

# Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

## **“Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”**

Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio.

Por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del último desembolso) y sus hechos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (Cierre del Programa).

**Dirección General de Crédito Público,  
Ministerio de Hacienda y Finanzas del Gobierno  
de la Ciudad de Buenos Aires.**

30 de marzo de 2023.

# Contenido

Informe de los Auditores Independientes  
Estados Financieros y Notas del Programa



# Grant Thornton

An instinct for growth™

Señor Subsecretario de Finanzas  
Ministerio de Hacienda y Finanzas del  
Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires **Abel Fernandez Semhan**  
"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social  
y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires", Préstamo BID 4303/OC-AR

**Grant Thornton Argentina**  
Av. Corrientes 327 Piso 3°  
C1043AAD – Buenos Aires  
Argentina

T (54 11) 4105 0000  
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

## Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Básicos del "**Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires**", ejecutado por el Ministerio de Hacienda y Finanzas en coordinación con los responsables técnicos, en su carácter de Organismo Ejecutor (OE), financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio suscriptos con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en fecha 31 de agosto de 2018 y 3 de diciembre de 2019 respectivamente y con aportes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA). Dichos estados comprenden el "Estado de Inversiones Acumuladas" y el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa), así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros Básicos adjuntos del "**Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires**" al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa), expresados en dólares estadounidenses (moneda del Préstamo) han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 del Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco.

## Bases de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y su modificatorio, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros requeridos por los estándares fijados por las normas internacionales en la materia. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## Párrafo de énfasis –Base contable aplicada y otros aspectos surgidos de la revisión.

Sin modificar nuestra opinión, a continuación, describimos ciertos aspectos surgidos en el curso de nuestro trabajo que consideramos oportuno resaltar:

- a) Tal como se describe en la Nota 2, los Estados de "Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y de "Inversiones Acumuladas", fueron preparados con base en el "método del percibido". Dicho criterio, si bien es aceptado por el BID, constituye una base contable diferente a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), los que requieren la aplicación del criterio "del devengado" para la registración de las operaciones.

- b) A partir de la instrumentación del sistema GDE, la administración del Proyecto basa su documentación de las transacciones en forma digitalizada por lo cual nuestros procedimientos de auditoría se aplicaron sobre información digitalizada originadas en sistemas de expedientes electrónicos.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al **Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires** en cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y su modificatorio 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. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido a otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### Cuestiones claves de la auditoría

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en la auditoría de los Estados Financieros del período actual. Dichas cuestiones, han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los Estados Financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos. Consecuentemente, no expresamos una opinión independiente sobre estas cuestiones.

Se resumen a continuación las cuestiones claves identificadas en el curso de nuestro trabajo:

- Riesgos de Auditoría: se elaboró un perfil específico de riesgos para el Programa en cuestión atendiendo a la gestión del presente ejercicio financiero, cubriendo aspectos tales como:
  - a. Cumplimiento de compromisos contractuales con el ente Financiador;
  - b. Permanencia de recursos claves; y
  - c. Efectividad de controles críticos preventivos que minimicen las posibilidades de comisión de fraudes o corrupción.
- Aplicación efectiva de controles críticos sobre procesos de adquisiciones de acuerdo con requerimientos legales y normas del financiador; y
- Constatación de elegibilidad de los gastos de acuerdo con pautas o requerimientos contractuales acordados con el ente financiador.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con los requisitos de carácter contable expuestos en el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, en base a pruebas selectivas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor e incluyen una evaluación de los riesgos de que existan distorsiones significativas en los estados contables originadas en errores, omisiones o irregularidades.

Al realizar estas evaluaciones de riesgo, hemos considerado el control interno existente en la Dirección General de Crédito Público, con relevancia para la preparación y presentación de los estados financieros, pero no hemos efectuado una evaluación específica del control interno vigente con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad, sino con la finalidad de seleccionar los procedimientos que a nuestro juicio resulten apropiados en las circunstancias.

Asimismo, una auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la Dirección General de Crédito Público, a cargo de la administración del Programa, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros tomados en su conjunto.

A partir de los resultados satisfactorios obtenidos de las pruebas alternativas antes detalladas es que se consideró la evidencia de auditoría obtenida como válida y suficiente para sustentar nuestra opinión sin salvedades derivadas de las limitaciones impuestas por el contexto a la realización de nuestro trabajo de auditoría.

Informe de los Auditores por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022(Plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023(Cierre del Programa).

Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires, Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La CABA, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas en coordinación con los Responsables técnicos, es el Organismo Ejecutor (OE) es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 5.03 del Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y su modificatorio y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los 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 error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Ciudad de Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 30 de marzo de 2023.

**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**



---

**Alejandro Chlappe**  
**Socio**



© 2023 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.

**GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**  
**Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4303/OC-AR**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
**(Expresado en USD)**  
**Período finalizado el 30 de noviembre de 2022**

	BID	LOCAL	OTROS	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
<i>Acumulado al comienzo del período</i>	91.159.000,78	24.937.555,96	0,00	116.096.556,74
<i>Durante el período</i>				
Desembolsos BID	7.907.658,23	0,00	0,00	7.907.658,23
Aportes del G.C.B.A.	0,00	121.686,23	0,00	121.686,23
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>99.066.659,01</b>	<b>25.059.242,19</b>	<b>0,00</b>	<b>124.125.901,20</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
<b>1. Integración Urbana del Barrio 31</b>	<b>69.499.999,97</b>	<b>17.775.555,05</b>	<b>0,00</b>	<b>87.275.555,02</b>
1.1. Nuevo Polo Educativo	51.440.773,02	920.558,54	0,00	52.361.331,56
1.2. Infraestructura Urbana	11.862.631,69	16.367,60	0,00	11.878.999,29
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	5.356.885,22	16.838.628,91	0,00	22.195.514,13
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	839.710,04	0,00	0,00	839.710,04
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>	<b>28.802.060,86</b>	<b>7.164.395,50</b>	<b>0,00</b>	<b>35.966.456,36</b>
2.1. Innovación Educativa	27.937.482,29	7.164.395,50	0,00	35.101.877,79
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	710.902,48	0,00	0,00	710.902,48
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	153.676,09	0,00	0,00	153.676,09
<b>Administración y Auditoría</b>	<b>100.961,62</b>	<b>119.291,58</b>	<b>0,00</b>	<b>220.253,20</b>
Comisiones Bancarias y Auditoría del Programa	100.961,62	119.291,58	0,00	220.253,20
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>98.403.022,45</b>	<b>25.059.242,13</b>	<b>0,00</b>	<b>123.462.264,58</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>663.636,56</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>	<b>663.636,62</b>

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)  
**Alejandro Chiappe**

GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES

Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID Nº 4303/OC-AR


ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Período finalizado el 30 de noviembre de 2022

(Expresado en USD)

