

MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PROVINCIAL II

PRÉSTAMO BID 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

Ejercicio N° 1

Correspondiente al período irregular, desde el 12/4/2021 al 31/12/2022

- ➡ Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Notas a los estados Financieros al 31/12/2022
- ➡ Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Conciliación Anticipo de Fondos al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2022 en Pesos
- ➡ Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022 en Pesos
- ➡ Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 en Pesos

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPÓSITO ESPECIAL
Préstamo N° 4753/OC-AR y AFD CAR 1007
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II
Ministerio del Interior
Período irregular iniciado el 12 de abril de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

Dir. Lic. Daniel De Giano
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II
BID 4753/OC-AR
Av. Leandro N. Alem N° 168 | 4to piso – CABA
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. Opinión

En nuestro carácter de contadores públicos independientes hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de las Notas a los Estados Financieros 1 a 16 y Anexos, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período irregular iniciado el 12 de abril de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, correspondientes al Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II, financiado con recursos del contrato de préstamo N° 4753/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con recursos del contrato de préstamo N° AFD CAR 1007 de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD).

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las Inversiones del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II, al 31 de diciembre de 2022 de conformidad con los requerimientos establecidos en los Contratos de Préstamo N° BID 4753/OC-AR y AFD CAR 1007 y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

2. Fundamento de la Opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” del presente informe. Somos independientes de la Entidad, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (“Código de Ética del IESBA”) y con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la jurisdicción, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

INFORME DE AUDITORIA
(continuación)

3. Énfasis en Base Contable y Restricciones a la distribución y uso

Llamamos la atención sobre la nota N° 2 a los Estados Financieros en la que se describe la base contable utilizada.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados para asistir al Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4753/OC-AR, en contrato de préstamo N° AFD CAR 1007 y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden ser no apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con estas cuestiones.

4. Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados por la Administración del Proyecto de conformidad con lo expuesto en el párrafo anterior. La Administración es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

5. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material

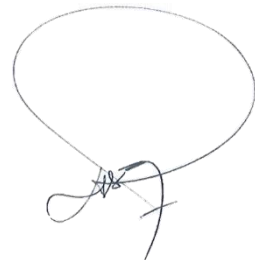
INFORME DE AUDITORIA
(continuación)

debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y, en su caso, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

Nos comunicamos con los Responsables del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2023.



CANEPA, KOPEC Y ASOCIADOS SRL
Dr. ALEJANDRO MORBELLI
Socio

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Préstamo BID 4753/OC-AR - AFD CAR 1007

Ejercicio N° 1

Período irregular: Desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

Expresado en dólares estadounidenses

	Movimientos al Inicio	Movimientos del ejercicio del 12/04/2021 al 31/12/2022	Acumulado al Cierre del Ejercicio al 31/12/2022
Orígenes de Fondos (Nota 5)			
Préstamo BID			
Aportes BID	0,00	18.055.871,46	18.055.871,46
Total Préstamo BID	0,00	18.055.871,46	18.055.871,46
Préstamo AFD			
Aportes AFD	0,00	3.519.900,00	3.519.900,00
Total Aportes AFD	0,00	3.519.900,00	3.519.900,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	0,00	21.575.771,46	21.575.771,46
Usos de Fondos			
Préstamo BID			
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	0,00	618.308,10	618.308,10
Inversiones para el Desarrollo	0,00	5.090.297,63	5.090.297,63
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	0,00	0,00
Administración y Gestión del Programa	0,00	677.258,19	677.258,19
Total Inversiones BID	0,00	6.385.863,92	6.385.863,92
Préstamo AFD			
Apoyo de la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	122.241,21	122.241,21
Administración y Gestión del Programa	0,00	0,00	0,00
Total Inversiones AFD	0,00	122.241,21	122.241,21
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	0,00	6.508.105,13	6.508.105,13
Subtotal BID fondos a aplicar	0,00	11.670.007,54	11.670.007,54
Subtotal AFD fondos a aplicar	0,00	3.397.658,79	3.397.658,79
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	0,00	15.067.666,33	15.067.666,33
Retenciones a pagar	0,00	50.279,87	50.279,87
Fondos en Bancos O.E.I. (Nota 16)	0,00	-266.585,14	-266.585,14
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS	0,00	36.427.132,52	14.851.361,06
<u>Diferencias Redondeo</u>			
Diferencia "no material" Uepex BID 4753	0,00	0,01	0,01
Diferencia "no material" Uepex AFD	0,00	0,01	0,01
Fondos BID 4753 al cierre no aplicados	0,00	11.547.365,24	11.547.365,24
Fondos AFD al cierre no aplicados	0,00	3.303.995,83	3.303.995,83
Diferencia "no material" Uepex	0,00	-0,01	-0,01
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (Nota 3)	0,00	14.851.361,06	14.851.361,06

(*) las cifras se exponen sin redondeos.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio

ESTADO DE INVERSIONES (NOTA 12)
 Préstamo BID 4753/OC-AR - AFD CAR 1007
 Ejercicio N° 1
 Periodo desde: 12/04/21 Hasta: 31/12/2022
 Expresados en dólares estadounidenses

Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones al Inicio		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2022		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD		BID	AFD
	(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
Préstamo BID N° 4753/OC-AR - AFD	150.000.000,00	50.000.000,00	150.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0,00	6.385.863,92	122.241,21	6.385.863,92	122.241,21	3,25%	143.614.136,08	49.877.758,79
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	46.000.000,00	0,00	29.900.000,00	0,00	0,00	0,00	618.308,10		618.308,10	0,00	2,07%	29.281.691,90	0,00
Inversiones para el Desarrollo	95.000.000,00	0,00	111.100.000,00	14.900.000,00	0,00	0,00	5.090.297,63		5.090.297,63	0,00	4,04%	106.009.702,37	14.900.000,00
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	50.000.000,00	0,00	35.100.000,00	0,00	0,00	0,00	122.241,21	0,00	122.241,21	0,35%	0,00	34.977.758,79
Administración y Gestión del Programa	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	677.258,19		677.258,19	0,00	7,53%	8.322.741,81	0,00
TOTAL	150.000.000,00	50.000.000,00	150.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0,00	6.385.863,92	122.241,21	6.385.863,92	122.241,21		143.614.136,08	49.877.758,79
	200.000.000,00		200.000.000,00		0,00		6.508.105,13		6.508.105,13			193.491.894,87	
	75,00%	25,00%	75,00%	25,00%	0,00%	0,00%	98,12%	1,88%	98,12%	1,88%		74,22%	25,78%

Firmado a los efectos de su identificación con
 nuestro informe de fecha 28/04/2023


 Alejandro P. Morbelli
 Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período irregular desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

NOTA 1 – Descripción del Programa

El objetivo del programa es contribuir con el crecimiento y sostenibilidad fiscal de distintas jurisdicciones provinciales, a través de la mejora de los ingresos, gastos, inversión pública y la implementación de proyectos de inversión. Como objetivos específicos, contribuir con el incremento de la participación de ingresos de baja distorsión en los ingresos totales, al incremento de la eficiencia del gasto público y de la inversión pública.

El programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial, Fase II se encuentra parcialmente financiado con fondos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo al Contrato de Préstamo N° BID 4753/OC-AR, cuyo modelo de contrato fue aprobado a través del Decreto N° 478 del 11 de julio de 2019, por un monto de hasta DÓLARES ESTADOUNIDENSES CIENTO CINCUENTA MILLONES (USD 150.000.000), y con fondos provenientes de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) de acuerdo al Contrato de Préstamo AFD N° CAR1007 01 J, cuyo modelo de contrato fue aprobado por Decreto N° 374 del 24 de mayo de 2019, por un monto en EUROS equivalente a DÓLARES ESTADOUNIDENSES CINCUENTA MILLONES (USD 50.000.000),

A los 04 días de septiembre de 2019 se firmó el Contrato de Préstamo entre la REPÚBLICA ARGENTINA y el B.I.D., Asimismo, el 08 de julio de 2019, se firmó el Contrato de Préstamo entre la REPÚBLICA ARGENTINA y la A.F.D., en el cual se establece una matriz de SETENTA Y CINCO POR CIENTO (75%) de financiamiento externo financiado con fondos provenientes del BID, ascendiendo este a U\$\$ 150.000.000. y un VEINTICINCO POR CIENTO (25%) de financiamiento externo financiado con fondos provenientes de la AFD, ascendiendo este a U\$\$ 50.000.000.

En reemplazo de la UEC se creó bajo del Decreto 945/17 y Decreto 174/18 La Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPpySyE). La misma, prestaba los servicios a la UCP en la ejecución de contrataciones, adquisiciones, aspectos ambientales y sociales, y en la administración contable y financiera del Programa a solicitud de la UCP, en el marco del Programa y de acuerdo a las Normas de Adquisiciones.

La coordinación de la ejecución de “El Programa” se encontraba a cargo de la Secretaría de Provincias y Municipios y La Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del ex Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda de La Nación.

De acuerdo a la modificación de las estructuras ministeriales realizada mediante Decreto DNU N° 07/19, Decreto N° 50/19 y a la distribución presupuestaria realizada por Decisión Administrativa N° 01/2020, la ejecución del programa quedó bajo la órbita del Ministerio del Interior, en lo que fue la división de funciones del entonces Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda.

Mediante la Resolución 18/20 del Ministerio del Interior se estableció que las funciones de coordinación y ejecución técnica serán ejercidas por la Secretaría de Provincias, a través de la Subsecretaría de Políticas para el Desarrollo con Equidad Regional, con los alcances previstos en el Decreto N° 945/17.



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período irregular desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

En este marco, la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIGGEPSE), perteneciente a la Subsecretaría de Gestión Administrativa dependiente del Ministerio del Interior, es la responsable de las funciones de gestión y ejecución operativa administrativa, presupuestaria y financiera- contable, comprendiendo las cuestiones fiduciarias y legales, sobre cumplimiento de las cuestiones ambientales y sociales, los procedimientos de contrataciones, como así también, la planificación, programación, monitoreo y auditoría del programa.

