



## MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PROVINCIAL

### PRÉSTAMO BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 5

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 31/12/2021

- ➡ Estado de Fuentes y usos de Fondos al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Notas a los estados Financieros al 31/12/2021
- ➡ Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Conciliación Anticipo de Fondo al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses
- ➡ Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2021 en Pesos
- ➡ Estado de Fuentes y usos de Fondos al 31/12/2021 en Pesos
- ➡ Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021 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 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021**

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 16 y Anexos I y II, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, 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 2021 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.



**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.

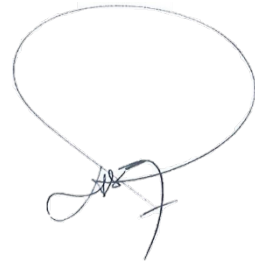


**INFORME DE AUDITORIA**  
(continuación)

- 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, 27 de abril de 2022.



**CANEPA, KOPEC Y ASOCIADOS SRL**  
**Dr. ALEJANDRO MORBELLI**  
**Socio**

# ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS

Préstamo BID 3835/OC-AR


Ejercicio N° 5

Periodo: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Expresado en dólares estadounidenses

	Movimientos Acumulados a 31/12/2020	Movimientos del Año del 01/01/2021 al 31/12/2021	Acumulado al Cierre del Ejercicio al 31/12/2021
<b>Origenes de Fondos</b>			
Prestamo BID (Nota 5)	39.537.681,35	19.015.505,00	58.553.186,35
<b>Total Prestamo BID</b>	<b>39.537.681,35</b>	<b>19.015.505,00</b>	<b>58.553.186,35</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes TGN (Nota 6)	11.947.908,91	2.524.728,44	14.472.637,35
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>11.947.908,91</b>	<b>2.524.728,44</b>	<b>14.472.637,35</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>51.485.590,26</b>	<b>21.540.233,44</b>	<b>73.025.823,70</b>
<b>Usos de Fondos</b>			
<b>Préstamo BID</b>			
Componente 1	9.239.125,11	3.195.555,62	12.434.680,73
Componente 2	28.365.618,20	12.217.551,96	40.583.170,16
Componente 3	1.085.908,83	341.832,66	1.427.741,49
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>38.690.652,14</b>	<b>15.754.940,24</b>	<b>54.445.592,38</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Componente 1	2.317.088,90	1.246.494,78	3.563.583,68
Componente 2	5.830.259,27	1.120.855,10	6.951.114,37
Componente 3	25.928,59	0,00	25.928,59
<b>Total Inversiones Locales</b>	<b>8.173.276,76</b>	<b>2.367.349,88</b>	<b>10.540.626,64</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>46.863.928,90</b>	<b>18.122.290,12</b>	<b>64.986.219,02</b>
Subtotal BID	847.029,21	3.260.564,76	4.107.593,97
Subtotal Aporte Local	3.774.632,15	157.378,56	3.932.010,71
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>4.621.661,36</b>	<b>3.417.943,32</b>	<b>8.039.604,68</b>
Diferencia de Cambio	-1.331.116,36	-330.587,56	-1.661.703,92
Retenciones a pagar BID	210.689,75	-92.767,62	117.922,13
Retenciones a pagar Aporte Local	81.937,30	-81.346,17	591,13
Fondos en Bancos O.E.I ( Nota 16)	0,00	-241.583,15	-241.583,15
Redondeo Uepex Disponibilidades	0,00	0,01	0,01
<b>TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS</b>	<b>3.583.172,05</b>	<b>2.671.658,83</b>	<b>6.254.830,88</b>
Fondos BID al cierre no aplicados	1.057.718,97	3.167.797,14	4.225.516,11
Fondos Aporte Local al cierre no aplicados	2.525.453,08	-496.138,31	2.029.314,77
<b>TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (Nota 3)</b>	<b>3.583.172,05</b>	<b>2.671.658,83</b>	<b>6.254.830,88</b>

(\*) las cifras se exponen sin redondeos.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI

**ESTADO DE INVERSIONES**  
**Préstamo BID 3835/OC-AR**  
**Ejercicio N° 5**  
**Periodo desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021**  
 Expresados en dólares estadounidenses

Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2020		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2021		% 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)
<b>Préstamo BID N° 3835/OC-AR</b>	<b>120.000.000,00</b>	<b>21.200.000,00</b>	<b>120.000.000,00</b>	<b>21.200.000,00</b>	<b>38.690.652,14</b>	<b>8.173.276,76</b>	<b>15.754.940,24</b>	<b>2.367.349,88</b>	<b>54.445.592,38</b>	<b>10.540.626,64</b>	<b>46,02%</b>	<b>65.554.407,62</b>	<b>10.659.373,36</b>
<b>Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas</b>	<b>36.400.000,00</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>36.400.000,00</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>9.239.125,11</b>	<b>2.317.088,90</b>	<b>3.195.555,62</b>	<b>1.246.494,78</b>	<b>12.434.680,73</b>	<b>3.563.583,68</b>	<b>37,38%</b>	<b>23.965.319,27</b>	<b>2.836.416,32</b>
Comp 1.1: De Catastro	17.000.000,00	3.000.000,00	17.000.000,00	3.000.000,00	4.264.821,02	1.515.614,42	2.027.493,60	491.420,60	6.292.314,62	2.007.035,02	<b>41,50%</b>	10.707.685,38	992.964,98
Comp 1.2: Fortalecimiento de la Administración Financiera	13.600.000,00	2.400.000,00	13.600.000,00	2.400.000,00	4.421.354,89	782.046,44	1.120.157,25	755.074,18	5.541.512,14	1.537.120,62	<b>44,24%</b>	8.058.487,86	862.879,38
Comp 1.3: Fortalecimiento de los Organos Rectores	5.800.000,00	1.000.000,00	5.800.000,00	1.000.000,00	552.949,20	19.428,04	47.904,77	0,00	600.853,97	19.428,04	<b>9,12%</b>	5.199.146,03	980.571,96
<b>Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo</b>	<b>81.600.000,00</b>	<b>14.400.000,00</b>	<b>81.600.000,00</b>	<b>14.400.000,00</b>	<b>28.365.618,20</b>	<b>5.830.259,27</b>	<b>12.217.551,96</b>	<b>1.120.855,10</b>	<b>40.583.170,16</b>	<b>6.951.114,37</b>	<b>20,15%</b>	<b>41.016.829,84</b>	<b>7.448.885,63</b>
<b>Administración y Gestión del Programa</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>1.085.908,83</b>	<b>25.928,59</b>	<b>341.832,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1.427.741,49</b>	<b>25.928,59</b>	<b>60,57%</b>	<b>572.258,51</b>	<b>374.071,41</b>
<b>TOTAL</b>	<b>120.000.000,00</b>	<b>21.200.000,00</b>	<b>120.000.000,00</b>	<b>21.200.000,00</b>	<b>38.690.652,14</b>	<b>8.173.276,76</b>	<b>15.754.940,24</b>	<b>2.367.349,88</b>	<b>54.445.592,38</b>	<b>10.540.626,64</b>		<b>65.554.407,62</b>	<b>10.659.373,36</b>
	141.200.000,00		141.200.000,00		46.863.928,90		18.122.290,12		64.986.219,02			76.213.780,98	
	84,99%	15,01%	84,99%	15,01%	82,56%	17,44%	86,94%	13,06%	83,78%	16,22%		86,01%	13,99%

  
 Alejandro P. Morbelli  
 Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



**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 01/01/2021 hasta 31/12/2021**

**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 (DGPYPSyE). La misma, prestaba los servicios a la UCP en la ejecución de contrataciones, adquisiciones, aspectos ambientales y sociales, y en la administración contable y financiera del Programa a solicitud de la UCP, en el marco del Programa y de acuerdo a las Normas de Adquisiciones.

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

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

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

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

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



**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 01/01/2021 hasta 31/12/2021**

**NOTA 2 – Principales políticas contables:**

Base de Presentación.


Los presentes estados financieros han sido preparados siguiendo el método de “lo percibido”, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas cuando se generan y no cuando se pagan o cobran.

Criterios de Valuación

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

- **Gastos de Fuente BID:**  
Se valúan según el tipo de cambio utilizado al momento de la transferencia (pesificación) desde la cuenta especial en dólares a la cuenta operativa e pesos, 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 los 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.

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

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI





**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 01/01/2021 hasta 31/12/2021**

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 del último día hábil del período correspondiente al 30 de diciembre de 2021 según el Banco de la Nación Argentina, es: comprador \$ 102,52 = U\$S 1, vendedor \$ 102,72 = 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**

Los saldos de efectivo disponible al 31/12/2021 son:

Cuentas	FF 22 \$	FF Local \$	TOTAL \$	FF 22 USD	FF Local USD	TOTAL USD
Caja chica	30.000,00	-	30.000,00	301,35	-	301,35
Cuenta Especial U\$\$	408.609.941,12	-	408.609.941,12	3.985.660,76	-	3.985.660,76
Cuenta Programa \$	24.183.821,88	208.451.213,29	232.635.035,17	239.554,00	2.029.314,77	2.268.868,77
<b>TOTAL</b>	<b>432.823.763,00</b>	<b>208.451.213,29</b>	<b>641.274.976,29</b>	<b>4.225.516,11</b>	<b>2.029.314,77</b>	<b>6.254.830,88</b>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



**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 01/01/2021 hasta 31/12/2021**

**NOTA 4 – Anticipos pendientes de justificar**

Al 31/12/2021 los gastos pendientes de justificar al B.I.D. ascienden a U\$D 4.963.065,71. A continuación se detalla la composición de los mismos:

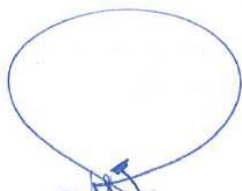
Componente	Monto
1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera	901.666,37
1.1. Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera de Catastro	606.153,18
1.2. Fortalecimiento de la Administración Financiera	288.953,74
1.3. Fortalecimiento de los Órganos Rectores	6.559,45
2. Inversiones para el Desarrollo	3.970.762,75
Administración y Gestión del Programa	90.636,59
<b>Total</b>	<b>4.963.065,71</b>

**NOTA 5 – Anticipos y Justificación**

Fondos BID

Durante el ejercicio se presentaron tres nuevas solicitudes de fondos al BID. Al 31/12/2021 los orígenes de Fondos del BID fueron los siguientes:

Fecha	N° Solicitud	Monto en U\$S	Monto en \$
Acumuladas al 31/12/2020		39.537.681,35	1.694.538.302,44
12/02/2021	23	4.332.200,00	383.567.789,36
02/07/2021	26	6.754.702,00	647.066.678,09
01/11/2021	28	7.928.603,00	789.107.692,20
<b>Total</b>		<b>58.553.186,35</b>	<b>3.514.280.462,09</b>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



