

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 Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al
Paso Cristo Redentor (AR-L1295)**
Préstamo BID 4652/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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR (AR-L1295) ("el Programa"), ejecutado por la Dirección Nacional de Vialidad ("el Organismo Ejecutor") y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4652/OC-AR (AR-L1295) ("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 finalizado 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 finalizado 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 Financieras por el BID, los cuales se describen detalladamente en la nota 2.2. a los estados financieros adjuntos.



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 Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y
Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor
Segunda Operación Individual bajo la Línea de Crédito
Condicional para Proyectos de Inversión (AR-L1295) -
Préstamo BID 4652/OC-AR**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022

**PROGRAMA SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

N° de Contrato de Préstamo BID	4652/OC-AR	N° del Proyecto	AR-L1295
Fecha de aprobación BID	2 de noviembre de 2018	N° Resolución BID	DE-101/17
Fecha de suscripción del contrato	15 de julio de 2019	Elegibilidad	14 de noviembre de 2019
Fecha de finalización original	15 de julio de 2025	Fecha de finalización vigente	15 de julio de 2025
Ejecución original	72 meses	Ejecución al cierre	42 meses
Prestatario	Ministerio de Hacienda (1)	Cliente	Dirección Nacional de Vialidad
Organismo Ejecutor (2)	Dirección Nacional de Vialidad	Domicilio	Av. Pte. Julio A. Roca 738
Objetivo General de la primera operación del Programa	Mejorar la calidad del servicio en el Corredor Sistema Cristo Redentor, reduciendo los tiempos y costos de transporte, a través de la ampliación del Túnel de Caracoles y la refuncionalización del Túnel Cristo Redentor, variantes en áreas urbanas, obras de rehabilitación, ampliación de capacidad y seguridad; y sistema de gestión del corredor.		

	Fuente	Contrato (3)	Relación de Financiamiento
Costo total del Programa	Banco Interamericano de Desarrollo ("BID" o "el Banco", indistintamente)	324.300.000	61%
	Aporte Local ("Nación")	207.600.000	39%
	Total	531.900.000	100%

Relación Pari-Passu BID (61%), Gobierno de la República Argentina (39%) (ver Nota 6.)

(1) Actualmente Ministerio de Economía.

(2) Ver complementariamente Nota 1.3.

(3) Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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 2022 U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
Origen:			
Prestamo BID	4.000.000	-	4.000.000
Total Préstamo B.I.D. (Nota 5)	4.000.000	-	4.000.000
Aportes Locales	-	-	-
Total Aportes Locales (Nota 6)	-	-	-
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	4.000.000	-	4.000.000
Usos de Fondos:			
Fondos BID			
1.4652.1 Obras de Infraestructura y Tecnología	3.961	1.385.592	1.389.553
1.4652.2 Estudios de preinversión	-	-	-
1.4652.3 Auditorías	182	200	382
Total Usos de Fondos BID	4.143	1.385.792	1.389.935
Aportes Locales			
1.4652.1 Obras de Infraestructura y Tecnología	-	-	-
Total Usos de Aportes Locales	-	-	-
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	4.143	1.385.792	1.389.935
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	3.995.857	-1.385.792	2.610.065
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	-	-	-
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	-	-	-
TOTAL DE SALDOS A APLICAR	3.995.857	-1.385.792	2.610.065
SALDOS NO APLICADOS	3.995.857	-1.385.792	2.610.065
Retenciones no ingresadas al cierre	-	-	-
Saldo a Aplicar (Nota 3)	3.995.857	-1.385.792	2.610.065

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. 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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR
SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