NOTA 2 – Principales políticas contables:

Base de Presentación.

Los presentes estados financieros han sido elaborados siguiendo el método de “lo percibido”, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Criterios de Valuación

Los registros del programa son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID y de la A.F.D.

- **Gastos de Fuentes BID y AFD:**

Se valúan según el tipo de cambio utilizado al momento de la transferencia (pesificación) desde las cuentas especiales en dólares, exclusivas para cada fuente de financiamiento, a la cuenta operativa en pesos, tal como se establece en los contratos de préstamo.

- **Activos Monetarios**

El saldo disponible que al cierre se mantiene en cada cuenta especial en dólares, fue valuado al tipo de cambio divisa comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al día de cierre del ejercicio.

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la cuenta operativa en pesos, refleja, el saldo de las pesificaciones realizadas desde cada fuente de financiamiento.

Los créditos que los programas tienen y se encuentran en las cuentas bancos O.E.I., son saldos valuados según las respectivas pesificaciones realizadas, según su fuente de financiamiento.

El tipo de cambio divisa del último día hábil del período correspondiente al 30 de diciembre de 2022 según el Banco de la Nación Argentina, es: comprador \$ 176,96 = U\$S 1, vendedor \$ 177,16 = U\$S 1.

- **Patrimonio Neto**

o **Aportes BID y AFD:** Fueron valuados al tipo de cambio BCRA (Com. 3500) del día que ingresaron en las respectivas cuentas especiales.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023

Alejandro P. Morbelli
Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID Nº 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período irregular desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

NOTA 3 – Efectivo Disponible

Los saldos de efectivo disponible al 31/12/2022 son

Cuentas contables	FF 22 \$ B.I.D.	FF 22 \$ A.F.D.	TOTAL \$	FF 22 U\$S B.I.D.	FF 22 U\$S A.F.D.	TOTAL U\$S
Cuenta Programa \$	103.836.347,23	454.544,11	104.290.891,34	595.188,78	2.695,83	597.884,61
Cuenta Especial U\$S B.I.D.	1.938.097.146,36	0,00	1.938.097.146,36	10.952.176,46	0,00	10.952.176,46
Cuenta Especial U\$S A.F.D.	0,00	584.198.048,00	584.198.048,00	0,00	3.301.300,00	3.301.300,00
Difer. "no material" UEPEX						-0,01
Total	2.041.933.493,59	584.652.592,11	2.626.586.085,70	11.547.365,24	3.303.995,83	14.851.361,06

NOTA 4 – Anticipos pendientes de justificar

Al 31/12/2022 los gastos pendientes de justificar al B.I.D. suman U\$S 13.894.513,06. A continuación, se detalla la composición de los mismos.

Detalle	Monto U\$S
Registros pendientes de rendición al B.I.D., sistema U.E.P.E.X (Según conciliación del Anticipo de Fondos)	2.224.505,52
Fondos BID al cierre no aplicados (Según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados)	11.547.365,24
Fondos BID al cierre no aplicados, transferidos a O.E.I. (Según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados)	172.746,97
Retenciones a Pagar al cierre del ejercicio (Según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados)	-50.104,66
Diferencia de redondeo	-0,01
Total	13.894.513,06
Total de fondos pendientes de justificar según OPS1 (Según Conciliación del Anticipo de Fondos)	13.894.513,06
Diferencia	0,00

NOTA 5 – Anticipos y Justificación

Fondos B.I.D.

Durante el ejercicio ingresaron cuatro desembolsos de fondos al B.I.D., que se detallan a continuación:

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período irregular desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

Fecha	N° Solicitud	Monto en U\$S	Monto en \$
12/04/2021	N° 1	111.788,46	10.349.565,67
16/11/2021	N° 3	1.499.657,00	150.428.044,25
27/06/2022	N° 5	2.939.818,00	366.610.003,69
02/11/2022	N° 7	13.504.608,00	2.128.235.739,93
Diferencia "no material" UEPEX			0,01
Total		18.055.871,46	2.655.623.353,55

Fondos A.F.D.

Durante el ejercicio ingresó un desembolso de fondos al A.F.D., que se detalla a continuación:

Fecha	N° Solicitud	Monto en U\$S	Monto en \$
06/09/2021	N° 1	3.519.900,00	344.774.205,00
Total		3.519.900,00	344.774.205,00

NOTA 6 – Fondos de contrapartida local

No existen fondos de contrapartida local en el préstamo.

NOTA 7 – Ajuste de períodos anteriores

El presente, es el primer período auditable.

