

**UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL  
MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA,  
PLANIFICACION Y SERVICIOS DE ENTRE  
RIOS**

**PROGRAMA DE SANEAMIENTO INTEGRAL DE  
LAS CIUDADES DE LA CUENCA DEL RIO  
URUGUAY (PSICCRU)**

**Contrato de Préstamo BID N° 4822/OC-RG**

**Estados Financieros**

Por el ejercicio N° 2 iniciado el 1° de enero de 2022  
y finalizado el 31 de diciembre de 2022  
(en dólares estadounidenses)

## CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

### ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

-ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y  
DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
(en dólares estadounidenses)

-ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
(en dólares estadounidenses)

-NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BÁSICOS (en dólares estadounidenses)

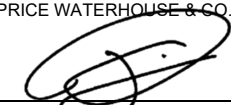
### Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Expresado en dólares estadounidenses

	Acumulado al Inicio del Ejercicio	Movimiento del Ejercicio	Acumulado al Cierre del Ejercicio
<b>Origen:</b>			
Préstamo BID (Nota N° 5)	2.624.447,02	2.548.309,43	5.172.756,45
<b>Total Préstamo BID</b>	<b>2.624.447,02</b>	<b>2.548.309,43</b>	<b>5.172.756,45</b>
Aportes Locales	-	-	-
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Otros Aportes	-	-	-
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>2.624.447,02</b>	<b>2.548.309,43</b>	<b>5.172.756,45</b>
<b>Usos de Fondos:</b>			
Fondos BID (Nota N° 9)	1.093.783,63	2.473.663,09	3.567.446,72
Aportes Locales	-	-	-
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>1.093.783,63</b>	<b>2.473.663,09</b>	<b>3.567.446,72</b>
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR BID	1.530.663,39	74.646,34	1.605.309,73
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE SALDOS A APLICAR</b>	<b>1.530.663,39</b>	<b>74.646,34</b>	<b>1.605.309,73</b>
DIFERENCIA DE CAMBIOS	(105,42)	(3.734,23)	(3.839,65)
RETENCIONES A PAGAR	628,42	903,58	1.532,00
<b>TOTAL DEL SALDOS A APLICAR (Nota N° 3)</b>	<b>1.531.186,39</b>	<b>71.815,69</b>	<b>1.603.002,08</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO S.R.L.



(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

Unidad Ejecutora Provincial  
Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca del Rio Uruguay  
Contrato de Préstamo BID 4822/OC-RG  
Por el ejercicio N° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2022

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
Expresado en dólares estadounidenses

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al Inicio del Ejercicio		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
1.4822	Programa de Saneamiento Integral de la Cuenca del Rio Uruguay	80.000.000,00	-	80.000.000,00	-	1.093.783,63	-	2.473.663,09	-	3.567.446,72	-	4,46%	76.432.553,28	-
1.4822.1	COMPONENTE I - Obras de Infraestructura	72.500.000,00	-	72.500.000,00	-	1.020.697,38	-	2.221.972,05	-	3.242.669,43	-	4,47%	69.257.330,57	-
1.4822.1.1	Costos directos de obras	72.500.000,00	-	72.500.000,00	-	1.020.697,38	-	2.221.972,05	-	3.242.669,43	-	4,47%	69.257.330,57	-
1.4822.2	COMPONENTE II - Mejoramiento de la gestión de los servicios y preparación de proyectos	4.300.000,00	-	4.300.000,00	-	3.156,15	-	45.569,82	-	48.725,97	-	1,13%	4.251.274,03	-
1.4822.2.1	Apoyo a la gestión de los servicios	3.800.000,00	-	3.800.000,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	3.800.000,00	-
1.4822.2.2	Elaboración de estudios y proyectos	500.000,00	-	500.000,00	-	3.156,15	-	45.569,82	-	48.725,97	-	9,75%	451.274,03	-
1.4822.3	GESTIÓN DEL PROGRAMA	3.200.000,00	-	3.200.000,00	-	69.930,10	-	206.121,22	-	276.051,32	-	8,63%	2.923.948,68	-
1.4822.3.1	Administración del Programa	2.800.000,00	-	2.800.000,00	-	69.930,10	-	206.121,22	-	276.051,32	-	9,86%	2.523.948,68	-
1.4822.3.2	Auditorías y evaluaciones	400.000,00	-	400.000,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	400.000,00	-
TOTAL		80.000.000,00	-	80.000.000,00	-	1.093.783,63	-	2.473.663,09	-	3.567.446,72	-		76.432.553,28	-
TOTAL BID + A. LOCAL		80.000.000,00		80.000.000,00		1.093.783,63		2.473.663,09		3.567.446,72			76.432.553,28	
PARI PASSU		100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33