**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 01/01/2021 hasta 31/12/2021**

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

Fecha Recepción B.I.D.	N° Solicitud	Monto en U\$S
07/01/2021	22	3.142.704,66
03/05/2021	24	2.676.284,47
22/06/2021	25	2.547.287,57
14/10/2021	27	6.458.625,67
Total		14.824.902,37

**NOTA 6 – Fondos de contrapartida local**

Durante el presente ejercicio se recibieron por parte de la Tesorería General de la Nación un total de \$ 236.330.796,00 según el siguiente detalle:

Fecha acreditación	Monto \$	Valuación en U\$S	Referencia
19/04/2021	50.000.000,00	538.097,29	Ex 2021-17676043-APN-DAFPSYE#MI
26/04/2021	90.973.113,60	975.373,79	Ex 2021-17676043-APN-DAFPSYE#MI
17/05/2021	50.000.000,00	531.180,28	Ex 2021-17676043-APN-DAFPSYE#MI
26/05/2021	45.357.682,40	480.077,08	Ex 2021-17676043-APN-DAFPSYE#MI
Total	236.330.796,00	2.524.728,44	

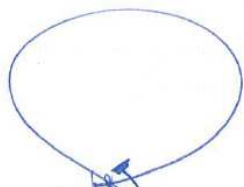
**NOTA 7 – Ajustes de períodos anteriores**

n/a

**NOTA 8 – Adquisiciones de Bienes y Servicios.**

n/a

**NOTA 9 – Componentes del proyecto**

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



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 01/01/2021 hasta 31/12/2021


Categoría de Inversión	Componentes	
	B.I.D.	Aporte Local
Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	36.400.000,00	6.400.000,00
Comp 1.1: De Catastro	17.000.000,00	3.000.000,00
Comp 1.2: Fortalecimiento de la Administración Financiera	13.600.000,00	2.400.000,00
Comp 1.3: Fortalecimiento de los Órganos Rectores	5.800.000,00	1.000.000,00
Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo	81.600.000,00	14.400.000,00
Administración y Gestión del Programa	2.000.000,00	400.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>120.000.000,00</b>	<b>21.200.000,00</b>

NOTA 10 – Desembolsos efectuados

A continuación, se detalla la suma de los desembolsos efectuados en dólares estadounidenses durante el período 2021, discriminados por componente de inversión y fuente de financiamiento:

Componente	Fuente 22	Fuente 11	Total
Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	3.195.555,62	1.246.494,78	4.442.050,40
Comp 1.1: De Catastro	2.027.493,60	491.420,60	2.518.914,20
Comp 1.2: Fortalecimiento de la Administración Financiera	1.120.157,25	755.074,18	1.875.231,43
Comp 1.3: Fortalecimiento de los Organos Rectores	47.904,77	0,00	47.904,77
Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo	12.217.551,96	1.120.855,10	13.338.407,06
Administración y Gestión del Programa	341.832,66	0,00	341.832,66
Total	15.754.940,24	2.367.349,88	18.122.290,12

NOTA 11 – Conciliación entre Efectivo Recibido, desembolsos Efectuados y el estado de inversiones acumulados.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



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 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Concepto	Según E.O.A.F.			Según Estado de Invers. Acum. al 31/12/2021
	Acumulado al 31/12/2020	Movimientos ejercicio 2021	Acumulado al 31/12/2021	
Orígenes de Fondos				
B.I.D.	39.537.681,35	19.015.505,00	58.553.186,35	n/a
Aporte Local	11.947.908,91	2.524.728,44	14.472.637,35	n/a
<b>Total Fondos Recibidos</b>	<b>51.485.590,26</b>	<b>21.540.233,44</b>	<b>73.025.823,70</b>	<b>n/a</b>


Uso de fondos
---------------

B.I.D.				
Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	9.239.125,11	3.195.555,62	12.434.680,73	12.434.680,73
Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo	28.365.618,20	12.217.551,96	40.583.170,16	40.583.170,16
Comp. 3 - Administración y Gestión del Programa	1.085.908,83	341.832,66	1.427.741,49	1.427.741,49
<b>Total B.I.D.</b>	<b>38.690.652,14</b>	<b>15.754.940,24</b>	<b>54.445.592,38</b>	<b>54.445.592,38</b>

Aporte Local				
Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	2.317.088,90	1.246.494,78	3.563.583,68	3.563.583,68
Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo	5.830.259,27	1.120.855,10	6.951.114,37	6.951.114,37
Comp. 3 - Administración y Gestión del Programa	25.928,59	0,00	25.928,59	25.928,59
<b>Total aporte local</b>	<b>8.173.276,76</b>	<b>2.367.349,88</b>	<b>10.540.626,64</b>	<b>10.540.626,64</b>
<b>Total de Fondos Aplicados</b>	<b>46.863.928,90</b>	<b>18.122.290,12</b>	<b>64.986.219,02</b>	<b>64.986.219,02</b>

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

Montos detallados en dólares estadounidenses.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



**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 01/01/2021 hasta 31/12/2021**

Componente	OPS1 BID	Aplicado según estado de Inversiones al 31/12/21	Pendiente de Justificar al 31/12/21	Diferencias Redondeo con UEPEX
Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas	11.533.014,36	12.434.680,73	901.666,37	0,00
Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo	36.612.407,42	40.583.170,16	3.970.762,74	-0,01
Comp. 3 - Administración y Gestión del Programa	1.337.104,88	1.427.741,49	90.636,61	0,02
Total			4.963.065,72	0,01

**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 período precedente.**

n/a

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

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



**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 01/01/2021 hasta 31/12/2021**


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

En el acta se establece que la O.E.I., brindará apoyo a la Secretaría de provincias del Ministerio para que ésta lleve adelante los programas de fortalecimiento de la gestión provincial I y II, financiados por los contratos de préstamo BID 3855/OC-AR entre otros.