NOTA 8 – Adquisiciones de Bienes y Servicios

Los bienes y servicios adquiridos con fondos B.I.D. son:

Proveedor	Descripción	Monto U\$S	Expediente
Tienda de Banq. Pablo J. Lavisch	Mobiliario para la DiGePPSE	2.634,35	EX-2022-21263541-APN-DAFPSYE#MI
Prodmobi S.A.	Mobiliario para la DiGePPSE	20.925,78	EX-2022-38216412-APN-DAFPSYE#MI
Dinatech S.A.	Equipo de computación	20.585,85	EX-2022-119706536- -APN-DGDYL#MI
Total		44.145,98	



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID Nº 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período irregular desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

NOTA 9 – Componentes del proyecto

Categoría de Inversión	Componentes	
	BID	AFD
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	46.000.000,00	0,00
Inversiones para el Desarrollo	95.000.000,00	0,00
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	50.000.000,00
Administración y Gestión del Programa	9.000.000,00	0,00
TOTAL	150.000.000,00	50.000.000,00

NOTA 10 – Desembolsos efectuados

A continuación, se detalla la suma de los desembolsos efectuados en dólares estadounidenses durante el período auditado, discriminados por componente de inversión y fuente de financiamiento:

Categoría de Inversión	Componentes		
	BID	AFD	Total
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	618.308,10	0,00	618.308,10
Inversiones para el Desarrollo	5.090.297,63	0,00	5.090.297,63
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	122.241,21	122.241,21
Administración y Gestión del Programa	677.258,19	0,00	677.258,19
Total	6.385.863,92	122.241,21	6.508.105,13

NOTA 11 – Conciliación entre efectivo recibido, desembolsos efectuados y estado de inversiones acumulados.

Uso de fondos				
B.I.D.				
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	0,00	618.308,10	618.308,10	618.308,10
Inversiones para el Desarrollo	0,00	5.090.297,63	5.090.297,63	5.090.297,63
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	0,00	0,00	0,00
Administración y Gestión del Programa	0,00	677.258,19	677.258,19	677.258,19
Total B.I.D.	0,00	6.385.863,92	6.385.863,92	6.385.863,92

A.F.D.				
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones para el Desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	122.241,21	122.241,21	122.241,21
Administración y Gestión del Programa	0,00	0,00	0,00	0,00
Total A.F.D.	0,00	122.241,21	122.241,21	122.241,21
Total de Fondos Aplicados	0,00	6.508.105,13	6.508.105,13	6.508.105,13

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 28/04/2023

Alejandro P. Morbelli
Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período irregular desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

NOTA 12 – Conciliación de los registros del programa con los registros OPS1 del B.I.D. por componente.

Componente	OPS1 BID al 31/12/2022	Aplicado según estado de Inversiones al 31/12/22	Pendiente de justificar al 31/12/22
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	229.626,47	618.308,10	388.681,63
Inversiones para el Desarrollo	3.427.638,19	5.090.297,63	1.662.659,44
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	0,00	0,00
Administración y Gestión del Programa	504.093,74	677.258,19	173.164,45
Total	4.161.358,40	6.385.863,92	2.224.505,52

NOTA 13 – Contingencias

No existen contingencias a detallar en el ejercicio.

NOTA 14 – Eventos Subsecuentes

No existen eventos subsecuentes a detallar en el ejercicio.

NOTA 15 – Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente.

El presente es el primer período auditable.

NOTA 16 – Créditos (Fondos en bancos O.E.I.)

Con fecha 11 de agosto del año 2021, autoridades del Ministerio del Interior y de la Organización de Estados Iberoamericanos para la educación la ciencia y la cultura (O.E.I.), firman el “Acta complementaria N° 14” que complementa el convenio Marco precedente, entre el Ministerio y dicha entidad.

El acta establece que la O.E.I., brindará apoyo a la Secretaría de Provincias del Ministerio para que lleve adelante los programas de fortalecimiento de la gestión provincial I y II, financiados por los contratos de préstamo BID 4753/OC-AR y AFD CAR1007 entre otros.

El 27 de diciembre de 2021, se adenda el acta complementaria 14, extendiendo su vigencia hasta el 31/12/22.

Se detallan a continuación los saldos en los bancos O.E.I. según el sistema U.E.P.E.X., pendientes de rendición y aplicación al 31/12/22:

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023

Alejandro P. Morbelli
Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID Nº 4753/OC-AR y AFD CAR 1007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período irregular desde 12/04/2021 hasta 31/12/2022

Cuentas	FF 22 B.I.D \$	FF 22 A.F.D. \$	TOTAL FF 22 \$	FF 22 B.I.D. U\$S	FF 22 A.F.D. U\$S	TOTAL FF 22 U\$S
Fondos en bancos O.E.I.	23.370.157,71	11.030.382,87	34.400.540,58	172.746,97	93.838,18	266.585,15
Difer. "No material" UEPEX.						-0,01
Total	23.370.157,71	11.030.382,87	34.400.540,58	172.746,97	93.838,18	266.585,14

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023



Alejandro P. Morbelli
Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PROVINCIAL II

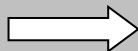
ANEXOS



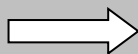
Estado de Solicitudes de Desembolsos BID al 31/12/22 en Dólares Estadounidenses



Estado de Solicitudes de Desembolsos AFD al 31/12/22 en Dólares Estadounidenses



Conciliación Anticipo de Fondo BID al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses



Conciliación Anticipo de Fondo AFD al 31/12/2022 en Dólares Estadounidenses

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Préstamo BID 4753/OC-AR

Periodo desde: 12/04/2021 Hasta: 31/12/2022

(Cifras expresadas en US\$ *)

BID

1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			0,00
2				
	Fecha de Registro	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)	BID	
	12/04/2021	Solicitud de desembolsos N° 1	111.788,46	
	30/11/2021	Solicitud de desembolsos N° 3	1.499.657,00	
	01/07/2022	Solicitud de desembolsos N° 5	2.939.818,00	
	02/11/2022	Solicitud de desembolsos N° 7	13.504.608,00	
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			18.055.871,46
3	Fecha de Registro	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)	BID	
	28/10/2021	Justificación de Anticipos N° 2	100.354,90	
	16/06/2022	Justificación de Anticipos N° 4	1.356.672,53	
	06/10/2022	Justificación de Anticipos N° 6	2.704.330,97	
3	Total de Justificaciones			4.161.358,40
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)			
			BID	
4	Total otros desembolsos			0,00
5	Costos Financieros Capitalizados			
			BID	
		F.I.V.		
		Intereses		
5	Total Costos Financieros			0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			18.055.871,46

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Préstamo - AFD CAR 1007

Periodo desde: 12/04/2021 Hasta: 31/12/2022

(Cifras expresadas en US\$ *)

AFD

1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			0,00
2	Fecha de Registro	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)	AFD	
		Solicitud de Anticipos N° 1	3.519.900,00	
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			3.519.900,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)			AFD
3	Total de Justificaciones			0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)			AFD
4	Total otros desembolsos			0,00
5	Costos Financieros Capitalizados			AFD
		F.I.V.		
		Intereses		
5	Total Costos Financieros			0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			3.519.900,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio

CONCILIACION DEL ANTICIPO DE FONDOS

Préstamo BID 4753/OC-AR

Ejercicio N° 1

Período 12/04/2021 al 31/12/2022

(Cifras expresadas en US\$ *)

I Anticipo de Fondo al Inicio del Ejercicio:		
A	Saldo del AF al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	0,00
B	(MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	0,00
C	Saldo de AF según LMS1 al cierre del ejercicio anterior	0,00
II Movimientos del Ejercicio:		
D	Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	18.055.871,46
E	(MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	4.161.358,40
F	Total Movimientos del Ejercicio	13.894.513,06
III Saldo del Anticipo de Fondo al cierre del ejercicio:		
G	Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según OPS (C+F)	13.894.513,06
H	(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	2.224.505,52
I	(MAS) Retenciones a Pagar	50.104,66
J	(MENOS) Fondos en Bancos O.E.I.	172.746,97
K	(MAS) Diferencia Redondeo	0,01
L	Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según Estado Financiero	11.547.365,24

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio

CONCILIACION DEL ANTICIPO DE FONDO

Préstamo - AFD CAR 1007

Ejercicio N° 1

Período 12/04/2021 al 31/12/2022

(Cifras expresadas en US\$ *)

I Anticipo de Fondo al Inicio del Ejercicio:		
A	Saldo del AF al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	0,00
B	(MAS) Gastos pendientes de rendición al AFD del ejercicio anterior	0,00
C	Saldo de AF según al cierre del ejercicio anterior	0,00
II Movimientos del Ejercicio:		
D	Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	3.519.900,00
E	(MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	0,00
F	Total Movimientos del Ejercicio	3.519.900,00
III Saldo del Anticipo de Fondo al cierre del ejercicio:		
G	Saldo de Anticipo de Fondo al cierre (C+F)	3.519.900,00
H	(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al AFD al cierre del ejercicio:	122.241,21
I	(MAS) Retenciones a Pagar	175,21
J	(MENOS) Fondos AFD en Bancos O.E.I.	93.838,18
K	(MAS) Diferencia Redondeo	0,01
L	Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según Estado Financiero	3.303.995,83

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio



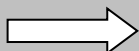
MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PROVINCIAL II

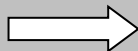
Información Complementaria



Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2022 en Pesos



Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31/12/2022 en Pesos



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 en Pesos

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Préstamo BID 4753/OC-AR - AFD CAR 1007

Ejercicio N° 1

Período: 12/04/2022 hasta 31/12/2022

Acumulado Expresado en pesos Argentinos

<u>ACTIVOS</u>		31/12/2022
<u>ACTIVOS</u>		
DISPONIBILIDADES		
Caja y Bancos (Nota 6 - Saldos a aplicar)		2.626.586.085,70
	Subtotal	2.626.586.085,70
CREDITOS		
Fondos en Bancos O.E.I. (Nota 7)		34.400.540,58
	Subtotal	34.400.540,58
INVERSIONES BID y AFD		
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera		91.210.749,92
Inversiones para el Desarrollo		707.708.018,55
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial		15.250.472,67
Administración y Gestión del Programa		84.761.343,66
	Subtotal	898.930.584,80
	TOTAL ACTIVOS	3.559.917.211,08
<u>PASIVOS</u>		
Deudas (Nota 8)		8.749.751,60
	TOTAL PASIVOS	8.749.751,60
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
APORTE BID (Nota 5)		2.655.623.353,55
APORTE AFD (Nota 5)		344.774.205,00
	Subtotal	3.000.397.558,55
DIFERENCIAS DE CAMBIO (Nota 10)		550.769.900,93
	TOTAL PATRIMONIO NETO	3.551.167.459,48
	TOTAL PASIVO + P. NETO	3.559.917.211,08

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Préstamo BID 4753/OC-AR - AFD CAR 1007

Ejercicio N° 1

Período: 12/04/2021 hasta 31/12/2022

Expresado en pesos argentinos

	Saldos al Inicio	Movimientos del Período del 12/04/2021 al 31/12/2022	Acumulado al Cierre del Ejercicio al 31/12/2022
Orígenes de Fondos (Nota 5)			
Préstamo BID			
Aportes BID	0,00	2.655.623.353,55	2.655.623.353,55
Total Préstamo BID	0,00	2.655.623.353,55	2.655.623.353,55
Préstamo AFD			
Aportes AFD	0,00	344.774.205,00	344.774.205,00
Total Aportes AFD	0,00	344.774.205,00	344.774.205,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	0,00	3.000.397.558,55	3.000.397.558,55
Usos de Fondos			
Préstamo BID			
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	0,00	91.210.749,92	91.210.749,92
Inversiones para el Desarrollo	0,00	707.708.018,55	707.708.018,55
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	0,00	0,00
Administración y Gestión del Programa	0,00	84.761.343,66	84.761.343,66
Total Inversiones BID	0,00	883.680.112,13	883.680.112,13
Préstamo AFD			
Apoyo de la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	15.250.472,67	15.250.472,67
Total Inversiones AFD	0,00	15.250.472,67	15.250.472,67
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	0,00	898.930.584,80	898.930.584,80
Subtotal BID fondos a aplicar	0,00	1.771.943.241,42	1.771.943.241,42
Subtotal AFD fondos a aplicar	0,00	329.523.732,33	329.523.732,33
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	0,00	2.101.466.973,75	2.101.466.973,75
Retenciones a pagar (Nota 8)	0,00	5.501.667,34	8.749.751,60
Fondos en Bancos O.E.I. (Nota 7)	0,00	-34.400.540,58	-34.400.540,58
Diferencias de cambio (Nota 10)	0,00	550.769.900,93	550.769.900,93
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS	0,00	2.623.338.001,44	2.626.586.085,70
Fondos BID al cierre no aplicados	0,00	2.041.933.493,59	2.041.933.493,59
Fondos AFD al cierre no aplicados	0,00	584.652.592,11	584.652.592,11
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (Nota 6)	0,00	2.626.586.085,70	2.626.586.085,70

(*) las cifras se exponen sin redondeos.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio

ESTADO DE INVERSIONES
Préstamo BID 4753/OC-AR - AFD CAR 1007
Ejercicio N° 1
Período desde: 12/04/2021 hasta 31/12/2022
Expresado en pesos argentinos

Categoría de Inversión	Inversiones Acumuladas al 12/04/2021		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2022	
	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD
	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)
Préstamo BID N° 4753/OC-AR - AFD CAR 1007	0,00	0,00	883.680.112,13	15.250.472,67	883.680.112,13	15.250.472,67
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	0,00	0,00	91.210.749,92		91.210.749,92	0,00
Inversiones para el Desarrollo	0,00	0,00	707.708.018,55		707.708.018,55	0,00
Apoyo a la sustentabilidad impositiva y fiscal provincial	0,00	0,00	0,00	15.250.472,67	0,00	15.250.472,67
Administración y Gestión del Programa	0,00	0,00	84.761.343,66		84.761.343,66	0,00
TOTAL	0,00	0,00	883.680.112,13	15.250.472,67	883.680.112,13	15.250.472,67
		0,00		898.930.584,80		898.930.584,80
	0,00%	0,00%	98,30%	1,70%	98,30%	1,70%

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 28/04/2023


Alejandro P. Morbelli
Socio



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: Estados Financieros BID 4753 / AFD al 31-12-2022

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 17 pagina/s.



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

Nota

Número:

Referencia: Carta de representación Estados Financieros 31-12-2022 BID 4753 - CROWE

A: Alejandro Morbelli (CROWE),

Con Copia A: Matías Noel Copes (DAFPSYE#MI), Marisol Lorena CHAWRYLUK (DAFPSYE#MI),

De mi mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. en relación con el examen que efectuaran sobre los estados financieros de la referencia con el objeto de confirmarles las siguientes manifestaciones que les anticipáramos en forma oral durante el transcurso de vuestro trabajo:

- Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fueron presentados por esta Unidad, por lo que reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación de los estados financieros.
- Hemos puesto a su disposición todos los registros contables y la documentación de respaldo.
- No existen operaciones significativas que no se hayan registrado adecuadamente en los registros contables que sustentan la información financiera del período bajo análisis.
- No se conoce ningún incumplimiento, real o posible, de las leyes y las reglamentaciones que pudieran haber tenido algún efecto significativo sobre la información financiera del período bajo análisis.
- Hemos revelado a usted todos los hechos significativos relacionados con fraudes conocidos o sospechas de fraude que puedan haber afectado a la entidad.
- El Programa posee documentación que avala su titularidad sobre bienes, muebles y demás equipos incluidos en estos estados, los que se encuentran valuados a su costo de adquisición y no existe ningún embargo ni gravamen sobre ellos.