(Socio)

Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

## Nota 1 - Descripción del Programa (Cont.)

### 1.2. Objetivo

El objetivo del programa es mejorar el saneamiento de las costas del río Uruguay en las ciudades de la provincia de Entre Ríos, para contribuir a mejorar la calidad de vida de la población de la cuenca. Los objetivos específicos son: i) Ampliar la cobertura de desagües cloacales y el tratamiento de las aguas residuales, ii) Mejorar la capacidad de gestión de los servicios.

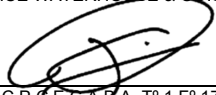
### 1.3. Componentes del Programa

**Componente 1:** Obras de Infraestructura (US\$72.5 millones). Este componente financia la ejecución de obras nuevas y de rehabilitación, optimización y expansión de los sistemas de recolección (incluyendo conexiones intra-domiciliarias), tratamiento y disposición de los efluentes cloacales, así como la remediación de pasivos ambientales asociados con las instalaciones que saldrán de funcionamiento.

**Componente 2:** Mejoramiento de la gestión de los servicios y preparación de proyectos (US\$ 4.3 millones). Este componente financiará actividades para fortalecer la gestión de los organismos sectoriales provinciales vinculados a los servicios de AyS y a los prestadores de las ciudades beneficiarias, incluyendo entre otras actividades: PGR, estudios de costos y tarifas, planes de mejora de la estructura organizativa, diagnóstico y estrategia de género, planes de micro y macro medición y de reducción de ANC, capacitaciones en gestión y O&M de los sistemas a ser construidos, planes de conexiones intradomiciliarias, estudios de alternativas, planes directores y proyectos ejecutivos que incluirán el análisis y definición de medidas de mitigación y/o adaptación al cambio climático.

**Gestión del Programa** (US\$3.2 millones). También se financiarán los gastos relacionados con la administración del programa, supervisión e inspección de las obras, evaluación y auditoría externa.

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.



(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

## Nota 1 - Descripción del Programa (Cont.)

### 1.4. Costo del Programa (Cont.)

El costo total vigente del Programa asciende a US\$ 80.000.000 según la siguiente distribución por categorías de inversión:

Categoría	Financiamiento Externo	% del Total
<b>COMPONENTE I - Obras de Infraestructura</b>	<b>72.500.000,00</b>	<b>90,63%</b>
<b>I.1 Costos directos de obras</b>	<b>72.500.000,00</b>	<b>90,63%</b>
<b>COMPONENTE II - Mejoramiento de la gestión de los servicios y preparación de proyectos</b>	<b>4.300.000,00</b>	<b>5,37%</b>
<b>II.1 Apoyo a la gestión de los servicios</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>4,75%</b>
<b>II. 2. Elaboración de estudios y proyectos</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,62%</b>
<b>GESTIÓN DEL PROGRAMA</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>4,00%</b>
<b>III.1. Administración del Programa</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>3,50%</b>
<b>III.2 Auditorías y evaluaciones</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,50%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80.000.000,00</b>	<b>100,00%</b>

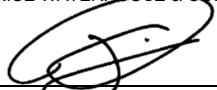
### 1.5. Ejecución

El Ministerio de Planeamiento, Infraestructura y Servicios de la Provincia de Entre Ríos (MPlyS) es el Organismo Ejecutor, que actúa a través de la Unidad Ejecutora Provincial (UEP). La UEP es responsable de la dirección, coordinación y ejecución, administración general y de la gestión fiduciaria, así como de seguimiento y evaluación del Programa.

La Coordinación Sectorial del Programa (CPS), creada por la UEP, actúa bajo dependencia directa del Coordinador General de la UEP y es responsable por el ciclo de cada proyecto y de la coordinación con los Municipios y otros organismos del sector y con las empresas prestadoras de servicios, asimismo, constituye el nexo con el BID.