Concepto	Presupuesto Vigente			Al cierre del ejercicio 2021			Movimientos durante el ejercicio 2022			Al cierre del ejercicio 30-11-2022			% de avance	Saldo disponible		
	Fuente		Total	Fuente		Total	Fuente		Total	Fuente		Total		Fuente		Total
	BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA					
1. Integración Urbana del Barrio 31	69.500.000,00	17.500.000,00	87.000.000,00	69.499.999,97	17.775.555,05	87.275.555,02	0,00	0,00	0,00	69.499.999,97	17.775.555,05	87.275.555,02	100,32%	0,03	-275.555,05	- 275.555,02
1.1. Nuevo Polo Educativo	55.000.000,00	9.000.000,00	64.000.000,00	51.440.773,01	920.558,54	52.361.331,55	0,00	0,00	0,00	51.440.773,01	920.558,54	52.361.331,55	81,81%	3.559.226,99	8.079.441,46	11.638.668,45
1.2. Infraestructura Urbana	8.500.000,00	6.000.000,00	14.500.000,00	11.862.631,69	16.367,60	11.878.999,29	0,00	0,00	0,00	11.862.631,69	16.367,60	11.878.999,29	81,92%	-3.362.631,69	5.983.632,40	2.621.000,71
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00	5.356.885,23	16.838.628,91	22.195.514,14	0,00	0,00	0,00	5.356.885,23	16.838.628,91	22.195.514,14	317,08%	-356.885,23	-14.838.628,91	-15.195.514,14
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	1.000.000,00	500.000,00	1.500.000,00	839.710,04	0,00	839.710,04	0,00	0,00	0,00	839.710,04	0,00	839.710,04	55,98%	160.289,96	500.000,00	660.289,96
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	30.298.000,00	7.000.000,00	37.298.000,00	20.987.820,04	7.052.277,52	28.040.097,56	7.814.240,82	112.117,98	7.926.358,80	28.802.060,86	7.164.395,50	35.966.456,36	96,43%	1.495.939,14	-164.395,50	1.331.543,64
2.1. Innovación Educativa	28.298.000,00	6.700.000,00	34.998.000,00	20.330.446,15	7.052.277,52	27.382.723,67	7.607.036,14	112.117,98	7.719.154,12	27.937.482,29	7.164.395,50	35.101.877,79	100,30%	360.517,71	-464.395,50	- 103.877,79
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00	503.697,80	0,00	503.697,80	207.204,68	0,00	207.204,68	710.902,48	0,00	710.902,48	59,24%	389.097,52	100.000,00	489.097,52
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	900.000,00	200.000,00	1.100.000,00	153.676,09	0,00	153.676,09	0,00	0,00	0,00	153.676,09	0,00	153.676,09	13,97%	746.323,91	200.000,00	946.323,91
Administración y Auditoría	202.000,00	500.000,00	702.000,00	16.279,70	109.723,32	126.003,02	84.681,92	9.568,26	94.250,18	100.961,62	119.291,58	220.253,20	31,38%	101.038,38	380.708,42	481.746,80
Comisiones Bancarias	202.000,00	500.000,00	702.000,00	16.279,70	109.723,32	126.003,02	84.681,92	9.568,26	94.250,18	100.961,62	119.291,58	220.253,20	31,38%	101.038,38	380.708,42	481.746,80
TOTAL	100.000.000,00	25.000.000,00	125.000.000,00	90.504.099,71	24.937.555,89	115.441.655,60	7.898.922,74	121.686,24	8.020.608,98	98.403.022,45	25.059.242,13	123.462.264,58	98,77%	1.596.977,55	-59.242,13	1.537.735,42

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

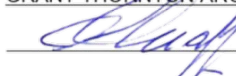
Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA  
  
(Socio)  
Alejandro Chiappe



**GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**  
**Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID Nº 4303/OC-AR**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
**(Expresado en USD)**  
**Período finalizado el 28 de febrero de 2023**

	BID	LOCAL	OTROS	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
<i>Acumulado al comienzo del período</i>	99.066.659,01	25.059.242,19	0,00	124.125.901,20
<i>Durante el período</i>				
Desembolsos BID	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
Aportes del G.C.B.A.	0,00	2.629,30	0,00	2.629,30
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>99.466.659,01</b>	<b>25.061.871,49</b>	<b>0,00</b>	<b>124.528.530,50</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
<b>1. Integración Urbana del Barrio 31</b>	<b>69.499.999,97</b>	<b>17.775.555,05</b>	<b>0,00</b>	<b>87.275.555,02</b>
1.1. Nuevo Polo Educativo	51.440.773,02	920.558,54	0,00	52.361.331,56
1.2. Infraestructura Urbana	11.862.631,69	16.367,60	0,00	11.878.999,29
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	5.356.885,23	16.838.628,91	0,00	22.195.514,14
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	839.710,04	0,00	0,00	839.710,04
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>	<b>29.820.957,08</b>	<b>7.164.395,50</b>	<b>0,00</b>	<b>36.985.352,58</b>
2.1. Innovación Educativa	28.927.468,59	7.164.395,49	0,00	36.091.864,08
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	710.902,48	0,00	0,00	710.902,48
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	182.586,01	0,00	0,00	182.586,01
<b>Administración y Auditoría</b>	<b>141.795,97</b>	<b>121.920,88</b>	<b>0,00</b>	<b>263.716,85</b>
Consultoría Individual	55.225,71	0,00		55.225,71
Equipamiento informático	32.686,98	0,00		32.686,98
Comisiones Bancarias	0,00	119.775,58		119.775,58
Consultoría Empresas	53.883,29	2.145,30		56.028,59
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>99.462.753,02</b>	<b>25.061.871,43</b>	<b>0,00</b>	<b>124.524.624,45</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>3.905,98</b>	<b>0,07</b>	<b>0,00</b>	<b>3.906,05</b>

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES

Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID Nº 4303/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS


Período finalizado el 28 de febrero de 2023

(Expresado en USD)

Concepto	Presupuesto Vigente			Al cierre del ejercicio 30-11-2022			Movimientos durante el período 1-12-22 al			Al cierre del Programa al 28-02-2023			% de avance	Saldo disponible		
	Fuente		Total	Fuente		Total	28-02-2023		Total	Fuente		Total		Fuente		Total
	BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA			BID	GCBA	
1. Integración Urbana del Barrio 31	69.500.000,00	17.500.000,00	87.000.000,00	69.499.999,97	17.775.555,05	87.275.555,02	0,00	0,00	0,00	69.499.999,97	17.775.555,05	87.275.555,02	100,32%	0,03	-275.555,05	-275.555,02
1.1. Nuevo Polo Educativo	55.000.000,00	9.000.000,00	64.000.000,00	51.440.773,01	920.558,54	52.361.331,55	0,00	0,00	0,00	51.440.773,01	920.558,54	52.361.331,55	81,81%	3.559.226,99	8.079.441,46	11.638.668,45
1.2. Infraestructura Urbana	8.500.000,00	6.000.000,00	14.500.000,00	11.862.631,69	16.367,60	11.878.999,29	0,00	0,00	0,00	11.862.631,69	16.367,60	11.878.999,29	81,92%	-3.362.631,69	5.983.632,40	2.621.000,71
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00	5.356.885,23	16.838.628,91	22.195.514,14	0,00	0,00	0,00	5.356.885,23	16.838.628,91	22.195.514,14	317,08%	-356.885,23	-14.838.628,91	-15.195.514,14
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	1.000.000,00	500.000,00	1.500.000,00	839.710,04	0,00	839.710,04	0,00	0,00	0,00	839.710,04	0,00	839.710,04	55,98%	160.289,96	500.000,00	660.289,96
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	30.298.000,00	7.000.000,00	37.298.000,00	28.802.060,86	7.164.395,50	35.966.456,36	1.018.896,22	0,00	1.018.896,22	29.820.957,08	7.164.395,50	36.985.352,58	99,16%	477.042,92	-164.395,50	312.647,42
2.1. Innovación Educativa	28.298.000,00	6.700.000,00	34.998.000,00	27.937.482,29	7.164.395,50	35.101.877,79	989.986,30	0,00	989.986,30	28.927.468,59	7.164.395,50	36.091.864,09	103,13%	-629.468,59	-464.395,50	-1.093.864,09
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00	710.902,48	0,00	710.902,48	0,00	0,00	0,00	710.902,48	0,00	710.902,48	59,24%	389.097,52	100.000,00	489.097,52
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	900.000,00	200.000,00	1.100.000,00	153.676,09	0,00	153.676,09	28.909,92	0,00	28.909,92	182.586,01	0,00	182.586,01	16,60%	717.413,99	200.000,00	917.413,99
Administración y Auditoría	202.000,00	500.000,00	702.000,00	100.961,62	119.291,58	220.253,20	40.834,35	2.629,30	43.463,65	141.795,97	121.920,88	263.716,85	37,57%	60.204,03	378.079,12	438.283,15
Gastos de Administración y Auditoría	202.000,00	500.000,00	702.000,00	100.961,62	119.291,58	135.571,28	40.834,35	2.629,30	43.463,65	141.795,97	121.920,88	263.716,85	37,57%	60.204,03	378.079,12	438.283,15
TOTAL	100.000.000,00	25.000.000,00	125.000.000,00	98.403.022,45	25.059.242,13	123.462.264,58	1.059.730,57	2.629,30	1.062.359,87	99.462.753,02	25.061.871,43	124.524.624,45	99,62%	537.246,98	-61.871,43	475.375,55

