









MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTION PROVINCIAL

PRÉSTAMO BID 3835/ OC-AR

Ejercicio N° 4

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 31/12/2020

-  **Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020 en Dólares Estadounidenses**
-  **Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020 en Dólares Estadounidenses**
-  **Notas a los Estados Financieros al 31/12/2020**
-  **Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2020 en Dólares Estadounidenses**
-  **Conciliación de Anticipo de Fondos al 31/12/2020 en Dólares Estadounidenses**
-  **Información complementaria en Pesos**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPÓSITO ESPECIAL**

**Préstamo N° 3835/OC-AR Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
Ministerio del Interior**

Período iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020

Dir. Lic. Mónica Varela
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
BID 3835 OC/AR
Av. Hipólito Yrigoyen 440 | 1er piso
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 15 y Anexos I y II, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período iniciado el 1° de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020, correspondientes al Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial, financiado con recursos del contrato de préstamo N° 3835/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes de la Nación.

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, al 31 de diciembre de 2020 de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3835 OC/AR 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 de auditoría con salvedades.

INFORME DE AUDITORIA
(continuación)

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

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 en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3835-OC/AR 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

INFORME DE AUDITORIA
(continuación)

- 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, 30 de abril de 2021.

CANEPA, KOPEC Y ASOCIADOS SRL

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, loopy 'O' followed by a stylized 'A' and a horizontal line.

Dr. ALEJANDRO MORBELLI
Socio

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 4

Período: 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Expresado en dólares estadounidenses

	Movimientos Acumulados a 31/12/2019	Movimientos del Año del 01/01/2020 al 31/12/2020	Acumulado al Cierre del Ejercicio al 31/12/2020
Orígenes de Fondos (Nota 5 y 6)			
Préstamo BID	24.213.863,35	15.323.818,00	39.537.681,35
Total Préstamo BID	24.213.863,35	15.323.818,00	39.537.681,35
Aportes Locales			
Aportes TGN	7.828.366,98	4.119.541,93	11.947.908,91
Total Aportes Locales	7.828.366,98	4.119.541,93	11.947.908,91
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	18.248.686,05	19.443.359,93	51.485.590,26
Usos de Fondos			
Préstamo BID			
Componente 1	5.389.159,88	3.849.965,23	9.239.125,11
Componente 2	18.036.375,02	10.329.243,18	28.365.618,20
Componente 3	787.286,44	298.622,39	1.085.908,83
Total Inversiones BID	24.212.821,34	14.477.830,80	38.690.652,14
Aportes Locales			
Componente 1	811.742,93	1.505.345,97	2.317.088,90
Componente 2	3.997.751,21	1.832.508,06	5.830.259,27
Componente 3	1.920,66	24.007,93	25.928,59
Total Inversiones Locales	4.811.414,80	3.361.861,96	8.173.276,76
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	29.024.236,14	17.839.692,76	46.863.928,90
Subtotal BID	1.042,01	845.987,20	847.029,21
Subtotal Aporte Local	3.016.952,18	757.679,97	3.774.632,15
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	3.017.994,19	1.603.667,17	4.621.661,36
Diferencia de Cambio	-717.367,53	-613.748,83	-1.331.116,36
Retenciones a pagar BID	0,00	210.689,75	210.689,75
Retenciones a pagar Aporte Local	0,00	81.937,30	81.937,30
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS	2.300.626,66	1.282.545,39	3.583.172,05
Fondos BID al cierre no aplicados	1.042,01	1.056.676,96	1.057.718,97
Fondos Aporte Local al cierre no aplicados	2.299.584,65	225.868,43	2.525.453,08
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (Nota 3)	2.300.626,66	1.282.545,39	3.583.172,05

(*) las cifras se exponen sin redondeos.

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021



Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 4

Periodo desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

Expresados en dólares estadounidenses

Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2019		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2020		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
	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)
Préstamo BID N° 3835/OC-AR	120.000.000,00	21.200.000,00	120.000.000,00	21.200.000,00	24.212.821,34	4.811.414,80	14.477.830,80	3.361.861,96	38.690.652,14	8.173.276,76	33,19%	81.309.347,86	13.026.723,24
Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	36.400.000,00	6.400.000,00	36.400.000,00	6.400.000,00	5.389.159,88	811.742,93	3.849.965,23	1.505.345,97	9.239.125,11	2.317.088,90	27,00%	27.160.874,89	4.082.911,10
Comp 1.1: De Catastro	17.000.000,00	3.000.000,00	17.000.000,00	3.000.000,00	2.291.323,37	328.515,93	1.973.497,65	1.187.098,49	4.264.821,02	1.515.614,42	28,90%	12.735.178,98	1.484.385,58
Comp 1.2: Fortalecimiento de la Administración Financiera	13.600.000,00	2.400.000,00	13.600.000,00	2.400.000,00	2.892.199,14	471.658,21	1.529.155,75	310.388,23	4.421.354,89	782.046,44	32,52%	9.178.645,11	1.617.953,56
Comp 1.3: Fortalecimiento de los Organos Rectores	5.800.000,00	1.000.000,00	5.800.000,00	1.000.000,00	205.637,37	11.568,79	347.311,83	7.859,25	552.949,20	19.428,04	8,42%	5.247.050,80	980.571,96
Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo	81.600.000,00	14.400.000,00	81.600.000,00	14.400.000,00	18.036.375,02	3.997.751,21	10.329.243,18	1.832.508,06	28.365.618,20	5.830.259,27	20,15%	53.234.381,80	8.569.740,73
Administración y Gestión del Programa	2.000.000,00	400.000,00	2.000.000,00	400.000,00	787.286,44	1.920,66	298.622,39	24.007,93	1.085.908,83	25.928,59	46,33%	914.091,17	374.071,41
TOTAL	120.000.000,00	21.200.000,00	120.000.000,00	21.200.000,00	24.212.821,34	4.811.414,80	14.477.830,80	3.361.861,96	38.690.652,14	8.173.276,76		81.309.347,86	13.026.723,24
	141.200.000,00		141.200.000,00		29.024.236,14		17.839.692,76		46.863.928,90			94.336.071,10	
	84,99%	15,01%	84,99%	15,01%	83,42%	16,58%	81,16%	18,84%	82,56%	17,44%		86,19%	13,81%

