



Auditoría General de la Nación

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Directores de
Agua y Saneamientos Argentinos S.A.
C.U.I.T. N°: 30-70956507-5
Domicilio Legal: Tucumán 752-Piso 20
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

I.- Informe sobre los Estados Financieros

En ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 118 de la Ley 24.156, la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN examinó los Estados Financieros Irregulares correspondientes al Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los Partidos del Primer, Segundo y Tercer Cordón del Conurbano Bonaerense, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo 4268/OC-AR del BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) y con aportes del GOBIERNO DE LA NACIÓN ARGENTINA y cuya ejecución está a cargo de AGUA y SANEAMIENTOS ARGENTINOS SOCIEDAD ANÓNIMA, que comprenden el Estado de Flujo de Efectivo por el período que abarca entre el 01-12-2020 y el 31-12-2021, el Estado de Inversiones Acumuladas por el mismo período y las Notas 1 a 10 que forman parte integrante de los mismos.

1. Responsabilidad de la Unidad Ejecutora en relación con los Estados Financieros

La administración de la Unidad Ejecutora es responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros indicados en I. de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el BID y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrecciones significativas.



Auditoría General de la Nación

2. Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del auditor consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros indicados en I., basada en su auditoría de acuerdo con las normas de Control Externo Financiero Gubernamental aprobadas por la Auditoría General de la Nación (Resolución 185/16-AGN), dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119 inc. d) de la Ley 24.156, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y requerimientos específicos del BID. Dichas normas exigen que se cumplan con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los Estados Financieros. Al efectuar dicha valoración del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la Unidad Ejecutora de los Estados Financieros, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

Se considera que los elementos de juicio obtenidos proporcionan una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.



Auditoría General de la Nación

3. Opinión

Los Estados Financieros detallados en I. presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los Flujos de Efectivo y las Inversiones Acumuladas del Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los Partidos del Primer, Segundo y Tercer Cordón del Conurbano Bonaerense, por el período comprendido entre el 01-12-2020 y el 31-12-2021 de conformidad con las políticas contables descriptas en la Nota 3 y los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo 4268/OC-AR del BID.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 7 de abril de 2022.

SUPERVISORA
AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN



**AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS
SOCIEDAD ANONIMA**

PRÉSTAMO BID 4268/OC-AR

**ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
DEL 01-12-2020 AL 31-12-2021**



Estado de Flujo de Efectivo al 31-12-2021

Estado de Flujos de Efectivo

(expresado en U\$S)

Programa Agua Potable y Saneamiento para el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los Partidos del Primer, Segundo y Tercer Cordón del Conurbano Bonaerense - Prestamo BID N° 4268/OC-AR
Ejecutor Agua y Saneamientos Argentinos S.A.
Período 01-12-2020 al 31-12-2021

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
EFFECTIVO RECIBIDO			
Prestamo BID	0	49.500.000	49.500.000
Total Préstamo B.I.D.	0	49.500.000	49.500.000
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Nacional	0	0	0
Aportes de las Provincias	0	0	0
Aportes Municipales	0	0	0
Otros Aportes	0	0	0
Total Aportes Locales	0	0	0
Otros Aportes	0		0
TOTAL DE EFFECTIVO RECIBIDO	0	49.500.000	49.500.000
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Fondos BID	0	11.589.127	11.589.127 (*)
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Nacional	0	0	0
Aportes de las Provincias	0	0	0
Aportes Municipales	0	0	0
Otros Aportes	0	0	0
TOTAL DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS	0	11.589.127	11.589.127
SALDOS A APLICAR			
SALDO A APLICAR B.I.D.	0	37.910.873	37.910.873
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	0	0	0
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0	0	0
TOTAL DE SALDOS A APLICAR AL CIERRE DEL PERIODO	0	37.910.873	37.910.873

(*) Incluye u\$s 184.344 de fondos utilizados pendientes de justificación al BID (Nota 5)


Errea M. Laura.