Para los temas fiduciarios, legales y operativos, la CPS cuenta con el apoyo de las áreas que conforman la UEP, de acuerdo con las funciones contempladas en el Reglamento Orgánico de la misma el cual fue aprobado por Decreto N° 3016/2001, modificado posteriormente por Decreto N° 2026/2008, mediante el cual se crea "Área Administrativa Legal y Técnica", la cual fue realizada internamente a través de la Resolución N° 245/2008 UEP.

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.



(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

## Nota 1 - Descripción del Programa (Cont.)

### 1.5. Ejecución (Cont.)

Así mismo se hace mención que en fecha 03 de noviembre de 2017, mediante Decreto N° 3593/2017, se reorganiza la estructura Orgánica de las dependencias del Poder Ejecutivo Provincial, en el cual en su Art. 17 indica que la UEP se relacionara con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Planeamiento, Infraestructura y Servicios.

En el proceso de ejecución del Programa se cuenta con la participación de otros organismos del ámbito provincial, entre los cuales se encuentra la Comisión Administradora de los Fondos Especiales de Salto Grande (CAFESG), con quien se suscribió el convenio de colaboración pertinente, y se estableció la posibilidad de contar con el apoyo de la Dirección General de Obras Sanitarias del MPlyS en caso de ser necesario. Así mismo, se suscribieron los convenios de participación con cada uno de los Municipios en los cuales se desarrollarán las obras.

## Nota 2 - Principales Políticas Contables

### 2.1. Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros han sido elaborados por el Programa de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4822/OC-RG, el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, las notas vinculantes al Programa emitidas por el BID y 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 esta prevista en las NICSP- capítulo "IPSAS base de caja - Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

### 2.2. Unidad Monetaria

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio correspondiente al día utilizado para la operación de conversión de los fondos desembolsados en la Moneda del Financiamiento a Moneda Local, con saldo a la fecha del efectivo retiro del pago. Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria y se convierten al tipo de cambio comprador del BNA del día de la acreditación.

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

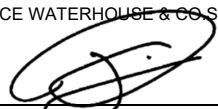
A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo con lo establecido por el Banco:

### Disponibilidades

Las disponibilidades en dólares estadounidenses que se mantienen a la fecha de cierre del ejercicio en la Caja de Ahorro en dólares estadounidenses, por estar nominadas en la moneda del Préstamo, no requieren de conversión alguna. Al solo efecto de su conversión a pesos argentinos, se aplicó el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio.

Las disponibilidades en pesos argentinos que se mantienen a la fecha de cierre del ejercicio en la Cuenta Corriente Operativa se convirtieron al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio.

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.



(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)



## Nota 2 - Principales Políticas Contables (Cont.)

### 2.2. Unidad Monetaria (Cont.)

#### Inversiones

Las inversiones han sido medidas a su costo histórico, no registrándose en su caso, depreciación de estas. Las inversiones financiadas con fondos del Banco se convirtieron al tipo de cambio de la fecha de transferencia de la Cuenta Caja de Ahorro en dólares estadounidenses a la Cuenta Corriente Operativa en pesos argentinos (pesificación). Este tipo de cambio ha sido utilizado para las justificaciones de gastos al Banco.

#### Aportes

Los aportes en dólares estadounidenses recibidos del financiamiento del Banco se reconocieron contablemente y se convirtieron al tipo de cambio de la fecha correspondiente a su acreditación en la Cuenta Caja de Ahorro en dólares estadounidenses. Al cierre del ejercicio han sido valuados al tipo de cambio de la fecha en que se produce su percepción en la Caja de Ahorro en dólares estadounidenses. Los montos recibidos del financiamiento del Banco no se reconocen como pasivos del Programa, puesto que el responsable del pago del préstamo es el Gobierno de la Provincia de Entre Ríos en lugar del Ministerio de Planeamiento, Infraestructura y Servicios de la Provincia de Entre Ríos (MPlyS).