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021



Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

NOTA 1 – Descripción del Programa

El programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial se encuentra parcialmente financiado con fondos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3835/OC-AR, cuyo modelo de contrato fue aprobado a través del Decreto N° 115 de fecha 17 de febrero de 2017 por un monto de hasta DÓLARES ESTADOUNIDENSES CIENTO VEINTE MILLONES (U\$S 120.000.000).

A los días 22 de febrero de 2017, se firmó el Contrato de Préstamo entre la REPÚBLICA ARGENTINA y el BID, en el cual se establece una matriz de OCHENTA Y CINCO POR CIENTO (85%) de financiamiento externo y un QUINCE POR CIENTO (15%) de aporte local, ascendiendo este a U\$S 21.200.000.

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 (DGPpySE). La misma es quien presta 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 que rigen al mismo.

La coordinación de la ejecución de “El Programa” está 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..

En este marco, la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIGGEPSE), perteneciente a la Subsecretaría de Gestión Administrativa, es la responsable de las funciones de gestión y ejecución operativa administrativa, presupuestaria y financiera-contable, comprendiendo las cuestiones

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021

Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

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.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado 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. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que incurrir y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “NICSP Base Caja-Informes Financieros bajo la base de contabilidad caja”.

Criterios de Valuación

Los registros del programa son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID

- **Gastos de Fuente BID:**
Se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos Operativa, tal como se establece en el contrato de Préstamo.
- **Gastos de Fuente de Aporte Local:**
Para el caso de pagos con pari-passu de fuente 22 y fuente local, se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos de la cuenta Operativa, tal como se establece en el contrato de Préstamo. Para el caso de gastos financiados 100% local, se utiliza el tipo de cambio vigente conforme a la cotización del Banco de la Nación Argentina, tipo de cambio vendedor del primer día del mes de efectivo pago.
- **Activos Monetarios**
El saldo disponible que al cierre se mantiene en la 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.

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021

Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Operativa en Pesos refleja, en el caso de fondos provenientes del financiamiento, el saldo de las pesificaciones al cierre; para el caso de saldos de Aporte Local, serán valuados al Tipo de Cambio Divisa Vendedor de Banco de la Nación Argentina del último día hábil del ejercicio.

El saldo disponible que al cierre se mantiene en el Fondo Fijo en Pesos refleja el saldo de las pesificaciones al cierre provenientes del financiamiento.

El tipo de cambio divisa al 31 de diciembre de 2020 según el Banco de la Nación Argentina es comprador \$ 83,95 = U\$S 1, vendedor \$84,15 = U\$S 1.

- **Patrimonio Neto**
 - Aporte BID: Fue valuado al tipo de cambio BCRA (Com. 3500) del momento de registro en Deuda Pública.
 - Aporte Local: Fue valuado al tipo de cambio divisa vendedor del Banco Nación al momento de la acreditación en cuenta bancaria.

NOTA 3 – Efectivo Disponible

Saldo de Fondos disponibles al 31/12/2020:

Cuentas	FF 22 USD	FF Local USD	TOTAL USD	FF 22 \$	FF Local \$	TOTAL \$
Caja chica	472,63	-	472,63	30.000,00	-	30.000,00
Cuenta Especial U\$\$	835.279	-	835.279	70.121.672,05	-	70.121.672,05
Cuenta Programa \$	221.967,33	2.525.453,08	2.747.420,42	18.216.409,59	212.513.876,72	230.730.286,31
TOTAL	1.057.718,97	2.525.453,08	3.583.172,05	88.368.081,64	212.513.876,72	300.881.958,36

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021


Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

NOTA 4 – Anticipos pendientes de justificar

Al 31/12/2020 los gastos pendientes de justificar al BID ascienden a USD 4.033.027,84. A continuación, se detalla la composición de los mismos:

Componente	Monto
1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	173.489,45
1.1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera de Catastro	95.965,38
1.2. Fortalecimiento de la Administración Financiera	72.336,77
1.3. Fortalecimiento de los Órganos Rectores	5.187,30
2. Inversiones para el Desarrollo	3.813.456,12
Administración y Gestión del Programa	46.082,28
Total	4.033.027,85