Cdo. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, BF
y Otros Financiamientos
aysa



Estado de Inversiones Acumuladas al 31-12-2021

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(expresados en U\$S)

Programa Agua Potable y Saneamiento para el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los Partidos del Primer, Segundo y Tercer Cordón

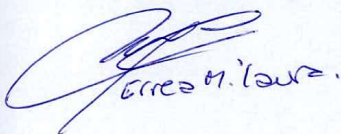
Ejecutor Agua y Saneamientos Argentinos S.A.
Periodo 01-12-2020 al 31-12-2021

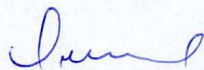
Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente (**)		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio 2021		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
Nro.	Nombre	B.I.D. (1)	Aporte Local (a)	B.I.D. (2)	Aporte Local (b)	B.I.D. (3)	Aporte Local (c)	B.I.D. (4)	Aporte Local (d)	B.I.D. (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		B.I.D. (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.4268	Agua Potable y Saneamiento para el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y	305.000.000	237.000.000	305.000.000	237.000.000	0	0	11.589.127	0	11.589.127	0	2%	293.410.873	237.000.000
1.4268.1	Sistema de Agua	10.000.000	0	10.000.000	0	0	0	184.344	0	184.344	0	2%	9.815.656	0
1.4268.1.1	Medición y Consumo	6.000.000	0	6.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0%	6.000.000	0
1.4268.1.2	Redes de Agua	4.000.000	0	4.000.000	0	0	0	184.344	0	184.344	0	5%	3.815.656	0
1.4268.2	Sistema de Saneamiento	279.000.000	170.900.000	279.000.000	170.900.000	0	0	1.439.973	0	1.439.973	0	0%	277.560.027	170.900.000
1.4268.2.2	Redes Moreno - San Miguel	159.000.000	31.000.000	159.000.000	31.000.000	0	0	1.439.973	0	1.439.973	0	1%	157.560.027	31.000.000
1.4268.2.3	Emisario Berazategui	120.000.000	139.900.000	120.000.000	139.900.000	0	0	0	0	0	0	0%	120.000.000	139.900.000
1.4268.3	Fortalecimiento	15.000.000	0	15.000.000	0	0	0	9.964.810	0	9.964.810	0	66%	5.035.190	0
1.4268.4	Administración, Supervisión y Auditoría	0	10.000.000	0	10.000.000	0	0	0	0	0	0	0%	0	10.000.000
1.4268.5	Costo Financiero	0	22.400.000	0	22.400.000	0	0	0	0	0	0	0%	0	22.400.000
1.4268.6	Imprevistos	1.000.000	33.700.000	1.000.000	33.700.000	0	0	0	0	0	0	0%	1.000.000	33.700.000
								(*)	(**)	(*)	(**)			
TOTAL		305.000.000	237.000.000	305.000.000	237.000.000	0	0	11.589.127	0	11.589.127	0		293.410.873	237.000.000
TOTAL BID + A. LOCAL			542.000.000		542.000.000		0		11.589.127		11.589.127			530.410.873
PARI PASSU		56%	44%	56%	44%	0%	0%	100%	0%	100%	0%		55%	45%

(*) Incluye u\$s 184.344 de fondos utilizados pendientes de justificación al BID (Nota 5)

(**) Ver Nota 2

(***) En proporción al Presupuesto Vigente


Gerardo M. Lanza



 Cdr. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, BIF
y Otros Financiamientos



Notas a los Estados Financieros del Proyecto

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS S.A. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO PARA EL ÁREA METROPOLITANA DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES Y LOS PARTIDOS DEL PRIMER, SEGUNDO Y TERCER CORDON DEL CONURBANO BONAERENSE PRESTAMO BID N° 4268/OC-AR

POR EL EJERCICIO IRREGULAR TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. Descripción del Proyecto

En el marco del Convenio de Línea de Crédito Condicional CCLIP-AR-00004 para Proyectos de Inversión (CCLIP), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) ha otorgado un primer financiamiento a la República Argentina, a través del Contrato de Préstamo BID /OC-AR4268, por un monto de trescientos cinco millones de dólares (U\$S 305.000.000) con cargo a los recursos del Banco (Aporte BID), a los que se agregan recursos adicionales por doscientos treinta y siete millones de dólares (U\$S 237.000.000) con cargo a contrapartida local aportados por el Estado Nacional (Aporte Local), con destino al "Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los Partidos del Primer, Segundo y Tercer del Conurbano Bonaerense", el que será ejecutado a través de AySA S.A., en su carácter de Organismo Ejecutor. La República Argentina asignará a AySA estos quinientos cuarenta y dos millones de dólares (U\$S 542.000.000), en calidad de aporte no reintegrable, con destino a la ejecución del "Programa".