## Nota 3 - Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al detalle siguiente:

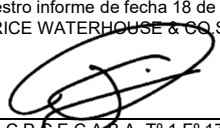
	2021 USD	2022 USD
Caja de Ahorro en USD N° 690554/8	1.526.643,45	1.465.439,88
Cuenta Corriente Operativa en Pesos N° 628510/0	4.542,94	137.562,20
<b>TOTAL</b>	<b>1.531.186,39</b>	<b>1.603.002,08</b>

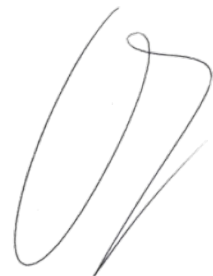
Durante el presente ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 se registraron egresos provenientes de diferencia de cambio por un total de USD 3.734,23, de acuerdo a lo expuesto en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

## Nota 4 - Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 1.201.981,36 y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes.

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

  
(Socio)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33

  
Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

**Nota 4 - Anticipos Pendientes de Justificar (Cont.)**

Categoría de Inversión	Monto USD		
	BID	Aporte Local	TOTAL
COMPONENTE I - Obras de Infraestructura	1.053.847,33	-	1.053.847,33
COMPONENTE II - Mejoramiento de la gestión de los servicios y preparación de proyectos	43.101,30	-	43.101,30
GESTIÓN DEL PROGRAMA	105.032,73	-	105.032,73
<b>TOTAL</b>	<b>1.201.981,36</b>	<b>-</b>	<b>1.201.981,36</b>

**Nota - 5 Anticipos y Justificaciones**

	Monto USD
<b>Saldo de Anticipos al comienzo del periodo</b>	<b>1.562.280,00</b>
<b>Anticipos recibidos durante el periodo</b>	<b>2.548.309,43</b>
Anticipo de Fondos N° 7 - 09/08/22	2.548.309,43
<b>Anticipos justificados por el periodo</b>	<b>(1.303.298,34)</b>
Justificación de Gastos N° 6 - 09/08/2022	(1.303.298,34)
<b>Saldo de Anticipos al cierre del ejercicio</b>	<b>2.807.291,09</b>

**Nota 6 - Fondos de Contrapartida Nacional**

No aplica.


**Nota 7 - Ajustes de Periodos Anteriores**

No aplica.

**Nota 8 - Adquisición de Bienes y Servicios**

Durante el ejercicio 2022 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.



(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

#### Nota 8 - Adquisición de Bienes y Servicios (Cont.)

Método de contratación	Procesos	Monto USD
Comparación de Precios	2	10.126,59
Contratación de Firmas Consultoras	1	90.672,40
Contratación de Servicios de No Consultorías	1	5.240,17
Contratación de Consultores Individuales	16	201.015,14
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>307.054,30</b>

#### Nota 9 - Componentes del Programa

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

Componentes	Monto USD		
	BID	Aporte Local	Total
COMPONENTE I - Obras de Infraestructura	3.242.669,43	-	3.242.669,43
COMPONENTE II - Mejoramiento de la gestión de los servicios y preparación de proyectos	48.725,97	-	48.725,97
GESTIÓN DEL PROGRAMA	276.051,32	-	276.051,32
<b>TOTAL</b>	<b>3.567.446,72</b>	<b>-</b>	<b>3.567.446,72</b>

#### Nota 10 - Desembolsos Efectuados

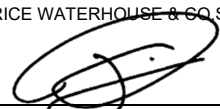
Las inversiones realizadas por el Programa acumuladas al 31 de diciembre de 2022 se exponen en la Nota 9 - Componentes del Programa.

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

Al 31 de diciembre de 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:

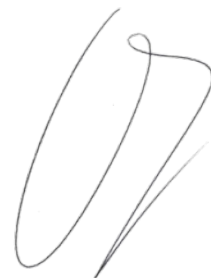
Descripción	Monto USD		
	BID	Aporte Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	3.567.446,72	-	3.567.446,72
Estado de Inversiones Acumuladas	3.567.446,72	-	3.567.446,72
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.



(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)

**Nota 12 - Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente**

Componentes	Monto USD		
	BID	PROGRAMA	TOTAL
COMPONENTE I - Obras de Infraestructura	2.188.822,10	3.242.669,43	1.053.847,33
COMPONENTE II - Mejoramiento de la gestión de los servicios y preparación de proyectos	5.624,67	48.725,97	43.101,30
GESTIÓN DEL PROGRAMA	171.018,59	276.051,32	105.032,73
<b>TOTAL</b>	<b>2.365.465,36</b>	<b>3.567.446,72</b>	<b>1.201.981,36</b>

**Nota 13 - Contingencias**

No aplica.