NOTA 5 – Anticipos y Justificación

Fondos BID

Durante el ejercicio se presentaron tres nuevas solicitudes de fondos al BID. Al 31/12/2020 los orígenes de Fondos del BID fueron los siguientes:

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021


Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Fecha	N° Solicitud	Monto en U\$S	Monto en \$
Acumuladas al 31/12/2019		24.213.863,35	672.681.494,76
21/01/2020	N° 14	1.548.245,00	92.986.356,1
25/03/2020	N° 16	5.498.267,00	352.149.156,03
17/06/2020	N° 19	8.277.306,00	576.721.295,55
Total		39.537.681,35	1.694.538.302,44

Durante el ejercicio se presentaron las siguientes justificaciones de fondos al BID

Fecha	N° Solicitud	Monto en U\$S
03/03/2020	N° 15	1.154.134,85
06/03/2020	N° 17	120.000,00
26/05/2020	N° 18	4.682.915,82
15/10/2020	N° 20	4.277.387,01
14/12/2020	N° 21	254.935,06
Total		10.489.372,74

Nota 6 - Fondos de Contrapartida Local

Durante el presente ejercicio se recibieron por parte de la Tesorería General de la Nación un total de \$297.499.941, equivalentes a USD 4.119.541,93 según el siguiente detalle:

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 30-04-2021


Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Fecha acreditación	Monto \$	Valuación en U\$S	Referencia
20/07/2020	296.663.164,00	4.108.908,09	Ex2020-30315049-APN-DAFYT#MI
1/12/2020	836.777	10.633,84	Ex2020-56354199-APN-DAFYT#MI
Total	297.499.941,00	4.119.541,93	

NOTA 7 – Ajustes de Periodos Anteriores

n/a

NOTA 8 – Adquisiciones de Bienes y Servicios.

n/a

NOTA 9 – Componentes del Proyecto

Componente	FUENTE BID	FUENTE LOCAL
1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	36.400.000	6.400.000
1.1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera de Catastro	17.000.000	3.000.000
1.2. Fortalecimiento de la Administración Financiera	13.600.000	2.400.000
1.3. Fortalecimiento de los Órganos Rectores	5.800.000	1.000.000
2. Inversiones para el Desarrollo	81.600.000	14.400.000
Administración y Gestión del Programa	2.000.000	400.000
Total	120.000.000	21.200.000

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021

Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Nota 10 – Desembolsos efectuados.

Componente	Fuente 22	Fuente 11	Total
1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	3.849.965,23	1.505.345,97	5.355.311,20
1.1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera de Catastro	1.973.497,65	1.187.098,49	3.160.596,14
1.2. Fortalecimiento de la Administración Financiera	1.529.155,75	310.388,23	1.839.543,98
1.3. Fortalecimiento de los Órganos Rectores	347.311,83	7.859,25	355.171,08
2. Inversiones para el Desarrollo	10.329.243,18	1.832.508,06	12.161.751,24
Administración y Gestión del Programa	298.622,39	24.007,93	322.630,32
Total	14.477.830,80	3.361.861,96	17.839.692,76

NOTA 11 – Conciliación entre el Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas.

	Acumulado al 31/12/2019	Movimientos Ejercicio 2020	Acumulado al 31/12/2020	Inversiones acumuladas al 31/12/2020
Orígenes de Fondos				
BID	24.213.863,35	15.323.818	39.537.681,35	
APORTE LOCAL	7.828.366,98	4.119.541,93	11.947.908,91	
TOTAL FONDOS RECIBIDOS	32.042.230,33	19.443.359,93	51.485.590,26	

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021

Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

	Acumulado al 31/12/2019	Movimientos Ejercicio 2020	Acumulado al 31/12/2020	Inversiones acumuladas al 31/12/2020
Uso de Fondos				
Préstamo BID				
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	5.389.159,88	3.849.965,23	9.239.125,11	9.239.125,11
Fondo de Inversiones para el Desarrollo	18.036.375,02	10.329.243,18	28.365.618,20	28.365.618,20
Administración y Gestión del Programa	787.286,44	298.622,39	1.085.908,83	1.085.908,83
Total BID	24.212.821,34	14.447.830,80	38.690.652,14	38.690.652,14
APORTE LOCAL				
Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	811.742,93	1.505.345,97	2.317.088,90	2.317.088,90
Fondo de Inversiones para el Desarrollo	3.997.751,21	1.832.508,06	5.830.259,27	5.830.259,27
Administración y Gestión del Programa	1.920,66	24.007,93	25.928,59	25.928,59
Total APORTE LOCAL	4.811.414,80	3.361.861,96	8.173.276,76	8.173.276,76
TOTAL FONDOS APLICADOS	29.024.236,14	17.839.692,76	46.863.928,90	43.863.928,90

NOTA 12 – Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por componente.