**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	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al Inicio del Ejercicio		Inversiones del Ejercicio 2022		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
		BID (1)	Aporte Local (a)	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)
1.4652	Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor	324.300.000	207.600.000	324.300.000	207.600.000	4.143	-	1.385.792	-	1.389.935	-	0%	322.910.065	207.600.000
1.4652.1	Obras de Infraestructura y Tecnología	318.800.000	207.600.000	318.800.000	207.600.000	3.961	-	1.385.592	-	1.389.553	-	0%	317.410.447	207.600.000
1.4652.1.1	Obras civiles	314.300.000	207.600.000	314.300.000	207.600.000	-	-	1.357.341	-	1.357.341	-	0%	312.942.659	207.600.000
1.4652.1.2	Sistema de Control de Gestión del Corredor	4.500.000	-	4.500.000	-	3.961	-	28.251	-	32.212	-	1%	4.467.788	-
1.4652.2	Estudios de preinversión	5.000.000	-	5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	5.000.000	-
1.4652.2.1	Estudios de preinversión	5.000.000	-	5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	5.000.000	-
1.4652.3	Auditorías	500.000	-	500.000	-	182	-	200	-	382	-	0%	499.618	-
1.4652.3.1	Auditorías	500.000	-	500.000	-	182	-	200	-	382	-	0%	499.618	-
TOTAL		324.300.000	207.600.000	324.300.000	207.600.000	4.143	-	1.385.792	-	1.389.935	-		322.910.065	207.600.000
TOTAL BID + A. LOCAL			531.900.000		531.900.000		4.143		1.385.792		1.389.935			530.510.065
PARI PASSU		61%	39%	61%	39%	100%	0%	100%	0%	100%	0%		61%	39%

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. 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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

**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 Antecedentes y Naturaleza del Programa

Con fecha 15 de junio de 2018 se celebró un acuerdo entre el Ministerio de Finanzas (actual Ministerio de Economía) y el BID para la constitución de una Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión ("el Acuerdo"), bajo la cual serán procesadas Operaciones Individuales de Préstamo dirigidas a mejorar la integración transfronteriza entre Chile y Argentina.

El Acuerdo establece una Línea de Crédito Condicional por el monto total de 524.300.000 y un plazo de utilización de 10 años contando desde la fecha de suscripción, con el objeto de cooperar con la República Argentina en la mejora de la integración transfronteriza entre Chile y Argentina, reduciendo los tiempos y costos de transporte en el Corredor Sistema Cristo Redentor ("CSCR"), mediante la provisión de infraestructura de transporte y de un sistema de integración fronteriza que facilite la conectividad a nivel regional, a través de la celebración de Contratos de Préstamo Individuales.

Como contrapartida al monto total que aportará el Banco, el Prestatario se compromete a realizar un Aporte Local que se estima en el equivalente a 222.600.000, para ser aplicado a las Operaciones Individuales durante el plazo de utilización de la Línea de Crédito Condicional.

También, con fecha 15 de junio de 2018 se firmó el Contrato de Préstamo por la Primera Operación Individual bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión del Programa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor ("el Programa") (Contrato de Préstamo BID N° 4418/OC-AR).

Finalmente, con fecha 15 de julio de 2019 se firmó el Contrato de Préstamo por la Segunda Operación Individual bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión del Programa Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor ("el Programa") (Contrato de Préstamo BID N° 4652/OC-AR) que tiene por objetivo mejorar la calidad de servicio en el Corredor Sistema Cristo Redentor, reduciendo los tiempos y costos de transporte, a través de la ampliación del Túnel de Caracoles ("TCa") y la refuncionalización del Túnel Cristo Redentor ("TCR"), variantes en áreas urbanas, obras de rehabilitación, ampliación de capacidad y seguridad; y sistema de gestión del corredor. El plazo original de desembolsos del Programa finaliza el 15 de julio de 2025.

1.2 Actividades del Programa

El Programa comprende los siguientes componentes principales:

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

Componente 1: Obras de Infraestructura y Tecnología.

Subcomponente 1.1. Obras Civiles. Este subcomponente financiará en territorio argentino: la ampliación del TCa, la construcción de galerías de conexión entre los túneles y la refuncionalización y reparación del pavimento del TCR, la construcción de variantes en áreas urbanas, cobertizos y taludes de protección, obras de ampliación de capacidad, rehabilitación, rectificación de curvas y otras obras de seguridad vial.

Las obras comprenden la ampliación del TCa, el mejoramiento integral del TCR, y la construcción de las galerías de interconexión entre los dos túneles. Estas obras lograrán la unificación de la operatividad del sistema de túneles con un estándar moderno y alta seguridad conforme a la normativa internacional.