El monto total de la Línea de Crédito Condicional mencionada es de novecientos sesenta millones de dólares (U\$S 960.000.000), con cargo a los recursos del BID, los que serán complementados por cuatrocientos millones de dólares (U\$S 400.000.000) con cargo a los recursos de contrapartida. La utilización de esta Línea queda supeditada a la celebración de Contratos de Préstamos Individuales, el primero de los cuáles es el Contrato de Préstamo BID 4268/OC-AR.

El objetivo del Programa es la ampliación de la cobertura y la mejora de la calidad de los servicios de agua potable y saneamiento en el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los partidos del primer, segundo y tercer cordón del Conurbano Bonaerense.

1. Sistema de Agua Potable

Comprende la adquisición e instalación de equipos de medición de presión y consumo con el fin de reducir las pérdidas físicas a través del control de presiones en la red e identificación de derroches por la medición de consumos. Se financiará la adquisición e instalación de 16.174 micromedidores en nueve sectores de la ciudad que resultarán en una reducción de consumos del 10% (unos 2.880 m³/día); 12 equipos para medición y registro de caudales y presiones, 20 equipos controladores de presión y 20.000 m de tubería para sectorización de 11 áreas hidráulicas, que resultarán en un ahorro de 43.907 m³/día de agua potable, para beneficiar a unos 125.447 habitantes adicionales en el área de Concesión.




Cdr. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, BFI
y Otros Financiamientos


2. Sistema de Saneamiento

Comprende los proyectos: (i) ampliación del sistema cloacal en los partidos de Moreno y San Miguel, que incluirá la instalación de 242 km de red en una superficie de 12,6 km², beneficiando 19.000 hogares, construcción de los colectores Las Catonas y Mariló con una longitud de 7,55 km para conducir el agua residual hacia la planta de tratamiento y rehabilitación de la estación de bombeo Barker; (ii) ampliación de la planta Las Catonas de 0,4 a 1,07 m³/seg mediante un módulo con capacidad para tratar las aguas residuales de una población de 210.000 habitantes (56 mil hogares), lo que permitirá expandir las redes en Moreno y San Miguel; y (iii) construcción del emisario de Berazategui, incluyendo la cámara de carga o chimenea de equilibrio y el tramo de difusores con una longitud total de 7,5 km y diámetro hidráulico de 4,4 m, asegurando un nivel de dilución adecuado en el Río de la Plata, del agua residual generada por 5,1 millones de habitantes (1,3 millones de hogares) y la capacidad requerida para la expansión futura del servicio a unos dos millones de habitantes adicionales (500.000 hogares).

3. Fortalecimiento Institucional

Contempla: (i) adquisición de equipos para el sistema de monitoreo de la calidad del agua de la Cuenca del Plata; (ii) apoyo a la SSRH del MIOPyV para estudios relacionados con la revisión del marco regulatorio; (iii) capacitación profesional para los empleados de AySA; (iv) apoyo a la creación del Instituto Universitario del Agua y del Saneamiento; (v) adquisición e implementación de herramientas tecnológicas para mejorar la gestión de los sistemas de agua potable (AP); (vi) desarrollo e implementación de un sistema de gestión de información de obras; (vii) estudios sobre las instalaciones intradomiciliarias y conexiones efectivas, y (viii) compensación correspondiente a los beneficiarios el denominado Programa de tarifa Social, en los términos, plazos y montos que deberán ser acordados previamente con el Banco, con base en una propuesta que AySA envíe al Banco para su no-objeción, este ítem dentro de fortalecimiento institucional se incorporó en la modificación 2 del contrato de préstamo.



 Cdor. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, BFI
y Otros Financiamientos

Costo y financiamiento (en millones de U\$S)

Costo y financiamiento

(en US\$ millones)

Categoría de Inversión o Componente	BID	Aporte Local	Total
Administración, supervisión y auditorías	0,00	10,00	10,00
1. Sistema de agua potable	10,00	0,00	10,00
a. Renovación de redes, medición y consumo	10,00	0,00	10,00
2. Sistema de saneamiento	289,00	170,90	459,90
a- Redes Moreno y San Miguel	169,00	31,00	200,00
b- Emisario y Estación de Bombeo Berazategui	120,00	139,90	259,90
3. Fortalecimiento de la Gestión Empresarial	5,00	0,00	5,00
Costos financieros	0,00	22,40	22,40
Intereses y comisión de compromisos			
Imprevistos	1,00	33,70	34,70
Costos Totales	305,00	237,00	542,00
Porcentajes	56%	44%	100%