Componente	OPS 1 BID	ESTADO DE INVERSIONES	PENDIENTE DE JUSTIFICAR
1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	9.065.635,66	9.239.125,11	173.489,45
2. Inversiones para el Desarrollo	24.552.162,08	28.365.618,20	3.813.456,12
Administración y Gestión del Programa	1.039.826,55	1.085.908,83	46.082,28
Total	34.657.624,29	38.690.652,14	4.033.027,85

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021

Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
PRESTAMO BID N° 3835/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2020 hasta 31/12/2020

NOTA 13 – Contingencias

n/a

NOTA 14 – Eventos Subsecuentes

n/a

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

n/a

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 30-04-2021

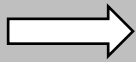


Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio

Anexos

Anexo I



Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2020 en Dólares Estadounidenses

Anexo II



Conciliación Anticipo de Fondos al 31/12/2020 en Dólares Estadounidenses

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Proyecto BID N° 3835/OC-AR

2020

(Cifras expresadas en US\$ *)

		BID
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO	24.213.863,35
2	Anticipos de Fondos (Constitucion de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)	
	BID	
	Solicitud Nro. 14	1.548.245,00
	Solicitud Nro. 16	5.498.267,00
	Solicitud Nro. 19	8.277.306,00
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio	15.323.818,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)	
	BID	
	Solicitud Nro. 15	1.154.134,85
	Solicitud Nro. 17	120.000,00
	Solicitud Nro. 18	4.682.915,82
	Solicitud Nro. 20	4.277.387,01
	Solicitud Nro. 21	254.935,06
3	Total de Justificaciones	10.489.372,74
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)	39.537.681,35

847.029,21

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021

Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio

CONCILIACION DEL ANTICIPO DE FONDO

Prestamo BID N° 3835/OC-AR

Ejercicio N° 4

Periodo 01/01/2020 al 31/12/2020

Expresado en Dólares Estadounidenses

I	<u>Anticipo de Fondo al Inicio del Ejercicio:</u>		
	A Saldo del AF al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero		1.042,01
	B (MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	44.569,78	
	Ajuste centavos UEPEX	0,01	
	C Saldo de AF según LMS1 al cierre del ejercicio anterior	45.611,80	
II	<u>Movimientos del Ejercicio:</u>		
	D Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	15.323.818,00	
	E (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	10.489.372,74	
	F Total Movimientos del Ejercicio		4.834.445,26
III	<u>Saldo del Anticipo de Fondo al cierre del ejercicio:</u>		
	G Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según LMS1 (C+F)	4.880.057,06	
	H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	4.033.027,84	
	J Ajuste centavos UEPEX	-0,01	
	K Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según Estado Financiero		847.029,21

Firmado a los efectos de su identificación con

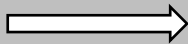
nuestro informe de fecha 30-04-2021



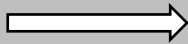
Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio

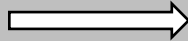
Información Complementaria



Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2020 en Pesos



Estado de Fuentes y Usos de Fondos al 31/12/2020 en Pesos



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020 en Pesos

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 4

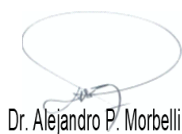
Período: 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Acumulado Expresado en pesos

<u>ACTIVOS</u>		2019	2020
<u>ACTIVOS</u>			
DISPONIBILIDADES			
Caja y Bancos (Nota 3)		137.776.433,99	300.881.958,36
	Subtotal	137.776.433,99	300.881.958,36
INVERSIONES BID y A.L.			
Componente 1		294.112.692,78	656.743.511,31
Componente 2		804.054.156,80	1.656.250.023,41
Componente 3		22.784.538,89	45.397.542,39
	Subtotal	1.120.951.388,47	2.358.391.077,11
	TOTAL ACTIVOS	1.258.727.822,46	2.659.273.035,47
<u>PASIVOS</u>			
Deudas		0,00	23.996.826,43
	TOTAL PASIVOS	0,00	23.996.826,43
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
APORTE BID (Nota 5)		672.681.494,76	1.694.538.302,44
APORTE LOCAL (Nota 6)		359.609.744,97	657.109.685,97
	Subtotal	1.032.291.239,73	2.351.647.988,41
DIFERENCIA DE CAMBIO		226.436.582,73	283.628.220,63
	TOTAL PATRIMONIO NETO	1.258.727.822,46	2.635.276.209,04
	TOTAL PASIVO + P. NETO	1.258.727.822,46	2.659.273.035,47

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021


Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 4

Período: 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Expresado en pesos

	Movimientos Acumulados a 31/12/2019	Movimientos del Año del 01/01/2020 al 31/12/2020	Acumulado al Cierre del Ejercicio al 31/12/2020
Orígenes de Fondos: (Nota 5 y 6)			
Prestamo BID	672.681.494,76	1.021.856.807,68	1.694.538.302,44
Total Prestamo BID	672.681.494,76	1.021.856.807,68	1.694.538.302,44
Aportes Locales			
Aportes TGN	359.609.744,97	297.499.941,00	657.109.685,97
Total Aportes Locales	359.609.744,97	297.499.941,00	657.109.685,97
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	1.032.291.239,73	1.319.356.748,68	2.351.647.988,41
Usos de Fondos:			
Préstamo BID			
Componente 1	250.762.287,22	250.944.217,10	501.706.504,32
Componente 2	623.860.311,65	736.062.980,93	1.359.923.292,58
Componente 3	22.736.570,42	21.008.714,48	43.745.284,90
Total Inversiones BID	897.359.169,29	1.008.015.912,51	1.905.375.081,80
Aportes Locales			
Componente 1	43.350.405,56	111.686.601,43	155.037.006,99
Componente 2	180.193.845,15	116.132.885,68	296.326.730,83
Componente 3	47.968,47	1.604.289,02	1.652.257,49
Total Inversiones Locales	223.592.219,18	229.423.776,13	453.015.995,31
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	1.120.951.388,47	1.237.439.688,64	2.358.391.077,11
Subtotal BID	-224.677.674,53	13.840.895,17	-210.836.779,36
Subtotal Aporte Local	136.017.525,79	68.076.164,87	204.093.690,66
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	-88.660.148,74	81.917.060,04	-6.743.088,70
Diferencia de Cambio (Nota 10)	226.436.582,73	57.191.637,90	283.628.220,63
Retenciones a pagar BID (Nota 8)	-	17.281.239,13	17.281.239,13
Retenciones a pagar Aporte Local (Nota 8)	-	6.715.587,30	6.715.587,30
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS	137.776.433,99	163.105.524,37	300.881.958,36
Fondos BID al cierre no aplicados	54.309,44	88.313.772,20	88.368.081,64
Fondos Aporte Local al cierre no aplicados	137.722.124,55	74.791.752,17	212.513.876,72
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (Nota 3)	137.776.433,99	163.105.524,37	300.881.958,36

