



**“PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO
DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1

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 “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4416/OC AR celebrado el 02 de julio de 2019 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2018-86-GDEBA-MEGP 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 el artículo 36 de la Ley N° 14.982.

El Programa tiene por objetivo contribuir a mejorar la productividad de la economía de la provincia de Buenos Aires (PBA) a través de la mejora de la infraestructura vial.

El costo total estimado del Programa es de USD 280.000.000,00, sobre el particular, USD 200.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4416/OC AR (71,43%) y USD 80.000.000,00 (28,57%) son recursos de contrapartida local.



**“PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO
DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1

1 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	1
1.4 – Dictamen de Auditoría sobre los Estados Financieros Básicos	2-4
2 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	5
2.2 – 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



**“PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO
DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1

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 denominado “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4416/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 Acumuladas 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 el IF-2023-16361723-GDEBA-DPTCDV, 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, 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 Financieros del “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, detallados en el Apartado 1 (remitidos a través del sistema GDEBA mediante IF-2023-16361723-GDEBA-DPTCDV), 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, 24 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



**“PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO
DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1

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 denominado “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4416/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-2023-16361232-GDEBA-DPTCDV, 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 Programa 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-2023-16361232-GDEBA-DPTCDV), 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 de 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, 24 de abril de 2023.



3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente los Procesos de Adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios del “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, al 31/12/2022.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4416/OCAR 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;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Programa;



- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

La Plata, 24 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: “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”

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

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4416/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO III

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE 2022

(En dólares estadounidenses)

PRESTAMO	200.000.000,00	
TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO	-	
DESEMBOLSOS DEL EJERCICIO	19.222.250,00	
TOTAL DESEMBOLSADO y % AL CIERRE DEL EJERCICIO 31/12/2022	19.222.250,00	10%

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4416/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO IV

LISTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE 2022

(En dólares estadounidenses)

Modalidad de Desembolso	Solicitudes de Desembolsos		Justificaciones de Desembolsos			Saldo pendiente de justificar al BID
	Fecha validación	Monto	N° Justificacion	Fecha	Monto	
1-Pedido de fondo	7/12/2020	222.250,00	2 Justificacion	16/5/2022	188.416,76	33.833,24
3-Pedido de fondo	27/5/2022	7.000.000,00	4 Justificacion	17/10/2022	6.201.049,02	798.950,98
5-Pedido de fondo	24/10/2022	12.000.000,00				12.000.000,00
Total		19.222.250,00			6.389.465,78	12.832.784,22



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR - EEFF 2022 ANEXO III y IV

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

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRESTAMO BID 4416/OC-AR

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

			Acumulado al inicio	Del ejercicio	Acumulado al 31/12/2022
EFFECTIVO RECIBIDO					
(Orígenes de fondos)					
Préstamo BID					
	Fondos desembolsados por el Banco	-	19.222.250,00	19.222.250,00	
	Total Orígenes - Préstamo BID (Anexos III y IV)	-	19.222.250,00	19.222.250,00	
Aportes Locales					
	Aportes Locales	-	3.687.518,46	3.687.518,46	
	Total Orígenes - Aportes Locales	-	3.687.518,46	3.687.518,46	
Otros Créditos BID					
	Anticipos otorgados	-	-	-	
	Total Otros Créditos - Préstamo BID	-	-	-	
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		-	22.909.768,46	22.909.768,46	
DESEMBOLSOS EFECTUADOS					
(Aplicaciones de fondos)					
Aplicaciones - Fondos BID					
	Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	-	14.306.650,38	14.306.650,38	
	Subtotal	-	14.306.650,38	14.306.650,38	
	Retenciones impositivas pendientes de depósito	-	(145.084,02)	(145.084,02)	
	Total de aplicaciones Fondos BID	-	14.161.566,36	14.161.566,36	
Aplicaciones - Aportes Locales					
	Inversiones efectuadas con fondos de la Provincia de Buenos Aires	-	3.687.523,26	3.687.523,26	
	Total Aplicaciones con fondos de Contrapartida Local	-	3.687.523,26	3.687.523,26	
Total Aplicaciones de Fondos		-	17.849.089,62	17.849.089,62	
	Efectivo disponible Cta. Bancaria 556497/2 Desembolsos en US\$	-	4.915.595,53	4.915.595,53	
	Efectivo disponible Cta. Bancaria Pagadora N°95220/2	-	145.083,30	145.083,30	
	diferencia no significativa				
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE (Bancos)		-	5.060.678,84	5.060.678,84	