**Nota 14 - Eventos Subsecuentes**

No aplica.

**Nota 15 - Estados de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente**

No aplica.

Véase nuestro informe de fecha 18 de Abril de 2023  
PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.



(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



Arq. Óscar Adolfo Quinodoz  
Coordinador Ejecutivo  
Unidad Ejecutora Provincial  
(U.E.P)



## *Informe de auditoría emitido por los auditores independientes*

Señor Coordinador Ejecutivo – Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P  
Arq. Oscar Adolfo Quinodoz  
Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca Río Uruguay  
Préstamo BID 4822/OC-RG  
CUIT: 30-69050608-0  
Domicilio legal: Libertad 86  
Ciudad de Paraná, Provincia de Entre Ríos

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

---

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca Río Uruguay que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2022 y el Estado de Inversiones Acumuladas por el ejercicio finalizado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2022, así como el Estado de Inversiones Acumuladas correspondiente al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con los lineamientos establecidos en la Nota 2 a los Estados Financieros basados en el Contrato de Préstamo BID N° 4822/OC-RG, el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID.

---

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros” del presente informe.

Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

---

## **Independencia**

---

Somos independientes de la Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código del IESBA) junto con los requerimientos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Argentina, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA.

---

## **Párrafo de énfasis – Base de contabilidad y restricción a la distribución y utilización**

---

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describen las bases contables utilizadas por la Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca Río Uruguay en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4822/OC-RG, el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o de la Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

---

## **Responsabilidades de la Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P (la Unidad Ejecutora Provincial) en relación con los estados financieros**

---

Según se detalla en nota 2 de los estados financieros del Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca Río Uruguay, la Unidad Ejecutora Provincial es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4822/OC-RG, el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID, y del control interno que la Unidad Ejecutora Provincial considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección significativa, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Unidad Ejecutora Provincial es responsable de evaluar la capacidad del Programa de continuar como un Programa en funcionamiento, revelar, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este tema y utilizar el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Unidad Ejecutora Provincial tiene intención de liquidar el Programa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista de continuidad. La Unidad Ejecutora Provincial es responsable de monitorear el proceso de emisión de la información financiera del Programa.



---

## Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros

---

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección significativa, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 significativa cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas 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 evaluamos los riesgos de incorrección significativa en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos elementos de juicio suficientes y apropiados para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección significativa debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente 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 apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Unidad Ejecutora Provincial del Programa.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización por la Unidad Ejecutora del Programa, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en los elementos de juicio obtenidos, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, debemos enfatizar en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o si dichas revelaciones no son apropiadas, se requiere que expresemos una opinión modificada.
- Nuestras conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Programa deje de ser un Programa en funcionamiento.





- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con la Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 18 de Abril de 2023.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned over a horizontal line.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17

Dr. Norberto N. Rodríguez

Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33



**UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL  
MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA,  
PLANIFICACION Y SERVICIOS DE  
ENTRE RIOS**

**PROGRAMA DE SANEAMIENTO  
INTEGRAL DE LAS CIUDADES DE LA  
CUENCA DEL RÍO URUGUAY  
PRÉSTAMO BID N° 4822/OC-RG**

**RECOMENDACIONES SOBRE CONTROLES Y  
PROCESOS OPERATIVOS**



Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 18 de Abril de 2023

Señor Coordinador Ejecutivo – Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P  
Arq. Oscar Adolfo Quinodoz  
Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca Río Uruguay  
Préstamo BID 4822/OC-RG  
Domicilio legal: Libertad 86  
Ciudad de Paraná, Provincia de Entre Ríos

De nuestra consideración:

Durante nuestro examen de los estados financieros correspondientes al ejercicio iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 hemos tenido en cuenta el sistema de control interno vigente en la Unidad Ejecutora Provincial dependiente del Ministerio de Planeamiento, Infraestructura y Servicios del Gobierno de la Provincia de Entre Ríos, no para efectuar una evaluación del mismo, sino para determinar los procedimientos de auditoría a realizar para la emisión de nuestra opinión profesional sobre los estados financieros mencionados.