(*) las cifras se exponen sin redondeos.

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021

Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 4

Periodo desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

Expresados en pesos

Categoría de Inversión	Inversiones Acumuladas al 31/12/2019		Inversiones del Ejercicio		Total acumulado al 31/12/2020	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)
Préstamo BID N° 3835/OC-AR	897.359.169,29	223.592.219,18	1.008.015.912,51	229.423.776,13	1.905.375.081,80	453.015.995,31
Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	250.762.287,22	43.350.405,56	250.944.217,10	111.686.601,43	501.706.504,32	155.037.006,99
Comp 1.1: De Catastro	103.482.822,54	18.027.053,42	130.298.770,81	89.536.845,00	233.781.593,35	107.563.898,42
Comp 1.2: Fortalecimiento de la Administración Financiera	139.266.978,35	24.972.446,39	98.625.924,58	21.633.460,31	237.892.902,93	46.605.906,70
Comp 1.3: Fortalecimiento de los Organos Rectores	8.012.486,33	350.905,75	22.019.521,71	516.296,12	30.032.008,04	867.201,87
Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo	623.860.311,65	180.193.845,15	736.062.980,93	116.132.885,68	1.359.923.292,58	296.326.730,83
Comp 2.1: Fondo Inicial	623.860.311,65	180.193.845,15	736.062.980,93	116.132.885,68	1.359.923.292,58	296.326.730,83
Administración y Gestión del Programa	22.736.570,42	47.968,47	21.008.714,48	1.604.289,02	43.745.284,90	1.652.257,49
TOTAL	897.359.169,29	223.592.219,18	1.008.015.912,51	229.423.776,13	1.905.375.081,80	453.015.995,31
TOTAL BID + A. LOCAL		1.120.951.388,47		1.237.439.688,64		2.358.391.077,11
PARI PASSU	80,05%	19,95%	81,46%	18,54%	80,79%	19,21%

Firmado a los efectos de su identificación con

nuestro informe de fecha 30-04-2021


Dr. Alejandro P. Morbelli

Socio



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: Estados Financieros BID 3835 OC-AR al 31/12/2020

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 19 pagina/s.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

Nota

Número:

Referencia: Carta de representación Estados Financieros BID 3835 CROWE

A: Alejandro Morbelli (CROWE),

Con Copia A: Daniel De Giano (DAFPSYE#MI), Pablo Villaraza (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 2020 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 2020 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 Préstamo BID 3835/ OC-AR



Ministerio del Interior
República Argentina

Buenos Aires, 30 de abril de 2021

Lic. Mónica Varela
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Provincial
BID 3835 OC/AR
Ministerio del Interior
Av. Hipólito Yrigoyen N° 440 1° Piso - CABA

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

De nuestra consideración:

El contenido de esta carta se relaciona con nuestra auditoría de los estados financieros del período iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020. Hemos realizado el análisis y evaluación del control interno del Programa de “Fortalecimiento de la Gestión Provincial”, 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 deficiencias 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 iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020, 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. Estado de Situación del Cumplimiento de las Recomendaciones de Auditoría de Períodos Anteriores**
- 4. 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, appearing to read "Alejandro Morbelli".

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 periodo iniciado el 01 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020 del Programa de “Fortalecimiento de la Gestión Provincial”

Entre las principales observaciones podemos encontrar:

- Hemos podido corroborar en varias aprobaciones de pago de la muestra que no poseen las firmas de aprobación y control.
- Relacionado con la Contratación LPN N° 24 hemos constatado que no se ha procedido a la devolución de las garantías por mantenimiento de la oferta a los oferentes no ganadores. Asimismo, en la contratación de un consultor individual no hemos podido verificar la evaluación recomendando su recontractación.
- Hemos verificado una sub-ejecución del presupuesto proyectado para el programa en el Componente 1.
- Hemos constatado que el programa no emite los Estados Financieros directamente desde el sistema UEPEX siendo que existen reclasificaciones entre cuentas manuales.
- Hemos realizado auditoría técnica en las obras “Ampliación de la red de desagües pluviales del parque industrial (Salta); “Estación Transformadora San Agustín” (Salta) y “Proyecto Ejecutivo Infraestructura de energía a parques Industriales en la localidad de Añelo” (Neuquén), no habiendo surgido situaciones que reportar respecto a las mismas
- Del seguimiento efectuado a las recomendaciones del ejercicio anterior, se pudo constatar que sigue pendiente de subsanación la observación referida la actualización del Reglamento Operativo