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)  
Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

**1. Descripción del Programa**

El Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante el “Programa”) se encuadra en la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) N° AR-O0005, la cual presenta una primera operación individual por un monto de USD 100.000.000 sobre un total de USD 250.000.000, para complementar las acciones que el Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante “GCABA”) viene llevando a cabo tendientes a la integración socioeducativa del conjunto de la población de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante “CABA”). En este primer tramo se han realizado inversiones en infraestructura social y educativa y equipamiento en el Barrio 31 (en adelante “B31”).

El objetivo multisectorial de la CCLIP es fortalecer la equidad e integración social y urbana de la CABA, a través del mejoramiento de las condiciones de vida del B31 y de la calidad educativa de la CABA.

Los objetivos del Programa son contribuir a: (i) la integración del B31 proveyendo infraestructura urbana, equipamientos sociales de calidad, y mejorando las condiciones de habitabilidad de las viviendas y comercios y; (ii) la mejora de la calidad y equidad educativa de la CABA ampliando el acceso a nuevas herramientas educativas y fortaleciendo sistemas de gestión y evaluación.

Según lo acordado, la CABA inició la ejecución del Programa con recursos propios bajo normas y procedimientos elegibles para el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante “BID”).

A fin de llevar a cabo la ejecución del Programa, la CABA y el BID firmaron el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR el 31 de agosto de 2018 (en adelante el “Préstamo”).

- **Contratos Modificatorios**

El 3 de diciembre de 2019 se suscribió el Contrato Modificatorio N° 1 entre la CABA y el BID.

Algunos de los aspectos más relevantes se detallan a continuación:

- Modificación del párrafo 2.05 del Anexo Único, relativo al *Subcomponente 1.3. Mejoramiento de Viviendas y Comercios*, el cual se encuentra actualizado en la descripción de componentes realizada en la nota 9. *Componentes del Proyecto* del presente informe.
- Modificación de la Sección III del Anexo Único, respecto al “*Plan de Financiamiento*”.

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**  
 (Socio)  
**Alejandro Chiappe**

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

El 29 de septiembre de 2022 en respuesta a la NO-2022-87827942-APN-SSRFOR#SAE el BID s/Nota CSC/CAR-2699/2022 autorizó la prórroga al plazo de desembolsos por 3 (tres) meses contados a partir del 31 de agosto de 2022, en consecuencia, el nuevo plazo venció el 30 de noviembre de 2022.

Asimismo, aprobó la transferencia de recursos entre categorías contables del contrato, resultando la siguiente matriz de financiamiento:

*Costo y Financiamiento (en USD)*

Categorías de Inversión	Banco	Aporte Local	Total
<b>1. Integración Urbana del B31</b>	<b>69.500.000,00</b>	<b>17.500.000,00</b>	<b>87.000.000,00</b>
1.1. Nuevo Polo Educativo	55.000.000,00	9.000.000,00	64.000.000,00
1.2. Infraestructura Urbana	8.500.000,00	6.000.000,00	14.500.000,00
1.3. Mejoramiento de Viviendas y Comercios	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	1.000.000,00	500.000,00	1.500.000,00
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>	<b>30.298.000,00</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>37.298.000,00</b>
2.1. Innovación educativa	28.298.000,00	6.700.000,00	34.998.000,00
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	900.000,00	200.000,00	1.100.000,00
<b>Administración y Auditoría</b>	<b>202.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>702.000,00</b>
<b>Total</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>125.000.000,00</b>

- **Convenios Interinstitucionales**

En el marco del Componente 2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA se celebró la Adenda N° 4 al convenio preexistente entre el Ministerio de Educación de la CABA (en adelante “ME”) en el marco del “Plan Integral de Educación Digital” y la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (en adelante “UNOPS”), para la adquisición de equipamiento informático requerido para la consecución de los objetivos del Subcomponente 2.1 – Innovación Educativa. Las adquisiciones que se llevaron a cabo bajo esta adenda fueron financiadas con fondos BID del Préstamo mientras que por fuente local los bienes fueron adquiridos bajo la Adenda N° 3 y subsecuentes (a excepción de la Adenda N° 4).

## **2. Principales Políticas Contables**

- Base de Contabilidad Efectivo

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 difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (en adelante “NICSP”), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja - Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023

**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**

 (Socio)

Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

- Unidad Monetaria

Las transacciones se registran en moneda local. Para la conversión a la moneda del financiamiento (USD) se utiliza el método de “primero entrado - primero salido” (FIFO, por sus siglas en inglés) aplicando para los gastos e inversiones realizados en pesos idéntico tipo de cambio que el utilizado para convertir (pesificar) los desembolsos recibidos, hasta agotar su saldo.

Cabe destacar que, para aquellos gastos financiados mediante aporte local se utiliza el tipo de cambio correspondiente al primer día hábil del mes de pago.

### 3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa) es:

CONCILIACIÓN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CON RUBRO DISPONIBILIDADES						
Disponibilidades	Saldo al 30 de noviembre de 2022			Saldo al 28 de febrero de 2023		
	Aporte Local	Aporte BID	Total	Aporte Local	Aporte BID (*) (**)	Total
Cuenta especial en dólares N° 9338/1	0,00	2.414.442,73	2.414.442,73	0,00	784.442,73	784.442,73
Cuenta Única del Tesoro (CUT)	0,00	(1.350.806,20)	(1.350.806,20)	0,00	3.905,98	3.905,98
Cuenta Reembolso	0,00	(400.000,00)	(400.000,00)	0,00	0,00	0,00
<b>Total del Rubro Disponibilidades</b>	<b>0,00</b>	<b>663.636,53</b>	<b>663.636,53</b>	<b>0,00</b>	<b>788.348,71</b>	<b>788.348,71</b>
Fondos del MHyF <sup>1</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	(784.442,73)	(784.442,73)
Diferencias cambiarias de extracción de dólares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Disponibilidades</b>	<b>0,00</b>	<b>663.636,53</b>	<b>663.636,53</b>	<b>0,00</b>	<b>3.905,98</b>	<b>3.906,05</b>
<b>Total de Saldos a Aplicar S/EOAF</b>	<b>0,07</b>	<b>663.636,57</b>	<b>663.636,64</b>	<b>0,07</b>	<b>3.905,98</b>	<b>3.906,05</b>
<b>Diferencia no material</b>	<b>0,07</b>			<b>0,07</b>		<b>0,07</b>


(\*) Saldo que figura en resumen de cuenta especial en USD, fondos de libre disponibilidad, cuenta en proceso de cierre.

(\*\*) saldo pendiente de pago Auditoría Externa ejercicio irregular de cierre 2022.