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

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4416/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En dólares estadounidenses)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones del ejercicio 2022		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022		Inversiones pendientes al 31 de diciembre de 2022	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
1,4416	1-4416 Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA	200.000.000,00	80.000.000,00	200.000.000,00	80.000.000,00	14.306.650,38	3.687.523,26	14.306.650,38	3.687.523,26	185.693.349,62	76.312.476,74
1.4416.1	Obras Civiles	189.240.900,00	79.259.100,00	189.240.900,00	79.259.100,00	14.002.574,24	3.556.834,21	14.002.574,24	3.556.834,21	175.238.325,77	75.702.265,79
1.4416.2	Fortalecimiento Institucional	9.953.400,00	446.600,00	9.953.400,00	446.600,00	152.496,74	51.361,85	152.496,74	51.361,85	9.800.903,26	395.238,15
1.4416.3	Otros costos	805.700,00	294.300,00	805.700,00	294.300,00	151.579,41	79.327,20	151.579,41	79.327,20	654.120,59	214.972,80
	TOTAL	200.000.000,00	80.000.000,00	200.000.000,00	80.000.000,00	14.306.650,38	3.687.523,26	14.306.650,38	3.687.523,26	185.693.349,62	76.312.476,74
TOTAL BID + A. LOCAL		280.000.000,00		280.000.000,00		17.994.173,64		17.994.173,64		262.005.826,36	
PARI PASSU		71,43%	28,57%	71,43%	28,57%	79,51%	20,49%	79,51%	20,49%	70,87%	29,13%

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4416/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 US\$ N°556497/2- Banco de la Provincia de Buenos Aires	4.915.595,53
Efectivo disponible Cta. Bancaria Pagadora N°95220/2	145.083,31
Total saldos que surgen de la contabilidad del proyecto	5.060.678,84
II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE RENDICION AL BID	7.772.100,59
Pesificaciones del Anticipo de Fondos pendientes de justificación al 31.12.2022:	
Con pagos realizados al 31.12.2022	7.917.184,61
retenciones pendientes de pago fuente aporte externo	-145.084,02
III. TOTAL DEL ANTICIPO DE FONDOS PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I + II)	12.832.779,43
IV. SALDO DEL ANTICIPO DE FONDOS SEGÚN REGISTROS BID	12.832.784,22
V. DIFERENCIA (IV. - III.)	4,79

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4416/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
1.4416.1.1 Km de carretera RPN 6 existente rehabilitado	14.002.574,24	6.103.816,50	7.898.757,74
1.4416.2.1 FORTALEC. EN GESTIÓN DE ACTIVOS Y ÁREAS TECNICAS DVBA	152.496,74	152.496,74	-
1.4416.3 Administracion del Programa	151.579,41	133.152,54	18.426,87
Total	14.306.650,39	6.389.465,78	7.917.184,61