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, para validar la información de respaldo, que representan el 36% de las inversiones del período de acuerdo al siguiente detalle:

	Importe por Categoría USD	Muestra seleccionada USD	Porcentaje de la Muestra
Componente 1	5.355.311,19	2.447.972,20	46%
Componente 2	12.161.751,26	3.972.139,73	33%
Componente 3	322.630,30	19.741,04	6%
Total	17.839.692,76	6.439.852,97	36%

Hemos obtenido las siguientes observaciones/hallazgos del análisis realizado:

1.1. Hallazgo:

En el expediente de pago correspondiente a la AP 20200319-320 del proveedor Consultores en Organización Asociados no hemos podido validar el informe de progreso que da origen al mismo.

Efecto:

Que la documentación que respalda el pago no se encuentre completa.

Recomendación:

Unificar la documentación de respaldo de los pagos en un mismo expediente.

Respuesta de la Gerencia: Se toma nota de la observación. En el caso de este expediente de pago, el volumen de información del Informe Técnico N°5 de la consultoría impidió subirlo al sistema de Gestión de Expedientes Electrónicos (GDE), por lo que en el orden 2 del expediente se encuentra nota de elevación de la Provincia de Corrientes y caratula del informe de progreso. Cabe mencionar que en el expediente de pago consta aprobación técnica de la Provincia de Corrientes y del Área Técnica del Programa. En relación al informe técnico de la consultora, el

mismo se encuentra resguardado como documentación de respaldo en los archivos del programa y fue puesto a disposición de la auditoría externa

1.2. Hallazgo:

Las siguientes autorizaciones de pago no poseen las firmas de autorización y control:

Consultor	Nro de AP
Alvarez Mauro	202000411
	202000554
Placido Carolina	202000382
	202000576
Villaraza Pablo	202000180
	202000383
	202000582
Rossi Fernando	202000249
	202000577
Schatz Erik	202000296
	202000646

Efecto:

Que el pago no se encuentre autorizado correctamente

Recomendación:

Establecer un procedimiento de autorización que permita autorizar los pagos en forma digital.

Respuesta de la Gerencia: *En relación a ausencia de firma en la autorización de pago, en el marco de la pandemia por el COVID 19 y el aislamiento obligatorio el equipo de trabajo de la Dirección General se vio impedido de asistir a la oficina, por lo que no se pudo firmar las autorizaciones de pago en forma hológrafa. Sin embargo, la cadena de firmas de las autorizaciones de pagos quedó salvaguardada en la aprobación de las transferencias bancarias. En los comprobantes de transferencias se pueden observar el responsable de tesorería que confecciona la transferencia y las dos firmas autorizantes de la transferencia*

2. Como proceso de validación de procesos de contratación utilizados para las inversiones del Programa, hemos analizado una muestra de expedientes incluyendo consultores individuales de los cuales se han obtenido las siguientes observaciones/hallazgos:

2.1. Hallazgo:

En el expediente de la contratación de la Empresa Constructora Roque Mocciola correspondiente a la LPN Nro.24 no hemos podido verificar la devolución de las garantías de mantenimiento de oferta.

Efecto:

Incumplimiento con lo establecido en el pliego de bases y condiciones.

Recomendación: Establecer un procedimiento de seguimiento de devolución de garantías.

Respuesta de la Gerencia: *Se toma nota de la observación. Cabe mencionar que las garantías se encuentran a disposición del proveedor para su devolución. No obstante, volveremos a reiterar el aviso para que retiren las mismas.*

2.2. Hallazgo:

Dentro de la documentación de la recontractación del Fernando Rossi no hemos podido verificar la evaluación del consultor recomendando la misma.

Efecto:

Que la falta de cumplimiento de las etapas en los procesos de contratación, generen la no elegibilidad del proceso.

Recomendación:

Reforzar el cumplimiento de los pasos y etapas establecidos en las normas de contratación. Documentar adecuadamente los procesos de contratación y recontractación.

Respuesta de la Gerencia: Para el expediente de aprobación de las contrataciones se incluyen las notas del proceso de recontractación (requerimiento, solicitud de No Objeción, respuesta y autorización de Jefatura de Gabinete de Ministros), el contrato, la documentación personal del consultor. La evaluación de desempeño no forma parte de dicho expediente, por lo que se encuentra en formato físico en la oficina. Dadas las restricciones de circulación en el marco de la pandemia y las medidas de ASPO y DISPO, no se pudo compartir el mismo con auditoría.