Cabe aclarar que la solicitud N° 24 por el reembolso de USD 400.000 se solicitó el 29 de noviembre de 2022, tiene fecha valor 30 de noviembre de 2022, pero los fondos ingresaron a la cuenta del Programa el 14 de diciembre de 2022. Al 15 de diciembre de 2022 se recompuso la fuente local que se había utilizado para el pago de gastos financiados con los recursos del préstamo (FF22) USD 1.350.806,20. Los fondos estaban disponibles al responsable técnico en la cuenta especial en USD del Programa.

### 4. Anticipos Pendientes de Justificar

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)  
**Alejandro Chiappe**

<sup>1</sup> Ministerio de Hacienda y Finanzas.

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

---

Al 30 de noviembre del 2022 (plazo del último desembolso) el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 6.364.443,80.

Al 28 de febrero de 2023 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 1.043.829,66 de acuerdo a la Nota 14.

No existen gastos no elegibles al Programa.

## **5. Anticipos y Justificaciones**

Anticipos y justificaciones al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa) es:

	<b>Monto USD</b>
<b>Saldo de anticipos al comienzo del período</b>	<b>1.132.053,60</b>
<b>Anticipos justificados durante el período</b>	<b>8.395.882,17</b>
Justificación de gastos N° 20 - 27/06/2022	1.132.053,53
Justificación de gastos N° 22 - 26/09/2022	1.543.215,50
Justificación de gastos N° 23 - 01/12/2022	3.475.428,67
Justificación de gastos N° 24 - 14/12/2022	400.000,00
Justificación de gastos N° 25 - 25/01/2023	1.845.184,47
<b>Anticipos recibidos durante el período</b>	<b>8.307.658,23</b>
Solicitud de anticipo N° 21 - 27/06/2022	6.364.442,73
Solicitud de reembolso N° 22 - 26/09/2022	1.543.215,50
Solicitud de reembolso N° 24 - 14/12/2022	400.000,00
<b>Pago Directo</b>	<b>-</b>
<b>Saldo de anticipos al 28/02/2023 según OPS</b>	<b>1.043.829,66</b>
<b>Diferencias registradas</b>	<b>-</b>
<b>Saldo de anticipos al 28/02/2023 según DGE</b>	<b>1.043.829,66</b>

## **6. Fondos de Contrapartida Local**

El GCABA se comprometió a aportar la suma de USD 25.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores al 28 de febrero de 2023, el GCABA ha aportado la suma de USD 25.061.871,42 equivalente al 100.25% del

Vease nuestro Informe de fecha  
30 de marzo de 2023

**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**

 (Socio)

**Alejandro Chiappe**

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

total comprometido.

Concepto	Aporte Local comprometido	Aporte Local ejecutado al 30/11/2022	Aporte Local ejecutado al 28/02/2023
<b>1. Integración Urbana del Barrio 31</b>	<b>17.500.000,00</b>	<b>17.775.555,06</b>	<b>17.775.555,06</b>
1.1. Nuevo Polo Educativo	9.000.000,00	920.558,55	920.558,55
1.2. Infraestructura Urbana	6.000.000,00	16.367,60	16.367,60
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	2.000.000,00	16.838.628,91	16.838.628,91
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	500.000,00	-	-
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>7.164.395,49</b>	<b>7.164.395,49</b>
2.1. Innovación Educativa	6.700.000,00	7.164.395,49	7.164.395,49
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	100.000,00	-	-
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	200.000,00	-	-
<b>Administración y Auditoría</b>	<b>500.000,00</b>	<b>119.291,58</b>	<b>121.920,87</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>25.059.242,13</b>	<b>25.061.871,42</b>

**7. Ajuste de Períodos Anteriores:** N/A

**8. Adquisiciones de Bienes y Servicios**

Durante el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores al 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa) se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios por el componente 2 y por Administración y Auditoría:

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>		
Licitación Pública Internacional	2	584.525,06
Adenda a Licitación Pública Internacional	2	821.088,62
Licitación Pública Nacional	3	1.065.413,34
Adenda a Licitación Pública Nacional	2	852.585,46
Selección Basada en la Calificación del Consultor	1	16.576,12

Véase nuestro informe de fecha

30 de marzo de 2023

**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**

GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)

Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
Consultoría Individual	18	52.270,03
<b>Administración y Auditoría</b>		
Procedimiento Local	1	32.686,98
Consultoría Individual	53	55.225,71
Selección Basada en el Menor Costo	1	14.620,21
Contratación Directa	1	21.870,79

## 9. Componentes del Programa

A continuación, se detalla la ejecución del Programa, por componente, en el período iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores al 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa):

Componente	Ejecución al 30/11/2022 (expresado en USD)			Ejecución al 28/02/2023 (expresado en USD)		
	Fuente		Total	Fuente		Total
	BID	GCBA		BID	GCBA	
<b>1. Integración Urbana del Barrio 31</b>	69.499.999,97	17.775.555,06	87.275.555,03	69.499.999,97	17.775.555,06	87.275.555,03
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>	28.802.060,86	7.164.395,49	35.966.456,35	29.820.957,08	7.164.395,49	36.985.352,57
<b>Administración y Auditoría</b>	100.961,62	119.291,58	220.253,20	141.795,97	121.920,87	263.716,84
<b>Total Ejecutado</b>	98.403.022,45	25.059.242,13	123.462.264,58	99.462.753,02	25.061.871,42	124.524.624,44
<b>Total Desembolsado BID</b>	99.066.659,01	25.059.242,18	124.125.901,19	99.466.659,01	25.061.871,48	124.528.530,49


## 10. Desembolsos efectuados

Los desembolsos acumulados efectuados por el Programa por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo de último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa) se exponen en la Nota 9 – Componentes del Programa.

## 11. Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

Al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa), la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados contenidos en el Estado de Efectivo

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**



**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

Recibido y Desembolsos Efectuados es la siguiente:

Descripción	BID	GCBA	TOTAL al 30/11/2022	BID	GCBA	TOTAL al 28/02/2023
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	98.403.022,44	25.059.242,13	123.462.264,57	99.462.753,02	25.061.871,42	124.524.624,44
Estado de Inversiones Acumuladas	98.403.022,45	25.059.242,13	123.462.264,58	99.462.753,03	25.061.871,42	124.524.624,45
Diferencia	-0,01	0	-0,01	-0,01	0	-0,01

**12. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa)**

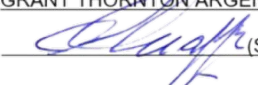
Componente	Al 30-11-2022 (expresado en USD)			Al 28-02-2023 (expresado en USD)		
	PROGRAMA	BID	TOTAL	PROGRAMA	BID	TOTAL
1. Integración Urbana del Barrio 31	69.499.999,98	69.499.998,96	1,02	69.499.999,98	69.499.998,96	1,02
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	28.802.060,85	23.178.772,75	5.623.288,11	29.820.957,08	28.802.060,87	1.018.896,21
Administración y Auditoría	100.961,62	23.443,48	77.518,14	141.795,97	120.768,52	21.027,45
<b>TOTAL</b>	98.403.022,45	92.702.215,19	5.700.807,27	99.462.753,03	98.422.828,35	1.039.924,68

**13. Contingencias:** N/A

**14. Eventos Subsecuentes:**

Los acontecimientos y operaciones más relevantes ocurridas con posterioridad hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa) y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, han sido los siguientes:

- Se está tramitando el cierre de las cuentas de uso exclusivo del Programa, Contrato de Préstamo BID 4303-OC/AR.
- Al 28 de febrero de 2023 estaba pendiente de aceptación por parte del BID la Solicitud de Justificación N° 26, presentada el 27 de febrero de 2023 y por la suma de USD 1.039.923,68. La misma fue aceptada por el BID en el transcurso del mes de marzo.