- Hemos registrado o expuesto, según correspondiera, todas las obligaciones, tanto reales como contingentes.
- Los efectos de errores no corregidos no son materiales, tanto individualmente como en forma integrada, para los estados financieros tomados en su conjunto.
- No se han producido irregularidades que involucren a funcionarios o empleados que tengan un rol significativo en el sistema de control interno y pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros.
- No tenemos conocimiento de la existencia de obligaciones fiscales en adición a las incluidas en los estados financieros, que pudieran dar origen a reclamos por parte de los Organismos de Contralor.
- Todas las contingencias y los eventuales juicios en que el Proyecto pudiese estar involucrado están contemplados en los Estados Financieros.

A nuestro leal saber y entender, no se produjo ningún hecho posterior a la fecha de los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2022 y hasta la fecha de la presente carta, que pueda hacer necesario algún ajuste o declaración en la información financiera sobre los mismos.

Sin otro particular saluda atte.

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II

Préstamo BID N° 4753/OC-AR y AFD CAR 1007



Ministerio del Interior de la Nación
República Argentina

Buenos Aires, 28 de abril de 2023

Lic. Daniel De Giano
Director General de DiGePPSE
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II
BID 4753/OC-AR
Ministerio del Interior
Av. Leandro N. Alem N° 168 | 4to piso - CABA

**Ref.: “CARTA PARA LA COORDINACIÓN sobre
la Auditoria de los Estados Financieros”.**

De nuestra consideración:

El contenido de esta carta se relaciona con nuestra auditoría de los estados financieros del período irregular iniciado el 12 de abril de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2022. Hemos realizado el análisis y evaluación del control interno del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial II”, con el propósito limitado de diseñar procedimientos de auditoría adecuados. No se utilizan para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno y, como resultado, no expresamos dicha opinión.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

La Administración es responsable del sistema de control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. Los objetivos de dicho sistema son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Una deficiencia en el control interno existe cuando un control es diseñado, implementado u operado de un modo que no puede prevenir, o detectar y corregir, declaraciones incorrectas en los estados financieros a tiempo.

Una deficiencia significativa en el control interno es definida como una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno que, a criterio del auditor, cuenta con la importancia suficiente como para llamar la atención de los encargados de la dirección de la empresa.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas según la definición anterior.

Como resultado de nuestra revisión de la auditoría, no identificamos ninguna deficiencia en el control que, a nuestro juicio, sería considerada como significativa, sin embargo, en nuestra auditoría hemos visualizado ciertas observaciones en el control interno que consideramos de suficiente importancia para merecer la atención de la Coordinación. Si bien no afectan nuestra opinión sobre los Estados Financieros por el ejercicio irregular iniciado el 12 de abril de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, las mismas se exponen en el presente informe junto con las recomendaciones correspondientes a los efectos de que la Unidad pueda tomarlas en consideración para su pronta implementación.

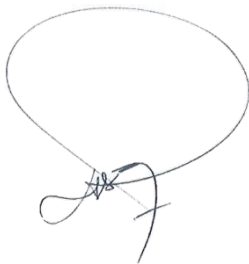
El informe se encuentra ordenado siguiendo los componentes nombrados en la NIA 315 aunque sólo se exponen aquellos en los que hemos encontrado observaciones. Para facilitar la lectura del presente informe, lo hemos dividido en las siguientes secciones:

- 1. Resumen Ejecutivo**
- 2. Informe Detallado de Observaciones**
- 3. Anexo Fotográfico**

Nos gustaría agradecer a la Coordinación Ejecutiva, administrativa y al personal de la Unidad Ejecutora por la ayuda que nos proporcionaron durante la auditoría.

Esta comunicación es para uso exclusivo del Coordinador General y el Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser utilizada para otra finalidad.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by a smaller, more complex scribble.

Alejandro Morbelli

Socio

Cánepa, Kopec y Asociados SRL

1) RESUMEN EJECUTIVO

El presente resumen enuncia las principales observaciones detectadas o situaciones encontradas durante nuestra auditoría de los Estados Financieros por el periodo irregular iniciado el 12 de abril de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 del Programa de “Fortalecimiento de la Gestión Provincial II”

Entre las principales observaciones podemos mencionar:

- Hemos podido verificar que el programa no emite los Estados Financieros directamente desde el sistema UEPEX existiendo reclasificaciones manuales entre cuentas.
- Hemos realizado una visita técnica en la obra “Construcción de terminal de cargas Puerto Las Palmas” – Provincia de Chaco surgiendo que se encuentra con un desfasaje de tiempo de aproximadamente 120 días como mínimo, debido a falta de entrega de material e importaciones de algunas maquinarias.