3. De la revisión del Presupuesto Operativo Anual contra la ejecución del programa durante el periodo, hemos podido observar una sub-ejecución en el Componente 1 del préstamo. Según el siguiente detalle:

Comp.	Productos	Entregables	Monto previsto en ejecución en U\$S F22 y F11	Monto Ejecutado en U\$S F22 y F11	%
Componente 1	1.1 Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas de Catastro	1.1.1 N° de gobiernos provinciales con Sistemas de Información Territorial modernizados	2.919.185,00	2.724.515,93	93%
		1.1.2 N° de gobiernos provinciales con Sistemas de Registros de la Propiedad modernizados	601.145,00	13.551,45	2%
		1.1.3 de gobiernos provinciales con Sistemas de Administración Tributaria modernizados	2.004.499,39	422.528,76	21%
	1.2 Fortalecimiento de la gestión financiera, del gasto público y de la inversión provincial	1.2.1 N° de gobiernos provinciales con Sistemas de Recursos Humanos y Planillas modernizados	1.783.400,05	2.800,00	0%
		1.2.2 N° de gobiernos provinciales con Sistemas de Administración Financiera modernizados	1.224.701,09	1.196.908,73	98%

Comp.	Productos	Entregables	Monto previsto en ejecución en	Monto Ejecutado en	%
		1.2.3 N° de gobiernos provinciales con Sistemas de Administración de Bienes o Ecompras actualizados	474.935,00	241.228,14	51%
		1.2.4 N° de gobiernos provinciales con Presupuesto por Resultados instalados	10.119,40	13.351,28	132%
		1.2.5 N° de gobiernos provinciales con Sistemas de Inversión Pública fortalecidos	1.800.000,00	385.255,81	21%
	1.3 Fortalecimiento del diseño del Federalismo Fiscal Argentino y Órganos Rectores	1.3.1 Sistema de Recaudación del Convenio Multilateral fortalecido y optimizado	1.252.726,03		0%
		1.3.2 Provincias con Sistema Integrado e Identificadorio de Beneficiarios de Programas Sociales y Subsidio			
		1.3.3 Estudios y Seminarios para el Desarrollo de una nueva propuesta de Ley de Coparticipación		24.033,33	
		1.3.4 Nueva Metodología de Estimación del PBG (Producto Bruto Geográfico)	2.648,00	2.648,28	100%
		1.3.5 Creación de una Agencia Federal de Catastro Nacional	-	12.688,66	
		1.3.6 Bienes		315.800,82	
		SUBTOTAL	12.073.358,96	5.355.311,19	44%
	2 Inversiones para el Desarrollo	2.1 Numero de obras financiadas por el Fondo Inicial	15.384.871,32	12.161.751,26	79%

Comp.	Productos	Entregables	Monto previsto en ejecución en	Monto Ejecutado en	%
		2.2 Numero de obras financiadas por el Fondo Complementario			
SUBTOTAL			15.384.871,32	12.161.751,26	79%
Administración y Gestión del Programa		3.1 Gastos de funcionamiento, equipamiento y gestión de la UCP	220.000,00	322.630,30	
SUBTOTAL			220.000,00	322.630,30	147%
Totales			27.678.230,28	17.839.692,76	64%

Efecto:

Subejecución del presupuesto del Programa.

Recomendación

Trabajar en implementar acciones que favorezcan y contribuyan a la concreción de los objetivos del préstamo.

Respuesta de la Gerencia: Las principales razones, de carácter general, para la subejecución presupuestaria se debieron al impacto de las medidas de aislamiento dispuestas a partir del mes de marzo de 2020 por la pandemia COVID-19, que provocaron un cambio brusco en el desarrollo de la operatoria del Programa. Tales como: a) La necesidad de definir nuevos procedimientos y circuitos administrativo-legales que permitieran continuar con la ejecución del Préstamo en este nuevo estado de situación. b) la implementación de recursos y herramientas tecnológicas para suplir los actos presenciales de los procesos de adquisición previstos y la gestión de seguimiento, revisión y aprobación de entregables de los proyectos en ejecución. c) a partir de diciembre 2019 se produjeron cambios de autoridades a nivel central y en las jurisdicciones que impactaron en la gestión de las contrapartes provinciales para la revisión y formulación de documentos de proyectos, como así también de los procesos de adquisición y contratación a partir de un nuevo enfoque estratégico de abordaje de los proyectos. d) En todos los casos, se produjeron demoras en las entregas por parte de las firmas consultoras y proveedores por las razones expuestas, debido a la disponibilidad de recursos y la

coordinación de las actividades de parte y contraparte, que afectaron las provisiones de desembolsos.

b) Comunicación:

Hallazgo:

Se observa que los Estados contables no surgen completamente del UEPEX y debe ser modificados en forma manual. Asimismo, hemos observado diferencias entre los reportes financieros (EOAF) y los registros contables (sumas y saldos) en los saldos finales del rubro inversiones. Hemos podido verificar que se contabilizó en la cuenta obras de fuente de aporte local (10302020100) pagos por fuente 22 por USD 677.908,60 y en la cuenta obras de inversiones BID (10301020100) pagos de fuente 11 por USD 18.850,27 lo que genera una diferencia de USD 659.058,37 entre el saldo del componente 2 fuente local y el saldo del componente 2 fuente BID. Asimismo, en la cuenta de bienes de fuente 22 componente 3 se contabilizaron pagos por USD 45.615,00 en lugar de USD 356.681,79 y la diferencia USD 310165,79 se contabilizó en el componente 1 de la misma fuente.

Efecto:

Riesgos asociados que los estados contables no reflejen la información de forma confiable, integra y oportuna.

Recomendación

Automatizar los procesos de carga y controles sobre el sistema UEPEX. Dichas cuestiones podrían minimizar la necesidad de realizar ajustes manuales y extracontables a la información que surge del sistema, dándole un mayor grado de confiabilidad.