El saldo de esta cuenta al 31/12/21 corresponde a fondos provenientes de aporte local transferidos a O.E.I. y aun no rendidos. Se detallan a continuación:

Cuenta	Fondos de Fuente local valuados en	
	U\$S	\$
Fondos en Bancos O.E.I.	241.583,15	23.622.000,00
TOTAL	241.583,15	23.622.000,00

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

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI

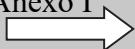


# MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PROVINCIAL

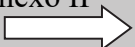
## Anexos

Anexo I



Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses

Anexo II



Conciliación Anticipo de Fondos al 31/12/2021 en Dólares Estadounidenses



# ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Proyecto BID N° 3835/OC-AR

Ejercicio N° 5

Periodo desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

(Cifras expresadas en US\$ \* )

		BID
1	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>39.537.681,35</b>
2	<b>Anticipos de Fondos</b> ( Constitucion de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)	
	Ingreso desembolso 23	4.332.200,00
	Ingreso desembolso 26	6.754.702,00
	Ingreso desembolso 28	7.928.603,00
2	<b>Total Anticipos de Fondos del Ejercicio</b>	<b>19.015.505,00</b>
3	<b>Justificaciones de Anticipos de Fondos</b> (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)	
	Solicitud Nro. 22	3.142.704,66
	Solicitud Nro. 24	2.676.284,47
	Solicitud Nro. 25	2.547.287,57
	Solicitud Nro. 27	6.458.625,67
3	<b>Total de Justificaciones</b>	<b>14.824.902,37</b>
4	<b>Otras solicitudes de desembolso</b> (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)	
4	<b>Total otros desembolsos</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Costos Financieros Capitalizados</b>	
	F.I.V.	
	Intereses	
5	<b>Total Costos Financieros</b>	<b>0,00</b>
6	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)</b>	<b>58.553.186,35</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos

  
 Alejandro P. Morbelli  
 Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI

## CONCILIACION DEL ANTICIPO DE FONDO

Prestamo BID N° 3835/OC-AR


Ejercicio N° 5

Periodo 01/01/2021 al 31/12/2021

Expresado en Dólares Estadounidenses

<b>I</b>	<b><u>Anticipo de Fondo al Inicio del Ejercicio:</u></b>	
<b>A</b>	<b>Saldo del AF al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero</b>	<b>847.029,21</b>
<b>B</b>	(MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	<b>4.033.027,84</b>
	Ajuste centavos UEPEX	<b>0,01</b>
<b>C</b>	<b>Saldo de AF según OPS1 al cierre del ejercicio anterior</b>	<b>4.880.057,06</b>
<b>II</b>	<b><u>Movimientos del Ejercicio:</u></b>	
<b>D</b>	Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2 )	<b>19.015.505,00</b>
<b>E</b>	(MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3 )	<b>14.824.902,37</b>
<b>F</b>	<b>Total Movimientos del Ejercicio</b>	<b>4.190.602,63</b>
<b>III</b>	<b><u>Saldo del Anticipo de Fondo al cierre del ejercicio:</u></b>	
<b>G</b>	<b>Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según OPS1 (C+F)</b>	<b>9.070.659,69</b>
<b>H</b>	(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	<b>4.963.065,71</b>
<b>I</b>	(MAS) Retenciones a Pagar al cierre del ejercicio	<b>117.922,13</b>
<b>J</b>	<b>Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según Estado Financiero</b>	<b>4.225.516,11</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos



Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI



## MINISTERIO DEL INTERIOR DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PROVINCIAL

# Información Complementaria



Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2021 en Pesos



Estado de Fuentes y Usos de Fondos al 31/12/2021 en Pesos



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021 en Pesos

# ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 5

Periodo: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Acumulado expresado en pesos

<u>ACTIVOS</u>		2020	2021
<b>ACTIVOS</b>			
<b>DISPONIBILIDADES</b>			
Caja y Bancos (Nota 3 )		300.881.958,36	641.274.976,29
Subtotal		300.881.958,36	641.274.976,29
<b>CREDITOS</b>			
Fondos en Bancos O.E.I. (Nota 16)		0,00	23.622.000,00
Subtotal		0,00	23.622.000,00
<b>INVERSIONES BID y APOORTE LOCAL</b>			
Componente 1		656.743.511,31	1.070.759.219,33
Componente 2		1.656.250.023,41	2.932.249.367,64
Componente 3		45.397.542,39	77.579.269,50
Diferencia ajuste Uepex		0,00	0,05
Subtotal		2.358.391.077,11	4.080.587.856,52
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.659.273.035,47</b>	<b>4.745.484.832,81</b>
<b>PASIVOS</b>			
Deudas (Nota 9)		23.996.826,43	11.899.025,15
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>23.996.826,43</b>	<b>11.899.025,15</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
APORTE BID (Nota 5 )		1.694.538.302,44	3.514.280.462,09
APORTE LOCAL (Nota 6)		657.109.685,97	893.440.481,97
Subtotal		2.351.647.988,41	4.407.720.944,06
DIFERENCIA DE CAMBIO		283.628.220,63	325.864.863,60
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>2.635.276.209,04</b>	<b>4.733.585.807,66</b>
<b>TOTAL PASIVO + P. NETO</b>		<b>2.659.273.035,47</b>	<b>4.745.484.832,81</b>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI

# ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS

Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 5

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Expresado en pesos

	Movimientos Acumulados a 31/12/2020	Movimientos del Año del 01/01/2021 al 31/12/2021	Acumulado al Cierre del Ejercicio al 31/12/2021
<b>Orígenes de Fondos:</b>			
Prestamo BID (Nota 5)	1.694.538.302,44	1.819.742.159,65	3.514.280.462,09
<b>Total Prestamo BID</b>	<b>1.694.538.302,44</b>	<b>1.819.742.159,65</b>	<b>3.514.280.462,09</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes TGN (Nota 6)	657.109.685,97	236.330.796,00	893.440.481,97
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>657.109.685,97</b>	<b>236.330.796,00</b>	<b>893.440.481,97</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>2.351.647.988,41</b>	<b>2.056.072.955,65</b>	<b>4.407.720.944,06</b>
<b>Usos de Fondos:</b>			
<b>Préstamo BID</b>			
Componente 1	501.706.504,32	304.527.980,76	806.234.485,08
Componente 2	1.359.923.292,58	1.175.431.199,36	2.535.354.491,94
Componente 3	43.745.284,90	32.181.727,11	75.927.012,01
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>1.905.375.081,80</b>	<b>1.512.140.907,23</b>	<b>3.417.515.989,03</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Componente 1	155.037.006,99	109.487.727,26	264.524.734,25
Componente 2	296.326.730,83	100.568.144,87	396.894.875,70
Componente 3	1.652.257,49	0,00	1.652.257,49
<b>Total Inversiones Locales</b>	<b>453.015.995,31</b>	<b>210.055.872,13</b>	<b>663.071.867,44</b>
Diferencia ajuste Uepex	0,00	0,05	0,05
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>2.358.391.077,11</b>	<b>1.722.196.779,36</b>	<b>4.080.587.856,52</b>
Subtotal BID	-210.836.779,36	307.601.252,42	96.764.473,06
Subtotal Aporte Local	204.093.690,66	26.274.923,87	230.368.614,53
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>-6.743.088,70</b>	<b>333.876.176,29</b>	<b>327.133.087,59</b>
Diferencia de Cambio	283.628.220,63	42.236.642,92	325.864.863,55
Retenciones a pagar BID	17.281.239,13	-5.382.213,98	11.899.025,15
Retenciones a pagar Aporte Local	6.715.587,30	-6.715.587,30	0,00
Fondos en Bancos O.E.I ( Nota 16 )	0,00	-23.622.000,00	-23.622.000,00
<b>TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS</b>	<b>300.881.958,36</b>	<b>364.015.017,93</b>	<b>641.274.976,29</b>
Fondos BID al cierre no aplicados	88.368.081,64	344.455.681,36	432.823.763,00
Fondos Aporte Local al cierre no aplicados	212.513.876,72	-4.062.663,43	208.451.213,29
<b>TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (Nota 3)</b>	<b>300.881.958,36</b>	<b>340.393.017,93</b>	<b>641.274.976,29</b>

(\*) las cifras se exponen sin redondeos.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSYE#MI

# ESTADO DE INVERSIONES


Préstamo BID 3835/OC-AR

Ejercicio N° 5

Periodo desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

Expresados en pesos

Categoría de Inversión	Inversiones Acumuladas al 31/12/2020		Inversiones del Ejercicio		Total acumulado al 31/12/2021	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)
<b>Préstamo BID N° 3835/OC-AR</b>	<b>1.905.375.081,80</b>	<b>453.015.995,31</b>	<b>1.512.140.907,23</b>	<b>210.055.872,13</b>	<b>3.417.515.989,03</b>	<b>663.071.867,44</b>
<b>Comp. 1 - Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Sistemas</b>	<b>501.706.504,32</b>	<b>155.037.006,99</b>	<b>304.527.980,76</b>	<b>109.487.727,26</b>	<b>806.234.485,08</b>	<b>264.524.734,25</b>
Comp 1.1: De Catastro	233.781.593,35	107.563.898,42	193.163.353,58	44.536.776,28	426.944.946,93	152.100.674,70
Comp 1.2: Fortalecimiento de la Administración Financiera	237.892.902,93	46.605.906,70	106.902.708,12	64.950.950,98	344.795.611,05	111.556.857,68
Comp 1.3: Fortalecimiento de los Organos Rectores	30.032.008,04	867.201,87	4.461.919,06	0,00	34.493.927,10	867.201,87
<b>Comp. 2 - Fondo de Inversiones para el Desarrollo</b>	<b>1.359.923.292,58</b>	<b>296.326.730,83</b>	<b>1.175.431.199,36</b>	<b>100.568.144,87</b>	<b>2.535.354.491,94</b>	<b>396.894.875,70</b>
Comp 2.1: Fondo Inicial	1.359.923.292,58	296.326.730,83	1.175.431.199,36	100.568.144,87	2.535.354.491,94	396.894.875,70
<b>Administración y Gestión del Programa</b>	<b>43.745.284,90</b>	<b>1.652.257,49</b>	<b>32.181.727,11</b>	<b>0,00</b>	<b>75.927.012,01</b>	<b>1.652.257,49</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.905.375.081,80</b>	<b>453.015.995,31</b>	<b>1.512.140.907,23</b>	<b>210.055.872,13</b>	<b>3.417.515.989,03</b>	<b>663.071.867,44</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>		<b>2.358.391.077,11</b>		<b>1.722.196.779,36</b>		<b>4.080.587.856,47</b>
<b>PARI PASSU</b>	<b>80,79%</b>	<b>19,21%</b>	<b>87,80%</b>	<b>12,20%</b>	<b>83,75%</b>	<b>16,25%</b>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio

IF-2022-26970355-APN-DGPYPSE#MI



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
Las Malvinas son argentinas

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:**

**Referencia:** BID 3835 EEFF 2021 - Notas modificadas

---

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



Alejandro P. Morbelli  
Socio



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
Las Malvinas son argentinas

**Nota**

**Número:**

**Referencia:** Carta de representación Estados Financieros BID 3835 CROWE

**A:** Alejandro Morbelli (CROWE),

**Con Copia A:** Daniel De Giano (DAFPSYE#MI), Matías Noel Copes (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 2021 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 2021 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.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
Las Malvinas son argentinas

**Nota**

**Número:**

**Referencia:** Carta de representación Estados Financieros BID 3835

**A:** Juan Luis Gómez Reino (Jefe de Proyecto),

**Con Copia A:** Daniel De Giano (DAFPSYE#MI), Matías Noel Copes (DAFPSYE#MI),

---

**De mi mayor consideración:**

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. en relación con el examen que efectuara la auditoria externa sobre los estados financieros de la referencia con el objeto de confirmarles las siguientes manifestaciones que les anticipamos en forma oral durante el transcurso del trabajo de auditoria:

- Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 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 2021 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, 27 de abril de 2022

Lic. Mónica Varela  
Directora General de DiGePPSE  
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 Auditoria 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 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021. 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 observaciones en el control interno que consideramos de suficiente importancia para merecer la atención de la Coordinación. Si bien no afectan nuestra opinión sobre los Estados Financieros por el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, 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.

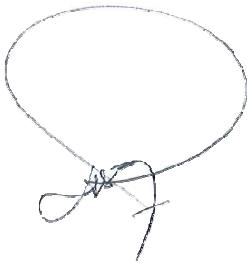
El informe se encuentra ordenado siguiendo los componentes nombrados en la NIA 315 aunque sólo se exponen aquellos en los que hemos encontrado observaciones. Para facilitar la lectura del presente informe, lo hemos dividido en las siguientes secciones:

- 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, consisting of a large loop and a smaller loop below it.

Alejandro Morbelli

Socio

Cánepa, Kopec y Asociados SRL

## 1) RESUMEN EJECUTIVO

El presente resumen enuncia las principales observaciones detectadas o situaciones encontradas durante nuestra auditoría de los Estados Financieros por el periodo iniciado el 01 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 del Programa de “Fortalecimiento de la Gestión Provincial” Entre las principales observaciones podemos mencionar:

- Hemos verificado una sub-ejecución del presupuesto proyectado para el programa en la mayoría de las subcategorías del programa ascendiendo lo ejecutado en el periodo a un 55,78% de los fondos BID y del 48,56% de fondos locales.
- Hemos constatado que el programa no emite los Estados Financieros directamente desde el sistema UEPEX existiendo reclasificaciones manuales entre cuentas.
- Hemos realizado auditoría técnica en las obras “Refuncionalización de la Avenida Costanera de la Ciudad de Mendoza Tramo Ruta Provincial 24 (Mendoza)” y “Centro de Exposiciones y Convenciones Cordineu (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 a 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 que representa el 32,58% de las inversiones del período, a efectos de validar los gastos incluidos en cada componente.

	Importe por Categoría USD		Muestra seleccionada USD		Porcentaje de la Muestra	
	BID	AL	BID	AL	BID	AL
<b>Componente 1</b>	3.195.555,62	1.246.494,78	763.551,27	112.063,87	23,89%	8,99%
<b>Componente 2</b>	12.217.551,96	1.120.855,10	4.591.139,61	424.068,10	37,58%	37,83%
<b>Componente 3</b>	341.832,66	0,00	13.275,42	0,00	3,88%	0,00%
<b>Total</b>	15.754.940,24	2.367.349,88	5.367.966,29	536.131,97	34,07%	22,65%
	<b>18.122.290,12</b>		<b>5.904.098,26</b>		<b>32,58%</b>	

Del análisis efectuado no existen observaciones que reportar.

2. De la revisión del Presupuesto Operativo Anual contra la ejecución del programa durante el periodo, hemos podido observar una sub-ejecución en la mayoría de los subcomponentes del préstamo. Según el siguiente detalle:

Componente	Ejecución Estimada del año 2021		Reporte de pagos 2021		%	
	BID	Local	BID	Local	BID	Local
<b>1.- Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera</b>	<b>8.837.792,66</b>	<b>1.535.583,81</b>	<b>3.195.555,62</b>	<b>1.246.494,78</b>	<b>36,16%</b>	<b>81,17%</b>
<b>1.1 Fortalecimiento de la Administración Tributaria y sistemas de Catastro</b>	<b>6.328.046,26</b>	<b>1.109.689,56</b>	<b>2.027.493,60</b>	<b>491.420,60</b>	<b>32,04%</b>	<b>44,28%</b>
1.1.1 Sistemas de Información Territorial Modernizados	4.767.028,36	836.235,65	1.483.408,91	360.655,66	31,12%	43,13%
1.1.2 Sistemas de Registros de la Propiedad Modernizados	1.219.608,69	213.205,23	968,20		0,08%	0,00%
1.1.3 Sistemas de Administración Tributaria Modernizados	341.409,21	60.248,68	543.116,49	130.764,94	159,08%	217,04%
<b>1.2 Fortalecimiento de la Administración Financiera</b>	<b>2.458.547,78</b>	<b>425.894,25</b>	<b>1.120.157,25</b>	<b>755.074,18</b>	<b>45,56%</b>	<b>177,29%</b>
1.2.1 Sistemas de Recursos Humanos y Planillas Modernizados	148.750,00	26.250,00			0,00%	0,00%
1.2.2 Sistemas de Administración Financiera Modernizados	1.341.235,41	231.907,83	726.411,18	704.051,80	54,16%	303,59%

Componente		Ejecución Estimada del año 2021		Reporte de pagos 2021		%	
		BID	Local	BID	Local	BID	Local
1.2.3	Sistemas de Administración de Bienes o Ecompras actualizados	920.349,57	162.414,63	112.126,48	51.022,39	12,18%	31,41%
1.2.4	Presupuesto por Resultados instalado	18.056,00	-	5.529,18		30,62%	0,00%
1.2.5	Sistemas de Inversión Pública Fortalecidos	30.156,79	5.321,79	276.090,42		915,52%	0,00%
<b>1.3</b>	<b>Fortalecimiento de los Organos Rectores</b>	<b>51.198,62</b>	<b>-</b>	<b>47.904,77</b>	<b>-</b>	<b>93,57%</b>	<b>0,00%</b>
1.3.1	Sistema de Recaudación del Convenio Multilateral Fortalecido y Optimizado	-	-			0,00%	0,00%
1.3.2	Provincias con Sistema Integrado e Identificador de Beneficiarios de Programas Sociales y Subsidios	-	-			0,00%	0,00%
1.3.3	Estudios y Seminarios para el Desarrollo de una nueva propuesta de Ley de Coparticipación	19.896,88	-	18644,384		93,71%	0,00%
1.3.4	Nueva Metodología de Estimación del PBG (Producto Bruto Geográfico)	-	-			0,00%	0,00%
1.3.5	Creación de una Agencia Federal de Catastro Nacional	31.301,74	-	28526,5124		91,13%	0,00%
1.3.6	Adquisición de software de Inteligencia de Negocios, Estadísticas, Minería de Datos y Machine Learning, CABA	-	-	733,8784		0,00%	0,00%
<b>2.- Fondo de inversiones para el desarrollo</b>		<b>19.023.492,12</b>	<b>3.339.926,54</b>	<b>12.217.551,96</b>	<b>1.120.855,10</b>	<b>64,22%</b>	<b>33,56%</b>
2.1	Fondo Inicial	19.023.492,12	3.339.926,54	12.217.551,96	1.120.855,10	64,22%	33,56%
2.2	Fondo Complementario	-	-			0,00%	0,00%
<b>Administración y Gestión del Programa</b>		<b>384.966,81</b>	<b>-</b>	<b>341.832,66</b>		<b>88,80%</b>	<b>0,00%</b>
						0,00%	0,00%
<b>Total</b>		<b>28.246.251,59</b>	<b>4.875.510,35</b>	<b>15.754.940,24</b>	<b>2.367.349,88</b>	<b>55,78%</b>	<b>48,56%</b>

### Efecto:

Subejecución del presupuesto del Programa.

### Recomendación

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

**Respuesta de la Gerencia:**

*Se describen a continuación las situaciones ocurridas que explican la diferencia entre la estimación de la ejecución que se realizó al momento de presentar el POA 2021, en diciembre de 2020, y la ejecución efectivamente realizada en el ejercicio: Respecto del componente 2 Fondo de inversiones para el desarrollo, las diferencias están relacionadas con: 1) la demora en el avance de obra de Centro de Congresos y Convenciones - PFGP-24-LPN-O- al inicio de la misma que luego se fue recuperando en los meses siguientes y no impactaría en el plazo final; 2) la demora en el inicio de la obra Nuevo Parque Industrial de la Ciudad de Itzaingó - PFGP-159-LPN-O- que se preveía en las estimaciones para mayo de 2021 y el ese ejercicio solamente se realizó el pago del anticipo en el mes de diciembre.*

*Respecto del componente 1 Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Financiera, las diferencias en las estimaciones estuvieron relacionadas con demoras en la finalización de algunos procesos de adquisición de bienes y en alguna demora en la presentación de productos de las firmas ya contratadas, situación esta última que se recuperó con posterioridad y no afectará el plazo de la contratación*

**b) Información y Comunicación:****Hallazgo:**

Se observa que los Estados contables no surgen completamente del UEPEX y deben 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 bienes del componente 3 de fuente de financiamiento BID (1.03.01.03.02.00) pagos por USD 255.605,22 los cuales debieron estar contabilizados en el componente 1 de fuente 22.

