presentes Estados Financieros se refieren a los siguientes componentes:

COMPONENTES	Banco	Total
1. Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia	0.36	0.36
2. Desarrollo humano y productivo	4.15	4.15
3. Infraestructura urbana	27.45	27.45
4. Fortalecimiento institucional gubernamental y Comunitario	1.05	1.05
5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	14.60	14.60
Administración y Supervisión.	2.37	2.37
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

Los saldos son expresados en millones de U\$S.

**NOTA 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

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

COMPONENTES SEGÚN CONTRATO/CONVENIO	ACUMULADO AL 31/12/2022		
	BID	LOCAL	TOTAL
1. Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	86.600,43	0	86.600,43
2. Desarrollo humano y productivo	183.197,91	0	183.197,91
3. Infraestructura Urbana	2.707.572,05	0	2.707.572,05
4. Fortalecimiento institucional, gubernamental y comunitario	307.490,97	0	307.490,97
5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	13.723.411,18	0	13.723.411,18



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

COMPONENTES SEGÚN CONTRATO/CONVENIO	ACUMULADO AL 31/12/2022		
	BID	LOCAL	TOTAL
Administración y Auditoría	2.448.292,33	0	2.448.292,33
<b>TOTAL</b>	<b>19.456.564,87</b>	<b>0</b>	<b>19.456.564,87</b>

**NOTA 11 – CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Al 31 de diciembre de 2022, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	MONTO EN USD		
	BID	LOCAL	TOTAL
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	19.456.564,87	0,00	19.456.564,87
Estado de Inversiones Acumuladas	19.456.564,87	0,00	19.456.564,87
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Este cuadro compara los gastos justificados al BID, de acuerdo con el registro OPS1 y las inversiones del Proyecto, de acuerdo con el Estado de Inversiones Acumuladas.

COMPONENTES	MONTO EN USD		
	BID	PROGRAMA	DIFERENCIA
Componente 1. Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	60.939,61	86.600,43	25.660,82
Componente 2. Desarrollo Humano y Productivo	152.460,11	183.197,91	30.737,80
Componente 3. Infraestructura Urbana	2.414.906,99	2.707.572,05	292.665,06
Componente 4. Fortalecimiento Institucional, Gubernamental y Comunitario	263.753,92	307.490,97	43.737,05
Componente 5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	13.597.260,41	13.723.411,18	126.150,77

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 28/04/2023

Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MIINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022

COMPONENTES	MONTO EN USD		
	BID	PROGRAMA	DIFERENCIA
Componente. Administración y Supervisión	2.135.642,39	2.448.292,33	312.649,94
<b>TOTAL</b>	<b>18.624.963,44</b>	<b>19.456.564,87</b>	<b>831.601,43</b>

**NOTA 13 – CONTINGENCIAS**

No aplica.

**NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES**

No aplica.

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

No aplica.

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2023

Alejandro P. Morbelli  
Socio



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

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

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros Contrato de Préstamo BID N° 4804/OC-AR al 31/12/2022

---

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



# Programa de Integración socio-urbana

Préstamo BID 4804/OC-AR



Ministerio de  
Desarrollo Social

Buenos Aires, 28 de abril de 2023

Lic. Esteban Di Sibio  
Director General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional  
Programa de Integración Socio Urbana  
BID 4804 OC/AR  
Ministerio de Desarrollo Social  
Esmeralda 130, piso 6 - CABA

**Ref.: “CARTA PARA LA COORDINACIÓN sobre  
la Auditoria 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 Integración Socio Urbana”, con el propósito limitado de diseñar procedimientos de auditoría adecuados. No se utilizan para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno y, como resultado, no expresamos dicha opinión.

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

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

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

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

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

Como resultado de nuestra revisión de la auditoría, no identificamos ninguna deficiencia en el control que, a nuestro juicio, sería considerada como significativa, sin embargo, en nuestra auditoría hemos visualizado ciertas deficiencias 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.

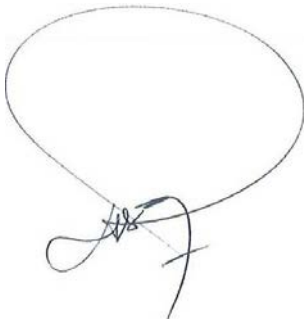
El informe se encuentra ordenado siguiendo los componentes nombrados en la NIA 315 aunque sólo se exponen aquellos en los que hemos encontrado observaciones. Para facilitar la lectura del presente informe, lo hemos dividido en las siguientes secciones:

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

Nos gustaría agradecer a la Coordinación Ejecutiva, administrativa y al personal del organismo ejecutor por la ayuda que nos proporcionaron durante la auditoría.