Respuesta de la Gerencia: *Con respecto a la diferencia entre los registros, se adjunta una conciliación entre los reportes y la contabilidad. El problema radica en la codificación de algunas cuentas contables durante el ejercicio 2019, no obstante, los números presentados son consistentes con el reporte de pagos y demás registros financieros. El ajuste en la codificación se está trabajando con el Ministerio de Economía (dado que hace al funcionamiento del UEPEX que se encuentra bajo su órbita) para encontrar el problema y que una vez lo tengamos identificado se van a proceder a efectuar los ajustes necesarios para que sean consistentes los distintos reportes contables de UEPEX.*

c) Monitoreo y Seguimiento

En el año 2019 por motivos del contexto de la pandemia COVID-19 y las restricciones impuestas por los gobiernos provinciales no se habían podido llevar adelante las visitas a las obras del proyecto. En la presente auditoria hemos seleccionado una muestra de las obras a efectos de verificar los grados de avance de acuerdo a lo planificado. A continuación, resumimos el resultado de la visita técnica.

1) Ampliación de la Red de desagües pluviales del Parque Industrial (Salta)

La visita de auditoría técnica se realizó el 5 de marzo del 2021 en compañía del Responsable de la obra Ing. Luis Party, Representante técnico Gustavo Gonzalez y el Jefe de obra Ing. Javier Causarano.

El proyecto consiste en la Ampliación de la red de desagües pluviales del parque Industrial Salta, construcción de defensa contra inundaciones y reparaciones de canales y alcantarillas existentes del mismo parque. La empresa encargada es Ingeniero Medina S.A.- Defensa y Encausamiento S.A. U.T.E.

La obra se encuentra al 20% según último certificado verificando un pequeño desfase de obra en según la curva de inversión, no obstante, se encuentra en ejecución según planos licitatorios y pliegos generales.

Se incluye anexo fotográfico

2) Estación Transformadora San Agustín (Salta)

La visita de auditoría técnica se realizó el 5 de marzo del 2021 en compañía del Responsable de obra Ing. Jorge Giubergia, Inspector de obra Ing. Jorge Quintar y la Inspectora Ingeniera Ambiental Social Romina Orellana Tartara.

La obra consiste en la construcción de una Estación Transformadora San Agustín 132/33/13,2 kv.. La empresa encargada es Rovella Carranza S.A.

La obra se encuentra finalizada al 100% según planos y pliegos, con la salvedad del retiro de obradores, materiales y limpieza de la obra fuera del predio asignado.

Se incluye anexo fotográfico.

3) Proyecto Ejecutivo Infraestructura de energía a parques Industriales en la localidad de Añelo (Neuquén)

La visita de auditoría técnica se realizó el 1 de marzo del 2021 en compañía del Responsable de obra Ing. Andrés Navarrete, Inspector de obra Ing. Mauricio Rotten y la Inspector Ingeniero Mario Moya.

La obra consiste en la construcción de una Sub-estación transformadora para los parques industriales de Añelo 33/13,2 kv. Añelo Urbana, y el tendido de 6000 metros de líneas de Media tensión de 33 kv y 13,2 kv que alimentan desde la ET con la instalación de 45 torres de HA hasta la Sub Estación que transforma para Parque industrial Sur Parque Industrial Norte y Añelo Pueblo. La empresa constructora es Distrocuyo S.A..

La obra se encuentra finalizada al 100 % según planos y pliegos.

Se incluye anexo fotográfico.

3) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DE PERÍODOS ANTERIORES

Hallazgo

No se ha modificado el Reglamento Operativo del Programa que ante la nueva estructura de funcionamiento quedó absolutamente desactualizado. A su vez, durante el ejercicio tampoco se ha confeccionado el Manual de Procedimientos entre ambas Secretarías (a los fines de reemplazar el que estaba comprometido en el Contrato de Préstamo y como se observó en auditorías anteriores no se había cumplido) detallando los flujos de los procesos y la documentación requerida.

Efecto

Riesgos asociados al desarrollo operativo del programa y a la implementación de medidas de control interno

Recomendación

Actualizar y ajustar los procedimientos a la nueva estructura a fin de garantizar un correcto cumplimiento del desarrollo del programa, favoreciendo la implementación de controles internos.

Respuesta de la Gerencia: *En relación a la nueva estructura de funcionamiento del Programa, es dable señalar que nos encontramos en instancia de revisión de la actualización del Reglamento Operativo, con el objetivo que durante el transcurso de este ejercicio se apruebe el mismo, a fin de que se vea reflejada la nueva estructura del Programa. Por otra parte, en relación al Manual de Procedimientos referido en la cláusula 3.5 del apartado III del Reglamento Operativo del Programa, se destaca que la DiGePPSE se encuentra actualizando instructivos de los procedimientos en el marco de sus actividades con las áreas sustantivas.*

Estado de Implementación: No implementado

4) ANEXO FOTOGRAFICO

Ampliación de la Red de desagües pluviales del Parque Industrial (Salta)





Estación Transformadora San Agustín (Salta)





Proyecto Ejecutivo Infraestructura de energía a parques Industriales en la localidad de Añelo (Neuquén)



