



“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 4

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, presenta Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 correspondiente al “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR celebrado el 20 de diciembre de 2018 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2018-85-GDEBA-MEGP de fecha 13 de marzo de 2018 del Ministro de Economía, se aprueba y autoriza la suscripción del Convenio de Préstamo, la Contragarantía y la Disposición del Organismo Ejecutor, con base en la autorización al endeudamiento dispuesta en los artículos 38 de la Ley N° 14.331; 32 de la Ley N° 14.393; 60 de la Ley N° 14.652; 43 y 44 de la Ley N° 14.879.

El Objetivo General del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos.

El costo total estimado del Proyecto es de USD 180.000.000,00, sobre el particular, USD 150.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4427/OC AR (83,30%) y USD 30.000.000,00 (16,70%) son recursos de contrapartida local.



**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 4

1- INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	1
1.1- Dictamen de Auditoría sobre los Estados Financieros Básicos	2-4
2- INFORME DE AUDITORIA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	5
2.1- Dictamen de Auditoría sobre los Estados de Solicitudes de Desembolsos	6-8
3 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS	9-11

1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS



1.1- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

1. OBJETO DE AUDITORÍA

- 1.1. Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.2. Estado de Inversiones correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.3. Notas 1 a 15 a los Estados Financieros del Programa e Información Financiera Complementaria (Anexo I, Anexo II y Anexo V) al 31 de diciembre de 2022.

Los Estados Financieros y las Notas a los mismos enunciados en el acápite “Objeto de Auditoría” han sido remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-14093312-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP y constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.



Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichos Estados Financieros, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, el Manual Operativo del Proyecto (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

3. DICTAMEN

En nuestra opinión, los Estados Financieros del “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” detallados en el Apartado 1 (remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-14093312-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP), presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de la contraparte por el Ejercicio auditado, y las inversiones del Programa al 31 de Diciembre de 2022, de acuerdo con lo establecido en las Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La Plata, 18 de abril de 2023.



2. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS



2.1- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS



“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2022 del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

1. OBJETO DE AUDITORÍA

- a. Estado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo III), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- b. Listado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo IV), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).

Tales Estados Financieros han sido remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-14081475-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP y constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichas Solicitudes de Desembolso, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.



2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Proyecto, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

3. DICTAMEN

En nuestra opinión, los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2022, detallados en el Acápite 1 (remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-14081475-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP), en sus aspectos significativos, a) Contienen gastos elegibles de acuerdo con el Convenio de Préstamo, los requerimientos específicos del BID y la normativa local aplicable; y b) Los procedimientos de contabilidad y control interno utilizados en la preparación de las Solicitudes de Desembolsos son adecuados, y los mismos se encuentran debidamente documentados de conformidad a las Políticas de Gestión del BID.

La Plata, 18 de abril de 2023.



3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” al 31/12/2022.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4427/ OC AR y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática *SIGMA*. Dicho sistema, de diseño e implementación institucional, permite planificar, ejecutar y reportar la tarea, receptando la totalidad de los procedimientos y papeles de trabajo aplicados a la misma.

Los principales procedimientos utilizados en el Relevamiento, análisis y sistematización de la información fueron los siguientes:

- ✓ Revisión de la estructura administrativa y del Sistema de Control Interno;
- ✓ Lectura de la correspondencia mantenida con los Organismos Contratantes;
- ✓ Verificación del cumplimiento de las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo y en el Manual Operativo del Proyecto;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2022 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ Tests o pruebas de transacciones y comprobantes;
- ✓ Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- ✓ Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de la Cuenta Especial del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de consultores y firmas consultoras;



- ✓ Verificación y análisis de los informes de los mismos;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de obras y proveedores en el marco del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Proyecto;
- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

La Plata, 18 de abril de 2023.

INFORME DE AUDITORÍA

R-P-At/3-201
Revisión: 13
Fecha: 18/11/22



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2023 - Año de la democracia Argentina

Hoja Adicional de Firmas
Informe de Auditoria importado

Número:

Referencia: “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 13 pagina/s.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(En dólares estadounidenses)

	Acumulado al 31/12/2021	Del ejercicio	Acumulado al 31/12/2022
EFFECTIVO RECIBIDO (Orígenes de fondos)			
Préstamo BID			
Fondos desembolsados por el Banco	6.000.000,00	4.000.000,00	10.000.000,00
Total Orígenes - Préstamo BID (Anexos III y IV)	6.000.000,00	4.000.000,00	10.000.000,00
Aportes Locales			
Aportes Locales	15.076,98	117.264,46	132.341,44
Total Orígenes - Aportes Locales	15.076,98	117.264,46	132.341,44
Otros Créditos BID			
Anticipos otorgados	(3.677,94)	2.540,69	(1.137,25)
Total Otros Créditos - Préstamo BID	(3.677,94)	2.540,69	(1.137,25)
Otros Créditos Local			
Anticipos entregados	-	-	-
Total Otros Créditos - Aportes Locales	-	-	-
Deudas			
Deudas con Tesorería General de la Pcia	-	-	-
Total Deudas	-	-	-
Diferencia de Cambio por Conversión - Ganancia / (Pérdida)			
Generada por la conversión de fondos e inversiones del Financiamiento	-	-	-
Generada por la conversión de fondos e inversiones de Aportes Locales	-	-	-
Total Diferencia de Cambio por conversión a USD	-	-	-
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	6.011.399,04	4.119.805,15	10.131.204,19
DESEMBOLSOS EFECTUADOS (Aplicaciones de fondos)			
Aplicaciones - Fondos BID			
Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	5.419.950,68	588.462,59	6.008.413,27
Subtotal	5.419.950,68	588.462,59	6.008.413,27
Total de aplicaciones Fondos BID	5.419.950,68	588.462,59	6.008.413,27
Aplicaciones - Aportes Locales			
Inversiones efectuadas con fondos de la Provincia de Buenos Aires	15.076,97	117.264,47	132.341,44
Total Aplicaciones con fondos de Contrapartida Local	15.076,97	117.264,47	132.341,44
Total Aplicaciones de Fondos	5.435.027,65	705.727,06	6.140.754,71
Efectivo disponible Cta. Bancaria 551349/9 Desembolsos en USD	576.371,38	3.414.078,08	3.990.449,46
Diferencia no significativa	0,01	0,01	0,02
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE (Bancos)	576.371,39	3.414.078,09	3.990.449,48