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

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, loopy 'A' followed by a series of smaller, connected loops and a final vertical stroke.

Alejandro Morbelli  
Socio  
Cánepa, Kopec y Asociados SRL

## 1) RESUMEN EJECUTIVO

El presente resumen enuncia las principales observaciones detectadas o situaciones encontradas durante nuestra auditoría de los Estados Financieros por el periodo iniciado el 01 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 del “Programa de Integración Socio Urbana”

Entre las principales observaciones podemos mencionar:

- Hemos podido verificar una sub-ejecución del presupuesto proyectado para el programa en los Componentes 1 a 4 y una sobre ejecución respecto a lo presupuestado en el componente 6.
- Existen pagos pendientes de rendición por parte de las USES al programa de cierta antigüedad.
- Hemos realizado una visita técnica en la obra 50 viviendas – Dr. Montaña – USE Corrientes habiendo surgido un desfasaje en el comienzo de 5 viviendas producto de que aún se encuentran ocupados los terrenos por el asentamiento, generando un atraso en la terminación del contrato.
- Del seguimiento efectuado a las recomendaciones del ejercicio anterior, sigue pendiente de subsanación la observación referida a la imposibilidad de verificar el cumplimiento de la cláusula 5.01 a) de las estipulaciones especiales correspondiente a la entrega del Plan de ejecución Plurianual del programa

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

## 2) INFORME DETALLADO DE OBSERVACIONES

### a) Actividades de Control:

1. Hemos seleccionado una muestra de pagos, para validar la información de respaldo de las contrataciones y pagos realizados por el Programa, que representan el 30,40% de las inversiones del período de acuerdo al siguiente detalle:

	Importe por categoría	Muestra seleccionada	%
<b>Componente 1</b>	80.546,08	0,00	0,00%
<b>Componente 2</b>	158.974,45	0,00	0,00%
<b>Componente 3</b>	2.690.418,05	2.292.934,22	85,23%
<b>Componente 4</b>	297.168,20	18.602,57	6,26%
<b>Componente 5</b>	4.017.904,79	350.222,50	8,72%
<b>Componente 6</b>	1.678.681,73	51.129,33	3,05%
<b>Total</b>	<b>8.923.693,31</b>	<b>2.712.888,63</b>	<b>30,40%</b>

Del análisis realizado no surgen observaciones que reportar.

2. Hemos realizado la revisión del Presupuesto Operativo Anual contra la ejecución del programa del periodo.

**Hallazgo:** hemos podido observar una subejecución en los componentes 1 a 4 del préstamo y una sobre ejecución en el componente 6. Según el siguiente detalle:

Componentes		POA \$	UEPEX \$	%
1.4804.01	Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia	83.101,39	6.054,35	7,29%
1.4804.02	Desarrollo Humano y Productivo	133.217,22	24.223,46	18,18%
1.4804.03	Infraestructura Urbana	4.192.899,63	17.153,99	0,41%
1.4804.04	Fortalecimiento institucional, gubernamental y comunitario	859.591,83	10.322,77	1,20%
1.4804.05	Respuesta al COVID 19 en Barrios Populares	14.720.777,78	9.705.506,39	65,93%
1.4804.06	Administración y supervisión	568.936,83	769.610,30	135,27%
<b>Total</b>		<b>20.558.524,68</b>	<b>10.532.871,26</b>	<b>51,23%</b>

**Efecto:**

Subejecución del presupuesto del Programa en los componentes 1 a 4 sobre ejecución en el componente 6.

**Recomendación**

Planificar adecuadamente los gastos de administración del Proyecto. Implementar acciones que favorezcan y contribuyan a la concreción de los objetivos del préstamo.

**Respuesta de la Gerencia:**

*Respecto de lo mencionado por auditoría en este punto, debemos manifestar que se está trabajando actualmente en la solicitud al BID de una reasignación en la matriz por componentes. Entendemos que, una vez producidas las modificaciones necesarias, el POA reflejará los distintos grados de ejecución en cada uno de los componentes sin generarse desvíos que afecten a la matriz.*

**b) Información y Comunicación:****Hallazgo:**

De la revisión de los extractos bancarios de las USES (unidades subejecutoras municipales o provinciales) y los mayores emitidos por el programa hemos podido verificar que no existe un criterio único en los plazos de presentación de rendiciones siendo que existen pagos pendientes de rendición por parte de las USES de bastante antigüedad:

USE	Antigüedad de los gastos pendientes de rendir
Córdoba	Junio 2022
Corrientes	Mayo 2022
Santa Fe	Octubre 2022

**Efecto:** Subvaluación de Inversiones/sobrevaluación de saldos bancarios

### **Recomendaciones**

- Establecer un plazo para la rendición de los gastos realizados por las USES hacia el programa
- Reclamar a las USES la rendición de los gastos en fecha cercana al cada cierre de ejercicio a efectos de reflejar adecuadamente la ejecución y los saldos disponibles en cuentas bancarias del Programa.

