



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LOS SERVICIOS
DE AGUA Y SANEAMIENTO - PLAN BELGRANO

PRÉSTAMO BID 4312/OC-AR
PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

ESTADOS FINANCIEROS

Ejercicio N° 4

Período 01/01/2022 al 31/12/2022

- ➡ Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/22 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/22 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Notas a los Estados Financieros al 31/12/22

A blue ink signature, likely of the Minister of Public Works, is written in the bottom left corner of the page.

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

A: Martin Oscar Valli
Director General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
Ministerio de Obras Públicas

CC: Rodrigo German Cavado
Director de Administración Financiera y
Presupuestaria

CC: Claudia Mónica Pesciallo
Dirección de Monitoreo de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales

1. OPINIÓN

Hemos examinado los Estados Financieros, correspondiente al “Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento-Plan Belgrano”, ejecutado por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio Obras Públicas, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N.º 4312/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y No.1004 01 F de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas y Notas 1 a 15, expresados en dólares estadounidenses, por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022.

En nuestra opinión, los estados financieros del Programa mencionados en el párrafo anterior, por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresados en dólares estadounidenses, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las políticas contables descriptas en la Nota 2 a los estados financieros y los términos del contrato de préstamo suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

2. FUNDAMENTO DE LA OPINION

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos específicos Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de Estados Financieros. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del “Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento-Plan Belgrano”- Contrato de Préstamo BID No. 4312/OC-AR, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros de propósito especial en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS - BASE CONTABLE Y RESTRICCIÓN A LA DISTRIBUCIÓN Y UTILIZACIÓN

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

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

Asimismo, los estados han sido preparados teniendo en cuenta las consideraciones de Guías de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Unidad Ejecutora del Proyecto y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes a los mencionados.

4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

5. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o a 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o a error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, pueda 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, se diseñaron y aplicaron 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 intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.

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

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Dirección de la Unidad Ejecutora.

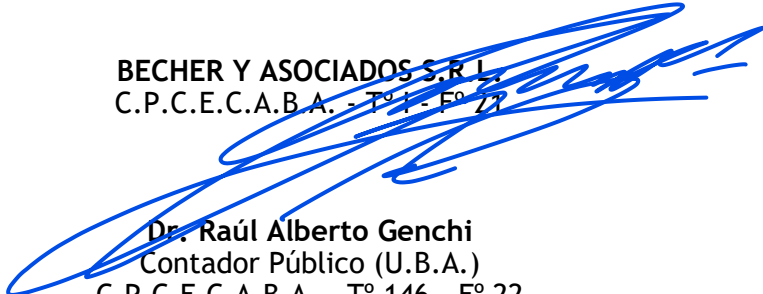
Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, las solicitudes de desembolsos y justificaciones incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

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

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

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de abril de 2023.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - F° 22



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

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

PRÉSTAMO BID 4312/OC-AR
PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

Ejercicio N° 4

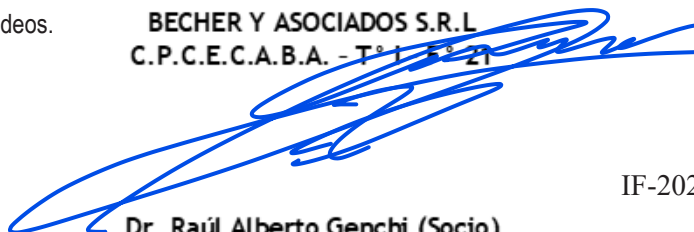
Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

Expresado en dólares estadounidenses

	Acumulado al inicio del Ejercicio	Movimientos del Período	Acumulado al Cierre del Ejercicio
Orígenes de Fondos			
Prestamo BID 4312/OC-AR	19.818.872,00	25.251.297,00	45.070.169,00
Préstamo AFD CAR 1004 01 F	5.000.000,00	7.203.943,00	12.203.943,00
Total Préstamos BID y AFD	24.818.872,00	32.455.240,00	57.274.112,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	24.818.872,00	32.455.240,00	57.274.112,00
Usos de Fondos:			
Préstamo BID			
Componente 1 - Obras de Infraestructura	4.579.238,37	21.394.510,45	25.973.748,82
Componente 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	2.825.281,61	9.295,62	2.834.577,23
Componente 3 - Gestión del Programa	468.638,95	784.424,61	1.253.063,56
Total Inversiones BID	7.873.158,93	22.188.230,68	30.061.389,61
Préstamo AFD			
Componente 1 - Obras de Infraestructura	-	4.614.999,33	4.614.999,33
Componente 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	2.830.617,84	-	2.830.617,84
Componente 3 - Gestión del Programa	662.160,63	183,00	662.343,63
Total Inversiones AFD	3.492.778,47	4.615.182,33	8.107.960,80
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	11.365.937,40	26.803.413,01	38.169.350,41
Subtotal BID	11.945.713,07	3.063.066,32	15.008.779,39
Subtotal AFD	1.507.221,53	2.588.760,67	4.095.982,20
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	13.452.934,60	5.651.826,99	19.104.761,59
Diferencia de Cambio	-	-	-
Retenciones a pagar BID	12.963,45	15.129,62	28.093,07
Retenciones a pagar AFD	-	41.400,80	41.400,80
Redondeo UEPEX BID	-	-	-
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS	13.465.898,05	5.708.357,41	19.174.255,46
Fondos BID al cierre no aplicados	11.958.676,52		15.036.872,46
Fondos AFD al cierre no aplicados	1.507.221,53		4.137.383,00
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (*)	13.465.898,05		19.174.255,46

(*) las cifras se exponen sin redondeos.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1.5221



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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

PRÉSTAMO BID 4312/OC-AR

PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

Expresados en dólares estadounidenses

Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al inicio		Inversiones del Período		Inversiones Acumuladas al Cierre		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD		BID	AFD
	(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
Préstamo BID N° 4312/OC-AR - AFD CAR 1004 01 F	200.000.000,00	70.000.000,00	200.000.000,00	70.000.000,00	7.873.158,93	3.492.778,47	22.188.230,68	4.615.182,33	30.061.389,61	8.107.960,80	14,14%	169.938.610,39	61.892.039,20
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	182.900.000,00	64.100.000,00	182.900.000,00	64.100.000,00	4.579.238,37	0,00	21.394.510,45	4.614.999,33	25.973.748,82	4.614.999,33	12,38%	156.926.251,18	59.485.000,67
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	14.800.000,00	5.200.000,00	14.800.000,00	5.200.000,00	2.825.281,61	2.830.617,84	9.295,62	0,00	2.834.577,23	2.830.617,84	28,33%	11.965.422,77	2.369.382,16
Comp. 3 - Gestión del Programa	2.300.000,00	700.000,00	2.300.000,00	700.000,00	468.638,95	662.160,63	784.424,61	183,00	1.253.063,56	662.343,63	63,85%	1.046.936,44	37.656,37
TOTAL	200.000.000,00	70.000.000,00	200.000.000,00	70.000.000,00	7.873.158,93	3.492.778,47	22.188.230,68	4.615.182,33	30.061.389,61	8.107.960,80		169.938.610,39	61.892.039,20
TOTAL BID + A. AFD	270.000.000,00		270.000.000,00		11.365.937,40		26.803.413,01		38.169.350,41			231.830.649,59	
PARI PASSU	74,07%	25,93%	74,07%	25,93%	69,27%	30,73%	82,78%	17,22%	78,76%	21,24%		73,30%	26,70%

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

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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

Nota 1 – Descripción del Programa:

El Contrato de Préstamo BID N° 4312/OC-AR fue suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo el día 16 de Enero de 2018.

El Programa es cofinanciado a través de dos préstamos, uno del BID de USD 200.000.000 (Dólares estadounidenses doscientos millones) y el otro el de la AFD de USD 70.000.000 (Dólares estadounidenses setenta millones).

Se prevé que el monto del aporte local para el programa sea financiado con recursos provenientes del préstamo de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) No.1004 01 F.