Cabe aclarar, que ninguna de las observaciones anteriores impacta en nuestro Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros de propósito especial.

2) INFORME DETALLADO DE OBSERVACIONES

a) Actividades de Control:

1. Hemos seleccionado una muestra de pagos que representa el 53,35% de las inversiones del período, a efectos de validar los gastos incluidos en cada componente.

	Importe por Categoría USD		Muestra seleccionada USD		Porcentaje de la Muestra	
	BID	AL	BID	AL	BID	AL
Componente 1	618.308,10	0,00	497.932,26	0,00	80,53%	0,00%
Componente 2	5.090.297,63	0,00	2.943.695,70	0,00	57,83%	0,00%
Componente 3	0,00	122.241,21	0,00	10.578,98	0,00%	8,65%
Componente 4	677.258,19	0,00	19.752,50	0,00	2,92%	0,00%
Total	6.385.863,92	122.241,21	3.461.380,45	10.578,98	54,20%	8,65%
	6.508.105,12		3.471.959,43		53,35%	

Del análisis efectuado no existen observaciones que reportar.

2. Hemos analizado el Presupuesto Operativo Anual con la ejecución del programa durante el periodo.

Hallazgo: Hemos podido verificar una subejecución en la mayoría de los componentes del préstamo, y una sobre ejecución en el componente de Administración del Programa según el siguiente detalle:

Componente		Ejecución Estimada del año (2021 + 2022)		Reporte de pagos acumulado (2021 +2022)		%	
		BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD
I	Fortalecimiento de la administración tributaria y financiera	3.945.019,55	-	618.308,10	-	15,67%	0,00%
II	Inversiones para el desarrollo	14.629.172,67	6.319.026,88	5.090.297,63	-	34,80%	0,00%
III	Apoyo a la sustentabilidad fiscal provincial	-	673.931,32	0,00	122.241,21	0,00%	18,14%
IV	Administración y gestión del programa	604.887,03	26,00	677.258,19	0,00	111,96%	0,00%
Total		19.179.079,26	6.992.984,20	6.385.863,92	122.241,21	33,30%	1,75%

Efecto:

Subejecución del presupuesto del Programa.

Recomendación

Implementar acciones que favorezcan y contribuyan a la concreción de los objetivos del préstamo.

Respuesta de la Gerencia: Lo tendremos en consideración

b) Monitoreo y Seguimiento

En la presente auditoria hemos realizado una visita técnica de una de las obras financiadas por el Programa a efectos de verificar su grado de avance en relación con lo planificado. A continuación, resumimos el resultado de la misma.

Nombre de la obra: “Construcción de terminal de cargas Puerto Las Palmas” – Provincia de Chaco.

El día 24 de abril del presente el auditor técnico Arquitecto Fernando Iglesias Molli realizó la visita técnica, acompañado por el Gerente Técnico Jorge Dubos, el Arq. Hernán Fariña como jefe de obra, el Ing. de Seguridad e Higiene Carlos Guardi y el técnico hidráulico Jorge Mpoty quienes facilitaron la documentación y antecedentes necesarios para realizar la inspección.

Las obras ya realizadas corresponden al conjunto de edificación y servicios de un Puerto de estas características donde existen dependencias de SENASA, AFIP,

Aduanas y los servicios para dar soporte de dichas tareas, como depósitos, sala de transformadores y grupo electrógeno.

La obra se encuentra con un desfasaje de tiempo de aproximadamente 120 días como mínimo, debido a falta de entrega de material e importaciones de algunas maquinarias.

Cabe aclarar que debido a las crecidas del río Paraguay y el olaje permanente por la ubicación geográfica de una curva de cause del río se debería prever un tablestacado para evitar el avance de las aguas y el desmoronamiento de las tierras. Se incluye anexo fotográfico.

Respuesta de la Gerencia: *La situación de atraso en los avances de obra con respecto al último plan de trabajo aprobado de fecha 31/01/2023 y aprobado por NO-2023-11263196-APN-DASYEPDR#MI, es de pleno conocimiento de la Gerencia de obra y ha sido alertado a la contratista por medio de NO-2023-30212957-APN-DASYEPDR#MI de fecha 20/03/2023 y otras comunicaciones. El día 13/04/2023 se recibe por parte de la contratista Nota de Pedido N°155 dando respuesta a dicha nota de la gerencia y adelantando que estarán solicitando pedido de ampliación de plazo. Actualmente se está esperando a que tanto contratista e inspección terminen de formular los documentos necesarios para constituir un pedido de adenda para que sea analizado por el Ministerio del Interior y el organismo financiador de la obra, el BID. Adjuntamos notas mencionadas donde se desarrolla en más detalle los causales de retraso que la contratista alega y donde se resume el historial de la obra en cuanto a inconvenientes de proyectos, adendas aprobadas y demás temas de relevancia.*

3) ANEXO FOTOGRAFICO