### ***Respuesta de la Gerencia:***

*El programa a través de la DAFYP se encuentra actualmente trabajando en instancias de capacitación de las USES de manera que se pueda implementar en el corto plazo con un sistema de rendición de gastos a través del Sistema UEPEX. Esta acción permitiría que los gastos sean rendidos al Programa en el momento que cada USE contabilice sus gastos, mejorando de esta manera el circuito de rendición actual.*

*Por otra parte, a los efectos de agilizar estos procesos estamos solicitando a las USES que presenten las rendiciones con una periodicidad de dos meses, independientemente de la instancia del 80% rendido para solicitar el próximo anticipo.*

### **c) Monitoreo y Seguimiento**

En la presente auditoria hemos seleccionado una muestra de las obras financiadas por el Programa a efectos de verificar el grado de avance de las mismas en relación con lo planificado. A continuación, resumimos el resultado de la visita técnica

#### **Obras 50 viviendas - Dr. Montaña - USE Corrientes**

La visita de la auditoría técnica fue llevada a cabo por el arquitecto Fernando Iglesias Molli el día 25 de abril de 2023 acompañado por la inspección Arq. Mabel Ferreyra de INVICO, Cdra. Luciana López Gastón, la empresa constructora representada por su jefe de obra Arqta. Paula García y el Ing. Manuel Villa como representante técnico de la empresa MECAR y el Personal del SISU Arq. Alejandro Álvarez.



La Obra denominada “50 VIVIENDAS Y OBRAS COMPLEMENTARIAS – Bº Dr. MONTAÑA ESTE – SECTOR NORTE” está ubicada en la Ciudad de Corrientes Capital y consiste en la ejecución de un total de 50 Viviendas que se distribuirán de la siguiente manera: 40 viviendas de 2 dormitorios, 4 viviendas de 3 dormitorios y 6 viviendas de 2 dormitorios aptas para el desplazamiento de personas con dificultades motrices. La empresa contratada es MECAR SA.

La obra se encuentra con un 90% de avance con 45 viviendas ya concluidas y operativas perfectamente delimitadas y esperando ser entregadas. Las 5 viviendas restantes presentan un desfasaje en el comienzo producto de que aún se encuentran ocupados los terrenos por el asentamiento, generando un atraso en la terminación del contrato.

Se incluye anexo fotográfico.

***Respuesta de la Gerencia:***

*Tomamos nota de lo mencionado por la auditoría y del grado de avance informado. Respecto a las 5 viviendas restantes se encuentra previsto cumplimentar con los plazos de obra previstos ya que en la actualidad nos encontramos trabajando con los equipos sociales de manera de brindar una solución a la problemática del asentamiento.*

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

#### a) Hallazgo

En nuestro informe de auditoría del ejercicio 2021 hemos expuesto: Existe una diferencia entre el monto de los gastos incluidos en la justificación número 2 y el valor registrado en el sistema contable que asciende a USD 23.486,91 producto de la modificación del tipo de cambio utilizado para la conversión de gastos ya justificados.

#### **Efecto:**

Inconsistencia entre los registros contables y los registros del ente financiador

#### **Recomendación:**

Arbitrar los medios para corregir las diferencias surgidas de la justificación número 2.

**Seguimiento durante el ejercicio 2022:** Hemos podido verificar que la diferencia ha sido incluida en la rendición Nro. 10

**Estado de Implementación:** Implementado

#### b) Hallazgo

En nuestro informe de auditoría del ejercicio 2021 hemos expuesto: No hemos podido verificar el cumplimiento de la cláusula 5.01 a) de las estipulaciones especiales correspondiente a la entrega del Plan de ejecución Plurianual del Programa

#### **Efecto:**

Posibles sanciones del Ente Financiador por incumplimiento de Cláusulas Contractuales.

#### **Recomendación:**

Identificar un responsable en la estructura para realizar el seguimiento del cumplimiento oportuno de las cláusulas del contrato de préstamo.

***Respuesta de la Gerencia:***

*Respecto a lo observado por auditoría, se están reorganizando determinadas funciones dentro de la estructura a fin de establecer responsables para realizar el seguimiento del cumplimiento oportuno de las cláusulas contractuales.*

**Estado de Implementación:** No implementado

#### 4) ANEXO FOTOGRÁFICO

Obras 50 viviendas - Dr. Montaña - USE Corrientes