De nuestra auditoria han surgido recomendaciones que involucran el control interno y su operación, que si bien no afectaron nuestra opinión profesional hemos considerado oportuno informarlas a la Unidad Ejecutora Provincial para su conocimiento o acción futura.

Por lo expuesto, las recomendaciones contenidas en este informe no necesariamente revelan todos aquellos comentarios o situaciones que un estudio específico podría revelar.

En el Anexo se detallan recomendaciones que surgieron de nuestro trabajo. Otras recomendaciones de menor importancia fueron formuladas a la Unidad Ejecutora Provincial durante el curso de nuestra tarea. Para facilitar su lectura, las hemos ordenado de la siguiente manera:

- a) Recomendaciones sobre el control interno
  - a.1 Aspectos referidos a la revisión de los procesos del Programa

En el presente documento se detallan recomendaciones que surgieron de nuestro trabajo. Otras recomendaciones de menor importancia fueron formuladas a la Unidad Ejecutora Provincial durante el curso de nuestra tarea.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a salvaguardar en forma más efectiva el patrimonio relacionado al “Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca Río Uruguay” y, a la vez, mejorar la eficiencia administrativa.

El contenido de nuestra carta ha sido comentado con el Sr. Arq. Oscar Alfredo Quinodoz, Coordinador Ejecutivo – Unidad Ejecutora Provincial del P S F YD E P, y sus opiniones se incluyen a continuación de cada recomendación.

Este informe es para uso exclusivo de la Unidad Ejecutora Provincial y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido a quienes no está destinado.



Quedamos a disposición de la Unidad Ejecutora Provincial a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de esta carta.

Asimismo, deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal de la Unidad Ejecutora Provincial durante el desarrollo de nuestro examen.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente,

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'R' and 'N'.

(Socio)

Dr. Norberto N. Rodríguez

## **ENUNCIADO DE LAS OBSERVACIONES Y PROPUESTAS DE MEJORAS**

Es importante destacar que las remediaciones por parte de la Unidad Ejecutora Provincial a nuestras recomendaciones emitidas el 3 de Abril de 2023, producto de nuestro examen de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, serán analizadas el próximo ejercicio debido al corto plazo transcurrido de la emisión del presente documento.

A los efectos de permitir una visión global de los diversos aspectos contenidos en el presente informe, hemos considerado conveniente enunciar los títulos de cada uno de los puntos relevados, facilitando la comprensión general de los temas abordados, los cuales están referidos a continuación:

### **A - RECOMENDACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO**

#### **A.1 - ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS DEL PROGRAMA**

<b>Aspectos relevados</b>
<b>A.1.1. Mejora del proceso de archivo y de documentación en los expedientes</b>
<b>A.1.2. Plan de Adquisiciones – SEPA</b>
<b>A.1.3. Apoderados Bancarios</b>
<b>A.1.4. Accesos de usuarios en el sistema UEPEX</b>
<b>A.1.5. Accesos de usuarios al sistema Home Banking - Banco de Entre Ríos</b>

**UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL  
MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA,  
PLANIFICACION Y SERVICIOS DE ENTRE  
RIOS**

**PROGRAMA DE SANEAMIENTO  
INTEGRAL DE LAS CIUDADES DE LA  
CUENCA DEL RÍO URUGUAY  
PRÉSTAMO BID N° 4822/OC-RG**

**RECOMENDACIÓN SOBRE EL  
CONTROL INTERNO**

**UNIDAD EJECUTORA PROVINCIAL  
MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA,  
PLANIFICACION Y SERVICIOS DE ENTRE  
RIOS**

**PROGRAMA DE SANEAMIENTO  
INTEGRAL DE LAS CIUDADES DE LA  
CUENCA DEL RÍO URUGUAY  
PRÉSTAMO BID N° 4822/OC-RG**

**ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE  
LOS PROCESOS DEL PROGRAMA**

### **A.1.1. Mejora del proceso de archivo y documentación de los expedientes**

#### **A.1.1. Hallazgo:**

- a) Se detectó 1 expediente que no contenía el detalle de la transferencia inmediata bancaria con su respectiva constancia de apoderados bancarios, solo contenía el comprobante de transferencia inmediata bancaria con su respectivo detalle de carga/envío. **(Anexo I)**

#### **Efecto:**

Posibles debilidades en la documentación integra de soporte que respaldan las inversiones rendidas al Programa.