Con fecha 20 de Enero de 2021 el BID mediante Nota CSC/CAR 154-2021 autorizó la transferencia de recursos entre categorías contables, quedando el Cuadro de Costo y Financiamiento de la siguiente manera:

Costo y financiamiento

(en US\$ millones)

Categoría de Inversión o Componente	BID	Aporte Local	Total
Administración, supervisión y auditorías	0,00	10,00	10,00
1. Sistema de agua potable	10,00	0,00	10,00
a. Medición y consumo	6,00	0,00	
a. Redes de Agua	4,00	0,00	4,00
2. Sistema de saneamiento	279,00	170,90	449,90
a- Redes Moreno y San Miguel	159,00	31,00	190,00
b- Emisario Berazategui	120,00	139,90	259,90
3. Fortalecimiento de la Gestión Empresarial	15,00	0,00	15,00
Costos financieros	0,00	22,40	22,40
Imprevistos	1,00	33,70	34,70
Costos Totales	305,00	237,00	542,00
Porcentajes	56%	44%	100%


 **Cdr. OMAR FALVINO**
Director de Préstamos BID, BF
y Otros Financiamientos

2. Documentación Contractual

El 29 de agosto de 2017 La Línea de Crédito fue aprobada por el Directorio Ejecutivo del Banco mediante Resolución DE-37/17.

El Convenio de Línea de Crédito Condicional AR-O0004, por un monto de novecientos sesenta millones de dólares (U\$S 960.000.000), con cargo a los recursos del BID, los que serán complementados por cuatrocientos millones de dólares (U\$S 400.000.000) con cargo a los recursos de contrapartida. El objetivo del Convenio es establecer una Línea de Crédito Condicional cuyo propósito es la ampliación de la cobertura y la mejora de la calidad de los servicios de agua potable y saneamiento en el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los partidos del primer, segundo y tercer cordón del Conurbano Bonaerense a través de la ejecución de Operaciones Individuales.

El 07 de mayo de 2018, mediante el Decreto PEN N° 419/2018, se aprobó el Modelo de Convenio de Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión y el Modelo de Contrato de Préstamo BID, a ser suscriptos entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo, y el Modelo de Convenio de Asistencia Financiera y de Ejecución del Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana y el Conurbano Bonaerense, a ser suscripto por el Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios y AySA. Asimismo, se designó a AySA como Organismo Ejecutor del Programa.

La primera de estas Operaciones Individuales quedó establecida mediante la firma del Contrato de Préstamo BID 4268/OC-AR con fecha 31-05-2018. Contempla un monto de trescientos cinco millones de dólares (U\$S 305.000.000) con cargo a los recursos del Banco, a los que se agregan recursos adicionales por doscientos treinta y siete millones de dólares (U\$S 237.000.000) con cargo a contrapartida local aportados por el Estado Nacional.


El 31 de mayo de 2018 se firmó el Convenio de Asistencia Financiera y de Ejecución entre el Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda y AySA, mediante el cual se asignan los recursos a AySA con destino a la ejecución del Programa.

Como alternativa a las restricciones presupuestarias del año 2019, la República Argentina y el BID suscribieron el contrato modificatorio No. 1 con fecha 19 de Marzo de 2019.

El 16 de diciembre del año 2020, se firmó el contrato modificatorio N°2, donde dentro del componente de fortalecimiento se incorporó el reconocimiento de los gastos por tarifa social.

Como resultado de las negociaciones entre AySA, el BID y la Secretaría de Asuntos Estratégicos (SAE) en función a las distintas alternativas de componentes a financiar, teniendo en cuenta las demoras en la ejecución del contrato, por las distintas circunstancias (falta de presupuesto al inicio del contrato, cambio de gobierno, Covid-19), la República Argentina y el BID suscribieron el contrato modificatorio No. 3 con fecha 3 de Diciembre de 2021. Cabe aclarar que la modificación al cuadro de costos establecida en el Contrato Modificatorio N°3, se verá reflejada en el ejercicio 2022, ya que dicha modificación se registró en el sistema posterior al cierre de este ejercicio.