Dado que el uso de dichos recursos se haría conjuntamente con los recursos del BID para todos los componentes del programa, se acordó que la ejecución de la operación se realizará de acuerdo con las políticas y procedimientos del Banco, incluyendo las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco (GN 2349-9) y para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el Banco (GN 2350-9) de marzo de 2011 y que la AFD reconocerá la aceptación de las no-objeciones técnicas del Banco relativas a las obras a ser financiadas con ambas fuentes, así como los aspectos ambientales y de auditoría del programa, a fin de evitar retrasos en la ejecución. En caso de que el contrato de préstamo o contrapartida con la AFD no se formalice por cualquier motivo, el prestatario completará el aporte a su cargo con recursos propios.

El Programa consiste en el financiamiento de proyectos destinados a contribuir a la solución de la problemática de agua potable y saneamiento en las Provincias que integran el Plan Belgrano.

El Programa tiene como objetivo incrementar el acceso a los servicios de agua potable y saneamiento, mejorando al mismo tiempo el desempeño operativo y financiero de los operadores de estos servicios, principalmente en las provincias que forman parte del Plan Belgrano.

Los objetivos específicos son: (i) ampliar la cobertura de los servicios de agua potable y desagüe cloacal; (ii) optimizar las condiciones ambientales, de sanidad e higiene a través del tratamiento de aguas residuales; y (iii) mejorar la capacidad de gestión de los operadores de servicios de agua y saneamiento.

El Programa se plantea como financiamiento de inversión en obras múltiples, con los siguientes componentes:

1): Obras de Infraestructura

El objetivo de este componente es ampliar la cobertura de los servicios de desagüe cloacal y agua potable, para lo cual se prevé el financiamiento de sistemas de agua potable y de desagüe cloacal nuevos, ampliados, mejorados y/o rehabilitados, que incluyen obras de extracción de agua subterránea y/o captación de agua superficial, canales de transporte, plantas potabilizadoras, acueductos, redes de distribución, estaciones de bombeo con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, así como la instalación de colectores principales y secundarios, redes cloacales y conexiones domiciliarias, bocas de registro y estaciones elevadoras con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, y la construcción de plantas y/o sistemas de tratamiento de líquidos cloacales. Adicionalmente, se financiará la inspección de las obras durante su construcción.

2): Desarrollo Institucional y estudios

Este componente está orientado a mejorar la organización institucional, la planificación de inversiones y la capacidad operativa, comercial y financiera de los operadores de agua y saneamiento del Programa, para aumentar los ingresos y disminuir los costos de Oym, apoyando la sostenibilidad de las inversiones. En este sentido, se financiará la

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

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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

implementación de actividades priorizadas en los respectivos PGR, incluyendo estudios de factibilidad, estudios de costos y tarifas, planes de mejora de la estructura organizativa, actividades de mejora de sistemas comerciales, financieros y de información, implementación de planes de micro y macro medición y de reducción de ANC, capacitaciones en gestión y OyM de los sistemas, entre otras.

Gestión del Programa

Adicionalmente, el Programa financiará la provisión de respaldo administrativo y operativo al Organismo Ejecutor y a los Organismos Sub - Ejecutores en materia de administración, seguimiento, coordinación y supervisión de la ejecución del Programa, así como también consultorías de apoyo para el fortalecimiento de las capacidades técnicas del mismo, la auditoría externa y los gastos de evaluación del Programa.

Nota 2 – Principales Políticas Contables:

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios contables establecidos en el capítulo "NICSP base de efectivo- Informes Financieros bajo la base Contable de Efectivo" y los lineamientos establecidos en las Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría del BID y las disposiciones del Contrato de Préstamo. Asimismo, se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas por el Programa para la preparación de los estados financieros:

- Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable está prevista en el capítulo "NICSP base de efectivo- Informes Financieros bajo la base Contable de Efectivo".
- La totalidad de las transacciones realizadas por el Programa se registran en moneda local (\$A - pesos argentinos).
- Considerando la mecánica de registración del Sistema UEPEX las inversiones son contabilizadas por el total facturado por el proveedor, sin deducir las correspondientes deducciones impositivas, las que son efectivamente depositadas durante el mes inmediato siguiente a la operación. Al 31 de diciembre el saldo de retenciones a depositar asciende a \$ 11.588.401,65 equivalente a USD 69.493,87.
- A partir del Ejercicio 2018 la DiGePPSE opta por exponer los pagos en el EOAF y en el Estado de Inversiones con criterio del Banco Mundial, es decir, incluyendo en dichos Estados los pagos sin fecha de retiro y los que tienen fecha de retiro Posterior al 31/12/2022. A la fecha de cierre no existen pagos sin fecha de retiro.

Criterio de Valuación y Exposición de Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera emitida por el sistema contable computarizado UEPEX llevado por el Programa (en pesos argentinos).

Su conversión a dólares estadounidenses se practicó a los efectos de la emisión de los presentes estados contables, aplicando las siguientes bases:

- **Activos Monetarios:**

El saldo disponible que al cierre se mantiene en las Cuentas Especiales (BID y AFD) en Dólares fue valuado al Tipo de Cambio Divisa Comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al día de cierre del ejercicio para su conversión a

pesos B.N.A USD 1 = \$ 176,96

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)

Contador Público (U.B.A)

C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Operativa en Pesos refleja, en el caso de fondos provenientes del financiamiento, el saldo de las pesificaciones al cierre; para el caso de saldos de Aporte Local, serán valuados al Tipo de Cambio Divisa Vendedor de Banco de la Nación Argentina del último día hábil del ejercicio para su conversión a dólares B.N.A USD 1 = \$ 177,16.

• **Inversiones:**

Para el caso de pagos con pari-passu de fuente 22 y fuente local, se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos de la cuenta Operativa. Para el caso de gastos financiados 100% con fuente local, se utiliza el tipo de cambio vigente conforme a la cotización del Banco de la Nación Argentina, tipo de cambio vendedor del primer día del mes de efectivo pago. Mismo criterio para los pagos con fecha de retiro posterior al 31/12/2022.

• **Financiamiento – Préstamo BID y AFD:**

Los desembolsos se registran al tipo de cambio comprador del B.N.A a la fecha de la acreditación en la Cuenta Especial.

Nota 3 – Efectivo Disponible:

CONCILIACIÓN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CON RUBRO DISPONIBILIDADES						
Disponibilidades	2022			2021		
	AFD	BID	Total	AFD	BID	Total
Cta. Cte en Pesos	722.117,00	123.533,96	845.650,96	148.715,53	494.696,31	643.411,84
Cta. Especial Dólares BID	-	14.770.018,00	14.770.018,00	-	11.247.404,00	11.247.404,00
Cta. Especial Dólares AFD	3.415.266,00	-	3.415.266,00	1.358.506,00	-	1.358.506,00
Cta Subejecutor Cba.	-	141.845,58	141.845,58	-	216.576,21	216.576,21
Cta Subejecutor Mdza.	-	1.474,92	1.474,92	-	-	-
Total Rubro Disponibilidades	4.137.383,00	15.036.872,46	19.174.255,46	1.507.221,53	11.958.676,52	13.465.898,05

Nota 4 – Anticipos pendientes de Justificación:

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 3.566.849,47 y el saldo pendiente de justificar a la AFD asciende a USD 1.520.450,16 y está representado en la siguiente solicitud de desembolsos pendiente de tramitar ante el banco:

MONTO EN USD			
	BID	AFD	TOTAL
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	3.446.796,82	1.520.433,16	4.967.229,97
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	0,01	-	0,01
Comp. 3 - Gestión del Programa	120.052,64	17,00	120.069,64
TOTAL	3.566.849,47	1.520.450,16	5.087.299,63

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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

Nota 5 – Anticipos y Justificación

	Monto USD
Saldo de Anticipos al comienzo del período BID	13.652.196,10
Anticipos recibidos durante el período	25.222.797,00
Solicitud Nro 15- 16/06/2022	8.336.716,00
Solicitud Nro 19 - 18/11/2022	16.886.081,00
	-
Anticipos justificados durante el período	20.299.364,23
Justificación Nro 13 - 07/02/2022	5.327.144,38
Justificación Nro 14 - 06/06/2022	5.825.741,53
Justificación Nro 17 - 15/09/2022	5.637.952,90
Justificación Nro 18 -10/11/2022	3.508.525,42
Saldo de anticipos BID al cierre del ejercicio	18.575.628,87