Subcomponente 1.2. Sistema de Control de Gestión del corredor. Este subcomponente financiará mejoras en las vías de acceso a los puestos fronterizos, enlaces de comunicaciones a través de la dotación de fibra óptica a lo largo del corredor y otras intervenciones relacionadas con la implementación de Sistemas Inteligentes de Transporte.

Componente 2. Estudios de Preinversión.

Este componente incluirá el apoyo para la supervisión de obras, estudios de preinversión (estudios de ingeniería, económicos y socioambientales) para obras y sistemas a ser financiadas por el Programa.

Auditorías. Se financiará la contratación de una auditoría externa y costos de monitoreo y evaluación.

1.3 Organismo Ejecutor

Durante el año 2016, mediante Decreto N° 8/16, se aprobó la conformación organizativa del Ministerio de Transporte, incluyendo en su administración descentralizada a la Dirección Nacional de Vialidad ("DNV").

Luego, con fecha 27 de diciembre de 2017, mediante decisión Administrativa 1112/17, la DNV 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.

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

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.

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:

Componente / Actividad		BID	Aporte Local	Monto Total	BID %	Aporte Local %
01.00.00	Obras de Infraestructura y Tecnología	318.800.000	207.600.000	526.400.000	61%	39%
01.01.00	Obras civiles	314.300.000	207.600.000	521.900.000	60%	40%
01.02.00	Sistema de Control de Gestión del Corredor (SCGSCR)	4.500.000	-	4.500.000	100%	-
02.00.00	Estudios de preinversión	5.000.000	-	5.000.000	100%	-
02.01.00	Estudios de preinversión	5.000.000	-	5.000.000	100%	-
03.00.00	Auditorías	500.000	-	500.000	100%	-
03.01.00	Auditorías	500.000	-	500.000	100%	-
Total del Programa		324.300.000	207.600.000	531.900.000	61%	39%

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 Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor Segunda Operación Individual bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (Contrato de Préstamo BID N° 4652/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



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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

**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 (mayo 2017) 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.

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

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.

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 II, apartado 2.01 del Anexo Único al Contrato de Préstamo (BID N° 4652/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 la modalidad de Anticipo de Fondos, se aplica, a la totalidad del gasto, el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados del Préstamo en dólares estadounidenses a la moneda del País Prestatario y para las otras modalidades de desembolso efectuadas con cargo al Préstamo y para el reconocimiento de gastos con cargo al Aporte Local, se aplicará el tipo de cambio vigente el primer día hábil del mes de pago del gasto en la moneda del país Prestatario.
- 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 determinar la equivalencia de un gasto que se efectúe en moneda del país Prestatario, se utilizará el tipo de cambio vigente el primer día hábil del mes del pago.
- 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.

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

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
Banco Nación Argentina Cuenta Especial	2.605.777	3.995.853
Cuenta Única del Tesoro Fuente 22	4.288	4
TOTAL	2.610.065	3.995.857

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
Total de disponibilidades de fondos	2.610.065	3.995.857
Cuenta Esp. Desembolsos U\$S 677.515/9	2.605.777	3.995.853
Cuenta CUT N° 55.642/04	4.288	4
Total de efectivo disponible en bancos	2.610.065	3.995.857

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022 los gastos efectuados pendientes de justificar al BID ascienden a 1.385.792 que corresponden a fuente de financiamiento del Banco (ver en Nota 12) de acuerdo al siguiente detalle:

Componentes	BID	Local	Total
1.4652.1 - Obras de Infraestructura y Tecnología	1.385.592	-	1.385.592
1.4652.2 - Estudios de preinversión	-	-	-
1.4652.3 - Auditorías	200	-	200
Total pendiente de justificar al Banco	1.385.792	-	1.385.792

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

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

5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Saldo de anticipos al comienzo del ejercicio	4.000.000
Anticipos Justificados durante el ejercicio	(4.143)
Justificación de Gastos N° 2 - 16/03/2022	(4.143)
Anticipos recibidos durante el ejercicio	-
Saldo de anticipos al cierre del ejercicio	3.995.857
Saldo de anticipo de fondos según OPS1 al 31/12/2022	3.995.857

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 por la Segunda Operación Individual del Programa Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor la suma de 207.600.000 en concepto de contrapartida local.

Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno de la República Argentina no aportó fondos.

Según se desprende de los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2022 la relación de Pari-Passu es de 100%-0%.

7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

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

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

8. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2022 se llevaron a cabo las siguientes locaciones de servicios y contratación de obra:

Método de Contratación	Procesos	Periodo		Beneficiario	Expediente	Fecha Firma de Contrato	Monto en \$	TC	Monto en USD
		Desde	Hasta						
Contratación de Obra	1	02/03/2022	02/06/2024	ROVELLA CARRANZA S.A. - MOTA-ENGIL MEXICO S.A.P.I DE C.V - UNION	EX-2019-53546077-APN-DNV#MTR	10/05/2021	2.936.008.400	93,00	31.569.983
Locación de Servicios	5	01/11/2022	31/10/2023	DIAZ TORRA CARLA LORENA	EX-2022-86372597-APN-DMZA#DNV	08/11/2022	2.820.000	158,00	17.848
		15/04/2022	14/04/2023	ESCALANTE SERGIO EDUARDO	EX-2022-07667846-APN-DMZA#DNV	27/04/2022	1.740.000	113,75	15.297
		15/04/2022	14/04/2023	FEDERICO AGUSTIN VEGA	EX-2022-05883122-APN-DMZA#DNV	28/04/2022	1.740.000	113,75	15.297
		15/09/2022	14/09/2023	PURGUE ABI CELESTE	EX-2022-63523117-APN-DMZA#DNV	03/10/2022	1.200.000	146,25	8.205
		15/04/2022	14/04/2023	RODRIGUEZ DIEGO ALEJANDRO	EX-2022-06283941-APN-DMZA#DNV	27/04/2022	1.500.000	113,75	13.187
TOTAL							2.945.008.400		31.639.816

9. COMPONENTES DEL PROYECTO

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

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

Componentes	BID	Local	Total
1.4652.1 - Obras de Infraestructura y Tecnología	1.389.553	-	1.389.553
1.4652.2 - Estudios de preinversión	-	-	-
1.4652.3 - Auditorías	382	-	382
Total de Desembolsos del Programa	1.389.935	-	1.389.935

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	1.389.935	-	1.389.935
Estado de Inversiones Acumuladas	1.389.935	-	1.389.935
Diferencia	-	-	-

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 SEGUNDA ETAPA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y MEJORAS DE SEGURIDAD EN
LOS ACCESOS AL PASO CRISTO REDENTOR SEGUNDA OPERACIÓN INDIVIDUAL BAJO LA LÍNEA
DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (AR-L1295)**

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

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

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

Componentes	BID	Programa	Total
1.4652.1 - Obras de Infraestructura y Tecnología	3.961	1.389.553	(1.385.592)
1.4652.2 - Estudios de preinversión	-	-	-
1.4652.3 - Auditorías	182	382	(200)
Total	4.143	1.389.935	(1.385.792)

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 ETCHETTO
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 4652 - 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:

- Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor (AR-L1295)– Contrato de préstamo BID 4652/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	7
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. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu	9
h. Documentación y oportunidad de la confección de Conciliaciones Bancarias	10

1. Alcance del trabajo

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

- Segunda Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en los Accesos al Paso Cristo Redentor (AR-L1295)– Contrato de préstamo BID 4652/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.
- En el detalle de asientos del ejercicio emitido por el sistema UEPEX correspondiente al préstamo 4652/OC-AR existen saltos de correlatividad.

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 liguen 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).

Los saltos de correlatividad mencionados por el Auditor, respecto a los asientos emitidos por el sistema UEPEX correspondiente al préstamo 4652/OC-AR, se deben a los procesos de desafectación de operaciones, única manera de dar de baja un asiento.

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. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu

Hallazgo:

Se ha observado para el préstamo BID 4652/OC-AR que 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).

h. 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