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
GRANT THORNTON ARGENTINA  
 (Socio)  
**Alejandro Chiappe**

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio  
irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del  
último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023  
(cierre del Programa)**

---

- En tanto a la fecha se encuentra disponible un total de USD 3.905,98, de los cuales USD 3.905,89 corresponden al pago de la auditoría externa y USD 0,09 por redondeo.
- El 3 de marzo de 2023, por NO-2023-0925911-GCABA-MHFGC, se solicitó la modificación de la matriz de financiamiento según lo revisado al cierre del préstamo con el BID, no habiendo recibido a la fecha la no objeción del BID.

**15. Estado de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente: N/A**

Véase nuestro informe de fecha  
30 de marzo de 2023  
**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES  
"1983-2023. 40 Años de Democracia"

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

**Número:**

Buenos Aires,

**Referencia:** s/ PRÉSTAMO BID-4303/OC-AR - Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados,  
Estado de Inversiones y Notas a los EEEF de Cierre del Programa (al 30/11/2022 y al 28/02/2023)

---

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



**GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES**

"1983-2023. 40 Años de Democracia"

Ciudad de Buenos Aires, 30 de marzo de 2023

Señores

Adler, Hasenclever y Asociados SRL

**At. Alejandro Chiappe**

Presente

Esta carta con declaraciones se extiende en relación con la auditoría de los Estados Financieros del "Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa", Contrato de Préstamo BID 4303/OC-AR, que incluye el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas y las Notas a los Estados Financieros por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa), con el propósito de expresar una opinión sobre si los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Reconocemos nuestra responsabilidad por la preparación y presentación de la información financiera por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa) de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Cabe aclarar que, de acuerdo con las mismas, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Debido a lo expuesto, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "NICSP base de caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

Confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

- La información financiera por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa), a la que se hizo referencia anteriormente, se preparó y se presentó de acuerdo con NICSP base de caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja.
- Hemos puesto a su disposición todos los registros contables y la documentación de respaldo.



**GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES**

"1983-2023. 40 Años de Democracia"

- No existen operaciones significativas que no se hayan registrado adecuadamente en los registros contables que sustentan la información financiera del período bajo análisis.
- No se conoce ningún incumplimiento, real o posible, de las leyes y las reglamentaciones que pudieran haber tenido algún efecto significativo sobre la información financiera del período bajo análisis.
- Reconocemos la responsabilidad por el diseño y la implementación del control interno para evitar y detectar fraude o error.
- Hemos revelado a usted todos los hechos significativos relacionados con fraudes conocidos o sospechas de fraude que puedan haber afectado a la entidad.
- El Programa posee documentación que avala su titularidad sobre bienes, muebles y demás equipos incluidos en estos estados, los que se encuentran valuados a su costo de adquisición y no existe ningún embargo ni gravamen sobre ellos. Dichos bienes se utilizan exclusivamente para los fines establecidos dentro de la normativa del Programa.
- Hemos registrado o expuesto, según correspondiera, todas las obligaciones, tanto reales como contingentes.
- No se han producido irregularidades que involucren a funcionarios o empleados que tengan un rol significativo en el sistema de control interno y pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros.
- No tenemos conocimiento de la existencia de obligaciones fiscales en adición a las incluidas en los estados financieros, que pudieran dar origen a reclamos por parte de los organismos de contralor.
- No existen contingencias importantes que deban exponerse en notas a los Estados Financieros.

A nuestro leal saber y entender, no se produjo ningún hecho posterior a la fecha de los Estados Financieros al 28 de febrero de 2023 y hasta la fecha de la presente carta que pueda hacer necesario algún ajuste o declaración en la información financiera sobre los mismos.

Sin otro particular, saludamos a Ud., atentamente.

Lic. Joaquín Peire  
Director General de  
Administración de Recursos  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN G.C.B.A.

---

**JOAQUÍN PEIRE**  
Director General  
D.G. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

---

**ABEL IGNACIO FERNANDEZ SEMHAN**  
Subsecretario  
SUBSECRETARÍA DE FINANZAS  
MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS



# Informe de Control Interno

## **“Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”**

Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio  
Por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (Plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (Cierre del Programa).

**Dirección General de Crédito Público,  
Ministerio de Hacienda y Finanzas del Gobierno de la  
Ciudad de Buenos Aires.**

30 de marzo de 2023.

# Contenido

A. Carta de Control Interno	3
B. Informe de Control Interno	5
I. Introducción	6
II. Resumen Ejecutivo	7
III. Detalle	13

Señor Subsecretario de Finanzas  
Ministerio de Hacienda y Finanzas del  
Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires  
**Abel Fernandez Semhan**  
"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social  
y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires", Préstamo BID 4303/OC-AR

**Grant Thornton Argentina**  
Av. Corrientes 327 Piso 3°  
C1043AAD – Buenos Aires  
Argentina

T (54 11) 4105 0000  
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

Hemos examinado los estados financieros básicos del "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y de "Inversiones acumuladas" por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (Cierre del Programa) del **"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"**, sobre los que hemos emitido nuestro Informe de los Auditores con fecha 30 de marzo de 2023. Dicho Programa es financiado parcialmente mediante el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio celebrados entre el Banco Interamericano de Desarrollo y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA) en fecha 31 de agosto de 2018 y 3 de diciembre de 2019 respectivamente.

Nuestro examen de los estados financieros del **"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"** fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos contenidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-12) y en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa.

En la planificación y ejecución de nuestro examen de auditoría de los estados financieros del **"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"** correspondiente al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (Cierre del Programa), hemos considerado el sistema de control interno a los efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar para la emisión de nuestra opinión sobre los estados financieros, siguiendo los criterios definidos por el "Committee of Sponsoring Organization (COSO)" y Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), particularmente la NIA 315.

Nuestras consideraciones sobre aspectos de control interno no necesariamente revelan todos aquellos que pueden ser considerados como una deficiencia significativa de control interno y que un estudio específico podría detectar.

Una deficiencia significativa de control interno es la condición mediante la cual el diseño u operación de alguno de los componentes de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades que puedan ocurrir afecten significativamente a los estados financieros, y no sean detectados en forma oportuna por las personas involucradas en dicho proceso dentro del curso normal de cumplimiento de sus funciones.

La CABA, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas en coordinación con los responsables técnicos, es el Organismo Ejecutor (OE) y responsable de establecer y mantener una estructura de Control Interno adecuada.

Los objetivos de una estructura de Control Interno adecuada son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o por disposición no autorizados, que las transacciones se realizan de acuerdo con el nivel de autorizaciones requerido por el OE y en los términos del Contrato de Préstamo, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Programa debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades que pueden ocurrir y no ser detectados.





También la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno en relación con futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones generales, o en el Reglamento Operativo, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría no hemos identificado deficiencias en el control que, a nuestro juicio, resulten significativas, no obstante, han surgido observaciones sobre diversos aspectos que, si bien no afectan nuestra opinión profesional sobre los estados por el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (Cierre del Programa), hemos considerado necesario informarlas para su conocimiento o acción futura.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones efectuadas sobre la base de tales observaciones contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a:

- mejorar la eficiencia administrativa;
- salvaguardar en forma más efectiva las inversiones del Programa;
- mejorar la información contable y de gestión; y, a la vez, facilitar la toma de decisiones y el control del OE.

Cabe mencionar que, este Informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros y, por lo tanto, no incluye todos los comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

Por otra parte, hemos examinado el cumplimiento de los artículos y cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio, dado por el Beneficiario a través del (OE), quien es responsable de la ejecución del **“Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires”** durante el al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso) y sus movimientos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023 (Cierre del Programa). El contenido de nuestro informe ha sido comentado con las autoridades del Programa y sus opiniones y comentarios se incluyen a continuación de cada recomendación.