Las Notas y los Anexos que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos Estados Financieros.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(En dólares estadounidenses)

Concepto	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio 2022		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022		Inversiones pendientes al 31 de diciembre de 2022	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
1. Medidas Estructurales	145.000.000,00	30.000.000,00	5.385.726,64	0,00	528.796,89	108.307,80	5.914.523,53	108.307,80	139.085.476,47	29.891.692,20
2. Medidas No Estructurales	4.000.000,00	0,00	18.020,68	0,00	54.995,66	0,00	73.016,34	0,00	3.926.983,66	0,00
3. Gestión del Programa	1.000.000,00	0,00	16.203,35	15.076,97	4.670,04	8.956,67	20.873,39	24.033,65	979.126,61	-24.033,65
TOTAL	150.000.000,00	30.000.000,00	5.419.950,68	15.076,97	588.462,59	117.264,47	6.008.413,27	132.341,44	143.991.586,73	29.867.658,56
TOTAL BID + A. LOCAL	180.000.000,00		5.435.027,65		705.727,06		6.140.754,71		173.859.245,29	
PARI PASSU	83,33%	16,67%	99,72%	0,28%	83,38%	16,62%	97,84%	2,16%	82,82%	17,18%

*Si bien el componente Gestión del Programa no cuenta con presupuesto de Aporte Local, el pago de la auditoría al Tribunal de Cuentas debe efectuarse con fondos locales.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO I

ESTADO DEL ANTICIPO DE FONDOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En dólares estadounidenses)

	31/12/2022
I. BALANCE EN CUENTAS BANCARIAS	
Bancos	
Saldo en Caja de Ahorro en USD N°551349/9- Banco de la Provincia de Buenos Aires	3.990.449,46
Total saldos de bancos según extractos bancarios	3.990.449,46
II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE RENDICION AL BID	22.189,09
Pesificaciones del Anticipo de Fondos pendientes de justificación al 31.12.2022:	
Con pagos realizados al 31.12.2022	21.051,84
Pendientes de pago al 31.12.2022	1.137,25
III. TOTAL DEL ANTICIPO DE FONDOS PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I + II)	4.012.638,55
IV. SALDO DEL ANTICIPO DE FONDOS SEGÚN REGISTROS BID	4.012.638,55
V. DIFERENCIA (IV. - III.)	-

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

**ANEXO II
INVERSIONES AL 31/12/2022
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(En dólares estadounidenses)**

Componentes	Inversiones según registros contables (1)	Inversiones rendidas al BID (2)	Inversiones pendientes de rendición al BID
1. Medidas Estructurales: Obras de Drenaje y Control de Inundaciones	5.914.523,53	5.914.523,53	-
1.1. Canalización del Río Areco y Puentes sobre RN 8 y RPN 41	2.396.038,80	2.396.038,80	-
1.2 Presa de Regulación Arroyo Pergamino	3.518.484,73	3.518.484,73	-
2. Medidas No Estructurales	73.016,34	51.964,50	21.051,84
2.2 Estudios y Proyectos Ejecutivos	73.016,34	51.964,50	21.051,84
3. Gestión del Programa	20.873,39	20.873,39	-
3.1 Ingeniería y Administración	20.873,39	20.873,39	-
Total	6.008.413,27	5.987.361,43	21.051,84

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

(2) Montos según Registros del BID al 31 de diciembre de 2022

PROYECTO DE DREANJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO V

DETALLE DE CONTRATOS FIRMADOS EN EL EJERCICIO 2022

Detalle	Método	Monto \$	Componente
MOGGIA Lucía	3CV	853.980,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
GALLARDO, Jesica *	SD	120.420,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
GALLARDO, Jesica *	3CV	991.884,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
ABRIOLA, Juan	3CV	853.980,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
BORDON, NORMA INES	3CV	1.279.240,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
DI LORENZO, CINTIA	3CV	1.138.632,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
HARRISON, Pablo	3CV	852.824,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
LOPEZ AGOSTI, Verónica	3CV	569.580,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
POLLOLA, Fabian Alberto	3CV	109.488,00	Componente 2 - Medidas No Estructurales
Total		6.770.028,00	

* Contrato rescindido (SD). Luego se volvió a contratar a Gallardo para realizar más actividades (3 CV).

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRÉSTAMO BID
4427/OC-AR**

**SUBSECRETARÍA DE FINANZAS
DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS
DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

ESTADOS FINANCIEROS

al 31 de diciembre de 2022

Por el ejercicio financiero N° 4

Objetivo General del Proyecto

El objetivo del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos. El objetivo se logrará por medio de la implementación de medidas estructurales y no estructurales.

**Fecha de suscripción del Contrato de Préstamo BID 4427/OC-AR entre el Banco
Interamericano de Desarrollo y el Gobierno de la Provincia de Buenos Aires:**

20 de diciembre de 2018

Costo total del Programa

Fuente	Contrato USD	Relación de Financiamiento
BID	150.000.000	83.3%
PROVINCIA DE BS. AS.	30.000.000	16.7%
Total	180.000.000	100%

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

- **Naturaleza del Programa**

Mediante el artículo 38 de la Ley Provincial de Presupuesto N° 14.331 para el ejercicio 2012, prorrogado por medio del artículo 32 de la Ley Provincial N° 14.393 (presupuesto ejercicio 2013), y luego por aplicación del artículo 57 de la Ley N°14552 que extiende la vigencia del artículo hasta su utilización, se autoriza al Poder Ejecutivo Provincial a contraer un endeudamiento por hasta la suma de setenta millones de dólares estadounidenses (USD 70.000.000), con el objeto de financiar el “Proyecto de Obras de Defensa y Desagües Pluviales en Pergamino”.