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

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

**Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRESTAMO BID 4416/OC-AR**

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

**ANEXO V
DETALLE DE CONTRATOS FIRMADOS EN EL EJERCICIO 2022
(EN PESOS)**

CONSULTORES

Consultor	Monto contrato	Estado
Rodríguez María Eugenia	1.307.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Miche Pablo Leandro	1.459.800,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Gatti Juan Ignacio	970.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Sarrasqueta Carlos	1.492.500,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Evequoz, Guadalupe	455.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Galluzo, Ezequiel	455.000,00	Finalizado
Leidi, Agustín	455.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Martínez, Tomás Iván	455.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Ortiz, Bárbara	525.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Balbi, María Dense	525.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Sanchez Maffezzoni, Patricia	525.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Casal, Agustina	525.000,00	Finalizado
Zurita Fanton, Ezequiel Pedro	525.000,00	Finalizado
Tiseira, Lucas	375.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Lalli, Lisandro	375.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Constantino Marcelo	325.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Christian Gastón Occhiuto	375.000,00	Rescinde contrato 05/10/2022 por pase a planta
Maximiliano Quintero López	375.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Violeta Lucía Zotta Peretti	400.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Araceli Virginia Viera	325.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Almada Analía Belén	260.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Albornoz Mario Ezequiel	260.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Fernandez Aparicio Jhosseline	260.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Alvarez María de los Milagros	480.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Amoreo Barabara Celeste	390.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Calderón Daniela Gimena	480.000,00	Rescinde contrato 01/10/2022 por motivos personales
Carriquiriborde Eugenia	480.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Castellano Sabrina Elizabeth	480.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Lattini Micaela Ayelen	390.000,00	Rescinde contrato 19/10/2022 por motivos personales
Molteni Nicolas Ezequiel	390.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Ortolani Alejandra	480.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Ramos Juan	390.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
María Mercedes Alves Brasil	75.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Delfina José Di Piero	75.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Romero, Claudia Marisa	65.000,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
Bagnati Ignacio	1.858.092,00	Finalizado
Bortolazzo Francisco	1.126.092,00	Rescinde contrato 01/04/2022 por motivos personales
Visconti Leandro	1.764.250,00	Finalizado
Gonzales Rasero Macarena	1.361.887,00	Finalizado
Kler Paola	1.166.600,00	Finalizado. Renueva para ejercicio 2023
SUBTOTAL 1	\$ 24.456.221,00	

OBRAS

Empresas	Monto de lo contratos en Pesos	Fecha de firma de contrato
José Luis Triviño S.A. - Briales S.A. UT	\$ 919.292.107,51	5 de Abril de 2022
Ingeval S.A.	\$ 1.690.098.100,20	5 de Abril de 2022
Vial Agro S.A.	\$ 1.729.593.423,20	5 de Abril de 2022
Coarco S.A.	\$ 2.312.197.044,60	5 de Abril de 2022
Coarco S.A.	\$ 591.240.710,70	5 de Abril de 2022
SUBTOTAL 2	\$ 7.242.421.386,21	
TOTAL (SUBTOTAL 1 + 2)	\$ 7.266.877.607,21	

ESTADOS FINANCIEROS
Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

POR EL EJERCICIO N° 1
FINALIZADO EL 31/12/2022

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2022
Por el ejercicio financiero N° 1

Objetivo General del Proyecto

El objetivo general del Programa es contribuir a mejorar la productividad de la economía de la Provincia de Buenos Aires (PBA) a través de la mejora de la infraestructura vial.

Los objetivos específicos del Programa son: (i) contribuir a la mejora de la calidad de circulación a través del aumento de la capacidad de tramos de la red vial principal de la PBA y de la seguridad vial, lo que resultará en la reducción de costos de operación vehicular, de tiempos de viaje y de los accidentes de tránsito; y (ii) contribuir al aumento de la eficiencia del gasto en vialidad a través del fortalecimiento de los procesos de planificación y gestión de activos viales, la mejora de la operación de la red vial, y el fortalecimiento de los esquemas de preinversión.

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:
02 de Julio de 2019

Costo total del Proyecto

Fuente	Contrato US\$	Relación de Financiamiento
BID	200.000.000	71.43%
PROVINCIA DE BS. AS.	80.000.000	28.57%
Total	280.000.000	100%

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

- Naturaleza del Programa

La Provincia de Buenos Aires y el BID han suscripto el 02/07/2019 el CONTRATO DE PRESTAMO 4416/OC-AR: Mediante el Decreto Nacional N° 1196/2018 y por RESOL-2018-86-GDEBA-MEGP se aprobó el contrato de préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), que formaliza una operación de crédito directo a la Provincia de Buenos Aires para financiar el "PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES" (Préstamo BID 4416 OC-AR)

El monto total del Programa es de US\$ 200.000.000 (doscientos millones de Dólares), fijándose una proporción de financiamiento de 71,43% y 28,57% por parte de BID y de la Provincia, respectivamente.

El Préstamo fue otorgado en forma directa a la Provincia de Buenos Aires, la Nación Argentina actúa como garante de la operación.

- Componentes del Proyecto

I. Componente 1. Obras Civiles

Este componente financiará: (i) la construcción de nuevas obras para el aumento de la capacidad y seguridad vial de tramos de carreteras, previendo intervenciones como: duplicación de calzada, construcciones de banquetas pavimentadas, distribuidores e intercambiadores a diferente nivel para accesos a localidades; (ii) la inspección técnica y ambiental de obras; y (iii) las expropiaciones.