#### **Recomendación:**

Verificar que el expediente contenga la totalidad de los documentos que sustentan la efectivización de la inversión como soporte de las rendiciones/justificaciones realizadas del Programa.

Verificar y controlar que los expedientes contengan los comprobantes de transferencias bancarias con la respectiva identificación de los apoderados bancarios de la Coordinación Sectorial del Programa.

#### **Respuesta de la Unidad Ejecutora Provincial (UEP):**

Se tendrá en cuenta la recomendación para futuros pagos.

### **A.1.2. Plan de Adquisiciones – SEPA**

#### **A.1.2. Hallazgos:**

- a) Del relevamiento del Plan de Adquisiciones hemos detectado discrepancias en la cantidad de Oferentes participantes informados en el siguiente proceso:

- Categoría: Bienes:  
Estado: Contrato terminado  
Contrato/Sepa: PSICCRU-8-CP-B  
Objeto: Equipos Informáticos -Notebook - Cámara Web  
Oferentes y Adjudicados: 1 Oferente - 1 Adjudicado

De la revisión efectuada en el proceso de adquisición participaron 3 Oferentes, detallados a continuación:

- Altavista SA;
- SYS Computación, y
- Azteca SA

### **A.1.2. Plan de Adquisiciones – SEPA (Cont.)**

- b) Del relevamiento del Plan de Adquisiciones hemos detectado discrepancias en la cantidad de Oferentes participantes informados en el siguiente proceso:

- Categoría: Bienes:  
Estado: Contrato terminado  
Contrato/Sepa: PSICCRU-31-CP-B  
Objeto: Dos Impresoras/ fotocopadoras multifuncion láser monocromática A3  
Oferentes y Adjudicados: 1 Oferente - 1 Adjudicado

De la revisión efectuada en el proceso de adquisición participaron 2 Oferentes, detallados a continuación:

- Distribuidora Pral, y
- Pedro Spinelli

#### **Efecto:**

La desactualización del SEPA distorsiona la correcta exposición del registro histórico de adquisiciones y evoluciones de las mismas.

#### **Recomendación:**

Mantener un control y actualización del SEPA para evitar exponer información errónea en el sistema.

#### **Respuesta de la Unidad Ejecutora Provincial (UEP):**

Se procederá a actualizar el sistema SEPA y se tendrá en cuenta la recomendación para evitar exponer información errónea en el sistema.

### **A.1.3. Apoderados Bancarios**

#### **A.1.3. Hallazgo:**

Se observó en la respuesta del Banco de Entre Ríos referente a los firmantes autorizados, una persona que debería estar dada de baja, ya que presentó su renuncia y fue aceptada mediante el decreto N° 3912 MPlyS de fecha 13 de diciembre de 2021:

- Treppo Álvaro Cristian (CUIL: 20-20590016-1)

#### **Efecto:**

No se puede verificar la actualización y correcta representación del Programa en el Banco de Entre Ríos. Disponer de un firmante autorizado para el banco de manera errónea, incrementa el riesgo de ejecución sobre las cuentas bancarias.

#### **Recomendación:**

Realizar gestiones con el Banco de Entre Ríos para obtener la confirmación de los firmantes autorizados en los registros del mismo, y realizar controles efectivos sobre estos firmantes, determinando la correcta actualización en los registros del banco.



### **A.1.3. Apoderados Bancarios (Cont.)**

#### **Respuesta de la Unidad Ejecutora Provincial (UEP):**

Se procederá a solicitar la baja de dicho firmante apoderado, y se tendrá en cuenta la recomendación para futuras altas y bajas de firmantes en el Banco.