Por medio de los artículos 43 y 44 de la Ley Provincial de Presupuesto 2017 N° 14.879 se autoriza al Poder Ejecutivo provincial a contraer un endeudamiento con Organismos Multilaterales y/o Bilaterales de Crédito por hasta la suma de cuarenta y dos millones trescientos mil dólares estadounidenses (USD 42.300.000) para financiar el “Proyecto de Infraestructura de Drenaje y Control de Inundaciones en el Partido de San Antonio de Areco”, y por hasta cuarenta y ocho millones doscientos mil dólares estadounidenses (USD 48.200.000) para el “Proyecto de Infraestructura de Ordenamiento de los derrames hídricos en el Noroeste de la Provincia de Bs As (Río V)”.

El 13 de marzo de 2018 mediante RESOL-2018-85-GDEBA-MEGP se aprueba y se autoriza la suscripción de los contratos de préstamo y de contragarantía a suscribirse en el marco del “Proyecto de Drenaje y Control de Inundaciones en la provincia de Buenos Aires”.

El contrato de préstamo, el de garantía y el de contragarantía se suscribieron el 20 de diciembre de 2018.

Por otra parte, por medio del artículo 53 de la Ley Provincial de Presupuesto 2021 N° 15.225 se autoriza al poder ejecutivo a realizar intervenciones en la totalidad del territorio de la provincia de Bs As para ejecutar obras de acuerdo a la enmienda indicada en el punto Contrato Modificadorio.

El monto total del Proyecto es de USD 180.000.000, fijándose una proporción de financiamiento de aproximadamente 83,3% y 16,7% por parte del BID y de la provincia, respectivamente.

- **Objetivo**

El objetivo del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos. El objetivo se logrará por medio de la implementación de medidas estructurales y no estructurales.

- **Componentes del Proyecto**

I. Componente 1. Medidas Estructurales

Este componente tiene como objetivo mejorar la capacidad de conducción de los ríos a intervenir, así como ampliar el nivel de protección de zonas urbanas contra los riesgos de inundaciones, para lo cual se contempla la construcción de obras de canalización, el reemplazo y ampliación de puentes y compuertas, y la construcción de diques de regulación y retención temporal de crecientes. Asimismo, se financiarán los costos asociados a las inspecciones de las obras y la implementación de los planes de gestión ambiental y social de las obras, que incluyen los planes de afectación de activos asociados a las obras.

II. Componente 2. Medidas No Estructurales

Este componente está orientado a fortalecer la gestión del riesgo hídrico y las capacidades institucionales de las autoridades competentes en el manejo y control de inundaciones que garanticen una adecuada operación y mantenimiento y la sostenibilidad de las inversiones. Asimismo, este componente incluye estudios de pre-inversión.

Gestión del Programa

En adición a los componentes mencionados, con recursos del Proyecto se financiarán: costos asociados a la administración del Proyecto, costos de supervisión de las obras, equipamiento, contratación de las evaluaciones y auditorías externas.

- **Convenios interinstitucionales**

No se suscribieron convenios interinstitucionales para el Proyecto.

- **Matriz de Costos del Programa**

COMPONENTES	BID	LOCAL	TOTAL
Medidas Estructurales	145.000.000,00	30.000.000,00	175.000.000,00
Medidas No Estructurales	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
Gestión del Programa	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Total	150.000.000,00	30.000.000,00	180.000.000,00
%	83%	17%	100%

- **Extensiones de plazo**

Al 31/12/2022 no hubo extensiones de plazo.

- **Contrato Modificatorio**

Con fecha 27/01/2021 se firmó el contrato modificatorio N° 1 (CONVE-2021-02217165-GDEBA-MHYFGP), la enmienda principal es en relación a los criterios de elegibilidad y priorización de obras.

Por medio de la RESO-2021-57-GDEBA-MHYFGP del 08/02/2021 la Provincia aprobó la mencionada enmienda.

- **Prestatario y Organismo Ejecutor**

El Prestatario y responsable de la administración financiera es el Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires a través de la Subsecretaría de Finanzas (SSF) y el Organismo Ejecutor es el Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos quien actuará a través a través de la Subsecretaría de Planificación y Evaluación de Infraestructura -SPyEI- (ex Unidad de Coordinación y Ejecución de Proyectos de Obra - UCEPO-).

La Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral (DPOMyFB) de la SSF es la que se encuentra directamente afectada en lo que respecta a la gestión financiera del programa.

NOTA 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 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".

- **Unidad Monetaria**

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio correspondiente al día de la extracción de fondos de la Cuenta Especial en dólares (pesificación en Banco de la Provincia de Buenos Aires).

Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria y se convierten al tipo de cambio de referencia del BCRA del día de acreditación de los fondos.

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

No se generaron diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles.

NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2022 está depositado en la cuenta bancaria especial en dólares

	2021	2022
Cuenta Bancaria USD N° 551349/9	US\$ 576.371,38	US\$ 3.990.449,46

Durante el año 2022 no se registraron ingresos provenientes de intereses ni ganancias por diferencia cambiaria.

No existen cuentas en ARS porque los fondos que se obtienen luego de hacer las extracciones de la cuenta en dólares son transferidos directamente a la Cuenta Única del Tesoro (CUT).

NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31/12/2022 los gastos pagados y pendientes de justificar al BID ascienden a:

COMPONENTES	BID	LOCAL	TOTAL
Medidas Estructurales		-	-
Medidas No Estructurales	21.051,84	-	21.051,84
Gestión del Proyecto		24.033,65	24.033,65
Total	21.051,84	24.033,65	45.085,49

No se realizaron pagos que correspondan a gastos no elegibles al Programa.

NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

▪ Saldo de anticipos al comienzo del periodo	US\$	609.568,50
▪ Anticipos justificados durante el periodo	US\$	596.929,95
▪ Anticipos recibidos	US\$	4.000.000,00
▪ Saldo de anticipos al cierre del periodo	US\$	4.012.638,55
▪ Saldo de anticipo según OPS 1	US\$	4.012.638,55

Modalidad de Desembolso	Solicitudes de Desembolsos		Justificaciones de Desembolsos			Saldo pendiente de justificar al BID
	Fecha validación	Monto	N° Anticipo	Fecha	Monto	
Saldo de Anticipo de Fondos pendiente de justificar al 31/12/2021						609.568.50
Anticipo	08/07/2020	2.000.000	2	07/02/2022	27.380,97	12.638,55
				02/09/2022	569.548,98	
Anticipo	17/10/2022	4.000.000	3			4.000.000
Total		4.000.000			596.929,95	4.012.638,55

NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El gobierno de la Provincia de Buenos Aires se comprometió a aportar la suma de US\$ 30.000.000 en concepto de contrapartida local.

Al 31/12/2022 se pagaron US\$ 132.341,44 con recursos locales, en dicho importe se incluyen US\$ 24.033,65 que corresponde a los pagos de los servicios de auditoría de los ejercicios 2019, 2020 y 2021 al Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires (HTC). Si bien la matriz de costos no contempla aporte local para el componente de Gestión del Proyecto, el pago al Tribunal de Cuentas debe realizarse únicamente con recursos locales.

NOTA 7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No aplica

NOTA 8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2022 no se firmaron contratos de obras, pero sí de consultores individuales de acuerdo al siguiente detalle:

Ministerio de Infraestructura – Consultoría

Método de contratación	Cant. Procesos	Montos en pesos
3 CV	8	6.649.608
SD	1	120.420
Total	9	6.770.028

El detalle se encuentra en el Anexo V de la Información Financiera Complementaria. Se aclara que, si bien se ha firmado con el Tribunal de Cuentas un convenio marco para realizar la auditoría del Programa, anualmente se suscriben actas complementarias para establecer los montos correspondientes. En el ejercicio 2022 se firmó y se pagó el acta por la auditoría 2021 por \$ 1.036.750 (USD 8.956,67).

NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO

Las inversiones acumuladas al 31/12/2022 se integran de la manera siguiente:

Componentes	Inversiones acumuladas al 31/12/2022	
	BID	LOCAL
1.Medidas Estructurales	5.914.523,53	108.307,80
2.Medidas No Estructurales	73.016,34	0,00
3. Gestión del Programa	20.873,39	24.033,65
TOTAL	6.008.413,27	132.341,44

NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31/12/2022 los desembolsos recibidos del BID ascienden a USD 10.000.000, es decir, un 7 % de los fondos del financiamiento. Al cierre se han realizado inversiones con fondos del préstamo por USD 6.008.413,27.

El detalle de las imputaciones por componente fue presentado en la Nota N° 9.

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

Al 31/12/2022, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Estados	Al 31/12/2021	2022	Al 31/12/2022
ERyDE			
Total de aplicaciones Fondos BID	5.419.950,68	588.462,59	6.008.413,27
Total Aplicaciones con fondos Locales	15.076,97	117.264,47	132.341,44
Total Aplicaciones de Fondos	5.435.027,65	705.727,06	6.140.754,71
Inversiones Acumuladas			
Total Inversiones BID	5.419.950,68	588.462,59	6.008.413,27
Total Inversiones Locales	15.076,97	117.264,47	132.341,44
Total Inversiones	5.435.027,65	705.727,06	6.140.754,71
Diferencias	-	-	-

El Estado de Flujo de Efectivo incluye como aplicaciones de fondos los pagos realizados con recursos del financiamiento y de aporte local. El Estado de Inversiones Acumuladas muestra las inversiones del ejercicio, es decir los pagos realizados con ambas fuentes de financiamiento. No existen diferencias entre ambos Estados.

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

Componentes	Registros del Programa	Rendido al BID según el Programa	Registros del BID	Monto a rendir
Medidas Estructurales	5.914.523,53	5.914.523,53	5.914.523,54	-
Medidas No Estructurales	73.016,34	51.964,50	51.964,52	21.051,84
Gestión del Proyecto	20.873,39	20.873,39	20.873,39	-
Total	6.008.413,27	5.987.361,43	5.987.361,45	21.051,84

NOTA 13. CONTINGENCIAS

No aplica

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

- No ha habido operación financiera relevante a informar.

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

No aplica



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2023 - Año de la democracia Argentina

Hoja Adicional de Firmas
Estados Contables

Número:

Referencia: BID 4427 Estados Financieros al 31-12-2022

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

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO III

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En dólares estadounidenses)

PRÉSTAMO	150.000.000,00	
TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO	6.000.000,00	
DESEMBOLSOS DEL EJERCICIO	4.000.000,00	
TOTAL DESEMBOLSADO y % AL CIERRE DEL EJERCICIO 31/12/2022	10.000.000,00	7%

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO IV

LISTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En dólares estadounidenses)

Modalidad de Desembolso	Solicitudes de Desembolsos		Justificaciones de Desembolsos			Saldo pendiente de justificar al BID
	Fecha validación	Monto	N° Anticipo	Fecha	Monto	
Anticipo	18/04/2019	4.000.000,00	1	19/09/2019	911.596,77	0,00
				17/03/2020	2.372.367,09	
				22/07/2020	700.167,66	
				30/10/2020	15.868,48	
Anticipo	31/03/2020	2.000.000,00	2	30/10/2020	1.381.184,56	12.638,55
				04/06/2021	9.246,94	
				07/02/2022	27.380,97	
				02/09/2022	569.548,98	
Anticipo	17/10/2022	4.000.000,00	3			4.000.000,00
Total		10.000.000,00			5.987.361,45	4.012.638,55



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2023 - Año de la democracia Argentina

Hoja Adicional de Firmas
Anexo

Número:

Referencia: BID 4427 Desembolsos al 31-12-2022

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 2 pagina/s.



“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 4

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, presenta Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 correspondiente al “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR celebrado el 20 de diciembre de 2018 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2018-85-GDEBA-MEGP de fecha 13 de marzo de 2018 del Ministro de Economía, se aprueba y autoriza la suscripción del Convenio de Préstamo, la Contragarantía y la Disposición del Organismo Ejecutor, con base en la autorización al endeudamiento dispuesta en los artículos 38 de la Ley N° 14.331; 32 de la Ley N° 14.393; 60 de la Ley N° 14.652; 43 y 44 de la Ley N° 14.879.

El Objetivo General del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos.

El costo total estimado del Proyecto es de USD 180.000.000,00, sobre el particular, USD 150.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4427/OC AR (83,30%) y USD 30.000.000,00 (16,70%) son recursos de contrapartida local.



**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 4

1 - INFORME DE AUDITORIA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1-16
2 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS	17-19



1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar el Sistema de Control Interno del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires, por el Ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022.

1. OBJETO DE AUDITORÍA

Evaluación de la Estructura de Control Interno del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”** correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Los funcionarios del Organismo Ejecutor del Proyecto y del Administrador Financiero del mismo son responsables de establecer y mantener una estructura de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Los objetivos de una estructura de control interno son proporcionar una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los fondos y bienes están protegidos contra pérdidas emergentes de su uso o disposición no autorizada y que se registran correctamente las operaciones para permitir la preparación de estados financieros confiables de acuerdo con normas vigentes.



Como parte de nuestro examen de los estados financieros del programa, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría vigentes y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo – contable vigente, enumerando en el presente informe las observaciones identificadas durante el desarrollo de la auditoría, como así también las oportunidades de mejora.

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

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Nuestro examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los Requerimientos de Auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), teniendo en cuenta los criterios definidos por el “Committee of Sponsoring Organizations” (COSO). La evaluación se desarrolló sobre los siguientes ejes: 1) ambiente de control, 2) valoración de riesgos, 3) las actividades de control, 4) los sistemas de información y contabilidad y 5) las actividades de monitoreo.

Durante la planificación y ejecución de nuestros exámenes de auditoría, se consideró el Sistema de Control Interno a través de un análisis detallado de todos los sistemas y procedimientos del Proyecto. Dicha tarea nos permitió obtener un entendimiento del sistema de control interno vigente y evaluar el riesgo de control para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar.

3. OBSERVACIONES REPORTABLES

Se describen a continuación las observaciones identificadas relacionadas con el Sistema de Control Interno y su operación, que consideramos condiciones reportables de conformidad con el marco normativo detallado en el Apartado 2.

Observaciones de Ejercicios Anteriores

Observaciones al 31/12/2021

A) Actividades de Control:

I) Desembolsos – Nivel de Inversiones – Comisión de Compromiso

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descrita en el Ejercicio 2021. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que la situación planteada persiste a lo largo del período auditado, la misma será incorporada como observación del presente Ejercicio.

II) Deficiencias en la composición de la estructura del gasto – Relación entre gastos financiados por el BID y gastos de contrapartida (Pari-Passu).

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descrita en el Ejercicio 2021. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que la situación planteada persiste a lo largo del período auditado, la misma será incorporada como observación del presente Ejercicio.

B) Información y Comunicación:

- I) Implementación deficiente de sistemas de gestión de proyectos - Sistema Provincial de Inversión Pública (SPIP) / Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN).**

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descrita en el Ejercicio 2021. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que el Organismo Ejecutor envía al Ministerio de Hacienda y Finanzas la información necesaria para mantener actualizado el Banco Provincial de Inversión Pública (BAPIN), se levanta la observación oportunamente planteada.

- II) Falencias significativas en cuanto a la puesta a disposición de la información/documentación del Proyecto de manera íntegra y oportuna.**

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descrita en el Ejercicio 2021. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado

que la situación planteada persiste a lo largo del período auditado, la misma será incorporada como observación del presente Ejercicio.

C) Seguimiento y Monitoreo:

I) Demoras significativas en la ejecución de las obras.

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descrita en el Ejercicio 2021. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que la situación planteada persiste a lo largo del período auditado, la misma será incorporada como observación del presente Ejercicio.

Observaciones del Ejercicio

A) Actividades de Control:

I) Desembolsos – Nivel de Inversiones – Comisión de Compromiso

Observación: Al cierre del ejercicio auditado (31/12/2022), el nivel de desembolsos acumulados alcanzó un total de **USD 10.000.000,00**, importe que representa apenas el 6,66% del total de fondos a ser financiados por el BID en la ejecución de la operación. A su vez, los fondos invertidos en la ejecución del Programa durante el ejercicio auditado ascienden a **USD 705.727,06** elevando el total de inversiones acumuladas al 31/12/2022 a la suma de **USD 6.140.754,71**, monto que representa apenas un 3,41% sobre los USD 180.000.000,00 del costo total de la operación, reflejando un más que exiguo nivel de ejecución al final del cuarto ejercicio de gestión del programa, cuando solo queda un

ejercicio más de ejecución por delante, y habiendo verificado que las principales obras del proyecto se encuentran neutralizadas. Complementariamente, la situación descripta repercute directamente en forma negativa en el costo que por Comisión de Compromiso deberá afrontar la Provincia de Buenos Aires, debido a que la misma se calcula sobre el total de fondos aún no desembolsados del total a ser financiados por el BID. A la fecha se pagaron **USD 2.762.924,77** en concepto de comisión de compromiso, monto equivalente al 27,63% de los desembolsos recibidos.

Implicancia: De sostenerse este ritmo de ejecución, considerando sustancialmente el período de gestión ya recorrido y dada la cercanía de la fecha de cierre del plazo para desembolsar, se desprende que el proceso desencadenará en una prórroga acordada con el Organismo Financiero, o en su defecto, en la finalización del período de desembolsos con una sustancial sub-ejecución de los fondos del Proyecto y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos, y paralelamente, la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

Recomendación: Reiteramos en esta instancia la recomendación de desarrollar actividades de capacitación en Planificación de Proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, en la que participen tanto los equipos a cargo de la planificación como los equipos responsables de la ejecución. Asimismo, se recomienda revisar el funcionamiento actual del esquema de descentralización implementado para la ejecución del proyecto, particularmente en lo relativo a las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de obras, bienes y servicios. Adicionalmente, se insta a agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras, bienes y servicios, para que el nivel de inversiones y desembolsos a la fecha de cierre del Programa, alcance el monto acordado en el Convenio de Préstamo, y consecuentemente se reduzcan los costos por pagos de Comisión de Compromiso, permitiendo de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto y los productos que deriven del mismo.