 Ctor. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, RF
y Otros Financiamientos

3. **Principales Políticas Contables**

- Base de Presentación.
Los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero, teniendo en consideración las normas internacionales de contabilidad y las pautas fijadas en la Guía de Informes Financieros aprobadas por el BID
- Unidad Monetaria.
Los registros del programa son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a requerimientos del BID, a través del sistema UEPEX (Unidad Ejecutora de Préstamos Externos) perteneciente a la Unidad Informática de la Secretaría de Hacienda de la Nación.
Para la registración de los Ingresos de aporte local se utiliza el tipo de cambio de referencia del BCRA vigente el primer día hábil del mes en que el ingreso se hace efectivo.
Para los gastos efectuados en moneda local con recursos provenientes del financiamiento del BID, se utiliza el tipo de cambio resultante de la conversión a pesos de los desembolsos en dólares efectuados por el BID.
Para los gastos realizados con aporte local, se utiliza el tipo de cambio de referencia del BCRA vigente el primer día hábil del mes de la fecha de pago.
Para los reconocimientos de gastos, se utiliza el tipo de cambio que surge de las notas cursadas entre AySA y el Banco, en donde se aprueban los reconocimientos de gastos y se indican los montos a considerar en pesos y en dólares.
Para los intereses y comisiones de compromiso, se utiliza el tipo de cambio que surge de las liquidaciones efectuadas por la Tesorería General de la Nación.

4. **Efectivo Disponible**

El Programa opera con las siguientes cuentas bancarias:

- Caja de Ahorro en U\$S Nro. 69552/12 de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DiGePPSE) del Ministerio de Obras Públicas de uso exclusivo para recibir fondos provenientes del BID.
- Cuenta Corriente Especial en pesos Nro 55918/16 de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DiGePPSE) del Ministerio de Obras Públicas de uso exclusivo para recibir fondos provenientes del BID.
Será utilizada para la recepción de los pesos correspondientes a la venta de U\$S ingresados como fondos BID y para su transferencia a AySA.
- Cuenta Corriente Operativa en pesos Nro. 55240/70 de AySA para uso exclusivo del Programa que se utilizará para recibir los pesos por parte de la UCPyPFE y para efectuar el pago de proveedores y contratistas con fondos BID.
- Cuenta Corriente operativa en pesos Nro. 55239/88 de AySA para el manejo de fondos de Aporte Local para uso exclusivo del Programa y para efectuar el pago de proveedores y contratistas con fondos Aporte Local.



 Cdr. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, BEI
y Otros Financiamientos

pago de proveedores y contratistas con fondos Aporte Local.

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2021, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al siguiente detalle:

Efectivo Disponible					
Denominacion de la Cuenta	Número de Cuenta	Moneda	Banco	F.F.	Saldo
CUENTA AYSA FF11	55239/88	Pesos	BNA	11	23.238
CUENTA AYSA FF22	55240/70	Pesos	BNA	22	343.762.593
CUENTA ESPECIAL \$ BID	55918/16	Pesos	BNA	22	929.857
CUENTA ESPECIAL U\$S BID	69552/12	Dolares	BNA	22	35.044.458

El saldo en dólares resultante, en función a las registraciones según su tipo de cambio es el siguiente:

Saldo Cuentas					
Denominacion de la Cuenta	Número de Cuenta	Moneda	Banco	F.F.	USD (dólares)
CUENTA AYSA FF11	55239/88	Pesos	BNA	11	239
CUENTA AYSA FF22	55240/70	Pesos	BNA	22	3.538.107
CUENTA ESPECIAL \$ BID	55918/16	Pesos	BNA	22	9.570
CUENTA ESPECIAL U\$S BID	69552/12	Dolares	BNA	22	35.044.458
					38.592.374

Para la conversión se utiliza el tipo de cambio al cierre \$97,16.

5. Fondos Utilizados Pendientes de Justificación al Banco

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID por Fuente 22 asciende a u\$s184.344 y está representado por los siguientes comprobantes.

Fondos Utilizados Pendientes de justificación al Banco - FF22						
Fecha	Nombre	Importe Pagado	Tema	Insumo Descripción	Importe Divisa	Fecha Retiro Pago
25/11/2021	C&E Construcciones - Gral S	5.791.115	OP 276516 NA70192 - Ref 5A - RSA Muñiz 1 Contratistas		57.623	22/12/2021
27/12/2021	C&E Construcciones - Gral S	12.735.418	OP 278357 NA70192 - Ref 5A - Renovación d Contratistas		126.721	28/12/2021
		18.526.533			184.344	

Al 31 de diciembre del 2021 no hay saldo pendiente de justificar al BID por Fuente 11

aysa Cdr. OMAR FALVINO
 Director de Préstamos BID, BF
 y Otros Financiamiento

6. **Anticipos**

De acuerdo al Contrato de Préstamo No. 4268/OC-AR se estableció la modalidad de anticipo de fondos, debiendo justificar el 80% del valor del anticipo solicitado antes de volver a pedir un nuevo anticipo.