Considerando que el presente Informe corresponde al cierre del Programa, nuestra tarea se enfocó sustancialmente hacia el seguimiento sobre el estado actual, a la luz de futuros contratos o Programas que eventualmente administre la actual unidad ejecutora, en la medida en que entendemos beneficiosa su atención y aplicación como prácticas recomendables para la gestión de los Programas.

Quedamos a disposición de las autoridades del **“Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires”** y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe.

Finalmente, deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal afectados a la administración y ejecución del Programa durante el desarrollo de nuestra tarea, sin cuya invalorable asistencia no hubiera sido posible lograr el objetivo.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 30 de marzo de 2023.

**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**



---

**Alejandro Chiappe**  
Socio

# Informe de Control Interno

# I. Introducción

Nuestro análisis del entorno de control interno, con el alcance y las limitaciones señaladas en el cuerpo de esta Carta, ha sido realizado conforme los lineamientos que se indican seguidamente.

A efectos de la priorización, hemos adoptado un esquema de calificación del riesgo bajo una modalidad de “semáforo”, utilizando las siguientes referencias:



Por otra parte, dependiendo de la clasificación del riesgo, las referencias aplicadas fueron:

- ☐ No sistémico ni recurrente
- ☐ Sistémico no recurrente
- ☐ Sistémico recurrente
- ☐ No sistémico recurrente
- ☐ Sugerencia Implementada

## Notas:

**Sistémicos:** la problemática abarca todos los casos observados.

**No sistémicos:** la problemática se restringe a ciertos casos observados.

**Recurrente:** la problemática se repite en diversos ejercicios.

**No recurrente:** la problemática se observa en un único ejercicio, o con intervalos de ejercicios.

**Sugerencia Implementada:** observaciones/sugerencias realizadas en auditorías anteriores implementadas

Finalmente, el marco de referencia adoptado fue:

- **Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 (revisada 2019)**
- **COSO II** (Internal Control Integrated Framework), Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission








## Codificación:





AM:	Ambiente de Control
ER:	Evaluación de Riesgo
AC:	Actividades de Control
IC:	Información y Comunicación
AS:	Actividades de Supervisión


## II. Resumen Ejecutivo




Exponemos a continuación un resumen de las observaciones y sugerencias identificadas durante la presente revisión, como así también del estado de las surgidas durante revisiones anteriores. El detalle de cada una será consignado en el siguiente capítulo III.

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso	
A. Observaciones y sugerencias surgidas en la presente revisión				
II. Aspectos contables y administrativos				
Se sugiere evaluar el tratamiento adecuado para excesos de aporte local. (Ver Hallazgo 1)	Del análisis del “Estado de Inversiones” del Programa al cierre del ejercicio se advierte un exceso de fuente 11, generando así desvíos en el “Pari-Passu”, según matriz de financiamiento vigente	Eventual objeción del Banco por incumplimiento de “Pari-Passu”		<u>IC</u>
Pagos de fuente de financiamiento externo afrontados con fondos no pertenecientes al Programa. (Ver Hallazgo 2)	El Programa canceló inversiones de fuente BID con fondos de la cuenta única del tesoro (CUT) que no pertenecen al Programa. Al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso), tal operación estaba pendiente de ajuste generando un saldo negativo en la cuenta en pesos (CUT).	Saldos disponibles expuestos incorrectamente		<u>AC</u>
Circuito de pagos. Recomendaciones de mejora identificadas. (Ver Hallazgo 3)	Se identificaron aspectos susceptibles de mejora en cuanto al procedimiento de archivo y resguardo de los cuerpos que componen los expedientes de pagos.	Pérdida de información y/o filtración de datos críticos		<u>AC</u>
IV. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones				
Recomendaciones de mejoras en los procesos licitatorios (Ver Hallazgo 4)	Según surge del análisis del del SEPA y desde y de la revisión de las comunicaciones hacia el banco los procesos PIUISE-99-LPI-B-ME B 90/21 y SEPA N° PIUISE-97-LPN-B-ME B 88/21 fue considerado “No elegible” para el financiamiento con fondos del Programa, debido a debilidades en el proceso de evaluación.	Operaciones no elegibles Objeción del Banco		

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso	
B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores				
II. Aspectos contables y administrativos				
Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias. (Ver Hallazgo 5)	Se recomienda diseñar, implementar, comunicar y monitorear un procedimiento de conciliación periódico, documentado y supervisado de las cuentas bancarias.	Saldos no documentados apropiadamente. Posibles diferencias en saldos disponibles no identificados oportunamente.		<u>AC</u>

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación		coso
<b>Fortalecimiento de la comunicación entre las áreas.</b> (Ver Hallazgo 6)	Se recomienda definir y establecer un procedimiento formal de comunicación entre las áreas para evitar demoras en el envío de documentación lo que se traduce en retrasos en los registros contables.	Identificación tardía de desvíos y diferencias Información errónea para la toma de decisiones.		<u>AC</u>
<b>Registro de comunicaciones.</b> (Ver Hallazgo 7)	Se recomienda implementar un registro de las comunicaciones del Programa, muy especialmente las que se intercambien con el BID.	Pérdida de información Documentación. Insuficiente de respaldo de operaciones y decisiones.		<u>IC</u>
<b>Sobre ejecución de subcomponentes</b> (Ver Hallazgo 8)	Según se desprende del Estado de inversiones, existe una sobre ejecución en los componentes: - subcomponente 1.2. Infraestructura Urbana, de Aporte BID por USD 3.362.631,70; - subcomponente 1.3. Mejoramiento a Viviendas y comercios, de Aporte Local por USD 14.838.628,91 y BID por USD 356.885,22; y - Subcomponente 2.1 - Innovación Educativa, de Aporte Local por USD 464.395,48 y BID. Se recomienda realizar la reasignación de partidas a fin de regularizar los montos.	Eventual Incumplimientos de metas. Eventual Objeción del BID.		<u>AC</u>
<b>Incumplimiento de Cláusulas Contractuales</b> (Ver Hallazgo 9)	A continuación, se detalla las cláusulas contractuales que no fueron cumplidas: 4.08: El prestatario, a través del organismo executor deberá: a) realizar un plan anual de mantenimiento; y b) presentar al banco durante los 2 (años) siguientes a la terminación de las obras y dentro del primer trimestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de dichas obras y equipos y el plan anual de mantenimiento de ese año.	Incumplimientos contractuales. Eventual objeción del BID.		<u>IC</u>

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Estado de implementación	coso
<b>C. Observaciones y sugerencias implementadas</b>			
<b>I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura</b>			
<b>Desvío en la relación “Pari-Passu”.</b> (Ver Hallazgo 10)	Se mantiene el desvío con relación al “Pari-Passu” del presupuesto vigente del Contrato de Préstamo.	Al cierre del Programa, la Unidad Ejecutora a respetado el “Pari-Passu” de la matriz de financiamiento, siendo 80% aporte BID y 20% Aporte Local.	 <u>AC</u>

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Estado de implementación		COSO
<b>Incumplimiento de Cláusulas Contractuales</b> (Ver Hallazgo 11)	A continuación, se detalla las cláusulas contractuales que no fueron cumplidas: 5.03: el prestatario se compromete a presentar al banco, para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del programa y sus resultados, el informe de avance intermedio (90 días desde el desembolso al 50% ó 24 meses de ejecución) y final (90 días desde el desembolso al 90%).	Con fecha 9 de enero de 2023, mediante CSC/CAR 50/2023 el Banco Otorga la No objeción a la presentación del Informe final .		<u>AC</u>
<b>III. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información</b>				
<b>Sugerencia para un mayor aprovechamiento del Sistema UEPEX.</b> (Ver Hallazgo 12)	Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones.	Durante el e irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022(Plazo del último desembolso) y sus hechos posteriores al 28 de febrero de 2023) el Programa ha utilizado los recursos del sistema UEPEX.		<u>AC</u>
<b>IV. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>				
<b>Demoras en el circuito de aprobación de contratos.</b> (Ver Hallazgo 13)	Se observaron extensos plazos en que incurre un expediente para la aprobación.	Durante el e irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022(Plazo del último desembolso) y sus hechos posteriores al 28 de febrero de 2023) no se registraron demoras en la aprobación de contratos.		<u>IC</u>

## III. Detalle

### A. Seguimiento de observaciones y sugerencias surgidas en la presente revisión

#### II. Aspectos contables y administrativos

##### Hallazgo 1

**Se sugiere evaluar el tratamiento adecuado para excesos de aporte local.**

Se identificó un exceso de aporte local respecto de lo comprometido en el contrato de préstamo, dicho monto debió ser ajustado por el Programa de manera de respetar la matriz presupuestaria imputando dicho exceso por fuera de la misma. Esto ha generado desvíos en el "Pari- Passu", según matriz de financiamiento vigente.

**Efecto/s:**

1. Eventual objeción del Banco.

**Recomendación**

Se recomienda para futuros proyectos respetar la matriz presupuestaria del convenio de financiamiento o bien solicitar mediante adenda al convenio el exceso de aporte local.

**Respuesta de la DGCPUB:** Por NO-2023-09215911-GCABA-MHFGC y NO-2023-25539102-APN-SSRFID #MEC se solicitó la modificación de la matriz de financiamiento para la reasignación de fondos (apertura por (sub)componentes y por fuente de financiamiento).

**Estado de implementación:**

Atendido para futuros proyectos

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

##### Hallazgo 2

**Pagos de fuente de financiamiento externo afrontados con fondos no pertenecientes al Programa**

El Programa canceló inversiones de fuente BID con fondos de la cuenta única del tesoro (CUT) que no pertenecen al Programa. Al 30 de noviembre de 2022 (plazo del último desembolso), tal operación estaba pendiente de ajuste generando un saldo negativo en la cuenta en pesos (CUT).

**Efecto/s:**

1. Saldos disponibles expuestos incorrectamente

**Recomendación**

Se sugiere para futuros proyectos asegurar que las operaciones del financiamiento sean pagadas con fondos de las fuentes correspondientes.

**Respuesta DGCPUB:** No surgen errores de exposición en los saldos contables informados. El saldo deudor disminuye el 14 de diciembre de 2022 por el ingreso de USD 400.000 transferidos por la solicitud N° 24, con fecha valor 30/11/2022 (plazo del último desembolso). Al 15 de diciembre de 2022 se recompuso la fuente local que se había utilizado para el pago de gastos financiados con los recursos del préstamo (FF22). Los fondos estaban disponibles al responsable técnico en la cuenta especial del Programa.

**Estado de implementación:**

Atendido para futuros proyectos.

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

### Hallazgo 3

#### Circuito de pagos. Recomendaciones de mejora identificadas.

Actualmente la documentación relacionada a los expedientes de pago se tramita mediante expediente electrónico. No obstante, al 31 de diciembre de 2022, del relevamiento de la documentación obrante, se identificaron las siguientes observaciones u oportunidades de mejora en el proceso:

1. Las autorizaciones de pagos y las Ordenes de Pago no cuentan con las firmas y su correspondiente aclaración y sello, de los responsables de registro, administrativos y de coordinación.
2. Al momento de registrar las Autorizaciones de pago en UEPEX las mismas no fueron registradas cronológicamente a saber:

Tipo	Codigo Habilitado	Fecha
Autorización de Pago	202300001	14/2/2023
Autorización de Pago	202300002	15/2/2023
Autorización de Pago	202300003	15/2/2023
Autorización de Pago	202300004	24/2/2023
Autorización de Pago	202300005	1/2/2023
Autorización de Pago	202300007	22/2/2023
Autorización de Pago	202300006	22/2/2023
Autorización de Pago	202300008	1/2/2023

#### Efecto/s:

1. Pérdida de información y/o filtración de datos críticos

#### Recomendación

Con el fin de asegurar el control cruzado, se sugiere para futuros proyectos que todas las autorizaciones de pagos cuenten con sus respectivas firmas, aclaración y sello y ordenar cronológicamente las fechas autorizaciones de pago.

**Respuesta de la DGCPUB:** Se toma nota de la recomendación. La falta de cronología en la correlatividad de sus números se debe a que la fecha en que se registra es la del envío de la documentación contable, con la que se generan los documentos de gestión, y el sistema UEPEX no permite reenumerar las autorizaciones de pago a diferencia de los asientos contables.

#### Estado de implementación:

Atendido para futuros proyectos

#### Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

## IV. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones

### Hallazgo 4

#### Recomendaciones de mejoras en los procesos licitatorios

Según surge del análisis del SEPA y de la revisión de las comunicaciones desde y hacia el banco los procesos PIUISE-99-LPI-B-ME B 90/21 y PIUISE-97-LPN-B-ME B 88/21 se consideraron "No elegibles" para el financiamiento con fondos del Programa, debido a debilidades en el proceso de evaluación.

#### Efecto/s:

1. Operaciones no elegibles
2. No objeción del Banco

#### Recomendación

Se sugiere para futuros proyectos arbitrar todos los recaudos necesarios a fin de asegurar la correcta ejecución de los procesos licitatorios.



#### Respuesta de UE:

Atento al comentario emitido se informa que:

1. Respecto del procedimiento PIUISE-99-LPI-B-ME B 90/21 la UE solicita al Banco que dé la baja del procedimiento de la referencia, atento a que por un error que fuera cometido durante el acto de apertura se invalida todo lo actuado en forma posterior al mismo.

Se trató de una equivocación asociada con la hora tope de recepción y con la hora establecida para la apertura.

Dichos datos fueron consignados en el acta de apertura evidenciando que se trató de una falta involuntaria, no obstante, por no dar cumplimiento con las: "Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-9 Marzo 2011, conforme lo establece el capítulo II. "Licitación Pública Internacional" - C. Apertura y Evaluación de las Ofertas y Adjudicación del Contrato - Procedimientos para la Apertura de las Ofertas en su cláusula 2.45.." se declara al proceso no elegible.

2. En el caso del procedimiento SEPA N° PIUISE-97-LPN-B-ME B 88/21, se licitaron 4 lotes de los cuales resultaron adjudicados 3, a saber: el lote N°1,2, y 4.

Se suscribieron los contratos resultantes y se procedió a la recepción de los bienes de los tres lotes adjudicados.

En el caso de los Lote N°1 adjudicado a la empresa CBC GRUPO SA y del Lote N°2 adjudicado a la empresa DINATECH SA se pagaron conforme lo estipulado.

En el caso del Lote N°4 adjudicado a la empresa SISEVENCA SA de nacionalidad venezolana se presentó un inconveniente al momento del pago, demorando su efectivización. Comunicada la situación al Banco este indicó mediante la Nota CSC/CAR-3548/2023 del 3 de enero de 2023 que: "... al tratarse de un proceso de revisión ex-post y que el Programa finalizó su plazo de desembolsos, el gasto asociado está sujeto a revisión para su elegibilidad para ser incorporado como parte de los saldos a justificar..." Atento a esto último este procedimiento no ha sido incorporado a la ejecución del Programa.

#### Estado de implementación:

Atendido para futuros proyectos

#### Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

## B. Seguimiento de observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores

### II. Aspectos contables y administrativos

#### Hallazgo 5

##### Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias.

Del relevamiento de las conciliaciones bancarias de las cuentas que gestiona el Programa, surgen las siguientes observaciones:

- Las planillas conciliatorias no se encuentran firmadas con su respectiva aclaración.
- Las conciliaciones bancarias se refieren al inicio del mes revisado y no al cierre, fecha a la cual no se conocería la totalidad de los movimientos del mes.
- En la planilla conciliatoria se registraron errores en los saldos expuestos. En la planilla de febrero 2023, figura como que la cuenta poseía saldo contable cuando la misma se encontraba en cero (0).
- Se contabilizó una transferencia el 1/2/23, sin embargo, está a la fecha no se debitó de la cuenta.

#### Efecto/s:

1. Saldos no documentados apropiadamente.
2. Posibles diferencias en saldos disponibles no identificados oportunamente.

#### Recomendación

Se recomienda para futuros proyectos tomar los recaudos necesarios con la finalidad de que las firmas cuenten con su respectiva aclaración y prestar especial atención al actualizar los papeles de trabajo.

**Respuesta del : DGCPUB:** Se toma en cuenta la observación formulada

#### Estado de implementación:

Atendido para futuros proyectos.

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

## Hallazgo 6

**Fortalecimiento de la comunicación entre las áreas.**

Si bien el OE cuenta con un esquema de “control cruzado”, se registran demoras en el envío de la documentación contable lo que se traduce en retrasos en los registros en el sistema UEPEX.

Al 31 de diciembre de 2021, se observaron:

- Registración tardía de inversión por falta de comunicación entre los organismos intervinientes.

Al 30 de noviembre de 2022 y sus hechos posteriores hasta el 28 de febrero de 2023, se mantiene lo observado en el ejercicio anterior.

**Efecto/s:**

1. Posible demora en la emisión de los Estados Financieros Auditados (EFAs).
2. Errores no identificados oportunamente que generen información incorrecta.

**Recomendación**

Se recomienda para futuros proyectos definir y establecer un procedimiento formal de plazos para el envío de la documentación entre las diferentes áreas intervinientes.

**Respuesta de la UE:** Sin comentarios adicionales.

**Estado de implementación:**

Atendido para futuros proyectos.

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales

## Hallazgo 7

**Registros de comunicaciones**

El Programa no cuenta con un registro formalizado de las comunicaciones, especialmente las referidas hacia y desde el BID.

**Efecto/s:**

1. Pérdida de información
2. Documentación insuficiente de respaldo de operaciones y decisiones

**Recomendación**

Se recomienda para futuros proyectos implementar un registro (físico y/o digital) de las comunicaciones del Programa, especialmente las referidas hacia y desde el BID.

**Respuesta de la UE:**

Sin comentarios adicionales.

**Estado de implementación:**

Atendido para futuros proyectos.

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

## Hallazgo 8

**Sobre ejecución del Componente.**

Según se desprende del Estado de inversiones, existe una sobre ejecución en los componentes:

- subcomponente 1.2. Infraestructura Urbana, de Aporte BID por USD 3.362.631,70;
- subcomponente 1.3. Mejoramiento a Viviendas y comercios, de Aporte Local por USD 14.838.628,91 y BID por USD 356.885,22; y

- Subcomponente 2.1 - Innovación Educativa, de Aporte Local por USD464.395,48 y BID USD 629.468,59.

Se recomienda realizar la reasignación de partidas a fin de regularizar los montos.

**Efecto/s:**

1. Eventual Incumplimientos de metas.
2. Eventual Objeción del BID.

**Recomendación**

Se sugiere analizar con el Banco la mejor alternativa para regularizar esta situación.

**Respuesta de la UE:**

Sin comentarios adicionales

**Estado de implementación:**

Atendido para futuros proyectos.

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

## Hallazgo 9

**Incumplimiento de Cláusulas Contractuales.**

A continuación, se detalla las cláusulas contractuales que no fueron cumplidas:

- 4.08: El prestatario, a través del organismo ejecutor deberá: a) realizar un plan anual de mantenimiento; y b) presentar al banco durante los 2 (años) siguientes a la terminación de las obras y dentro del primer trimestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de dichas obras y equipos y el plan anual de mantenimiento de ese año.

- 5.03: el prestatario se compromete a presentar al banco, para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del programa y sus resultados, el informe de avance intermedio (90 días desde el desembolso al 50% ó 24 meses de ejecución) y final (90 días desde el desembolso al 90%).

**Efecto/s:**

1. Incumplimientos contractuales.
2. Eventual objeción del BID.

**Recomendación:**

Se sugiere para futuros proyectos un control exhaustivo, anticipado y periódico de las cláusulas contractuales para cumplir en tiempo y forma con las cláusulas estipuladas en el contrato de préstamo. Asimismo, se recomienda asegurar el apropiado resguardo físico de los documentos.

**Respuesta de la UE:**

Sin comentarios adicionales.

**Estado de implementación:**

Atendido para futuros proyectos.

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

## C. Sugerencias y Observaciones Implementadas.

### I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura

#### Hallazgo 10

**Desvío en la relación "Pari-Passu".**

Según se desprende del "Estado de Inversiones" al ejercicio al 28 de febrero de 2023 (cierre del Programa), la relación "Pari-Passu" es de 80% por Financiamiento BID y de 20% por Aporte Local, reflejando una leve distorsión respecto de lo acordado en el contrato (79,87% y 20,13% respectivamente).

Al cierre del Programa, la Unidad Ejecutora a respetado el "Pari-Passu" de la matriz de financiamiento, siendo 80% aporte BID y 20% Aporte Local.

**Efecto/s:**

n/a

**Recomendación**

n/a

**Respuesta UE:**

n/a

**Estado de implementación:**

n/a

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

## Hallazgo 11

**Incumplimiento de Cláusulas Contractuales.**

A continuación, se detalla las cláusulas contractuales que no fueron cumplidas:

- 5.03: el prestatario se compromete a presentar al banco, para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del programa y sus resultados, el informe de avance intermedio (90 días desde el desembolso al 50% ó 24 meses de ejecución) y final (90 días desde el desembolso al 90%).

Con fecha 9 de enero de 2023, mediante CSC/CAR 50/2023 el Banco Otorga la No objeción a la presentación del Informe final .

**Efecto/s:**

n/a

**Recomendación:**

n/a

**Respuesta del OE:**

n/a

**Estado de implementación:**

Implementado

**Comentario de la auditoría:**

Sin comentarios adicionales.

## III. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información

### Hallazgo 12

**Sugerencia para un mayor aprovechamiento del Sistema UEPEX.**

Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones. Por caso, podemos citar colocar el N° de Justificación correcto en UEPEX.

Durante el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022(Plazo del último desembolso) y sus hechos posteriores al 28 de febrero de 2023) el Programa ha utilizado los recursos del sistema UEPEX.

**Efecto/s:**

n/a

**Recomendación**

n/a

**Respuesta de UE:**

n/a

**Estado de implementación:**  
Implementado.

**Comentario de la auditoría:**  
Sin comentarios adicionales.

## **IV. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones**

### **Hallazgo 13**

#### **Demoras en el circuito de aprobación de contratos**

Se han registrado demoras en la contratación de los servicios de auditoría externa.

Durante el e irregular iniciado el 1° de enero y finalizado el 30 de noviembre de 2022(Plazo del último desembolso) y sus hechos posteriores al 28 de febrero de 2023) no se registraron demoras en la aprobación de contratos.

**Efecto/s:**  
n/a

**Recomendación**  
n/a

**Respuesta de la UE:**  
n/a

**Estado de implementación:**  
Implementado

**Comentario de la auditoría:**  
Sin comentarios adicionales.



© 2023 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.