II. Componente 2. Medidas Fortalecimiento Institucional

Este componente financiará: (i) la elaboración de un plan de inversión vial de la PBA; (ii) el diseño e implementación de un sistema de gestión de activos viales; (iii) los estudios de preinversión, con diseños de ingeniería de proyectos que formarán parte de futuros programas de inversión; (iv) el plan de mejora de la gobernanza corporativa de Autopistas de Buenos Aires S.A (AUBASA); (v) el plan de incorporación de Sistemas Inteligentes de Transportes (ITS) para recaudación de peajes de AUBASA; (vi) las auditorías de seguridad vial en los principales corredores de la PBA; y (vii) las acciones de fortalecimiento de capacidad de la DVBA para diseñar e implementar medidas en seguridad vial.

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

III. Componente 3 Otros costos

Incluye la financiación de gastos de Administración y la contratación de Auditorías mediante el Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Bs. As. a través de Aporte Local correspondientes al contrato.

- Matriz de Costos del Programa

COMPONENTES	BID	LOCAL
Obras Civiles	189,240,900.00	79,259,100.00
Fortalecimiento Institucional	9,953,400.00	446,600.00
Otros costos	805,700.00	294,300.00
Total	200.000.000	80.000.000
100%	71,43%	28,57%

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

- Prestatario y Organismo Ejecutor
La provincia de Buenos Aires, a través del Ministerio de Hacienda y Finanzas es el Prestatario. El Organismo Ejecutor designado en el Contrato de Préstamo es la Dirección de Vialidad de la Provincia de Buenos Aires (DVBA) a través de la Unidad Coordinadora de Programas (UCP).

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

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 de desembolsos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria del Banco de la Provincia de la provincia de Buenos Aires y se convierten al tipo de cambio de referencia del BNA del día de acreditación de los fondos.

Los ingresos de fondos contrapartida local y los pagos que se efectúan con esa fuente se contabilizan en la fecha correspondiente y se convierten al tipo de cambio de referencia del BCRA de los mismos.

.

NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE

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

	2022
Cuenta Bancaria USD N° US\$ N°556497/2	US\$ 4.915.595,53

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

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
Obras Civiles	7.898.757,75	1.636.046,58	9.534.804,33
Fortalecimiento Institucional		52.477,04	52.477,04
Otros costos	18.426,86	30.332,68	48.759,54
Total	7.917.184,61	1.718.856,3	9.636.040,91

**Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Modalidad de Desembolso	Solicitudes de Desembolsos		Justificaciones de Desembolsos			Saldo pendiente de justificar al BID
	Fecha validación	Monto	N° Anticipo	Fecha	Monto	
1-Pedido de fondo	07/12/2020	222,250.00	2 Justificación	23/05/2022	188,416.76	33,833.24
3-Pedido de fondo	27/05/2022	7,000,000.00	4 Justificación	17/10/2022	6,201,049.02	798,950.98
5-Pedido de fondo	24/10/2022	12,000,000.00				12,000,000.00
Total		19,222,250.00			6,389,465.78	12,832,784.22

NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El gobierno de la Provincia de Buenos Aires se comprometió a aportar la suma de USD 80.000.000 en concepto de contrapartida local.
Al 31/12/2022 se pagaron USD 3.687.523,26 con recursos locales.

NOTA 7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No aplica

NOTA 8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2022 se firmaron contratos de obras y de consultores individuales de acuerdo al siguiente detalle:

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Contratos	Cant. procesos	Aporte local Monto en Pesos	Aporte externo Monto en Pesos
Obras	5	-	7.242.421.386,21
Consultores	40	17.179.300	7.276.921
Total	45	17.179.300	7.249.698.307,21

El detalle se encuentra en el Anexo V de la Información Financiera Complementaria.