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo de Anticipos es el siguiente:

Saldo Anticipos		
Item	Concepto	U\$S
I-	Saldo en Cuentas Bancarias	38.592.135
II-	Fondos Utilizados pendientes de justificación al BID	184.344
III-	Total Anticipo de Fondos pendiente de justificación (I+II)	38.776.479
IV-	Saldo según OPS-1	38.095.217
V-	Diferencia (IV-III) (*)	-681.262

(*) Ver Nota 10

7. **Fondos de Contrapartida Nacional**

Al 31 de diciembre de 2021 no se han registrado aportes del Gobierno Nacional.

8. **Categorías de Inversión**


▪ Gastos de Administración

Los gastos generados por transferencias, mantenimiento y cualquier otro gasto de las cuentas involucradas en la administración de los fondos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo, deberán ser erogados con fondos provenientes del Aporte Local.

Por los gastos generados en la Cuenta especial en dólares de la DiGePPSE – M. Obras Públicas y Nro. 69552/12, en la Cuenta en pesos N° 55918/16 de la DiGePPSE – M. Obras Públicas y en la Cuenta operativa en pesos N° 55240/70 BID de AySA esta última transferirá desde su cuenta operativa en pesos de Aporte Local Nro. 55239/88 los montos correspondientes a estos conceptos.

Como se mencionó en la nota 7, no se han registrado aportes y/o ejecución de contrapartida de aporte local.



 Cdor. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, BET
y Otros Financiamientos

- Costos Directos (cifras en dólares):

Categorías de Inversión						
Costos Directos	2021		Acumulado 2020		Acumulado TOTAL	
	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL
Medición y Consumo	0	0	0	0	0	0
Redes de Agua	184.344	0	0	0	184.344	0
Sistema de Agua Potable	184.344	0	0	0	184.344	0
Redes Moreno - San Miguel	1.439.973	0	0	0	1.439.973	0
Emisario Berazategui	0	0	0	0	0	0
Sistema de Saneamiento	1.439.973	0	0	0	1.439.973	0
Fortalecimiento Institucional	9.964.810	0	0	0	9.964.810	0
Imprevistos	0	0	0	0	0	0
TOTAL COSTOS DIRECTOS	11.589.127	0	0	0	11.589.127	0

En los pagos registrados en el sistema UEPEX se detectaron comprobantes (por un monto total de U\$S 62.000) con errores en la carga que fueron subsanados posteriormente al cierre de este ejercicio y se verán reflejados al cierre del ejercicio 2022.

- Costos Financieros

Conforme a las cláusulas del Contrato de Préstamo BID 4268/OC-AR, los costos financieros que están a cargo del Prestatario son los siguientes:

ARTÍCULO 3.01. Fechas de pago de amortización, intereses, comisión de crédito y otros costos. El Préstamo será amortizado de acuerdo con el Cronograma de Amortización. Los intereses y las cuotas de amortización se pagarán el día 15 del mes, de acuerdo con lo establecido en las Estipulaciones Especiales, en una Carta Notificación de Modificación de Cronograma de Amortización o en una Carta Notificación de Conversión, según sea el caso. Las fechas de pagos de amortización, comisión de crédito y otros costos coincidirán siempre con una fecha de pago de intereses.

ARTÍCULO 3.03. Intereses. Mientras el Préstamo no haya sido objeto de Conversión alguna, el Prestatario pagará intereses sobre los Saldos Deudores diarios a una Tasa de Interés Basada en LIBOR más el margen aplicable para préstamos del capital ordinario. En este caso, los intereses se devengarán a una tasa anual para cada Trimestre determinada por el Banco en una Fecha de Determinación de la Tasa de Interés Basada en LIBOR para cada Trimestre.

ARTÍCULO 3.04. Comisión de crédito. (a) El Prestatario pagará una comisión de crédito sobre el saldo no desembolsado del Préstamo a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario sin que, en ningún caso, pueda exceder el 0,75% por año.