	Monto USD
Saldo de Anticipos al comienzo del período AFD	1.507.260,53
Anticipos recibidos durante el período	7.203.943,00
Solicitud Nro 2- 03/06/2022	7.203.943,00
	-
Anticipos justificados durante el período	3.094.771,19
Justificación Nro 13 - 07/02/2022	1.200.039,00
Justificación Nro 14 - 06/06/2022	64,00
Justificación Nro 17 - 15/09/2022	1.127.232,80
Justificación Nro 18 -10/11/2022	767.435,39
Saldo de anticipos AFD al cierre del ejercicio	5.616.432,34

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

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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

Nota 6 – Fondos de Contrapartida Local

N/A

Nota 7 – Ajuste de Períodos Anteriores

N/A

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 contratación	Procesos	Montos USD
Licitación Pública Internacional	1	70.396.080,07
Licitación Pública Nacional	3	136.334.276,73
Comparación de Precios	2	50.295,62
Selección Basada en Calidad y Costo	4	5.885.180,77
Selección Basada en Menor Costo	1	91.369,65
Total	11	212.757.202,84

Detalle de procesos realizados:

Tipo de Adquisición	identificador	Objeto	Fecha de Contrato	Monto USD	Oferente
LPN	PDSASPB-14	Sistema Integral de Recolección y Tratamiento de Efluentes Cloacales de la ciudad de Malargüe, Provincia de Mendoza (SUBSIDIARIO)	20/1/2022	38.487.739,58	CORPORACION DEL SUR S.A. - LAUGERO CONSTRUCCIONES S.A. - UT
LPN	PDSASPB-35	Planta de tratamiento y Red Cloacal de la Localidad de Famaillá - Provincia de Tucumán	15/3/2022	25.513.804,88	DYCASA S.A.
LPN	PDSASPB-17	Saneamiento de la localidad de Santa Rosa de Calamuchita Córdoba - SUBSIDIARIO	27/5/2022	72.332.732,27	ESTRUCTURAS-MARINELLI- PASCHINI - CONSORCIO DE COOPERACIÓN
LPI	PDSASPB-34	Planta de Tratamiento y Red Cloacal en la localidad de Añatuya Provincia de Santiago del Estero	17/1/2022	70.396.080,07	SUPERCEMENTO SAIC - ESUCO S.A. - PLANTA AÑATUYA UTE
SBCC	PDSASPB-96	Servicio de consultoría Proyecto Ejecutivo de los Reacondicionamientos y Reparaciones de la Presa Paso de las Piedras y Estudios de Operación y Seguridad de la Presa	12/4/2022	1.807.248,41	PROINSA PROYECTOS DE INGENIERÍA S.A.
CP	PDSASPB-103	Compra de calzado de seguridad	13/7/2022	9.295,62	SEGUFER S.A.
CD	PDSASPB-102	Adquisición de licencia de Software	15/6/2022	41.000,00	StartX Consulting S.A.
SBCC	PDSASPB-61	Inspección Técnica y Ambiental de la Obra: Sistema de Desagües Cloacales de la Ciudad de Añatuya - Pcia. De Santiago del Estero"	13/6/2022	1.639.014,23	LATINOCONSULT
SBCC	PDSASPB-63	Inspección Técnica y Ambiental de la Obra "Ampliación y Optimización de la Planta Depuradora Sur Ciudad de Salta" – Pcia. De Salta	12/8/2022	1.030.724,36	LATINOCONSULT-GRIMAUX

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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

SBMC	PDSASPB-121	Contratación de Servicios de Auditoría Externa para el Programa BID 4312	29/12/2022	91.369,65	BECHER y ASOCIADOS
SBCC	PDSASPB-62	Inspección Técnica y Ambiental de la Obra: Planta de Tratamiento y Red Cloacal de la Localidad de Famailá – Provincia de Tucumán	16/11/2022	1.408.193,77	CONSORCIO CEMOSA FAMAILLA

Nota 9 – Componentes del Proyecto

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

Componentes	BID	AFD	TOTAL
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	25.973.748,82	4.614.999,33	30.588.748,15
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	2.834.577,23	2.830.617,84	5.665.195,07
Comp. 3 - Gestión del Programa	1.253.063,56	662.343,63	1.915.407,19
Total	30.061.389,61	8.107.960,80	38.169.350,41

Nota 10 – Desembolsos efectuados

Los desembolsos acumulados efectuados por el Proyecto al 31 de diciembre de 2022 se exponen en la Nota 9 – “Componentes del Proyecto”.

Nota 11 – Conciliación entre el efectivo recibido y Desembolsos efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

	Total Inversiones Acumuladas en USD	
	Fuente AFD	Fuente BID
Estado Inversiones Acumuladas al 31/12/2022	8.107.960,80	30.061.389,61
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022	8.107.960,80	30.061.389,61
CONTROL	-	-

Nota 12- Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por componente

CATEGORIA DE INVERSION	Inversiones según Registros Contables	Inversiones Rendidas al BID	Inversiones Pendientes de Rendición
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)
1 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	25.973.748,82	22.526.952,00	3.446.796,82
2 - DESARROLLO INSTIT. Y ESTUDIOS	2.834.577,23	2.825.281,60	9.295,63
3 - GESTIÓN DEL PROGRAMA	1.253.063,56	1.142.306,53	110.757,03
TOTALES	30.061.389,61	26.494.540,13	3.566.849,48

(1) Montos según "Estado de Inversiones acumuladas" al 31 de diciembre de 2022

(2) Montos según Reporte OPS 1 del BID al 31 de diciembre de 2022

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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022

Nota 13 – Contingencias

N/A

Notas 14 – Eventos subsecuentes

Dada la magnitud de la propagación del virus denominado “Coronavirus” (Covid-19) a nivel mundial, en la Argentina, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el “Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio” (ASPO) desde el 20 de marzo de 2020, permitiendo la circulación sólo de aquellas personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; dicho aislamiento ha sido modificado y prorrogado en distintas etapas por regiones geográficas y será prorrogable por el tiempo que se considere necesario en atención a la situación epidemiológica de cada ciudad.

El 9 de noviembre de 2020, el Gobierno Nacional estableció el Distanciamiento Social, Preventivo y Obligatorio (DISPO) para todas las personas que residan o transiten en los aglomerados urbanos y en los partidos y departamentos de las provincias argentinas que no posean transmisión comunitaria sostenida del virus y verifiquen en forma positiva ciertos parámetros epidemiológicos y sanitarios. En los casos que no se cumplía con estos parámetros se mantuvo el ASPO. Durante la vigencia del DISPO se mantiene la declaración de “esenciales” a distintas actividades y servicios calificadas como tales durante la vigencia del ASPO.

Hacia fines de 2020 Argentina inició la campaña de vacunación nacional bajo la gestión directa de los gobiernos nacional y provinciales y el gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

La campaña de vacunación se está ejecutando con la aplicación de dosis de refuerzo, lo que favorece una menor gravedad en infectados con Covid-19 en la Argentina de las nuevas cepas que se están esparciendo a nivel mundial. Al igual que lo que está sucediendo en el resto del mundo, Argentina no escapó al aumento exponencial de contagios que a fines de 2021 e inicios de 2022 afectó fuertemente a todos los grupos etarios.

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, el Programa no ha sufrido impactos significativos en sus resultados como consecuencia de la pandemia. Si bien se han presentado dificultades de distinto tipo que pudieren ralentizar o complejizar algunas actividades, las operaciones se mantienen y prevemos que continuarán en el marco de la pandemia.

Por todo lo aquí manifestado, la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales, en el ámbito de sus competencias; está llevando a cabo todas las acciones tendientes a dar cumplimiento a lo establecido en el marco de la pandemia, propiciando la preservación de la operación con financiamiento externo. En ese sentido, mediante NO-2021-32533766-APN-DGPSYE#MOP- “Medidas Generales de Prevención COVID19- Abril 2021” se han articulado las medidas tendientes a la preservación de la operación sobre la base de las recomendaciones en el marco del COVID-19.

Nota 15 – Estatus de ajustes originados por opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes el año o periodo precedente

N/A

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

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

IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número: IF-2023-21441974-APN-DGPYPSYE#MOP

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Lunes 27 de Febrero de 2023

Referencia: ESTADOS FINANCIEROS - PRESTAMO BID 4312/OC-AR Y AFD CAR 1004 - EJERCICIO 2022

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 10 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.02.27 18:37:07 -03:00

Rodrigo German CABADO
Director
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria
Ministerio de Obras Públicas

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.02.27 22:01:20 -03:00

Claudia Mónica PESCIALLO
Directora
Dirección de Monitoreo de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales
Ministerio de Obras Públicas

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.02.27 22:27:31 -03:00

Martín Oscar VALLI
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales
Ministerio de Obras Públicas

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

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

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2023.02.27 22:27:32 -03:00



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

Nota

Número: NO-2023-47628141-APN-DGPYPSYE#MOP

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Jueves 27 de Abril de 2023

Referencia: Carta de Representación. Auditoría del Préstamo BID 4312-OC/AR "Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento-Plan Belgrano" . Ejercicio 2022.

A: Sres. Auditores Becher y Asociados S.R.L. (Maipú 942 1er Piso - C.A.B.A.),

Con Copia A: Rodrigo German CABADO (DAFYP#MOP), Nayla Gasseuy (DAFYP#MOP), Jimena Borrego (DAFYP#MOP), Romina Rios (DAFYP#MOP),

De mi mayor consideración:

Señores

BECHER & ASOCIADOS SRL (BDO)

Maipú 942 1er Piso

Ciudad Autónoma Buenos Aires

Esta carta de representación es proporcionada en relación a su auditoría de los Estados Financieros Consolidados del Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento-Plan Belgrano BID 4312-OC/AR, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4312-OC/AR y los términos de referencia para la auditoría externa.

Confirmamos que, a nuestro mejor conocimiento y creencia, hemos hecho tales investigaciones como se consideran necesarios con el fin de informar adecuadamente a nosotros mismos:

Estados financieros:

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, como se establece en los términos del contrato de compromiso de la auditoría con fecha 29/12/2022, para la preparación de los Estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4312-OC/AR y los términos de referencia para la auditoría externa, en particular, los Estados financieros se presentan razonablemente de acuerdo con ellos.
- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de conformidad las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) de Base de Efectivo - “IPSAS base de caja- Informes Financieros sobre la base de contabilidad de caja”, en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichas Normas.
- En los estados financieros, expresados en dólares estadounidenses, que comprenden el estado de inversiones acumuladas, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas 1 a 15 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se han registrado y expuesto adecuadamente las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Contrato de Préstamo (BID 4312-OC/AR) y los fondos recibidos y utilizados en su ejecución según las distintas fuentes de financiamiento.
- Todos los eventos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) de Base de Efectivo-Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1 requieran ajustes o revelación, han sido ajustados o revelados.
- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa: a) Cuenta Especial BNA USD - AFD N° 0006955229, Cuenta Especial BNA USD - BID 4312 N° 0006955236 y Cuenta Operativa en pesos BNA N°0005592001.
- Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, tanto individualmente como en conjunto, para los estados financieros en su conjunto.
- No hay aspectos de leyes, regulaciones y cláusulas contractuales referidos al contrato de préstamo que puedan afectar los estados financieros, incluido el incumplimiento.
- Se espera que la entidad seguirá funcionando normalmente como un Proyecto en marcha (sin incertidumbres importantes), respecto a los efectos del COVID-19 declarado “pandemia” por la OMS con fecha 11 de marzo de 2020.

Información proporcionada:

- Es importante destacar que en virtud de la pandemia de COVID 19 declarada por OMS con fecha 11 de marzo de 2020 el Poder Ejecutivo Nacional mediante el Decreto N° 875/20 y sus prórrogas, ha dictado el “distanciamiento social, preventivo y obligatorio” con el fin de contener y mitigar la propagación de la epidemia de COVID 19 y preservar la salud pública, adoptándose en tal sentido medidas proporcionadas a la amenaza que se enfrenta, en forma sectorizada, razonable y temporaria. En virtud de la presente situación de emergencia sanitaria, a través del DNU 867/21, se prorroga hasta el 31 de diciembre del 2022 la articulación de medidas para mitigar el impacto de la pandemia por COVID 19. En relación con dicha situación, ratificamos que la documentación e información que se ha presentado en formato digital y por medios electrónicos (sistema de archivo GDE), es copia fiel de la que obra en nuestro poder y sobre la que tenemos conocimiento. En tal sentido, le hemos proporcionado:
- Acceso a toda la información y/o documentación en medios físicos y digitales (emails, imágenes, fotos, escaneos, etc.) de la cual somos conscientes que es relevante para la preparación de los estados financieros,

tales como registros, documentación y otros asuntos;

- Todas las notas emitidas por la Unidad Ejecutora del Programa hasta la fecha de esta carta en relación con el Programa de Préstamo.
- Todas las notas recibidas del BID hasta la fecha de esta carta en relación con el Programa de Préstamo.
- Información y/o documentación adicional, en medios digitales, que nos ha solicitado para fines de la auditoría y;
- Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de la cual usted determinó que era necesario obtener evidencia de auditoría, a través de plataformas digitales habilitadas a tal efecto (videollamadas y/o reuniones).
- Todas las transacciones se han registrado en los registros contables y se reflejan en los estados financieros.
- Le hemos revelado los resultados de nuestra evaluación de riesgo de que los estados financieros puedan ser materialmente erróneos como resultado de un fraude.
- Somos responsables del diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos para prevenir, detectar y corregir el fraude y el error, y le hemos comunicado todas las deficiencias en el control interno que conocemos.
- Le hemos revelado toda la información relacionada con fraude o sospecha de fraude de la que somos conscientes y que afecta a la entidad e involucra:
 - Administración;
 - Los empleados que tienen un papel importante en el control interno; u
 - Otros donde el fraude podría tener un efecto material en los estados financieros.
- Le hemos revelado toda la información relacionada con denuncias de fraude o sospecha de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad comunicados por empleados, ex empleados, analistas, consultores, reguladores u otros.
- Le informamos sobre todos los litigios y reclamaciones reales o posibles que conocemos, cuyos efectos consideramos en la preparación de los estados financieros. Cuando corresponda, estos reclamos han sido adecuadamente contabilizados y revelados en los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4312-OC/AR.
- Le hemos revelado todas las instancias conocidas de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las leyes y regulaciones y cláusulas contractuales del contrato de préstamo, cuyos efectos consideramos en la preparación de los estados financieros.

Sin otro particular saluda atte.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.27 13:48:04 -03:00

Martín Oscar VALLI
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales
Ministerio de Obras Públicas

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2023.04.27 13:48:04 -03:00

MEMORADUM A LA DIRECCIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A: Martin Oscar Valli
Director General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
Ministerio de Obras Públicas

CC: Rodrigo German Cavado
Director de Administración Financiera y
Presupuestaria

CC: Claudia Mónica Pesciallo
Dirección de Monitoreo de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del “Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento-Plan Belgrano”, ejecutado por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio Obras Públicas, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N.º 4312/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y No.1004 01 F de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero y finalizando el 31 de diciembre de 2022, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos efectuado una evaluación del ambiente y las actividades de control interno en la citada Unidad Ejecutora.

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO), el marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados. Los cinco componentes, en el marco actualizado, están respaldados por un conjunto de principios que cubren todos los aspectos. Son manejables en tamaño, y describen las prácticas aplicables de diferentes formas y para distintos tipos de organizaciones, independientemente de su tamaño, tipo o sector.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento-Plan Belgrano”- Contrato de Préstamo BID No. 4312/OC-AR, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control Interno. Los objetivos de un sistema de control interno 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 de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de



control interno, pueden ocurrir errores o Irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Como consecuencia del relevamiento y evaluación realizados, han surgido ciertos aspectos, que se describen en el presente Informe y que hemos dado a conocer a la Dirección del Organismo Ejecutor, relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos deficiencias de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

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

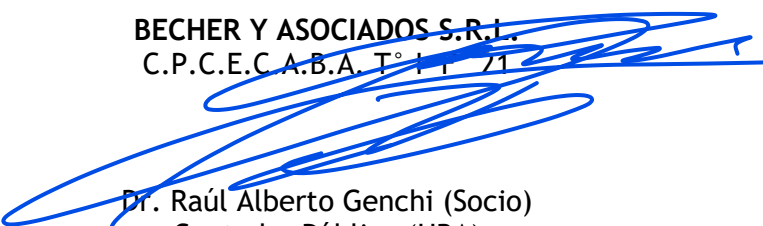
Nuestra apreciación del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos relativos al mismo que pudieran considerarse y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias de conformidad con la definición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

Adjuntamos al presente la carta de recomendaciones sobre el control interno por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2022, sobre el sistema de control interno del Programa, resultado de la evaluación del ambiente o entorno del mismo, así como aquellas deficiencias de conformidad con la definición de condición reportable y oportunidades de mejoras identificadas.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de abril de 2023.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 11 F° 71


Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)

Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22

**PROGRAMA DE DESARROLLO DE LOS SERVICIOS DE
AGUA Y SANEAMIENTO - PLAN BELGRANO
PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR
1004 01 F**

**AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ANUAL INICIADO EL 1 DE ENERO Y FINALIZADO EL
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

CARTA DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

ÍNDICE DE CONTENIDO

I. INTRODUCCIÓN	3
II. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA	4
III. NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS APLICADOS	6
V. SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO.....	9
VI. SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO DE PERÍODOS ANTERIORES	22
VII. ANEXO I (RELEVAMIENTO A OBRAS SELECCIONADAS)	23

I. INTRODUCCIÓN

El Programa tiene como objetivo incrementar el acceso a los servicios de agua potable y saneamiento, mejorando al mismo tiempo el desempeño operativo y financiero de los operadores de estos servicios, principalmente en las provincias que forman parte del Plan Belgrano. Los objetivos específicos son: (i) ampliar la cobertura de los servicios de agua potable y desagüe cloacal; (ii) optimizar las condiciones ambientales, de sanidad e higiene a través del tratamiento de aguas residuales; y (iii) mejorar la capacidad de gestión de los operadores de servicios de agua y saneamiento.

El Programa cuenta con los siguientes componentes y subcomponentes:

Componente 1: Obras de Infraestructura

El objetivo de este componente es ampliar la cobertura de los servicios de desagüe cloacal y agua potable, para lo cual se prevé el financiamiento de sistemas de agua potable y de desagüe cloacal nuevos, ampliados, mejorados y/o rehabilitados, que incluyen obras de extracción de agua subterránea y/o captación de agua superficial, canales de transporte, plantas potabilizadoras, acueductos, redes de distribución, estaciones de bombeo con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, así como la instalación de colectores principales y secundarios, redes cloacales y conexiones domiciliarias, bocas de registro y estaciones elevadoras con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, y la construcción de plantas y/o sistemas de tratamiento de líquidos cloacales. Adicionalmente, se financiará la inspección de las obras durante su construcción.

Componente 2: Desarrollo Institucional y estudios

Este componente está orientado a mejorar la organización institucional, la planificación de inversiones y la capacidad operativa, comercial y financiera de los operadores de agua y saneamiento del Programa, para aumentar los ingresos y disminuir los costos de OyM, apoyando la sostenibilidad de las inversiones. En este sentido, se financiará la implementación de actividades priorizadas en los respectivos PGR, incluyendo estudios de factibilidad, estudios de costos y tarifas, planes de mejora de la estructura organizativa, actividades de mejora de sistemas comerciales, financieros y de información, implementación de planes de micro y macro medición y de reducción de ANC, capacitaciones en gestión y OyM de los sistemas, entre otras.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

OBJETIVO:

Como parte de las tareas encomendadas a esta Auditoría Externa, hemos practicado un examen de la evaluación del ambiente de control, identificación de riesgos, las actividades de control y monitoreo y el grado de avance de la ejecución del Programa de Desarrollo de los servicios de agua y saneamiento préstamo BID 4312/OC-AR Plan Belgrano a 31 de diciembre de 2022.

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

ALCANCE:

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

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

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

III. NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES

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

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

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

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

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

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

Por otra parte, se han tenido en cuenta los lineamientos expuestos en las siguientes normas que regulan la administración del Programa: Reglamento Operativo Vigente del Programa (V abril 2019), Manuales de Misiones, cargos y funciones, Cláusulas del Contrato de Préstamo y las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras (Documento GN-2349-9) y Políticas para la Selección y Contratación de Consultores (Documento GN-2350-9) financiados por el BID versión abril 2011, Código de ética Transparencia e Integridad en la Obra Pública.

IV. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

Es importante destacar que en virtud de la pandemia de COVID 19 declarada por OMS con fecha 11 de marzo de 2020 el Poder Ejecutivo Nacional mediante el Decreto N° 875/20 y sus prórrogas, ha dictado el “distanciamiento social, preventivo y obligatorio” con el fin de contener y mitigar la propagación de la epidemia de COVID 19 y preservar la salud pública, adoptándose en tal sentido medidas proporcionadas a la amenaza que se enfrenta, en forma sectorizada, razonable y temporaria. En virtud de la presente situación de emergencia sanitaria, a través del DNU 867/21, se prorroga hasta el 31 de diciembre del 2022 la articulación de medidas para mitigar el impacto de la pandemia por COVID 19.

En tal sentido, para garantizar la calidad de los trabajos de auditoria los procedimientos que a continuación se detallan fueron relevados y verificados a través de la solicitud de documentación en medios digitales (emails, imágenes, fotos, escaneos, etc.). Asimismo, los relevamientos e indagaciones y seguimiento de auditoría se realizaron a través de video llamadas y/o reuniones a través de plataformas digitales habilitadas a tal efecto (Microsoft Teams) y presenciales según la ocasión.

A. Los procedimientos generales realizados se identificaron con:

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

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

RELEVAMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA

- Verificar que la estructura de la unidad ejecutora se encuentre cubierta en los puestos y funciones definidas en el organigrama.
- Conocer el funcionamiento y los circuitos administrativos, contables y financieros de la unidad ejecutora, efectuando indagaciones sobre las medidas de resguardo de los activos y niveles de autorización para emitir las autorizaciones de pago y registro contable del UEPEX.
- Solicitar los documentos exigidos en las cláusulas del contrato de préstamo, verificando la existencia de la No objeción del Banco.
- Constatar la existencia del POA y cotejar con su ejecución real, correspondiente al ejercicio actual de cierre.
- Verificar las solicitudes de desembolsos y las justificaciones de fondos presentadas al Banco durante el ejercicio y si las mismas cumplen los plazos y condiciones exigidas en las cláusulas del contrato de préstamo.
- Verificar el cumplimiento de las cláusulas contractuales del contrato de préstamo y pari-pasu estipulado.
- Cotejar la existencia física de los bienes y equipos adquiridos por la unidad ejecutora, su registración y estado de conservación de estos.
- Relevamiento del área de sistemas, a través de un cuestionario, que permita obtener información sobre el estado y utilización de la infraestructura, bienes informáticos, seguridad informática, planes contingencia existentes, perfiles de usuarios, etc.

Componente 1: Obras de Infraestructura

- Verificar el cumplimiento de los requisitos de elegibilidad en el proceso de adquisición y contratación de obras y la evidencia de documentación financiera soporte necesario del circuito de pagos respectivo.
- Revisar que las actividades, bienes y gastos financiados del componente sean elegibles conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo y Reglamento Operativo del Programa (ROP).
- Verificar a través de una muestra la inspección ocular de obras y relevar el avance respectivo.
- Relevar la documentación técnica de la obra por un experto.
- Verificar la conversión de los gastos efectuados en pesos argentinos a dólares, de acuerdo con la normativa que consta en el Contrato de Préstamo y del Banco.

Componente 2: Desarrollo Institucional y estudios

- Constatar el cumplimiento de elegibilidad en cuanto a los procesos de contratación de consultorías individuales y procesos de adquisiciones de bienes y servicios, conforme a lo establecido en las políticas del Banco y el R.O.

V. SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

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

De acuerdo con los Términos de Referencia para la Auditoría independiente del Préstamo Programa de Desarrollo de los servicios de agua y saneamiento préstamo BID 4312/OC-AR) por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022, exponemos, en los casos en que ello fuera aplicable, las observaciones que a continuación se describen conforme a lo prescripto por dicha normativa en:

Hallazgo: condición encontrada.

Efectos: consecuencia que genera la condición encontrada.

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

Respuesta de la Gerencia

Estado de Implementación (Aplica únicamente para hallazgos de periodos anteriores. Implementado/ en proceso/ no atendido)

A. AMBIENTE DE CONTROL

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

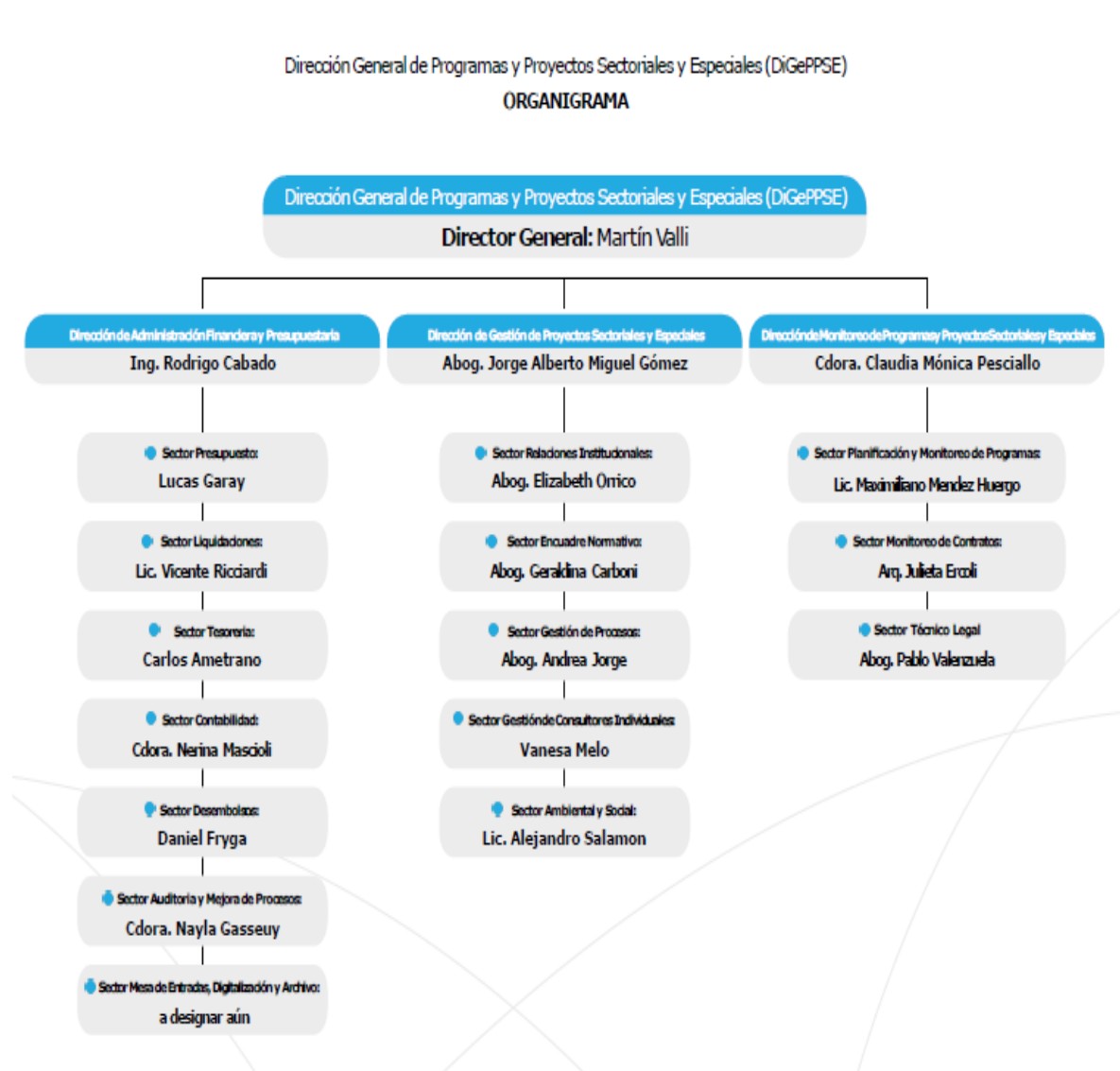
Los factores considerados para este relevamiento fueron:

Comunicación y Aplicación de Integridad y Valores Éticos
Compromiso con la Competencia
Participación de los Encargados de Gobierno
Filosofía de la Dirección
Estructura Organizacional Vigente
Asignación de Autoridad y Responsabilidad
Políticas y Prácticas de Recursos Humanos
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Contexto externo al organismo

Del relevamiento efectuado en las áreas que componen la Unidad Ejecutora del Programa, surgieron los siguientes comentarios:

- La Unidad Ejecutora como regla general establece que los agentes del Estado Nacional, en su condición de funcionarios públicos se encuentran obligados a cumplir con la normativa nacional vigente en la materia; como lo es la Ley Marco de Regulación del Empleo Público Nacional N° 25.164, la Ley de Ética en la Función Pública N° 25.188, el Código de Ética de la Función Pública N° 41/99; y toda la normativa específica vinculada a conflicto de intereses e incompatibilidades.
- El compromiso con la competencia se comunica mediante instrucciones dadas al personal de las áreas sustantivas del Programa a través de reuniones, correos electrónicos oficiales y por el sistema de documentación electrónico (GDE) sobre las pautas establecidas en el Reglamento Operativo, las Políticas de Adquisiciones y Guías e Instructivos para Informes Financieros del BID, los mismos aportan el marco general de las actividades del Programa.
- Durante el ejercicio auditado y en la actualidad se encuentra a cargo Martin Oscar Valli como Director General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Obras Públicas, quien tiene a su cargo la toma de decisiones de nivel estratégico y Rodrigo German Cavado, quien ocupa el cargo de Director de Administración Financiera y Presupuestaria, junto a Claudia Mónica Pesciallo como Directora de Monitoreo de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales, tienen a su cargo la toma de decisiones de tipo operativas.

A continuación, se expone el organigrama vigente de la unidad ejecutora:



- Se verificó el cumplimiento de las cláusulas contractuales al 31-12-2022 que a continuación se exponen:

DESCRIPCIÓN	PRESENTACIÓN	FECHA CUMPLIMIENTO	NO OBJECCIÓN (NOTA CAR)
CL. 4.06	ENTRADA EN VIGENCIA DEL R.O.	Dentro de 180 días posteriores a partir de la vigencia del contrato	N/A
CL. 5.01 (B)	PLAN DE ADQUISICIONES	28 de febrero de cada año	26/1/2022 CSR-CAR-300-2022
CL. 5.01 (D)	INFORMES DE SEGUIMIENTO SEMESTRAL	28 de febrero y 31 de agosto de cada año	31/8/2022 Primer semestre de 2022.
			2/3/2023 Segundo semestre de 2022
CL. 4.07 (D)	INFORME FINAL	Sin fecha determinada	N/A
CL. 5.03	ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO	Dentro de 120 días posteriores al cierre del ejercicio	28/4/2022 1184-2022 Estados financieros al 31 de diciembre de 2021

Se ha constatado la evidencia de comunicaciones entre el Banco y el Programa en relación con el cumplimiento de la presentación de la información sobre la gestión, durante el ejercicio anual 2022. Al respecto, podemos mencionar que en líneas generales la Unidad Ejecutora ha cumplimentado en tiempo y forma con lo dispuesto en las cláusulas contractuales del contrato de préstamo suscripto.

B. PROCESOS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE LA UEP

Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del Programa ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

De acuerdo con las normas de actividad de control interno la evaluación de los riesgos que contienen los procesos administrativos permite identificar factores críticos en los procesos existentes y establecer controles preventivos evitando contingencias futuras.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la DiGePPSE como en la ejecución de los componentes: a) Componente 1: Obras de Infraestructura y b) Componente 2: Desarrollo Institucional y estudios, surgieron los siguientes comentarios:

- La Unidad Ejecutora ha identificado los objetivos por cada componente del Programa en el Reglamento Operativo, las metas y los recursos necesarios (fuentes de financiamiento) para alcanzar tales objetivos, como así también la matriz de productos esperados hacia el final del Programa.
- El monitoreo y el seguimiento de los avances físicos (productos esperados) y el avance financiero se reportan al Banco semestralmente, mediante la confección de los Informes de Progreso Semestral, en los cuales al final del documento se expone una plantilla de descripción de riesgos activos y respuestas a los mismos, que no se encuentra completa en todos sus campos, plan de mitigación, el avance respecto al periodo, no todos los riesgos presentan acciones, ni fecha de planificación por parte del ejecutor.

SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MITIGACION DE RIESGOS

MATRIZ ACORDADA EN TALLER GRP O ACUERDO POSTERIOR

NÚMERO	DESCRIPCIÓN	TIPO DE RIESGO	CALIFICACIÓN PROBABILIDAD	CALIFICACIÓN IMPACTO	CLASIFICACIÓN RIESGO (ALTO, MEDIO O BAJO)	PLAN DE MITIGACIÓN				
						ACCIONES PLANIFICADAS	FECHA CUMPLIMIENTO		REPOSABLE	COSTO (uso)
							PLANEADO	REAL		
1	Si existieran demoras en la formulación de los proyectos ejecutivos, se pospondría el posterior proceso licitatorio, lo que conllevaría demoras en el cronograma del préstamo.	Desarrollo	Medio - Bajo	Medio - Alto	Medio - Alto	Contratación de una firma consultora para que los proyectos ejecutivos alcancen un nivel de diseño aceptable.	30-dic-19		SIPH-DIGEPPSE	
						Coordinación con las provincias para la priorización y presentación de los proyectos			SIPH	
3	Si la capacidad institucional o técnica de los operadores fuese insuficiente, podría verse afectada la sostenibilidad de las obras ejecutadas por el programa, lo que afectaría el impacto del mismo.	Desarrollo	Bajo	Bajo	Bajo	Operación asistida en, al menos, el primer año.			SIPH	
						Elaboración e Implementación de los PGR			SIPH	
8	Si el tipo de cambio aumentara, se podría retrasar la importación de materiales para los bienes del programa, lo que demoraría la ejecución de los productos 2.2 y 2.3.	Fiduciarios	Bajo	Medio - Alto	Bajo				SIPH-DIGEPPSE	

Efecto:

La falta de un plan de mitigación de riesgos actualizada pone de manifiesto la ausencia de acciones programadas ante posibles contingencias que pudieran ocasionarse a lo largo del desarrollo de las actividades del Programa, pudiendo afectar los objetivos previstos.

Recomendación:

Sugerimos completar la matriz de riesgos para que contenga el plan de mitigación respectivo de forma completa, principalmente la descripción de avances o acciones al respecto para anticipar el accionar ante los acontecimientos que pueden influir en la obtención de resultados.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma en consideración la recomendación.

C. SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA UEP

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

Descripción:

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la DiGePPSE como en la ejecución de los componentes: a) Componente 1: Obras de Infraestructura y b) Componente 2: Desarrollo Institucional y estudios, surgieron los siguientes comentarios:

- La DiGePPSE realiza las comunicaciones externas con el Banco, a través de la identificación de documentos e informes relacionados con las actividades del Programa y que se consideren claves de comunicar, la herramienta utilizada son notas a través del sistema de expedientes electrónicos (GDE) y por parte del Banco a través de notas CAR.
- Las comunicaciones internas entre las áreas sustantivas y referidas a la ejecución de los componentes se realizan a través de reuniones, correos electrónicos y sistema de documentación electrónica (GDE).
- El sistema contable utilizado es el UEPEX, para la emisión de los reportes financieros y el reporte SEPA para los reportes de adquisiciones, ambos sistemas cumplen con los requisitos establecidos en las cláusulas del contrato de préstamo.

El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.

Respecto al área de sistemas de información del ejecutor, la Decisión Administrativa DA 635/2020 describe la estructura de la DG. de Tecnologías de la Información y las comunicaciones y su posición dentro del organigrama del Ministerio de Obras Públicas.

De acuerdo con el relevamiento que hemos realizado vinculado con el departamento de tecnologías de la Información (DTI) del organismo, hemos detectado lo siguiente:

- No existen servidores de contingencia (nos manifestaron que están comprados a la espera de la entrega).
- Respecto de las políticas del plan de contingencia de back up, actualmente están en proceso de aprobación.
- Existen políticas y procedimientos del área, pero la documentación formal se encuentra en proceso de confección por una consultora externa.

Efecto:

Podrían ocurrir contingencias y/o pérdidas de información o de bienes informáticos o bien, podría suceder que llegue información del Programa a usuarios indebidos.

Recomendación:

Sugerimos un plan de acción para: a) Incorporar servidores de contingencia b) documentar y aprobar todas las políticas de sistemas adecuadamente, para definir que permitan salvaguardar la seguridad de la información del ejecutor.

Respuesta de la Gerencia:

Respecto del relevamiento realizado el pasado 06/01/2023 vinculado con el departamento de tecnologías de la Información (DTI) del organismo, se expone que a la fecha de emisión de la presente:

Servidores de contingencia: Sigue pendiente de recepción. El número de SIRA es 22073SIRA037169U pendiente de aprobación.

Políticas de aprobación de backup: se formalizo y aprobó la guía de trabajo de las políticas de resguardo de información (se adjunta la NO-2023-25246915-APN-DGTIYC#MOP).

Asimismo, se formalizo y aprobó la guía de trabajo de las políticas de resguardo de información (NO-2023-25246915-APN-DGTIYC#MOP). Adicionalmente se inició un expediente para formalizar la resolución de las políticas de resguardo de la información (EX-2023-37426690- -APN-DGTIYC#MOP).

Se acompañan a la presente todas las instrucciones mencionadas “ut-supra”.

D. ACTIVIDADES DE CONTROL

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

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la DiGePPSE como en la ejecución de los componentes: a) Componente 1: Obras de Infraestructura y b) Componente 2: Desarrollo Institucional y estudios, surgieron los siguientes comentarios:

- Las tareas y responsabilidades vinculadas a la confección de solicitudes de desembolsos, registro contable UEPEX y pagos, se encuentran asignadas a Contabilidad, Tesorería y Finanzas dentro del área de Administración y Finanzas de la DiGePPSE. Del relevamiento realizado se verificó que existe evidencia de la intervención y controles de los colaboradores del área.
- La DiGePPSE confecciona conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias asignadas a la ejecución del préstamo, por la cuenta Especial USD - AFD N 0006955229, la cuenta Operativa N° 000559200 y la cuenta Especial USD - BID 4312-6955236.
En tal sentido, se constató que las conciliaciones presentadas, se encuentran suscriptas por el personal de Administración y Finanzas del ejecutor.
- Las transacciones y operaciones en el sistema UEPEX al cierre del período 2022, en relación con las actividades de inversiones a) Componente 1: Obras de Infraestructura y b) Componente 2: Desarrollo Institucional y estudios, están registradas, procesadas y autorizadas mediante el sistema GDE por la DiGePPSE.
- El circuito de pagos de adquisiciones de bienes, obras y consultorías se realiza dentro del funcionamiento y la estructura del ejecutor. Los procesos contienen la evidencia de controles en sus etapas de solicitud, evaluación y adjudicación de las adquisiciones realizadas por la unidad ejecutora y fueron verificados a través de los expedientes que surgen del sistema GDE, excepto por los hallazgos mencionados en el presente informe.

- La ejecución financiera del Programa alcanzada al 31/12/2022, es la siguiente:

COMPONENTES	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31-12-22			
	BID	LOCAL	INV BID	INV LOCAL	TOTAL	%
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	182.900.000,00	64.100.000,00	25.973.748,82	4.614.999,33	30.588.748,15	12,38%
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	14.800.000,00	5.200.000,00	2.834.577,23	2.830.617,84	5.665.195,07	28,33%
Comp. 3 - Gestión del Programa	2.300.000,00	700.000,00	1.253.063,56	662.343,63	1.915.407,19	63,85%
TOTALES	200.000.000,00	70.000.000,00	30.061.389,61	8.107.960,80	38.169.350,41	14,14%
DESEMBOLSADO	45.070.169,00					66,70%
PARI PASU	74,07%	25,93%	78,76%	21,24%		
DESEMBOLSADO	22,54%					

Al 31 de diciembre de 2022, los montos acumulados por desembolsos ascendieron al 22,54% del monto previsto en la matriz de financiamiento para fondos BID. En tal sentido, la ejecución de fondos al cierre del período alcanzó el 66,70%, respecto al monto desembolsado y el 14,14% respecto al total del préstamo.