Opinión del Auditado: Las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de obras, bienes y servicios se encuentran estipuladas en la estructura orgánico-funcional del Ministerio por Decreto 323/2022, siendo de competencia de otra repartición ministerial (Dirección Provincial de Compras y Contrataciones, dependiente de la Subsecretaría Técnica, Administrativa y Legal). No obstante ello, el Organismo Ejecutor promueve de manera constante que los procesos de contratación y ejecución de obra se agilicen y se gestionen de manera acorde a las exigencias del proyecto y en cumplimiento de objetivos y planificación de obras del MlySP.

Es dable destacar que las principales obras contratadas del proyecto: la ampliación del cauce del Río Areco y la presa de regulación del Arroyo Pergamino exigen para su continuidad avanzar con una serie de expropiaciones parciales y totales en ambas jurisdicciones. Este proceso impulsado durante el primer semestre de 2020 depende en buena medida de actores externos al Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos, en este caso la Fiscalía de Estado, y de los acuerdos que éstos últimos puedan celebrar con los afectados. Este proceso de valuación de terrenos y contacto con propietarios se vio especialmente retrasado por las medidas de aislamiento social preventivo y obligatorio llevadas a cabo en el contexto de la pandemia COVID-19 durante gran parte del año 2020 y correlato durante el 2021. Esta dilación en el proceso de expropiaciones ha significado continuar con las neutralizaciones y por ende con retrasos en los pagos y en los desembolsos de la operación. Sin embargo, la obra presa de regulación del Arroyo Pergamino tiene reinicio de actividades desde el 5/10/2022 y se estima que durante el ejercicio 2023 logre ejecución continua.

Siendo que se ha llegado al último año de vigencia de la operatoria, el organismo ejecutor planea trabajar una prórroga a la fecha del último desembolso para comprometer y ejecutar los fondos del préstamo en pos de lograr continuidad, corregir desvíos y alcanzar los objetivos propuestos.

Se esperan avances en la obra de la Presa Pergamino y que se resuelvan las expropiaciones parciales en Areco que permitan el reinicio de los trabajos, más la ejecución de las actividades del componente de Medidas No Estructurales, siendo de responsabilidad de la Dirección Provincial de Hidráulica, dependiente de la Subsecretaría de Recursos Hídricos.

También se informa que en marzo 2023 se produjo la firma del contrato de la obra Desagües Pluviales en La Cuenca del Arroyo Dupuy - Etapa II.

Conclusión: Atendiendo los atenuantes esgrimidos por el auditado, sostenemos la observación formulada, instando a la implementación de las recomendaciones anteriormente enunciadas a los efectos de evitar riesgos relacionados a la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, el impacto negativo en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos, y paralelamente, la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

II) Deficiencias en la composición de la estructura del gasto – Relación entre gastos financiados por el BID y gastos de contrapartida (Pari-Passu).

Observación: La estructura del gasto originado en la ejecución del programa, y su correspondiente financiación verificada al 31/12/2022, refleja una relación pari-passu de 97,84% de gastos financiados por el BID y un 2,16% de gastos de contrapartida. Tal situación evidencia un claro desvío respecto a la estructura de financiamiento del gasto del Proyecto, que en su documentación constitutiva establece que el 83,33% del total de las inversiones serán financiadas con aportes BID y el 16,67% restante con aportes de contrapartida.

Implicancia: Considerando que a la fecha de corte del presente informe el programa acumula cuatro (4) ejercicios de ejecución, la situación observada, sostenida en el tiempo, podría generar a la fecha de cierre, la imposibilidad de alcanzar el nivel de inversiones previsto para el mismo, provocando su sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los productos, objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos.

Recomendación: Se recomienda en esta instancia implementar acciones correctivas que a futuro permitan la regularización de la situación observada, modificando la estructura del pari-passu actual en dirección a la estructura definida en el Proyecto, para que el nivel de inversiones a la fecha de cierre del mismo alcance el monto total de inversiones previsto en la operación, permitiendo de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del programa y los productos que deriven del mismo.

Opinión del Auditado: En los años 2019 y 2020 se solicitó al BID realizar los pagos 100% con fondos del préstamo. Durante el ejercicio 2021 y 2022 las dos obras principales del proyecto estuvieron neutralizadas y las inversiones del ejercicio fueron en relación a consultoría individual y a pagos de expropiaciones que no fueron suficientes para equilibrar el pari passu. En los próximos meses, conforme avance la ejecución, el pari passu podrá ir acercándose al establecido en el contrato de préstamo.

Conclusión: Considerando los atenuantes vertidos por el auditado, sostenemos la observación formulada, resaltando la importancia que reviste el aporte de contrapartida en la estructura y gestión integral del Proyecto.

III) Procedimiento y documentación del proceso de reembolso de gastos

Observación: A través de los expedientes EX-2019-25595621-GDEBA-DPCLMIYSPGP y EX-2019-17440199-GDEBA-DPCLMIYSPGP se tramitó el pago de las expropiaciones de terrenos (Escrituras N° 9.991 y N° 10.007) para la obra "Presa de Regulación del Arroyo Pergamino". Las mismas fueron aprobadas por las resoluciones RESO-2021-998-GDEBA-MIYSPGP y RESO-2021-940-GDEBA-MIYSPGP respectivamente. Dichas resoluciones dieron lugar a las OP 199062/2021 y 198700/2021 por la suma de \$ 30.204.720,00 y \$ 26.016.952,00. En el mes de julio de 2021, con recursos del Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos de la Provincia de Buenos Aires (MIYSP-PBA), se transfirieron ambas sumas a la Escribanía General de Gobierno.

Con fecha 21 de enero de 2022 se realizaron los reembolsos pertinentes a la Tesorería General de la Provincia tal como se estableció en las resoluciones citadas anteriormente.

El día 02 de septiembre de 2022 se presentó al BID la Justificación de Gastos N° 9. En tal sentido, se observa en el formulario firmado y enviado a dicho organismo, que el concepto de la transacción solicitada es “ANJ - Justificación de Gastos” por la suma de USD 569.548,98. Sin embargo, dentro de dicho monto se encuentran incluidos los valores correspondientes a las expropiaciones en cuestión, los que deberían haber figurado en el formulario bajo el concepto de “Reembolso de Gastos”, tal como se refleja en la contabilidad del programa (UEPEX).

Adicionalmente, en la misma Justificación de Gastos N° 9, se incorporó el pago a la empresa Royal Door S.R.L. (LOTES 1, 2 y 3 - EQUIPOS DE OFICINAS Y MUEBLES, tramitado por expediente EX-2022-775980-GDEBA-DPTLMIYSPGP) bajo el concepto “ANJ - Justificación de Gastos”. Al igual que en el caso de las expropiaciones, esta erogación se encuentra contabilizada en UEPEX como gasto a reintegrar, en consecuencia, debería haber sido clasificado bajo el concepto de “Reembolso de Gastos” en el mencionado formulario de Justificación.

Implicancia: Considerando que la documentación de respaldo de dicha operación no se encuentra correctamente instrumentada, esta situación podría generar a la fecha de cierre la incorrecta exposición de la operación dentro de los Estados Financieros del Programa.

Recomendación: Se recomienda en esta instancia instrumentar los formularios de solicitud/justificación de gastos conforme al marco normativo del programa.

Opinión del Auditado: En relación al pago de expropiaciones, se acordó con el BID que se podían transferir fondos locales a la Escribanía General de Gobierno y luego gestionar el reembolso de las correspondientes escrituras con los fondos disponibles en la cuenta en dólares. Los reembolsos se registran con la fecha de extracción de fondos de la cuenta en dólares.

Dicha registraci3n contable se asemeja a la operatoria de un reembolso de gastos tradicional realizado originalmente con fondos locales (m3todo percibido). Esta situaci3n no genera riesgo financiero alguno y tampoco una incorrecta exposici3n en los Estados Financieros del Programa.

Por otra parte, la extracci3n de fondos de la cuenta en d3lares para el pago a la empresa Royal Door SRL por US\$ 3.052,51 se produjo 3 d3as h3biles despu3s del pago que hizo la Tesorer3a General de la Provincia (TGP) al proveedor, es por eso que qued3 registrado como un reembolso. Por regla general la TGP realiza los pagos cuando recibe los fondos del financiamiento, pero excepcionalmente puede darse la situaci3n planteada que no genera riesgo financiero alguno y tampoco una incorrecta exposici3n en los Estados Financieros del Programa. Adem3s, el Art3culo 4.03 de las Normas Generales indica que no se har3n solicitudes de desembolsos (incluidos los Reembolso) por montos menores a US\$ 100.000,00.

Conclusi3n: Teniendo en cuenta los dichos vertidos por el auditado, se sostiene la observaci3n formulada debido a que la misma versa sobre la formalizaci3n del documento/instrumento a trav3s del cual se solicitan los desembolsos y/o reembolsos de fondos del Pr3stamo. En ning3n momento se cuestiona el procedimiento utilizado a los efectos de hacer frente a los gastos originados por el pago de las expropiaciones y muebles de oficina, como tampoco su registraci3n en la contabilidad del Programa (Sistema UEPEX).

B) Informaci3n y Comunicaci3n:

I) Falencias significativas en cuanto a la puesta a disposici3n de la informaci3n/documentaci3n del Proyecto de manera 3ntegra y oportuna.

Observaci3n: Los Principios de Control Interno para el Sector P3blico establecen que deben asegurarse mecanismos para realizar oportuna y adecuadamente las comunicaciones, desde y hacia afuera de la organizaci3n. Asimismo, constituye una

obligación del Ejecutor y del Prestatario facilitar el acceso a la información y documentación respaldatoria de las Inversiones realizadas por el Proyecto, que permitan a los distintos actores que intervienen en la ejecución del mismo cumplir eficientemente su tarea. En tal sentido, el Organismo Ejecutor deberá entre otras funciones que le competen, poner a disposición del auditor toda la documentación, registros y archivos producidos como consecuencia de las operaciones oportunamente realizadas, que resulten necesarios para el cumplimiento de la tarea de auditoría.

Sobre el particular se observa que la puesta a disposición de la documentación/información solicitada por esta auditoría, no respetó los principios de oportunidad e integridad de la información, existiendo deficiencias y demoras significativas por parte del Organismo Ejecutor en su obligación como tal, de poner a disposición del auditor toda la documentación, registros y archivos producidos como consecuencia de las operaciones realizadas, necesarios para el cumplimiento de su tarea.

Implicancia: La falta de oportunidad en la puesta a disposición de la información/documentación solicitada, implica el potencial desconocimiento por parte de actores importantes relacionados a la ejecución y evaluación del proyecto, de información crítica del mismo, dificultando la planificación y ejecución de sus tareas, en forma eficiente y oportuna.

Recomendación: Desarrollar actividades tendientes a fortalecer y mejorar los circuitos de información y comunicación del proyecto, de manera tal que permita dar respuesta en forma eficiente a los distintos requerimientos formulados por los actores que intervienen en la gestión del mismo, asegurando de esta manera la puesta a disposición de la información/documentación solicitada en forma íntegra y sobre todo oportuna.

Opinión del auditado: El Organismo Ejecutor no registra ninguna demora ni retrasos en las respuestas solicitadas ante cada requerimiento de la presente auditoría, habiendo dado cumplimiento a cada una de ellas en tiempo y forma.

Asimismo, también se han dado respuestas por otros medios, como ser por correo electrónico o por mensajes de WhatsApp a cada uno de los requerimientos del equipo de auditores.

Conclusión: Considerando los dichos del auditado, se sostiene la observación formulada, aguardando que se modifique la situación planteada en el ejercicio próximo.

C) Seguimiento y Monitoreo:

I) Demoras significativas en la ejecución de las obras.

Observación: Del análisis efectuado sobre la información/documentación suministrada por el auditado, se verifica la dilación de plazos y significativas demoras en la ejecución de las siguientes obras:

a) SP 1/19 Inspección Técnica y Socio Ambiental de la Obra Ampliación del Cauce del Río Areco, Partido de San Antonio de Areco.

b) LPI 1/18 Adecuación del Cauce del Río Areco, Partido de San Antonio de Areco.

c) LPI 2/18 Presa de Regulación del Arroyo Pergamino, Partido de Pergamino.

Coincidentemente con el cierre del ejercicio 2021, las obras detalladas en los incisos **a) y b)** fueron informadas como neutralizadas. Sobre el particular, las Actas de Neutralización de las Obras citadas, neutralizan los plazos de ejecución de Obra a partir del 20/04/2020, fecha desde la cual entra en vigencia el Aislamiento Social, Preventivo y Obligatorio, dispuesto por el Estado Nacional a través del Decreto N° 297/20, en el marco de la pandemia provocada por el Covid/19. Sin embargo, el artículo 6 del mencionado Decreto expresa: “Quedan exceptuados del cumplimiento del Aislamiento Social, Preventivo y Obligatorio y de la prohibición de circular las personas afectadas a las actividades y servicios declarados esenciales en la emergencia”, y puntualmente en su inc.10) “el Personal afectado a la obra pública”. En tal sentido, al tratarse de dos contrataciones de las más importantes dentro del proyecto, la situación planteada se convierte en uno de los factores determinantes en cuanto a la nula ejecución del Programa.

Por último, resaltamos la inobservancia al artículo 50 del Decreto-Ley N° 7647/70 Normas de Procedimiento Administrativo en el ámbito de la Provincia de Buenos Aires, que establece: *“La autoridad administrativa que tuviere en su cargo el despacho o sustanciación de los asuntos, será responsable de su tramitación y adoptará las medidas oportunas para que no sufran retraso”*.

Implicancia: La marcada demora en la ejecución de las obras señaladas, genera que no se desembolsen los fondos planificados, o en su defecto, siendo desembolsados parcialmente, no se inviertan en su totalidad, provocando de esta manera una sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los productos, objetivos y metas del Proyecto como así también la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

Recomendación: Atento a la falta de correlación entre lo oportunamente planificado y la efectiva ejecución, se recomienda, en esta instancia, desarrollar actividades de capacitación en Planificación de Proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, en la que participen tanto los equipos a cargo de la planificación como los equipos responsables de la ejecución. Asimismo, se recomienda revisar el funcionamiento actual del esquema de descentralización implementado para la ejecución del proyecto, particularmente en lo relativo a las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de bienes y servicios, instando a agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras.

Opinión del auditado: Se tendrá en consideración la opinión del auditor en pos de reforzar la coordinación, el control y la detección de los desvíos, en conjunto con las áreas técnicas del Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos.

Conclusión: Atento a los dichos vertidos por el auditado en su descargo, se sostiene la observación formulada, a la espera que se modifique en lo sucesivo la situación observada.

4. OPORTUNIDADES DE MEJORA

A) Actividades de Control

I) Unidad de Auditoría Interna (U.A.I.)

Independientemente a la función de Control Interno que ostenta la Contaduría General de la Provincia de Buenos Aires en el ámbito del Sector Público Provincial, se recomienda la creación de una Unidad de Auditoría Interna (UAI) dentro de la estructura del Organismo Ejecutor, a los efectos de promover la eficiencia de las operaciones, coadyuvar a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, aportar mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporcionar mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

B) Información y Comunicación

I) Registro del Compromiso Presupuestario en el Sistema UEPEX.

El marco normativo del Proyecto establece que la registración de las operaciones en el sistema UEPEX debe sustentarse en el principio del percibido, consecuentemente, los ingresos se registran cuando se realizan los desembolsos en favor del Proyecto, y los gastos cuando efectivamente se pagan. Este procedimiento conlleva a que los contratos firmados no se carguen al sistema hasta tanto no se produzca algún pago.

Ante tal situación, sería recomendable que en el sistema UEPEX, adoptado por el BID para registrar la ejecución financiera del Proyecto, se carguen los contratos al momento de su firma, instancia que representa el compromiso definitivo de la partida presupuestaria. De esta manera, el sistema permitiría conocer oportunamente el compromiso real de los fondos de la operación, mejorando la calidad de la información que brinda para la toma de decisiones.

La Plata, 18 de abril de 2023.



2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” al 31/12/2022.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4427/ OC AR y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática *SIGMA*. Dicho sistema, de diseño e implementación institucional, permite planificar, ejecutar y reportar la tarea, receptando la totalidad de los procedimientos y papeles de trabajo aplicados a la misma.

Los principales procedimientos utilizados en el Relevamiento, análisis y sistematización de la información fueron los siguientes:

- ✓ Revisión de la estructura administrativa y del Sistema de Control Interno;
- ✓ Lectura de la correspondencia mantenida con los Organismos Contratantes;
- ✓ Verificación del cumplimiento de las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo y en el Manual Operativo del Proyecto;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2022 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ Tests o pruebas de transacciones y comprobantes;
- ✓ Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- ✓ Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de la Cuenta Especial del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de consultores y firmas consultoras;



- ✓ Verificación y análisis de los informes de los mismos;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de obras y proveedores en el marco del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Proyecto;
- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

La Plata, 18 de abril de 2023.

INFORME DE AUDITORÍA

R-P-At/3-201
Revisión: 13
Fecha: 18/11/22



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2023 - Año de la democracia Argentina

Hoja Adicional de Firmas
Informe de Auditoria importado

Número:

Referencia: “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 21 pagina/s.