CLÁUSULA 2.06. Intereses. (b) El Prestatario deberá pagar los intereses al Banco semestralmente. El Prestatario deberá efectuar el primer pago de intereses en la

Cdor. OMAR FALVINI
Director de Préstamos RIN, RIR
y Otros Financiamientos

fecha de vencimiento del plazo de seis (6) meses contado a partir de la fecha de entrada en vigencia del presente Contrato. Si la fecha de vencimiento del plazo para el primer pago de intereses no coincide con el día quince (15) del mes, el primer pago de intereses se deberá realizar el día quince (15) inmediatamente anterior a la fecha de dicho vencimiento.

- Impuestos

El crédito fiscal generado por el Impuesto al valor agregado (IVA) y la percepción del impuesto a los Ingresos Brutos (IIBB) son considerados por el BID como "gastos no elegibles", los mismos son abonados desde las cuentas de Fondos BID o Aporte Local, según corresponda, y luego reintegradas por AySA. A su vez las retenciones en concepto de IIBB, Ganancias, Sistema de Seguridad Social, etc. deberán ser reintegradas por el BID a AySA, que abona las mismas con fondos propios junto con las retenciones correspondientes al resto de las operaciones de la Empresa.

Como se mencionó en la nota 7 a la fecha no se han registrado ingresos y/o ejecución de contrapartida de aporte local.

9. Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID (cifras en U\$S)

Detalle Solicitudes de Desembolsos presentadas al Banco

a) Solicitudes de Anticipos de Fondos		BID	LOCAL
		2021	
15/12/2020	Solicitud Nro. 1	10.000.000	0
28/05/2021	Solicitud Nro. 3	1.500.000	0
30/11/2021	Solicitud Nro. 6	38.000.000	0
		49.500.000	0
Total Anticipos de Fondos del Ejercicio		49.500.000	0

b) Justificaciones de Anticipos de Fondos		BID	LOCAL
		2021	
15/04/2021	Solicitud Nro. 2	9.964.810	0
23/11/2021	Solicitud Nro. 4	1.078.249	0
24/11/2021	Solicitud Nro. 5	361.724	0
		11.404.783	0
Total de Justificaciones		11.404.783	0

Cder. OMAR FALVINO
 Director de Préstamos BID, BF
 y Otros Financiamiento

10. Conciliación entre Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Inversiones Acumuladas y LMS-1 (REPORTE ANUAL BID) (cifras en U\$S).

CONCILIACION EFE - ESTADO DE INVERSIONES y BANCOS al 31/12/2021			
ORIGEN	EFE	INGRESOS	DIFERENCIAS
BID	49.500.000	49.500.000	-
Aporte Local	-	-	-
USO DE FONDOS	EFE	ESTADO DE INVERSIONES	DIFERENCIAS
BID	11.589.127	11.589.127	-
Aporte Local	-	-	-
SALDOS A APLICAR	EFE	SEGÚN SALDOS	DIFERENCIAS
BID	37.910.873	38.592.135	-681.262
Aporte Local	-	239	-239

JUSTIFICACION DIFERENCIAS		
BID		
Pago pendiente de débito en banco		-1.255.631
Transferencias duplicadas		2.277.172
Gastos Bancarios al 31/12/2021		-30.685
IVA+IIBB Pendientes 2021		-309.594
	DIFERENCIAS	681.262
APOORTE LOCAL		
Aporte realizado por AySA para mantenimiento de cuenta, pendiente de devolución		239 (*)
	DIFERENCIAS	239

(*) La Secretaría de Hacienda remite a la Cuenta Corriente Operativa en pesos Aporte Local de AySA Nro. 55239/88, tanto los montos para hacer frente a los Gastos de Contrapartida Local, como también para afrontar los importes de IVA y Percepción IIBB que son considerados como Gastos No Elegibles para el Programa (Nota 7)

aysa Cdor. OMAR FALVINO
Director de Préstamos BID, BF
y Otros Financiamiento:

CONCILIACION ESTADO DE INVERSIONES y LMS1 al 31/12/2021			
	ESTADO DE INVERSIONES	OPS-1	DIFERENCIA
Sistema de Agua Potable	184.344	0	184.344
Sistema de Saneamiento	1.439.973	1.439.973	0
Fortalecimiento Institucional	9.964.810	9.964.810	0
	11.589.127	11.404.783	184.344 (*)

Diferencia U\$S 184.344 Fondos Utilizados Pendientes de Justificación al Banco.
 (*) Ver Nota 5.