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.Obras Civiles	14.002.574,24	3.556.834,21
2.Fortalecimiento Institucional	152.496,74	51.361,85
3. Otros costos	151.579,41	79.327,20
TOTAL	14.306.650,38	3.687.523,26

NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31/12/2022 los desembolsos recibidos del BID ascienden a USD 19.222.250,00. Al cierre se han realizado inversiones con fondos del préstamo por USD 14.306.650,38. 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:

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Estados	Al 31/12/2022
ERyDE	USD
Total Aplicaciones de Fondos BID	14.306.650,38
Total Aplicaciones de fondos Locales	3.687.523,26
Total Aplicaciones de Fondos	17.994.173,64
Estado de Inversiones Acumuladas	
Total Inversiones BID	14.306.650,38
Total Inversiones Locales	3.687.523,26
Total aplicación de fondos	17.994.173,64
Diferencias	0,00

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
1.Obras Civiles	14.002.574,24	6.103.816,50	6.103.816,50	7.898.757,74
2.Fortalecimiento Institucional	152.496,74	152.496,74	152.496,74	
3. Otros costos	151.579,41	133.152,54	133.152,50	18.426,91
Total	14.306.650,38	6.389.465,78	6.389.465,74	7.917.184,65

NOTA 13. CONTINGENCIAS
No aplica

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Los acontecimientos y operaciones más relevantes que ocurrieron con posterioridad al 31/12/2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, han sido:

Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

- No ha habido operación financiera relevante a informar.

NOTA15. 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
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: Programa de Conectividad y Seguridad en Corredores Viales de la PBA CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4416/OC-AR - EEFF 2022 ANEXO I II V EERDE Est inversiones y Notas

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



“PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1

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 “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4416/OC AR celebrado el 02 de julio de 2019 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2018-86-GDEBA-MEGP 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 el artículo 36 de la Ley N° 14.982.

El Programa tiene por objetivo contribuir a mejorar la productividad de la economía de la provincia de Buenos Aires (PBA) a través de la mejora de la infraestructura vial.

El costo total estimado del Programa es de USD 280.000.000,00, sobre el particular, USD 200.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4416/OC AR (71,43%) y USD 80.000.000,00 (28,57%) son recursos de contrapartida local.



**“PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO
DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1

1 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1-8
2 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS	9-11



1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



“PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1

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 denominado “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4416/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 “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE 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 “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE 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 aspectos de control interno no revelan todos aquellos 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 Programa. 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 del Ejercicio

A) Evaluación de Riesgos:

I) Las políticas y procedimientos de evaluación de riesgos no se encuentran formalizados.

Observación: Al cierre del ejercicio auditado no se ha verificado el establecimiento y formalización de una política de evaluación de riesgos activa, materializada en una Matriz de Riesgos, que identifique las diferentes fuentes de riesgos, cuantifique su probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial en el cumplimiento de los objetivos del programa.

Implicancia: La falta de una política de evaluación de riesgos formalizada, podría impactar en los tiempos y en el nivel de ejecución del mismo, así como generar dificultades en la asignación de recursos a proyectos planificados o la incorporación de proyectos nuevos.

Recomendación: Se insta a formalizar los instrumentos de Evaluación y Políticas de Riesgos que permitan la administración de los mismos, a través de la identificación de las fuentes de riesgos potenciales, su evaluación cuantitativa y cualitativa y la comunicación entre los organismos involucrados en la ejecución del proyecto, de manera de potenciar la toma de decisiones.

Opinión del Auditado: Teniendo en consideración que la probabilidad de ocurrencia riesgos que puedan afectar la ejecución del programa resultan de carácter

dinámico, y se van modificando conforme surgen nuevos escenarios económicos, políticos, financieros y sociales, entre otras variables; resulta de difícil tarea mantener un análisis constantemente actualizado de los mismos.

No obstante, durante el año 2022, han sido oportunamente analizados los riesgos que podría conllevar la ejecución del proyecto en lo ambiental, financiero y de adquisiciones del programa, cuyo relevamiento ha sido plasmado en una matriz específica de riesgos y valorizados sus impactos.

Dicho producto se elaboró en el mes de agosto del mencionado año y se ha venido monitoreando periódicamente; pero requerirá de una actualización a partir de cierta dinámica de causas externas que podrían llegar a afectar el plan de ejecución previsto del programa.

Conclusión: Atento a lo manifestado por el auditado, sostenemos la observación formulada a la espera de la consolidación y actualización de la Matriz de Riesgos y complementariamente la puesta a disposición de la misma.

B) Actividades de Control:

I) Desembolsos – Nivel de Inversiones – Comisión de Compromiso

Observación: El nivel de desembolsos acumulados hasta la fecha de cierre del ejercicio auditado (31/12/2022) alcanzó un total de **USD 19.222.250,00**, importe que representa apenas un 9,61 % 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 a la misma fecha, totalizaron **USD 17.994.173,64**, monto que representa un 6,42 % sobre los USD 280.000.000,00 del costo total de la operación, reflejando un escaso nivel de ejecución del programa. 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.

Implicancia: La situación observada podría generar la imposibilidad de desembolsar la totalidad de los fondos convenidos a la fecha de cierre, provocando su sub-ejecución 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: 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. Por último, 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: El esquema descentralizado implementado para la ejecución del presente proyecto permite llevar a cabo desde el interior de la Repartición de la Dirección de Vialidad de la Provincia de Buenos Aires un apropiado control y seguimiento de las actuaciones acordes a la especialidad vial, como ser el planeamiento de las intervenciones y programas de fortalecimiento, los estudios y proyectos específicos y elaboración de pliegos correspondientes, y las adquisiciones de obras, bienes y servicios de las actividades que resultan necesarias para el normal desarrollo del programa; como así también las actividades de control técnico y de calidad que preservan la vida útil y la conservación de las inversiones llevadas a cabo durante su ejecución.

En este sentido, se debería propiciar el apoyo y acompañamiento de organismos centralizados del gobierno hacia las administraciones descentralizadas a fin de poder desarrollar en cada ámbito actuaciones específicas, de manera más eficiente y a menor costo.

Si bien es cierto que ha habido una demora en el arranque de la ejecución del presente programa; las causas han sido atribuibles más bien a determinaciones políticas en

otras esferas con poder de decisión, aún a sabiendas de las consecuencias de mayores costos por falta de fondos no desembolsados; toda vez que se han desestimado administrativamente adquisiciones que han llegado hasta la etapa previa de adjudicación de contratos con montos comprometidos mayores al 40% del monto total del programa al año de su inicio; y en consecuencia la aplicación de cambios en la selección de intervenciones carentes de proyectos previos que han demorado aún más los procesos de licitación y posteriores etapas de ejecución.

Actualmente, dichos inconvenientes se han ido corrigiendo, procurando mejorar el ritmo de ejecución durante el año 2023 y elevarlo considerablemente en el transcurso del año 2024 a partir de las adquisiciones que se están formalizando en este primer semestre del año 2023; independientemente del impacto inflacionario que afronta el país que repercute significativamente en los contratos de mediano y largo plazo de las obras públicas, y de los inconvenientes de importación de insumos necesarios para la materialización de ítems principales de las obras que impiden el normal desarrollo de planes de trabajo y ejecución.

Aun así, la programación de ejecución futura, tanto de obras como de servicios, traspasa los plazos originales del contrato, por lo cual va de suyo que en su momento se requerirá tramitar una extensión de plazo acorde a los planes de ejecución de montos comprometidos.

Conclusión: Considerando los descargos del auditado, e independientemente del grado de responsabilidad que le compete a cada uno de los organismos y entes que participan y toman decisiones vinculadas a la ejecución del programa, se mantiene la observación formulada. En tal sentido instamos a fortalecer las actividades que permitan acelerar el ritmo de la ejecución de la operación, procurando de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto.

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) Diseño del Plan de Cuentas en el Sistema UEPEX.

La estructura de Plan de Cuentas vigente, utilizado para llevar adelante la registración contable de la operación auditada en el Sistema UEPEX, no permite identificar y diferenciar claramente las inversiones realizadas en bienes, en consultores ni en obras. En tal sentido, y habiendo verificado la correcta exposición de las Inversiones del Proyecto en los Estados Financieros del ejercicio en curso, se propicia rediseñar la estructura del Plan de Cuentas incorporando una clasificación por conceptos y por fuente de financiamiento, con el objeto de permitir que los registros contables reflejen correctamente la apertura de los montos invertidos en relación a su fuente de financiamiento, facilitando su control e identificación al momento de elaborar los estados financieros

La Plata, 24 de abril de 2023.



2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente los Procesos de Adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios del “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, al 31/12/2022.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4416/OCAR 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;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Programa;



- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

La Plata, 24 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: “PROGRAMA DE CONECTIVIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4416/OC AR”

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