**Efecto:**

Que los estados contables no reflejen la información de forma en 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:***

*Los valores de los reportes contables UEPEX (Balance general, Sumas y saldos, mayores etc), surgen de procesos automatizados configurados previamente y vinculan el Estados de Inversiones con la contabilidad. A excepción de las diferencias de cambio, no se realizaron otros registros de asientos manuales en el sistema Uepex, ni registros extracontables. Al momento de realizar los estados financieros, se verificó válida de información del Estado de Inversiones.*

*La diferencia observada por U\$S 255.605,22, surge de un error en la vinculación entre la las cuentas contables y los registros en los estados de inversiones, correspondientes a los siguientes comprobantes:*

<i>AP</i>	<i>Monto U\$S</i>
<i>202100210</i>	<i>733,88</i>
<i>202100311</i>	<i>127.383,83</i>
<i>202100516</i>	<i>127.487,52</i>
<i>Total</i>	<i>255.605,22</i>

*En el presente período se realizarán los registros que corrijan la vinculación errónea, y se reforzarán los controles existentes.*

*Con respecto a la diferencia existente del EOAF y los registros contables, se detectan que la misma es de un período anterior al auditado. Corresponde a los aportes locales ("Cuenta contable" Aporte TGN). Se infiere que surge de un error en la configuración del EOAF.*

*La diferencia se compone de los siguientes comprobantes:*

<i>AP</i>	<i>Monto U\$S</i>
<i>201800542</i>	<i>360,48</i>
<i>201800543</i>	<i>1.560,18</i>

Total 1.920,66

*Se realizará la consulta al soporte técnico del sistema UEPEX, a fin de evaluar si es posible su corrección.*

### **c) Monitoreo y Seguimiento**

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

#### **1) Re-funcionalización Av. Costanera Tramo: Ruta Provincial N°24**

La visita de auditoría técnica se realizó el 20 de abril del 2022 en compañía del Ing. José Expósito Responsable de obra por parte de Vialidad Provincial Diego Giménez de VPV y el Inspector de obra.

El proyecto consiste en la Re funcionalización de 4.5 km de la Av. Costanera de la ciudad de Mendoza. La Avenida costanera bordea a ambos lados al canal Cacique Guaymallen que toma agua pluvial de la ciudad de Mendoza y parte proveniente de riego. Se realizaron ensanches peatonales de puentes Ramírez, Lavalle, Corrientes, Garibaldi, Brasil, Adolfo Calles, Modernización de toda la red eléctrica de los semáforos, dos semáforos nuevos de la Bajada Orrayabe y calle Matienzo, dos Arcos de lectura de velocidad en ambas manos, 6 carteles pantallas Leds, indicadores de calles en los semáforos. Se realizó toda la traza nueva de la Rotonda del Avión colocando un Morane Saulnier MS 760 Paris III de la brigada aérea de Mendoza del año 1958. Veredas nuevas, baldosas con lectura para no videntes, ciclovías, barandas nuevas y reinstalación de otras, Iluminación peatonal, provisión de dos torres de media tensión. Se reparó pavimentos de hormigón en mal estado. La empresa encargada es Petersen, Thiele y Cruz SAC YM.

La obra se encuentra finalizada al 100% según planos y pliegos. Se observó dos postes de iluminación desnivelados con respecto a los otros y con severas fallas estructurales relacionadas a la sección del caño del poste, se recomienda inmediata reparación

Se incluye anexo fotográfico

#### **2) Centro de Congresos y Convenciones de la Ciudad de Neuquén**

La visita de auditoría técnica se realizó el 19 de abril del 2022 en compañía del Arq. Mauro Ramírez Director de obra y por parte de la empresa MOCCIOLA el Ing. Bruno Taina.

Las obras contemplan la construcción y puesta en funcionamiento del Centro de Exposiciones y Convenciones Cordineu (CECCoN) en la Isla132 de la ciudad de Neuquén que cuenta con una superficie cubierta de 3.223,15 m2, superficie semicubierta de 537,29 y Áreas Exteriores de 5.134,17 m2. La superficie total destinada a Salas es de 1.385 m2 y se compone de dos salas principales de 775 m2 y 610 m2, con paneles acústicos móviles para su subdivisión en salas menores. El área cubierta contempla además hall de acceso, cafetería, depósito, administración y demás áreas de servicio. En el exterior se dispone de una superficie descubierta para estacionamiento de vehículos, área de carga y descarga, plaza pública y áreas exteriores de exposición al aire libre. La empresa encargada es Empresa Constructora Roque Mocchiola S.A.

La obra se encuentra al 86,04% según último certificado La misma presenta un pequeño desfasaje de tiempos producto de la realización de obras complementarias, no obstante, se encuentra en ejecución según planos licitatorios y pliegos generales. Se incluye anexo fotográfico.

***Respuesta de la Gerencia:***

*De acuerdo a los registros del área de monitoreo de contratos la obra se encuentra en correcta ejecución según el Plan de Trabajo (incluso un poco por encima de lo previsto en el mismo)*

### 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. No obstante, se destaca que la actualización de los mismos refiere fundamentalmente a las denominaciones actuales de las áreas y no impide el debido cumplimiento de los procedimientos, conforme la normativa del programa, así como tampoco impide los controles internos de modo alguno*

**Estado de Implementación:** No implementado

#### 4) ANEXO FOTOGRAFICO

Re-funcionalización Av. Costanera Tramo: Ruta Provincial N°24









Centro de Congresos y Convenciones de la Ciudad de Neuquén