- El pari pasu previsto en el contrato de préstamo 4312-OC/AR está conformado en 74,07% fondos BID y 25,93% contraparte local, al cierre del ejercicio la ejecución de fondos con financiamiento BID resultó de 78,76% y de 21,24% con fondos locales. En tal sentido, la evolución del pari pasu con fondos locales manifiesta un leve desvío con lo estipulado en la matriz de préstamo de 4,68%.
- Se verificó la ejecución del plan operativo anual (POA) presentado por el Programa, correspondiente al ejercicio 2022, se procedió a comparar el mismo versus los montos pagados efectivamente, según el Estado de Inversiones del Programa en el ejercicio. Se puede observar en el cuadro una subejecución de los montos proyectados de 52,10%. A continuación, se detallan los montos presupuestados y pagados por cada categoría de inversión:

COMPONENTES	MONTOS EN USD (POA 2022)	PAGADO S/EST INV 2022	DESVIOS	% EJ REAL
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	42.053.567,82	21.394.510,45	20.659.057,37	50,87%
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	-	9.295,62	- 9.295,62	
Comp. 3 - Gestión del Programa	538.006,78	784.424,61	- 246.417,83	145,80%
TOTALES	42.591.574,59	22.188.230,68	20.403.343,91	52,10%

- Se procedió a relevar el reporte SEPA vigente, proporcionado por el ejecutor, con el fin de cruzar si los procesos de adquisiciones del Programa ejecutados en el ejercicio 2022, están contenidos en dicho reporte. Respecto a los pagos seleccionados en la muestra en concepto de: obras, consultores individuales, consultoría de firmas, adquisiciones de equipos, los procesos y sus respectivos pagos verificados se encontraban contenidos en el reporte SEPA.
En tal sentido, las adquisiciones realizadas por la unidad ejecutora durante el ejercicio 2022, se encuentran planificadas y registradas en el sistema SEPA, conforme a lo establecido en las Políticas de adquisiciones de bienes, obras y servicios para operaciones financiadas por el BID.

Conclusión:

Las actividades de control de las transacciones realizadas por la Unidad Ejecutora son adecuadas, respecto a las políticas y estándares estipulados en el contrato de préstamo y el reglamento operativo del Programa.

Asimismo, sugerimos monitorear durante el ejercicio 2023 el pari pasu de financiamiento, con el fin de equilibrar el mismo a los porcentajes cercanos a los estipulados en el préstamo y ajustar los montos del POA 2023 para evitar desvíos importantes entre lo real y lo proyectado.

Comentarios de la Gerencia:

Mediante NO-2022-130531312-APN-DMPYPSYE#MOP, se solicitó la prórroga del ultimo desembolso de la operación hasta el 16/01/2025; situación que cuenta con la No objeción del BID (mediante Nota CSC-CAR 3378/2022).

Se destaca que en el marco de dicha solicitud, el programa llevaría a cabo las actividades necesarias que redundarían en el ajuste de dicho pari -passu.

Se acompañan a la presente todas las instrucciones mencionadas “ut-supra”.

E. HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DEL PERIODO

De la revisión de la muestra de auditoría a los procesos y circuitos existentes para la ejecución de actividades elegibles del componente podemos mencionar que los procesos de contratación y pagos se relevaron, a través de la selección de una muestra. El alcance por clasificación de gastos resultó el siguiente:

Tipo de gasto	Monto en U\$s
Obras de Infraestructura	20.114.756,93
Adquisición de bienes	116.334,50
Consultores Individuales	189.53,24
Viáticos	283,29
Consultorías	37.579,31

COMPONENTE 1 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA

Descripción:

El objetivo de este componente es ampliar la cobertura de los servicios de desagüe cloacal y agua potable, para lo cual se prevé el financiamiento de sistemas de agua potable y de desagüe cloacal nuevos, ampliados, mejorados y/o rehabilitados, que incluyen obras de extracción de agua subterránea y/o captación de agua superficial, canales de transporte, plantas potabilizadoras, acueductos, redes de distribución, estaciones de bombeo con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, así como la instalación de colectores principales y secundarios, redes cloacales y conexiones domiciliarias, bocas de registro y estaciones elevadoras con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, y la construcción de plantas y/o sistemas de tratamiento de líquidos cloacales. Adicionalmente, se financiará la inspección de las obras durante su construcción.

De la revisión de la muestra de auditoría sobre los procesos de adquisiciones y circuitos de pago existentes, para la ejecución de actividades elegibles del componente podemos mencionar que:

Conclusión:

De los expedientes electrónicos (GDE) verificados cuyos pagos fueron realizados durante el ejercicio 2022, no se reportan observaciones significativas que formular, en los aspectos de control contenidos dentro del circuito de pagos y la documentación soporte de los certificados de obra, facturas y autorizaciones de pago son adecuadas.

COMPONENTE 2 y 3. DESARROLLO INSTITUCIONAL Y ESTUDIOS - GESTIÓN DEL PROGRAMA

Descripción:

Este componente está orientado a mejorar la organización institucional, la planificación de inversiones y la capacidad operativa, comercial y financiera de los operadores de agua y saneamiento del Programa, para aumentar los ingresos y disminuir los costos de OyM, apoyando la sostenibilidad de las inversiones. En este sentido, se financiará la implementación de actividades priorizadas en los respectivos PGR, incluyendo estudios de factibilidad, estudios de costos y tarifas, planes de mejora de la estructura organizativa, actividades de mejora de sistemas comerciales, financieros y de información, implementación de planes de micro y macro medición y de reducción de ANC, capacitaciones en gestión y OyM de los sistemas, entre otras.

Adicionalmente, el Programa financiará la provisión de respaldo administrativo y operativo al Organismo Ejecutor y a los Organismos Sub - Ejecutores en materia de administración, seguimiento, coordinación y supervisión de la ejecución del Programa, así como también consultorías de apoyo para el fortalecimiento de las capacidades técnicas del mismo, la auditoría externa y los gastos de evaluación del Programa.

De la revisión de la muestra de auditoría a los procesos y circuitos existentes para la ejecución de actividades elegibles del componente 2 y 3 podemos mencionar la siguiente conclusión:

Conclusión:

De los expedientes electrónicos (GDE) verificados cuyos pagos fueron realizados durante el ejercicio 2022, no se reportan observaciones significativas.

Asimismo, los procesos de contrataciones de consultorías individuales, adquisición de bienes contienen la documentación y evidencia de controles del ejecutor, conforme a lo establecido en las políticas del Banco y ROP. Respecto al circuito de pagos, el mismo contiene las facturas, las autorizaciones y constancia de los débitos bancarios realizados.

VI. SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO DE PERÍODOS ANTERIORES

En este apartado se exponen las recomendaciones pendientes de implementación del informe de auditoría anterior, realizado por otra firma profesional de auditoría, que refieren a hallazgos de procesos generales.

Hallazgo 1: Segregación de funciones del sistema UEPEX

En la Carta de Recomendaciones de Control Interno de ejercicios anteriores, el auditor señala lo siguiente:

Los perfiles del sistema se encuentran configurados con funcionalidades no alineadas a las funciones correspondientes para cada perfil.

Seguimiento de la recomendación para el ejercicio 2022:

Se verificó que los niveles de accesos para los perfiles tesorería, contabilidad y administrativo y están alineados a las funciones del puesto.

Estado de Implementación: Implementado

Hallazgo 2: Acceso de usuarios al sistema Interbanking

En la Carta de Recomendaciones de Control Interno de ejercicios anteriores, el auditor señala lo siguiente:

Se validó la existencia de 3 usuarios con el perfil administrador general que no pertenece a Tesorería de la dirección de administración financiera y presupuestaria.

Seguimiento de la recomendación para el ejercicio 2022:

Se visualizó un reporte de usuarios de interbanking que son los firmantes autorizados y operadores que se encargan de pagos.

Estado de Implementación: Implementado