### **A.1.4. Accesos de usuarios en el sistema UEPEX**

#### **A.1.4. Hallazgos:**

- a) Se detectaron 12 usuarios con acceso al sistema UEPEX que no pertenecen al Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca del Río Uruguay. Los cuales pertenecen al Grupo “Usuario Especial”. **(Anexo II)**
- b) Se detectó 1 usuario con acceso al sistema UEPEX que pertenece al grupo ‘Adminis’ (grupo con amplios privilegios en el sistema), que no pertenecen al Programa de Saneamiento Integral de las Ciudades de la Cuenca del Río Uruguay. **(Anexo III)**

#### **Efecto:**

Los permisos de acceso de usuarios que no pertenecen al Programa incrementan el riesgo de ejecución de transacciones no autorizadas en el sistema, desde la visualización de información sensible hasta la incorporación de cambios en la información del Programa.

#### **Recomendación:**

Se recomienda en la medida de lo posible deshabilitar o eliminar los usuarios que no pertenecen al Programa.

En caso de que se requiera mantener el acceso y no pueda ser deshabilitado o eliminado, se recomienda que se otorguen accesos de consulta con permisos de visualización o bien, se implemente un control de monitoreo de las acciones efectuadas por tales usuarios.

#### **Respuesta de la Unidad Ejecutora Provincial (UEP):**

- a) Los usuarios detectados en el Anexo II corresponden a personal del MECON, cuando se habilitó el sistema UEPEX, esos usuarios ya estaban cargados y no pueden editarse.
- b) En cuanto al usuario Luis Gerola, es un asesor al cual le realizamos consultas específicas de registración, será considerada su recomendación.

### **A.1.5. Accesos de usuarios al sistema Home Banking - Banco de Entre Ríos**

#### **A.1.5. Hallazgo:**

De acuerdo con el testing realizado, se validó que existe 1 usuario con el perfil “Aprobador” perteneciente a Álvaro Cristian Treppo quién a la fecha de la auditoría no se encuentra como personal Activo de la Unidad Ejecutora Provincial. El mismo presenta su renuncia la cuál es aceptada mediante el decreto N° 3912 MPyS de fecha 13 de diciembre de 2021.

#### **A.1.5. Accesos de usuarios al sistema Home Banking - Banco de Entre Ríos (Cont.)**

##### **Efecto:**

Los usuarios desvinculados que mantienen el perfil aprobador en el sistema incrementan el riesgo de aprobaciones parciales sobre pagos no correspondientes o no autorizados.

##### **Recomendación:**

Se recomienda solicitar la baja del usuario que pertenece a personal desvinculado del programa y realizar una evaluación de las transacciones ejecutadas por este desde la fecha de desvinculación a la fecha de baja.

Adicionalmente, se recomienda que se realicen periódicamente análisis de los usuarios habilitados en la plataforma bancaria y los perfiles asignado en el sistema, con el fin de identificar oportunamente modificaciones sobre los perfiles de aprobador/operador en el mismo.

##### **Respuesta de la Unidad Ejecutora Provincial (UEP):**

Se procederá a solicitar la baja de dicho firmante apoderado, y se tendrá en cuenta la recomendación para futuras altas y bajas de firmantes en el Banco.

## ANEXO I

### Mejora del proceso de archivo y documentación de los expedientes

a) Autorización de pago sin comprobante de transferencia

Tipo	Código Habilitado	Fecha	Razón Social	Monto en Pesos	Monto en USD
Autorización de pago	202200013	21/1/2022	GINSA S.A.	9.997.707,66	98.499,58

## ANEXO II

### Accesos de usuarios – UEPEX

#### a) Usuarios con perfil “USUARIO ESPECIAL”

Usuario	Nombre y Apellido	Grupo Perfil	Centro de costo Asociado
interui\DNI11574320	Silvia Marino	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI13490147	Juan Rodilla	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI22252203	Silvana Amadeo	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI24157346	Laura Apat	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI24515124	Andrés Safdie	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI25187928	María Paula Álvarez	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI27241603	Diego Lavandera	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI27316316	Romina Apat	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI27704386	María Sagardoy	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI30319162	María López	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI33850582	Consuelo Gonzalo	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION
interui\DNI5753789	Graciela Pollio	USUARIO ESPECIAL	ADMINISTRACION

## **ANEXO III**

### **Accesos de usuarios – UEPEX**

#### **b) Usuarios con perfil “Adminis”**

<b>Usuario</b>	<b>Nombre y Apellido</b>	<b>Grupo Perfil</b>	<b>Centro de costo Asociado</b>
interui\DN128864423	Luis Gerola	Adminis	ADMINISTRACION