VEÁSE NUESTRO INFORME DE FECHA 07/04/2022


 Erika M. Laura


 **Cdor. OMAR FALVINO**
 Director de Préstamos BID, BF
 y Otros Financiamientos

SUPERVISORA
AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN

NOTA N° 5/22 – GCFSNF

BUENOS AIRES, 29 de abril de 2022

SEÑORA PRESIDENTA:

Me dirijo a usted con el objeto de poner en su conocimiento que la AUDITORIA GENERAL DE LA NACIÓN ha concluido la auditoría externa sobre los Estados Financieros del período comprendido entre el 01 de diciembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 del Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y de los Partidos del Primer, Segundo y Tercer Cordón Conurbano Bonaerense Contrato de Préstamo BID 4268/OC-AR, presentados por AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS S.A. (AySA).

En cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 7.03 (a) de las Normas Generales del mencionado Contrato de Préstamo, los Informes se presentarán al Banco Interamericano de Desarrollo, a cuyos efectos se acompañan originales de los mismos considerados por la Comisión de Supervisión de la Gerencia de Control Financiero del Sector no Financiero y sujeto a la Resolución aprobatoria por parte del Colegio de Auditores Generales de la Nación.

Por último, le informo que la Comisión de Supervisión del Sector No Financiero está actualmente conformada por los señores Auditores Generales de la Nación, Dr. Juan Ignacio FORLÓN (Presidente), Lic. María Graciela de la ROSA y Dr. Miguel Ángel PICHETTO.

Saludo a usted atentamente.

Dr. Jorge H. AMARFIL
Gerente de Control Financiero del Sector No Financiero
Auditoría General de la Nación

**A la Señora Presidenta
de AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS S.A.
Lic. Malena Galmarini**
S / D



Auditoría General de la Nación

INFORME SOBRE CONTROLES - INTERNO Y CONTABLE -

A los Señores Directores de
Agua y Saneamientos Argentinos S.A.
C.U.I.T. N°: 30-70956507-5
Domicilio Legal: Tucumán 752-Piso 20
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

En ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 118 de la Ley 24.156, la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN examinó los Estados Financieros Irregulares correspondientes al Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los Partidos del Primer, Segundo y Tercer Cordón del Conurbano Bonaerense al 31-12-2021, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo 4268/OC-AR del BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) y con aportes del GOBIERNO DE LA NACIÓN ARGENTINA y cuya ejecución está a cargo de AGUA y SANEAMIENTOS ARGENTINOS SOCIEDAD ANÓNIMA. El presente informe es complementario a nuestro Informe sobre los mencionados Estados Financieros.

1. Responsabilidad de la Unidad Ejecutora en relación con el Sistema de Control Interno.

La administración de la Unidad Ejecutora es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del proyecto incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para



Auditoría General de la Nación

cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno 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 de Estados Financieros confiables.

2. Responsabilidad del Auditor

El examen fue realizado de acuerdo con las normas de control externo financiero gubernamental aprobadas por la Auditoría General de la Nación (Resolución 185/2016-AGN), dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119 inc. d) de la Ley 24.156, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y requerimientos específicos del BID. Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente para dicho período y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dichos Estados y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno, por lo tanto no la expresamos. Asimismo, nuestro trabajo incluyó el examen selectivo integrado de los procesos de contrataciones de bienes, obras y servicios y de la documentación sustentatoria de las solicitudes de desembolsos presentadas al BID y la verificación del cumplimiento de las disposiciones de carácter contable-financiero del Contrato de Préstamo BID 4268/OC-AR, correspondientes al mencionado ejercicio.



Auditoría General de la Nación

3. Conclusión

Sobre la base del trabajo descripto precedentemente, no se han observado aspectos que representen deficiencias significativas en el diseño u operación del sistema de control interno, que pudieran afectar adversamente la capacidad del Programa para registrar, procesar y presentar la información de los Estados Financieros Irregulares al 31-12-2021. Asimismo no se ha tenido conocimiento de hechos que impliquen el incumplimiento por parte de la Unidad Ejecutora de las disposiciones de carácter contable – financiero del Contrato de Préstamo BID 4268/OC-AR correspondiente al mencionado ejercicio.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 7 de abril de 2022.

SUPERVISORA
AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN