

**PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO  
ELÉCTRICO EN LAS DISTINTAS  
REGIONES DEL PAÍS**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO  
BID N° 2514/OC-AR**

**INFORME FINANCIERO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(presentado en forma comparativa con el  
Informe Financiero al 31 de diciembre de 2017)**

# **PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ELÉCTRICO EN LAS DISTINTAS REGIONES DEL PAÍS**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO CELEBRADO ENTRE LA NACIÓN ARGENTINA  
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO  
(BID N° 2514/OC-AR)**

## **INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**(presentado en forma comparativa con el  
Informe Financiero al 31 de diciembre de 2017)**

### **CAPÍTULO**

### **CONTENIDO**

- |   |   |
|---|---|
| 1 | ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA        |
| 2 | CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA            |
| 3 | DECLARACIÓN DE LA GERENCIA DEL PROGRAMA |

**PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ELÉCTRICO EN LAS DISTINTAS REGIONES  
DEL PAÍS**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO CELEBRADO ENTRE LA NACIÓN ARGENTINA  
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO  
(BID N° 2514/OC-AR)**

**INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**(presentado en forma comparativa con el  
Informe Financiero al 31 de diciembre de 2017)**

**CONTENIDO**

---

**CAPÍTULO 1. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Informe de los auditores independientes.

Estados financieros expresados en dólares estadounidenses.

- 1.1. Estado de inversiones acumuladas del Programa al 31 de diciembre de 2018 (presentado en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017).
- 1.2. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del Programa correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 (presentado en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017).
- 1.3. Notas a los estados financieros del Programa correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 (presentado en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017).

**CAPÍTULO 2. CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**

Memorándum a la Dirección.

Informe de Control Interno al 31 de diciembre de 2018.

**CAPÍTULO 3. DECLARACIÓN DE LA GERENCIA DEL PROGRAMA**

Carta de Gerencia.

# **CAPÍTULO 1**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

### **DEL PROGRAMA**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señores Directores del  
**PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ELÉCTRICO EN LAS DISTINTAS  
REGIONES DEL PAÍS**

CUIT N°: 30-70787978-1

Domicilio legal: Bartolomé Mitre 760, Piso 3º  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

---

### **1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las Distintas Regiones del País en el Marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa de Abastecimiento Eléctrico en las Distintas Regiones del País en el Marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad" o el "Programa"), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las Distintas Regiones del País en el Marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad ("UEP") y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2514/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID") y con aportes del Gobierno de la República Argentina, que comprenden el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018 y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio finalizado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las Distintas Regiones del País en el Marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 2514/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

### **2. Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo 5, "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la UEP del Programa 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") junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros establecidos por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 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.

### **3. Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización**

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

- a) En la nota 2.2. a los estados financieros adjuntos se describe la base contable. En ella se señala que el estado de inversiones acumuladas y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo.
- b) En el segundo párrafo de la nota 2.1 a los estados financieros adjuntos se menciona que éstos han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 2514/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la UEP y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes de los mencionados.

### **4. Responsabilidades de la Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa en relación con los estados financieros**

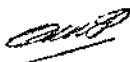
La Dirección de la UEP es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 2514/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, como así también del control interno que la Dirección de la UEP considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección 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, debida 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 intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.



- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Dirección.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Dirección de la UEP, entre otras cuestiones, el alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Dirección de la UEP una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les comunicamos todas las relaciones y demás cuestiones de las que se espera razonablemente que puedan afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 25 de abril de 2019.

**DELOITTE & Co. S.A.**

(Registro de Soc. Com.

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)

**Alejandra M. Palombo (Socia)**

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 24

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades únicas e independientes y legalmente separadas. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no brinda servicios a los clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de DTTL y sus firmas miembros puede verse en el sitio web [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A, 3TR, United Kingdom.

ESTADOS FINANCIEROS

EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES



(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.  
(\*\*) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID.  
(\*\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.  
Las notas 1 a 13 (numeral 1, 3) forman parte integrante de este estado.

**Ing. AL EJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

1.1 ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentado en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses) (\*)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31.12.2016		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL 31.12.2017		% DE AVANCE (****)	SALDO DISPONIBLE AL 31.12.2017	
Nro. (*)	Nombre (**)	BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.2514	ABASTECIMIENTO ELÉCTRICO	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00	92.942.082,32	87.560.218,32	5.457.755,30	7.227.454,15	98.399.837,62	94.787.672,47	80,49%	22.068.630,46	25.285.314,01
1.2514.01000000	Costos Directos en Obras	112.600.000,00	112.600.000,00	112.600.000,00	112.600.000,00	92.543.925,31	85.350.649,63	5.392.537,29	6.862.480,14	97.936.462,60	92.213.129,77	84,44%	15.132.005,48	20.459.856,71
1.2514.01000000.01	Buenos Aires	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	29.684.280,35	27.749.313,45	816.644,59	4.972.163,85	30.500.924,93	32.721.477,30	79,03%	9.499.075,07	7.278.522,71
1.2514.01000000.02	Entre Ríos	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	4.217.318,78	9.803.593,41	181.356,33	0,00	4.398.675,11	9.803.593,41	142,02%	601.324,89	-4.803.593,41
1.2514.01000000.03	Santa Fe	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	11.808.572,29	9.048.056,50	605.961,53	-371,63	12.414.533,82	9.047.694,87	85,17%	185.466,18	3.552.315,11
1.2514.01000000.04	Córdoba	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	13.591.770,55	10.219.346,38	0,00	0,01	13.591.770,55	10.219.346,39	59,53%	6.408.229,45	9.780.653,61
1.2514.01000000.05	San Luis	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	19.505.211,57	13.898.501,82	0,00	-215,00	19.505.211,57	13.898.286,82	111,34%	-4.505.211,57	1.101.713,11
1.2514.01000000.06	Chubut	0,00	0,00	0,00	0,00	830.454,82	0,00	495.953,28	121.111,49	1.326.408,10	121.111,49	-	-1.326.408,10	-1.121.111,49
1.2514.01000000.08	Salta	0,00	0,00	0,00	0,00	367.316,74	746.564,33	1.807.635,06	808.173,93	2.174.951,80	1.554.738,26	-	-2.174.951,80	-1.554.738,26
1.2514.01000000.06	Jujuy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468.468,08	72.986,56	468.468,08	72.986,56	-	-468.468,08	-72.986,56
1.2514.02000000	Chaco	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	12.539.000,21	13.885.273,74	1.016.518,43	888.630,93	13.555.518,64	14.773.904,67	70,82%	6.444.481,36	5.226.085,31
1.2514.02000000.01	Ingeniería, Supervisión y Administración	7.400.000,00	7.400.000,00	7.400.000,00	7.400.000,00	398.157,01	1.564.568,69	65.218,01	364.974,01	463.375,02	1.929.542,70	16,17%	6.936.624,98	5.470.457,31
1.2514.02000000.02	Administración, Inspección y Auditoría	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	398.157,01	1.564.568,69	65.218,01	364.974,01	463.375,02	1.929.542,70	22,16%	4.936.624,98	3.470.457,31
1.2514.02000000.03	Estudios	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00
1.2514.87000000.01	CAPITALIZATION CHARGES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645.000,00	0,00	0,00	645.000,00	0,00	0,00%	0,00	-645.000,00
1.2514.87000000.02	F.I.V.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
1.2514.87000000.03	INTEREST CAPITALIZATION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645.000,00	0,00	0,00	645.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
1.2514.88000000	PENDIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
TOTAL		120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00	92.942.082,32	87.560.218,32	5.457.755,30	7.227.454,15	98.399.837,62	94.787.672,47		22.068.630,46	25.285.314,01
TOTAL BID + A. LOCAL		50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	51,49%	48,51%	43,02%	56,98%	50,93%	49,07%		46,60%	53,40%
PARI PASSU														

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.  
(\*\*) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID  
(\*\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.  
Las notas 1 a 13 (numeral 1.3) forman parte integrante de este estado.

Ing. WALTER RAMIREZ  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

Ing. ALEJANDRO NEME  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



**1.2 ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(presentado en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)

	Acumulado al inicio del ejercicio 2018	Movimiento del Ejercicio 2018	Acumulado al cierre del ejercicio 2018
<b>Orígenes</b>			
<b>Total Préstamo BID N° 2514/OC-AR</b>	<b>101.000.000,00</b>	<b>14.000.000,00</b>	<b>115.000.000,00</b>
Desembolso N° 1	2.200.000,00		2.200.000,00
Desembolso N° 3	8.400.000,00		8.400.000,00
Desembolso N° 7	2.400.000,00		2.400.000,00
Desembolso N° 10	19.000.000,00		19.000.000,00
Desembolso N° 14	7.300.000,00		7.300.000,00
Desembolso N° 16	8.800.000,00		8.800.000,00
Desembolso N° 18	27.900.000,00		27.900.000,00
Desembolso N° 23	10.000.000,00		10.000.000,00
Desembolso N° 27	7.500.000,00		7.500.000,00
Desembolso N° 31	6.000.000,00		6.000.000,00
Desembolso N° 34	1.500.000,00		1.500.000,00
Desembolso N° 36		7.000.000,00	7.000.000,00
Desembolso N° 38		7.000.000,00	7.000.000,00
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>111.513.834,64</b>	<b>(2.254.909,28)</b>	<b>109.258.925,36</b>
Aporte del Gobierno Central	15.007.877,84	283.807,55	15.291.685,39
Aporte de la CAF (nota 1.4)	64.228.556,44	(9.687.292,74)	54.541.263,70
Aporte de las Provincias	32.277.400,36	7.148.575,91	39.425.976,27
Aporte venta de pliegos			
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>212.513.834,64</b>	<b>11.745.090,72</b>	<b>224.258.925,36</b>
<b>Uso de Fondos:</b>			
<b>Fondos BID (nota 9)</b>	<b>(98.445.450,49)</b>	<b>(12.781.046,57)</b>	<b>(111.226.497,06)</b>
- Comp. I Ingeniería Sup. y Adm.	(463.375,03)	(54.719,76)	(518.094,79)
- Comp. II Inv. En la red de Trans. Eléct.	(97.982.075,46)	(12.726.326,81)	(110.708.402,27)
- Comp. III Escalamientos e imprevistos			
<b>Aportes Locales</b>	<b>(98.216.097,63)</b>	<b>(10.051.614,20)</b>	<b>(108.267.711,83)</b>
- Comp. I Ingeniería Sup. y Adm.	(1.927.041,24)	(642.220,10)	(2.569.261,34)
- Comp. II Inv. En la red de Trans. Eléct.	(95.644.056,39)	(9.409.394,10)	(105.053.450,49)
- Comp. III Escalamientos e imprevistos	-	-	-
- Comp. IV Com. de Fto. y Gtos. de Eval. del Pmo.	(645.000,00)	-	(645.000,00)
<b>Total de inversiones</b>	<b>(196.661.548,12)</b>	<b>(22.832.660,77)</b>	<b>(219.494.208,89)</b>
<b>Otras Aplicaciones</b>	<b>(21.635,07)</b>	<b>203.548,00</b>	<b>181.912,93</b>
- Diferencia de conversión	(50.695,96)	179.632,30	128.936,34
- Otros Aportes	29.060,89	23.915,70	52.976,59
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS (nota 10)</b>	<b>(196.683.183,18)</b>	<b>(22.629.112,77)</b>	<b>(219.312.295,96)</b>
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR BID (notas 9)	2.554.549,51	1.218.953,43	3.773.502,94
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	13.297.737,01	(12.306.523,48)	991.213,55
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	(21.635,07)	203.548,00	181.912,94
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (nota 4)</b>	<b>15.830.651,46</b>	<b>(10.884.022,06)</b>	<b>4.946.629,43</b>

Las cifras se exponen sin redondeos. Las notas 1 a 13 (numeral 1.3) forman parte integrante de este estado.

Ing. WALTER RAMÍREZ  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

Ing. ALEJANDRO NEME  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte


DELOITTE & Co. S.A.


ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

**1.2 ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(presentado en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)


	Acumulado al inicio del ejercicio 2017	Movimiento del Ejercicio 2017	Acumulado al cierre del ejercicio 2017
<b>Orígenes</b>			
<b>Total Préstamo BID N° 2514/OC-AR</b>	<b>99.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>101.000.000,00</b>
Desembolso N° 1	2.200.000,00		2.200.000,00
Desembolso N° 3	8.400.000,00		8.400.000,00
Desembolso N° 7	2.400.000,00		2.400.000,00
Desembolso N° 10	19.000.000,00		19.000.000,00
Desembolso N° 14	7.300.000,00		7.300.000,00
Desembolso N° 16	8.800.000,00		8.800.000,00
Desembolso N° 18	27.900.000,00		27.900.000,00
Desembolso N° 23	10.000.000,00		10.000.000,00
Desembolso N° 27	7.500.000,00		7.500.000,00
Desembolso N° 31	6.000.000,00		6.000.000,00
Desembolso N° 34		1.500.000,00	1.500.000,00
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>90.650.919,30</b>	<b>20.862.915,34</b>	<b>111.513.834,64</b>
Aporte del Gobierno Central	11.421.391,11	3.586.486,73	15.007.877,84
Aporte de la CAF	51.047.045,47	13.181.510,97	64.228.556,44
Aporte de las Provincias	28.182.428,72	4.094.917,64	32.277.400,36
Aporte venta de pliegos			
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>190.150.919,30</b>	<b>22.362.915,34</b>	<b>212.513.834,64</b>
<b>Uso de Fondos:</b>			
<b>Fondos BID</b>	<b>(92.942.082,33)</b>	<b>(5.503.368,16)</b>	<b>(98.445.450,49)</b>
- Comp. I Ingeniería Sup. y Adm.	(398.157,02)	(65.218,01)	(463.375,03)
- Comp. II Inv. En la red de Trans. Eléct.	(92.543.925,31)	(5.438.150,15)	(97.982.075,46)
- Comp. III Escalamientos e imprevistos			
<b>Aportes Locales</b>	<b>(87.560.218,33)</b>	<b>(10.655.879,30)</b>	<b>(98.216.097,63)</b>
- Comp. I Ingeniería Sup. y Adm.	(1.564.568,69)	(362.472,55)	(1.927.041,24)
- Comp. II Inv. En la red de Trans. Eléct.	(85.350.649,64)	(10.293.406,75)	(95.644.056,39)
- Comp. III Escalamientos e imprevistos			
- Comp. IV Com. de Fto. y Gtos. de Eval. del Pmo.	(645.000,00)	-	(645.000,00)
<b>Total de inversiones</b>	<b>(180.502.300,66)</b>	<b>(16.159.247,46)</b>	<b>(196.661.548,12)</b>
<b>Otras Aplicaciones</b>	<b>4.025,30</b>	<b>(25.660,37)</b>	<b>(21.635,07)</b>
- Diferencia de conversión	(20.026,93)	(30.669,03)	(50.695,96)
- Otros Aportes	24.052,23	5.008,66	29.060,89
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>(180.498.275,36)</b>	<b>(16.184.907,83)</b>	<b>(196.683.183,18)</b>
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR BID	6.557.917,67	(4.003.368,16)	2.554.549,51
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	3.090.700,98	10.207.036,04	13.297.737,01
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	4.025,30	(25.660,37)	(21.635,07)
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR</b>	<b>9.652.643,95</b>	<b>6.178.007,51</b>	<b>15.830.651,46</b>

Las cifras se exponen sin redondeos. Las notas 1 a 13 (numeral 1.3) forman parte integrante de este estado.

  
**Ing. WALTER RAMÍREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

1.1 Naturaleza del Programa


El 26 de marzo de 2011 se firma el Contrato de Préstamo del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País en el marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad (Contrato de Préstamo BID N° 2514/OC-AR). Tal como lo establece la cláusula 6.01 de sus Estipulaciones Especiales su vigencia se inicia a partir de la fecha de suscripción.


El objetivo general del Programa es apoyar el incremento de la eficiencia y confiabilidad del abastecimiento eléctrico en las distintas regiones del sistema eléctrico argentino. Las obras permitirán superar los problemas y riesgos que enfrenta el sector de transporte de energía eléctrica en la Argentina.

Los objetivos específicos del Programa son: (i) recuperar la capacidad de transmisión de energía eléctrica a nivel provincial; y (ii) aumentar la eficiencia y confiabilidad del sistema de transmisión y distribución.


1.2 Financiamiento del Plan Federal de Transporte Eléctrico

Tal como se establece en el Convenio entre el Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios y el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas firmado el 18 de marzo de 2011, la primera etapa del “Plan Federal de Transporte Eléctrico II” incluye una obra por cada jurisdicción provincial y prevé una inversión de dólares estadounidenses de ciento veinte millones (U\$S 120.000.000). Esta etapa se denomina “Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País” y cuenta con el setenta por ciento (70%) de financiamiento aprobado por parte del Directorio de la Corporación Andina de Fomento (Contrato de Préstamo CAF N° 6566) equivalente a dólares estadounidenses ochenta y cuatro millones (U\$S 84.000.000) mientras que, el restante treinta por ciento (30%) de dólares estadounidenses treinta y seis millones (U\$S 36.000.000), será asumido por las contrapartes locales.

  
Ing. WALTER RAMÍREZ  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
Ing. ALEJANDRO NEME  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

  
ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)

Ante la necesidad de mayores fondos para completar esta primera etapa del Plan Federal de Transporte Eléctrico II, se gestionó la complementación con un préstamo adicional por parte del Banco Interamericano de Desarrollo (Contrato de Préstamo BID N° 2514/OC-AR), por una suma de dólares estadounidenses ciento veinte millones (US\$ 120.000.000) equiparando pari-passu al monto de los recursos ya disponibles, manteniéndose las mismas condiciones de participación financiera de las provincias impulsoras de cada obra.

1.3 Actividades del Programa

El Programa se configura en un préstamo de inversión de obras múltiples y constará de dos componentes que se describen a continuación:

Componente I: Ingeniería, Supervisión y Administración

Este componente financiará las actividades necesarias para la adecuada ejecución del Programa e incluye los estudios de factibilidad técnica, económica, ambiental y social de las obras de infraestructura incluidas en el Componente II, así como las actividades de supervisión de la operación, incluyendo la supervisión socio-ambiental, auditoría y evaluaciones requeridas.

Componente II: Inversiones en la red de transmisión eléctrica

Este componente financiará obras de expansión y de refuerzo de los sistemas de transmisión y sub-transmisión provincial y regional que forman parte del Plan Federal de Transporte de Electricidad II (PFTÉ-II). Se han pre-identificado obras elegibles al Programa. Hay obras nuevas y de repotenciación. En su conjunto, las obras alcanzan unos 837.3 kilómetros (km) de líneas de transmisión (en tensiones menores a 500-kv) e incluyen 292.5 Mega Volt Amperios (MVA) de capacidad en estaciones transformadoras y otras obras complementarias que apuntan a fortalecer la seguridad y confiabilidad del sistema.

  
Ing. WALTER RAMÍREZ

Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
Ing. ALEJANDRO NEME

Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)


1.4 Restitución de fondos no ejecutados


Con fecha 26 de julio de 2018, mediante Nota RA/325/18 el Banco de Desarrollo de América Latina le informa al Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales del Ministerio de Hacienda que la justificación enviada mediante Nota SSRFI Nro. 470/18 por un monto de 11.132.708,67 no resulta elegible, y solicita se tenga a bien proceder a la devolución de los fondos con miras al cierre definitivo del Programa.

Con fecha 30 de julio de 2018, mediante Nota 2018-36166324-APN-DGPEYPPP#MEN la Dirección General de Proyectos Estratégicos y Participación Publico Privada remite al Fondo Fiduciario para el Transporte Eléctrico Federal (CFEE) copia de la nota del Banco de Desarrollo de América Latina mencionada ut-supra. La mencionada Dirección le solicita el 2 de octubre del 2018 al CFEE, mediante NO 2018-49018920-APN-DGEYPPP#MHA, restituir los fondos por un monto de 9.711.511,19 obrantes en el extracto bancario de la cuenta Banco Nación Argentina N° 0004275941 del Proyecto (saldo total de la cuenta).


De acuerdo a lo dispuesto en la Nota C.A.F. N° 1182 del 18 de octubre de 2018, se realiza la transferencia por un total de 9.687.292,74 (neto de retención del gravamen fijado por la Ley 25.413 equivalente a 24.218,45), en concepto de devolución solicitada por el Organismo Financiador Banco de Desarrollo de América Latina (CAF) del Préstamo N° 6566, según reza en la Nota del 2 de octubre de 2018 N° 49018920 de la Dirección General de Proyectos Estratégicos y Participación Publico del Ministerio de Hacienda.

Hasta la fecha de los presentes estados financieros se encontraba pendiente de restitución el importe remanente, el cual asciende a 1.445.415,86 e incluye la retención del gravamen mencionado en el párrafo precedente.

  
Ing. WALTER RAMÍREZ  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
Ing. ALEJANDRO NEME  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

  
ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)


1.5 Obras paralizadas

DATOS GENERALES DE LAS OBRAS							EJECUCIÓN	
	SGD Acrónimo	Descripción	Tensión KV	Longlt (km)	POT (MVA)	Región - Provincia	Energización	Avance consolidado
7	JU2	Construcción de Ampliación ET Alto Padilla LAT 132 KV Alto Padilla - El Volcán - Construcción ET El Volcán	132	0	15	NOA-JUJUY	31/3/20	11%
11	BAI TII	Interconexión 132 KV Henderson - Villegas Tramo 2 Henderson - Pehuajó	132	144	30	CENTRO E - BUENOS AIRES	31/12/19	55%

Con fecha 21 de noviembre de 2018 se reunió el Comité Ejecutivo (CE) Nro. 391 del Consejo Federal de la Energía Eléctrica con el objetivo de manifestar que frente a la escasez de recursos por la que atraviesa el Comité, las interconexiones en ejecución se hallan en riesgo de paralización. Debido al carácter de fiduciante del Consejo Federal de la Energía Eléctrica, determina considerar y dar búsqueda de una solución que permita la prosecución y finalización de las obras afectadas.


En tal sentido, recomendó la posibilidad de incrementar el Fondo Nacional de Energía Eléctrica (FNEE) con el objeto que una parte sea aplicada como Aporte Extraordinario de las Provincias, con carácter taxativo y transitorio, siendo la finalidad del mismo atender con el 50% de los recursos recaudados las obras eléctricas del CAF en ejecución, dentro de las cuales se enumeran taxativamente en dicho documento las dos mencionadas previamente como paralizadas.

Mediante Resolución 366/2018-APN-SGE#MHA, en su considerando el CE establece “que con la progresiva adecuación del cargo destinado al FNEE se incrementará gradualmente el financiamiento genuino de dicho Fondo y, por lo tanto, de las obras de infraestructura eléctrica a las que se destinan sus recursos...”, resolviendo en la citada norma el incremento en el valor de los gravámenes a partir del 1° de febrero de 2019.

  
**Ing. WALTER RAMÍREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



- 1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)

## 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES


### 2.1 Presentación de estados financieros

Los presentes estados financieros han sido preparados extracontablemente por la UEP consolidando línea por línea la información correspondiente al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de la fuente de financiamiento BID (Contrato de Préstamo BID N° 2514/OC-AR- Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País en el marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad) y la fuente de financiamiento local: Gobierno Nacional, Provincias y la Corporación Andina de Fomento (Contrato de Préstamo CAF N° 6566 - Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País).

Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 2514/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.


### 2.2 Bases de preparación - Normas contables aplicadas

Los estados financieros han sido preparados y expuestos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores ("IFAC", por su sigla en inglés), y con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, emitidas por ese Banco.

  
**Ing. WALTER RAMÍREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)

La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo.

Los registros contables del Programa son llevados en la moneda contable de la operación (dólares estadounidenses) y en moneda local (pesos). Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses.


En el apartado 2.5 de esta nota se describe el procedimiento seguido para la conversión de los pagos y saldos de efectivo en moneda local a dólares estadounidenses, de acuerdo con las políticas establecidas por el BID.

Los criterios establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, complementados con las políticas implementadas por el Banco mediante notas CAR, son consistentes con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1, excepto en lo que se refiere al método para la conversión de la moneda local a moneda de la operación (dólares estadounidenses) que se describe en el apartado 2.5 de esta nota. No obstante ello, las diferencias que pudieran generarse no resultan significativas sobre los estados financieros en su conjunto.


2.3 Estado de inversiones acumuladas

Muestra los desembolsos efectuados por inversiones acumuladas al inicio de cada ejercicio, las realizadas durante cada ejercicio y las acumuladas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, según las diferentes categorías y subcategorías de inversión, contempladas en el punto III, apartado 3.01 del Anexo Único del contrato del Préstamo (BID N° 2514/OC-AR), abiertas por tipo de gasto de acuerdo con el Plan de Cuentas.

  
**Ing. WALTER RAMÍREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)

2.4 Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Muestra los importes al inicio de cada ejercicio, los de cada ejercicio y los importes acumulados hasta el 31 de diciembre de 2018 y 2017 correspondientes a: (i) los fondos BID recibidos para el Programa; y (ii) los fondos efectivamente utilizados -aplicados- en su ejecución, ambos clasificados según su procedencia en: (1) aportes del BID y (2) aportes locales

2.5 Bases para la conversión de la moneda local a dólares estadounidenses

Las cifras incluidas en los estados financieros han sido convertidas a dólares estadounidenses aplicando las siguientes bases:

- a) Las inversiones (fondos aplicados) y los aportes locales aplicados en pesos: mediante nota CAR N° 2504/2008 emitida el 13 de junio de 2008, el BID instruye sobre las nuevas políticas implementadas por el Banco referidas a los tipos de cambio a aplicar. Por este motivo, las inversiones y los aportes locales aplicados en pesos fueron convertidos tal como se detalla a continuación:
- Para determinar la equivalencia de un gasto pagado total o parcialmente con recursos del financiamiento, se aplica, a la totalidad del gasto, el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación.
  - Para reembolso de gastos efectuados, se aplica el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina (Comunicación A-3500) del día anterior a la fecha de confección del formulario de rendición.
  - Para pagos directos, se aplica el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina del día anterior a la fecha de pago al contratista o proveedor de bienes y servicios. Esta información deberá obtenerse del LMS10 (Value Date)



Ing. WALTER RAMÍREZ  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País



Ing. ALEJANDRO NEME  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)

- Para determinar la equivalencia de un gasto con cargo a la contrapartida local, se aplica el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina, vigente el primer día hábil del mes de pago.
- b) Saldos a aplicar en pesos: mediante la nota CAR N° 2504/2008 ya citada anteriormente, el BID establece que a efectos de valuar en la moneda de la operación los saldos disponibles en pesos provenientes de los desembolsos BID al cierre de cada mes/semestre/año, se los convierte al tipo de cambio de la respectiva pesificación.
- Las disponibilidades de aportes locales al cierre de cada ejercicio fueron valuadas al tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina del último día hábil del mes.
- c) Cifras en dólares estadounidenses: se mantuvieron a su valor nominal.
- d) Gastos pagados total o parcialmente con recursos del financiamiento CAF: se aplica, a la totalidad del gasto, el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación. Ver nota 3.

3. VALUACIÓN DEL APOORTE LOCAL DE LA CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO (CAF)

Tal como se describe en la nota 2, apartado 2.5, para determinar la equivalencia de un gasto pagado total o parcialmente con recursos de la Corporación Andina de Fomento, se aplica, a la totalidad del gasto, el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de la transferencia de fondos CAF a la que se asignan dichos gastos.



Ing. WALTER RAMÍREZ  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País



Ing. ALEJANDRO NEME  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



**ALEJANDRA M. PALOMBO** (Socia)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)

Este procedimiento difiere de las políticas implementadas por el Banco Interamericano de Desarrollo mediante nota CAR N° 2504/2008, las que asimismo se encuentran contempladas en la Cláusula 3.05 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo N° 2514/OC-AR, según las cuales para determinar la equivalencia de un gasto con cargo a la contrapartida local, se aplica el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina, vigente el primer día hábil del mes de pago.

La diferencia de criterio establecida en el párrafo anterior no genera una diferencia significativa en el "Total de fondos aplicados de aportes locales" al 31 de diciembre de 2018 y 2017 del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados.


4. SALDOS A APLICAR

El detalle de las disponibilidades de fondos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

Banco de la Nación Argentina:	....2018....	....2017....
• Cuenta operatoria en pesos N° 4275965	(160.663,98)	(137.949,37)
• Cuenta a la vista en dólares N° 4275958	3.690.463,73	2.350.463,73
• Cuenta operatoria en pesos N° 4275927	1.416.829,47	2.156.625,92
• Cuenta a la vista en dólares N° 4275941	0,22	11.461.511,19
<b>TOTAL</b>	<b>4.946.629,43</b>	<b>15.830.651,48</b>


5. PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

La porción no utilizada del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo, clasificada en corriente y no corriente en función de la proyección de desembolsos estimada al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

  
**Ing. WALTER RAMIREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)

	....2018....	....2017....
Corriente	5.000.000,00	1.500.000,00
No corriente	-	17.500.000,00
<b>Total</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>19.000.000,00</b>

6. DEUDAS CON EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

- a) La deuda de capital por el monto desembolsado del Préstamo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se compone de la siguiente manera:

<u>No corriente</u>	....2018....	....2017....
Capital adeudado BID (i)	115.000.000,00	101.000.000,00
Cuenta préstamo BID	5.000.000,00	19.000.000,00
<b>Total</b>	<b>120.000.000,00</b>	<b>120.000.000,00</b>
Amortización de capital BID (ii)	(17.785.865,07)	(12.619.660,54)
<b>Total</b>	<b>102.214.134,93</b>	<b>107.380.339,46</b>

- (i) Representa la deuda de capital por el monto desembolsado del Préstamo.  
(ii) Representa el pago en concepto de amortización del capital que la Nación Argentina, a través de la Oficina Nacional de Crédito Público de la Secretaría de Finanzas del Ministerio de Hacienda, ha realizado hasta el segundo semestre del 2018 y 2017, respectivamente.

- b) Los servicios de la deuda, es decir la comisión de crédito y los intereses, se encuentran fuera de la Matriz Presupuestaria del Convenio de Préstamo BID N° 2514/OC-AR.

Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, la Nación Argentina, a través de la Oficina Nacional de Crédito Público de la Secretaría de Finanzas del Ministerio de Hacienda, efectuó pagos en concepto de intereses y comisiones de crédito por 3.019.749,88 y 72.445,21, respectivamente.

  
**Ing. WALTER RAMÍREZ**

Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**

Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)

Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, la Nación Argentina, a través de la Oficina Nacional de Crédito Público de la Secretaría de Finanzas del Ministerio de Hacienda, efectuó pagos en concepto de intereses y comisiones de crédito por 2.871.154,10 y 108.409,18, respectivamente.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la deuda devengada por pagar en concepto de comisión de crédito e intereses es la siguiente:

	....2018....	....2017....
<u>Corriente</u>		
Comisión de crédito por pagar	6.575,34	26.691,78
Intereses por pagar	876.389,28	859.658,34
<b>TOTAL</b>	<b>882.964,62</b>	<b>886.350,12</b>

7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 existe una deuda devengada de 164.703,43 a favor de Mercados Energéticos Consultores S.A. (APs 201800100, 201800102, 201800036, 201800103, 201800037) y 30.470,22 a favor de Rovella Carranza S.A.-Sistelec Ingeniería S.A.-Obras Andinas S.A. (AP 201800101) pagadas el 3 de enero de 2019. Al 31 de diciembre de 2017 existía una deuda devengada de 46.246 a favor de Faraday S.A.I.C.F. (AP 201700075) pagada el 18 de enero de 2018.

8. APORTES LOCALES

En esta línea se incluyen los fondos provenientes de los aportes del Gobierno Nacional, de las Provincias y de la Corporación Andina de Fomento aplicados al financiamiento de las categorías correspondientes a los Componentes I y II.



Ing. **WALTER RAMÍREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País



Ing. **ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)  
(en dólares estadounidenses)

9. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS, EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL LMS1 (EXECUTIVE FINANCIAL SUMMARY)


	....2018....	....2017....
<b>1. ESTADO DE INVERSIONES</b>		
Inversiones acumuladas (*)	111.031.956,56	98.399.837,62
<b>2. ESTADO EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>		
Uso de fondos acumulados (*)	111.226.497,06	98.445.450,49
<b>3. LMS1 (desembolsado)</b>		
Reembolsos - Desembolsos	106.928.251,71	98.357.073,73
Gastos BID sin rendir al cierre	4.298.245,35 ✓	88.376,77
Saldos BID a aplicar al cierre	3.773.502,94 ✓	2.554.549,51

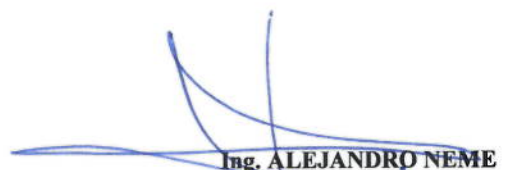
(\*) La diferencia entre el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el Estado de Inversiones en 2018 y 2017, corresponde a:

En 2018:


(+) 633,13 en concepto de ajustes manuales (Formularios Extrapresupuestarios Nos. 201700004, 201700005, 201700006, 201700007, 201700009, 201700010, 201700011, 201700013, 201700014, 201700015).

(-) 195.173,65 por pagos posteriores al cierre del ejercicio de las APs 201800100, 201800101, 201800102, 201800036, 201800103, 201800037 indicadas en la Nota 7.

  
**Ing. WALTER RAMÍREZ**  
 Director del Programa de  
 Abastecimiento Eléctrico  
 en las distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**  
 Director del Programa de  
 Abastecimiento Eléctrico  
 en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
 se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
 Contador Público (U.B.A.)  
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)

En 2017:

(-) 46.246 por pago posterior al cierre del ejercicio de la AP 2017000075 indicada en la Nota 7.


(+) 633,13 en concepto de ajustes manuales (Formularios Extrapresupuestarios Nos. 201700004, 201700005, 201700006, 201700007, 201700009, 201700010, 201700011, 201700013, 201700014, 201700015).

10. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO DESEMBOLSADO CON EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	....2018....	....2017....
<b>Inversiones acumuladas al inicio del ejercicio</b> (según estado de inversiones acumuladas)	<b>193.187.510,09</b>	<b>180.502.300,64</b>
Otros aportes	(52.976,59)	(29.060,89)
Diferencia de conversión	(128.936,34)	50.695,96
APs 2017 y 2018 a proveedores sin fecha de retiro pago o pago posterior al cierre (a)	3.701.436,52	3.477.230,20
Ajuste de asientos manuales (b)	-	(2.559,02)
Formularios Extrapresupuestarios (b)	45.180,53	(633,15)
Inversiones del ejercicio (según estado de inversiones acumuladas)	22.560.081,74	12.685.209,45
<b>Total de fondos aplicados</b> (según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados)	<b>219.312.295,95</b>	<b>196.683.183,18</b>


(a) La diferencia corresponde a APs del ejercicio 2017 y 2018 para las cuales no se registró la fecha de retiro pago y por esta razón el sistema UEPEX no las computó en el Estado de Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2018, respectivamente.

(b) La diferencia corresponde a ajustes de asientos manuales, los cuales no son considerados al momento de realizar la emisión de un reporte a través del sistema UEPEX.

  
Ing. WALTER RAMÍREZ  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

  
Ing. ALEJANDRO NEME  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (presentadas en forma comparativa con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017) (en dólares estadounidenses)

11. CONCILIACIÓN DEL ANTICIPO DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<b>Anticipo de Fondos al inicio del ejercicio:</b>		
A Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero (*)	2.553.916,38	
B (MÁS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	88.376,76	
C Saldo del Anticipo de Fondos según LMS1 al cierre del ejercicio anterior		2.642.293,14
<b>II Movimientos del ejercicio:</b>		
D Anticipos de Fondos (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	14.000.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de anticipos (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	(8.571.177,98)	
F Total Movimientos del ejercicio		5.428.822,02
<b>III Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio:</b>		
G Saldo del Anticipo de Fondos al cierre según LMS1 (C+F)	8.071.115,16	
H (MENOS) Gastos pendientes de justificación al BID al cierre del ejercicio	(4.298.245,35)	
J Saldo del Anticipo de Fondos al cierre según Estado Financiero (*)		3.772.869,81

(\*) La diferencia de 633,13 con el Saldo a aplicar BID que surge del Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados corresponde a ajustes manuales (Formularios Extrapresupuestarios - nota 9).

12. DESEMBOLSOS PROYECTADOS COMPARADOS CON DESEMBOLSOS EJECUTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Según requerimiento del BID instrumentado a través de la Nota CAR N° 1331 del 28 de marzo de 2013)

Contemplando la matriz presupuestaria del Programa BID N° 2514/OC-AR, a continuación, se exponen los desembolsos proyectados comparados con desembolsos ejecutados para el Programa:

Desembolsos proyectados al inicio del ejercicio 2018  
Desembolsos ejecutados en el ejercicio 2018 según LMS1  
**Diferencia**

14.000.000,00 ✓

14.000.000,00 ✓

-

Ing. WALTER RAMÍREZ

Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

Ing. ALEJANDRO NEME

Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24




**13. ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE GASTOS PRESENTADAS AL BID EN EL EJERCICIO 2018**  
(en dólares estadounidenses)

Categoría de Inversión	Saldo al inicio del ejercicio		Justificación N° 35		Justificación N° 37		Total	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
<b>1. Ingeniería, Supervisión y Administración</b>								
1.1 Estudios	421.244,29	-	-	-	-	-	421.244,29	-
1.2 Administración, Inspección y Auditoría	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Unidad Ejecutora del Programa	421.244,29	-	-	-	-	-	421.244,29	-
<b>2. Costos Directos</b>	97.936.462,59	-	2.254.939,47	-	6.316.238,51	977.677,79	106.507.640,57	977.677,79
2.1 Inversiones en obras de transmisión	97.936.462,59	-	2.254.939,47	-	6.316.238,51	977.677,79	106.507.640,57	977.677,79
<b>3. Escalamiento e Imprevistos</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	98.357.706,88	-	2.254.939,47	-	6.316.238,51	977.677,79	106.928.884,86	977.677,79

  
**Ing. WALTER RAMÍREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
En las Distintas Regiones del País

  
**Ing. ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
En las Distintas Regiones del País

El informe de fecha 25 de abril de 2019  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

  
**ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

## **CAPÍTULO 2**

### **CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**

## **MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN**

Señores Directores del  
**PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ELÉCTRICO EN LAS DISTINTAS REGIONES DEL PAÍS EN EL MARCO DEL PLAN FEDERAL DE TRANSPORTE DE ELECTRICIDAD**

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestro auditoría de los estados financieros del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País en el marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") y financiado con recursos del Contrato de Préstamo Nro. 2514/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes del Gobierno de la República Argentina, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables. 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 del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Como consecuencia del relevamiento y evaluación realizados, han surgido ciertos aspectos, que se describen en el presente Informe y que hemos dado a conocer a la Dirección del Organismo Ejecutor, relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos desviaciones de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Los importes relacionados con las desviaciones de control han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y de aspectos formales de exposición o con relación a la medición de las diferentes partidas en los estados financieros.

Quedamos a su disposición por cualquier consulta o aclaración adicional que estime conveniente requerir, y aprovechamos la oportunidad para saludar muy atentamente a Usted y, por su intermedio, a todo el personal afectado al Programa.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 25 de abril de 2019.

**DELOITTE & Co. S.A.**

(Registro de Soc. Com. C.P.C.E. -  
C.A.B.A. - Tomo 1, Folio 3)



**Alejandra M. Palombo (Socia)**

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades únicas e independientes y legalmente separadas. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no brinda servicios a los clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de DTTL y sus firmas miembros puede verse en el sitio web [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A, 3TR, United Kingdom.

# **PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ELÉCTRICO EN LAS DISTINTAS REGIONES DEL PAÍS EN EL MARCO DEL PLAN FEDERAL DE TRANSPORTE DE ELECTRICIDAD**

**(BID N° 2514/OC-AR)**

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

**EJERCICIO 2018**

### **ÍNDICE**

<b>ASPECTOS RELEVADOS</b>	<b>1</b>
<b>HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA</b>	<b>6</b>
<b>HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA</b>	<b>6</b>
<b>VISITA DE INSPECCIÓN FÍSICA A OBRAS</b>	<b>9</b>

**Abril 2019**

## **A) ASPECTOS RELEVADOS**

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País en el marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa BID N° 2514/OC-AR, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa, con base en los elementos que describe el informe COSO (Comité of Sponsoring Organization). Dicho relevamiento y evaluación, que comprendió asimismo el seguimiento de las observaciones incluidas en nuestro Memorándum a la Dirección de fecha 27 de abril de 2018, incluyó los siguientes componentes y sus correspondientes principios:

- 1) Ambiente de control
- 2) Procesos de valoración de riesgos por la Unidad
- 3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable
- 4) Actividades de control
- 5) Supervisión y monitoreo de los controles

A continuación, se describen los componentes antes mencionados:

### **1) Ambiente de control:**

El ambiente de control aporta el clima en que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control.

Los factores considerados para el relevamiento de este componente fueron:

- la Integridad y valores éticos,
- la Capacidad de los funcionarios de la Unidad,
- la Filosofía de la Dirección y de gestión,
- la Estructura Organizacional vigente,
- la manera en que la Dirección asigna autoridades y responsabilidades,
- las Políticas y prácticas de recursos humanos.





Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgieron los siguientes comentarios:

- En la Unidad se enfatiza la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando ciertos códigos de conducta aun cuando no se encuentren formalizados de manera escrita.
- Los funcionarios se comportan de acuerdo a las reglas de conducta definidas por la Dirección y por el "Estatuto de Funcionario Público".
- Al momento de la contratación, el personal suscribe una cláusula de confidencialidad, así como también los términos de referencia en donde se detallan, entre otros temas, los objetivos de la contratación, el perfil del consultor y los trabajos específicos.
- La Unidad posee un Manual de Procedimientos Contable Administrativo en el que se describen las funciones de cada área, responsables y autorizaciones. Asimismo, incluye el Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente.
- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos de la Organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos.

## **2) Procesos de valoración de riesgos por la Unidad:**

La Unidad debe conocer y abordar los riesgos internos y externos con los que se enfrenta. Para ello, inicialmente debe fijar objetivos integrados en sus actividades, para que la Unidad funcione de forma coordinada. Luego, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes. El proceso de evaluación de riesgos considera identificar cómo los eventos potenciales impactan en los objetivos de la mencionada Unidad.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgieron los siguientes comentarios:




- La Dirección ha identificado los objetivos del Programa y los recursos necesarios para alcanzar tales objetivos, asimismo se compromete a que los mismos sean conocidos y comprendidos por todos los consultores y funcionarios de la Unidad.
- La Dirección realiza un seguimiento de los objetivos que constituyen factores críticos y tiene en cuenta, por ejemplo, riesgos relacionados con las fuentes de financiamiento, acontecimientos naturales, las condiciones económicas y políticas, las obligaciones con los proveedores.

### **3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable:**

La información relevante debe identificarse, captarse y comunicarse en forma y plazos adecuados para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la Unidad. Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgen los siguientes comentarios:

- La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados.
- La información circula en todos los sentidos dentro de la Unidad (ascendente, descendente, horizontal y transversal) y está disponible para quienes deben utilizarla.
- La Dirección es consciente de la importancia del sistema de información organizacional y este compromiso se explicita, por ejemplo, mediante la procura de recursos suficientes para poder mejorarlo y volverlo más eficaz.
- El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.
- La Unidad cuenta con un área de mesa de entrada encargada de la recepción, envío, archivo, identificación y procesamiento de las notas y comunicaciones con terceros. No obstante ello, ver hallazgo en el capítulo B (página 6).
- La Unidad cuenta con un archivo de pagos y documentación de respaldo relacionada, clasificado por tramo, proveedor y número de cuota o factura.
- La Unidad cuenta con un Sistema de Gestión Documental (SGD), el cual incluye diferentes secciones en las que se adjunta documentación referida a los aspectos técnicos del Proyecto. Dicha información es obtenida a través de mails diarios enviados por la Unidad de Inspección donde se describen las tareas ejecutadas, y de un informe mensual de inspección, el cual tiene por objeto informar sobre la actividad del Contratista COM y el grado de avance de los trabajos que comprenden la provisión, construcción, montaje y puesta en servicio de las instalaciones. Sin embargo, cabe aclarar que dicho sistema no cuenta con información relacionada con el avance financiero de los proyectos.



El SGD cuenta con los siguientes módulos: Consultas, Administración, Emisión y modificación de notas y remitos, Ingreso y modificación de notas recibidas, Listas y estadísticas, Tesauro y Cambio de clave y usuario. El mismo consiste en un sistema de archivo de notas e informes emitidos entre los Contratistas, la Inspección y la Supervisión de obra.

Las notas que se almacenan en este sistema son:

- COMCI - Comunicación Contratista Inspección
- COMIS - Comunicación Inspección Supervisión
- COMIC - Comunicación Inspección Contratista
- COMSI - Comunicación Supervisión Inspección
- NPIN - Notas de Pedido Inspección
- NSEG - Notas de Seguros
- NPSUP - Notas Generales de Supervisión
- Nota Ambiental

A la fecha de este Informe, la Unidad se encuentra en proceso de implementar las acciones necesarias para brindar información periódica sobre avance físico de todas las obras del Programa en los respectivos informes de inspección.

#### **4) Actividades de control:**

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos que ayuden a obtener una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto al logro de los objetivos.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgen los siguientes comentarios:

- Existe un Manual de Procedimientos escrito para los procesos sustantivos de la Unidad, en los cuales se desarrolla la forma óptima de llevar adelante los procesos.
- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la Unidad. Asimismo, en el Manual de Procedimientos Contable Administrativo se definen las funciones de cada área y se establece la coordinación entre las áreas y se especifican los responsables de las tareas y las autorizaciones.
- Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada la tarea.



## 5) Supervisión y monitoreo de los controles:

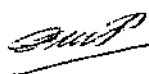
Todo el proceso debe ser supervisado. Esta supervisión se debe llevar a cabo mediante actividades de supervisión continuas y evaluaciones periódicas.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgen los siguientes comentarios:

- Se prepara de forma fiable la información financiera del Programa.
- No obstante ello, cabe aclarar que:
  - El Programa instrumentó dos sistemas UEPEX, uno de ellos se asignó para los movimientos con fuente de financiamiento BID, y el otro para las transacciones correspondientes a la fuente de financiamiento local (Nación y Provincias) y la Corporación Andina de Fomento (CAF).
  - No es posible a través del sistema UEPEX elaborar un estado financiero consolidando ambas fuentes de financiamiento, sino la emisión de dos estados financieros separados del Programa, uno para la fuente BID y otro para la fuente Local (Aporte de Nación y Provincias + Aporte de la CAF).

Es por ello, que los estados financieros del Programa presentados son preparados extracontablemente por la UEP, consolidando la información de ambas fuentes de financiamiento correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018.

- Se cumplen las leyes y normativas a las que se encuentra sujeta. No obstante ello, hay que tener en cuenta:
  - *La situación descripta en el punto anterior;*
  - *La excepción al cumplimiento de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo (BID N° 2514/OC-AR) contempladas en la cláusula 3.5, tipo de cambio, inciso (iii) referidas a la determinación de la equivalencia de un gasto con cargo a la contrapartida local, tal como se describe en la nota 3 a los estados financieros del Programa; y*
  - *Que según surge del estado de inversiones acumuladas consolidando ambas fuentes de financiamiento del Programa, el pari-passu al 31 de diciembre de 2018 resulta ser de 51,46% BID y 48,54% Local (Nación, Provincias y la Corporación Andina de Fomento), es decir, esté en defecto en un 1,46% en el aporte local.*



## **B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA**

A continuación, se detallan los resultados del relevamiento y evaluaciones realizadas.

### **Componente 3. Sistemas de información incluyendo el sistema contable - Uso obligatorio del Sistema de Gestión Documental Electrónica**

El Fondo Fiduciario para el Transporte Eléctrico Federal aún no ha implementado en su totalidad el uso del Sistema de Gestión Documental y Expediente Electrónico (GDE) contemplado en el Decreto 434/2016 "Plan de Modernización del Estado" y el Decreto 561/2016 "Uso obligatorio del GDE como único sistema para la tramitación electrónica de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional", el cual establece:

**Art. 1º** - Apruébese la implementación del sistema de Gestión Documental Electrónica - GDE - como sistema integrado de caratulación, numeración, seguimiento y registración de movimientos de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional. Dicho sistema actuará como plataforma para la implementación de gestión de expedientes electrónicos.

**Art. 2º** - Las entidades y jurisdicciones enumeradas en el artículo 8º de la Ley Nº 24.156 que componen el Sector Público Nacional, deberán utilizar el sistema GDE para la totalidad de las actuaciones administrativas, de acuerdo al cronograma que fije el MINISTERIO DE MODERNIZACIÓN, en reemplazo del ComDoc u otros sistemas de gestión documental en uso.

## **C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA**

Los resultados del relevamiento y evaluación realizados, así como el seguimiento de las observaciones incluidas en nuestro Memorándum a la Dirección de fecha 27 de abril de 2018, se desarrollan a continuación:

### **RECOMENDACIONES NO IMPLEMENTADAS Y/O PARCIALMENTE IMPLEMENTADAS**

#### **Componente 4: Actividades de control - Control de tecnología de la información**

##### ***Observaciones a las justificaciones de gastos realizadas por la Unidad***

En nuestro informe de control interno de fecha 13 de junio de 2013 comentamos que, del relevamiento realizado respecto a la justificación de gastos Nº 4 del ejercicio 2012, surgían observaciones de forma relacionadas con la información en ella expuesta sobre fecha de retiro de pago, números y sucursales de las facturas y código de las Autorizaciones de Pago.

Es propio citar que la UEP ya no puede modificar la solicitud de justificación de gastos citada para regularizar lo observado.

La Unidad manifestó que con fecha 24 de abril del 2013 se remitió un mail al Lic. Matías Toronczyk del Área Técnica Informática del Ministerio de Economía, a efectos de recordarle la consideración de la observación pertinente.



Durante el ejercicio 2013 la Unidad ha presentado al BID las justificaciones de gastos Nos. 5, 6, 8 y 9 en las cuales pudimos verificar observaciones de la misma naturaleza que las expuestas en el primer párrafo de este ítem.

En nuestro relevamiento al 30 de junio de 2014 detectamos las mismas inconsistencias en las justificaciones de gastos Nos. 11, 12 y 13 presentadas al BID durante el primer semestre del 2014. En esa oportunidad, la Unidad nos comentó que reiteraría la solicitud a la Unidad de Informática del Ministerio de Economía.

A pesar de ello, las justificaciones de gastos Nos. 15 y 17, presentadas al BID durante el segundo semestre del 2014, y las justificaciones de gastos Nos. 19 y 20, presentadas durante el primer semestre del 2015, poseían observaciones de la misma naturaleza que las expuestas previamente.

Durante la revisión de las justificaciones de gastos Nos. 21, 22, 24, 25, y 26 presentadas al Banco en el segundo semestre del 2015, y justificaciones de gastos 28, 29 y 30 presentadas durante el ejercicio 2016 habíamos detectado que aún poseían observaciones de forma como las que se mencionan al inicio de esta observación. El comentario de la Unidad a nuestra recomendación había sido que, a partir del segundo semestre del 2016, se iban a incorporar en el detalle de cada pago incluido en las justificaciones de gastos todos los números de factura que están contenidos en cada Autorización de Pago y que se iba a tomar el recaudo de que se visualice en el detalle de la rendición.

Del relevamiento de la auditoría al 31 de diciembre de 2017 habíamos detectado que efectivamente la Unidad ha dado cumplimiento a su compromiso de incorporar en el detalle de cada pago incluido en las justificaciones de gastos todos los números de factura que están contenidos en los mismos; sin embargo, se habían observado inexactitudes sobre la fecha de retiro de pago, y al 31 de diciembre de 2018 se detectaron situaciones similares, por lo cual continuamos considerando la recomendación como parcialmente implementada.

**Comentario de la Unidad:** *Se toma en cuenta la recomendación.*

### **Componente 5: Supervisión y Monitoreo de los controles**

#### ***Retraso pago a proveedores***

Durante la revisión de pagos efectuados durante el ejercicio 2017, habíamos detectado demoras en los pagos a proveedores superiores a los 30 días de la presentación de la factura.

Del relevamiento de la auditoría al 31 de diciembre de 2018 pudimos observar nuevamente dichas demoras, a modo de ejemplo, presentamos la información relevada en el siguiente cuadro:

Nº AP	Proveedor	Nº de Factura	Fecha de Factura	Fecha de vencimiento Factura	Fecha de efectivo pago	Días de mora
201800067	FARADAY S A I C F	B 04-00052	23/3/2018	22/4/2018	31/8/2018	131



Cabe aclarar, que los retrasos podrían dar origen a multas o intereses que tendría que afrontar la Unidad Ejecutora, o bien retrasos en la terminación de obras.

No obstante ello, hemos verificado los informes emitidos por el área de legales de la Unidad y de ellos no surge la existencia de reclamos ni demandas en contra del Programa.

**Recomendamos** dejar evidencia de los motivos que inhabilitan el pago al momento de recepción de la factura.

**Comentario de la Unidad:** *Se toma en cuenta la recomendación. Sin embargo, cabe aclarar lo siguiente, no es única condición para proceder al pago el simple ingreso/recepción o emisión de la factura sino que el mismo responde a que lo facturado este respaldado por documentación*

*(Póliza de seguro, Cesión, memo de autorización del área técnica), que acredite que lo emitido se cumplimentó. Y es este proceso el que muchas veces no se cumple dentro de los 30 días.*

#### **Componente 5: Monitoreo y supervisión - Seguimiento de las obras terminadas**

DATOS GENERALES DE LAS OBRAS							EJECUCIÓN	
	SGD Acrónimo	Descripción	Tensión KV	Longitud (km)	POT (MVA)	Región - Provincia	Estado	Energización
2	SL1	Construcción LAT DT 132 KV ET Luján. ET Parque Industrial San Luis	132	127	0	NOA-SAN LUIS	Terminada con Pendientes	28/7/16
10	BA1	Interconexión 132 KV Henderson - Pehuajó - Villegas Tramo 1 Henderson - Pehuajó	132	64	55	CENTRO E - BUENOS AIRES	Terminada con Pendientes	03/12/16

Se observó que las obras detalladas en el cuadro anterior, si bien se encuentran en funcionamiento y energizadas, no poseen aun el Parte Definitivo, siendo que poseen una antigüedad de más de dos años de energización a la fecha del presente Informe.

**Comentario de la Unidad:** *En el caso de la obra SL1, está pendiente la terminación de los trámites correspondientes a la Servidumbre Administrativa de Electroducto.*



**PROGRAMA DE TRANSMISIÓN  
ELÉCTRICA DEL NORTE GRANDE**

**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA  
Fondo Fiduciario para el Transporte Eléctrico Federal**

**AUDITORÍA TÉCNICA DEL AVANCE DE OBRA  
ESTACIÓN TRANSFORMADORA PICHANAL  
132/33/13,2 KV y obras complementarias  
PROVINCIA DE SALTA.**

**Ing. José Andrés Repar**

**Abril 2019**



## Introducción

La Auditoría Técnica de la ET Transformadora de 132/33/13,2KV PICHANAL se efectuó el día 11 de abril de 2019.

El recorrido de las obras se realizó con la concurrencia de:

- Ing. Miguel YADOM Coordinador de Obras financiadas por el Fondo Fiduciario para el Transporte Eléctrico Federal.
- Ing. Jorge QUINTAR a cargo de la Inspección Técnica de Obra por parte de EDESA.
- Ing. Alejandro COSTA Jefe de OBRA de la empresa contratista RAMELLA S.A. responsable de la construcción de la Estación Transformadora.

En el recorrido se ha observado una estación en plena terminación de obra con todos los componentes de playa (equipos de maniobra, de medición, de protección y de comunicación como asimismo los pórticos correspondientes con las cadenas de asiladores, herrajes, morsetos puesta a tierra, etc.) en orden y los espacios aledaños a la playas adecuados y en buenas condiciones de limpieza.

Se ha observado que las estructuras de hormigón, son prolijas y adecuadas. El predio tiene un muro perimetral de más de 3 metros de altura a fin de obtener una separación con el vecindario suburbano o periurbano.

La Auditoría se realiza con el objetivo de observar los avances y parámetros de la obra como los lineamientos establecidos en el pliego de licitación y comprendió:

1. Descripción de la obra,
2. Avances,
3. Resumen y comentarios y
4. Un Anexo fotográfico.

### 1. Descripción de la Obra

El Objeto de la Obras (Lic.08/2014) es la Estación Transformadora de Alta Tensión (AT) de 132KV/33KV/13,2KV compuesta su Playa de Maniobras por los siguientes campos a saber:

- Campo 1 Línea 132kv a Tartagal.
- Campo 3 Línea de 132kv a Orán.
- Campo 5 Línea de 132KV a Libertador.
- Campo 7 Línea Apolinario Saravia (es una ampliación al proyecto original).
- Campo 2 TRAF0 132/33/13,2KV N°1 de 30 MVA de potencia.
- Campo 4 TRAF0 132/33/13,2KV N°2 de 30 MVA (a traer de otra ET).
- Campo 6 TV de Barras 132KV.



La confección del Proyecto Ejecutivo con la correspondiente Ingeniería de detalle y la provisión de todos los materiales, la construcción de las obras civiles, montaje electromecánico y puesta en servicio están a cargo de la empresa ROVELLA CARRANZA S.A.

También se incluyen en la obra el Edificio de Comando con las celdas de operación de 132KV, los servicios auxiliares, mediciones, comunicaciones y las celdas de distribución de 33 y 13,2KV. Vale indicar que no posee mesa de operación pues la misma se efectuará a distancia por telecontrol y telemando desde Tucumán (TransNOA). A tal fin se cuenta con un sistema de control concentradas en una RTU que integra todas las funciones.

## 2. Avances

Los avances que se asumen por Item son:

### OBRA CIVIL:

Se observa una terminación correcta.

El Edificio de Celdas y Servicios auxiliares se halla terminado en un 100%.

El muro perimetral se halla completado, salvo que falta el cierre del mismo en la parte trasera de la ET para la entrada de vehículos (Ver Foto 5).

La Playa de Maniobras se halla con todas las estructuras de barras, soportes de equipos (salvo el campo 7 de instalación próxima). Los caminos interiores están terminados. Queda el faltante del relleno de piedras/canto rodado) en todo el predio del ET. También se halla en plena ejecución el alcantarillado de la entrada principal de la ET.

En su conjunto consideramos que las Obras Civiles poseen una terminación del 98%.

### OBRA ELECTROMECAÁNICA:

Los item 1, 2 y 3 referidos a los campos de línea 1, 3 y 5 (Tartagal, Orán y Apolinario Saravia) dada la terminación del montaje electromecánicos se hallan en condiciones de ser energizados y efectuada su puesta en marcha con la conexiones desde las torres terminales correspondientes de las 3 líneas. La inspección considera un avance al 15 de marzo del 92,6% valor que es compartido por esta auditoría.

En el resto de los item electromecánicos se indica el avance de la inspección y la estimación de la auditoría.



## I. Playa de Maniobra

Item	Descripción	Avance s/Inspección	s/Auditoría
1,2,3	Campos de líneas 132KV.	92,6%	Idem
4	Campo 7 de línea 132KV a Ap.Saravia (nuevo).	60,0%	Idem
5	Campo de TV de Barras.	97,0%	Idem
6	Campo TRAFO # 1 de 30MVA.	92,8%	Idem
7	Campo TRAFO # 2.	8,4%	Idem
8	Columnas Hilo de Guardia e Iluminación.	99,8%	Idem

Lo que en conjunto conforma un avance del 84,2%.

## II. Interior Edificio

Item	Descripción	Avance s/Inspección	s/Auditoría
1	Celdas 33KV.	100,0%	Idem
2	Celdas 13,2KV.	100,0%	Idem
3 y 4	Tableros de Trafo 1 y 2.	100,0%	Idem
5, 6 y 7	Tableros campo líneas 1, 3, 5.	100,0%	Idem
8, 9 y 10	Servicios auxiliares CA, 48 y 110Vcc.	100,0%	Idem
11, 12, 13 y 14	Baterías y cargadores.	100,0%	Idem
15 y 16	Tableros RTU.	100,0%	Idem
17, 18, 19 y 20	Baterías y cargadores.	0%	Idem

21, 22, 23 y 24	Armarios Comunicaciones Salidas	0%	Idem
25, 26, 27 y 28	Armarios Comunicaciones EETT	10%	Idem
29	Tablero seccional	80%	Idem

#### Notas

(\*) Hubo avances en los últimos 30 días.

(\*\*) No hubo ningún tablero montado

La terminación de las obras electromecánicas y las de comunicación estimamos se hallan terminadas en un 95%.

#### III. Cables de conexión celdas y de control,

En su conjunto la inspección asume un 77% de avance. Estima la auditoría un porcentaje similar (77%).

#### IV. Ensayos y puesta en servicio.

La playa de maniobra está en condiciones de ser probadas con tensión en un corto plazo de 30 días. Plazo en el cual se podrá terminar los trabajos de empedrado de la playa, iluminación, montaje del Campo 7 y el acarreo y el montaje »in situ« del Transformador N ° 2.

Cubiertos estos faltantes, el traslado de los tableros de comunicaciones de la ET 132 antigua, es posible entonces conformar durante el mes de junio pruebas de puesta en marcha del conjunto. Previo a ello es necesario completar las conexiones de salidas a las líneas de distribución de 33 y 13,2KV para llegar a energizar la ET el 30 de junio de 2019 como está planteado.



### 3. Resumen y comentarios de la auditoría

Avance físico global de la obra: Civil Estimado 98%

Equip. Electromecánico 95%

Conexionado y Control 77%

Puesta en marcha 10%

-----  
Promedio Global Obra 95% ✓

(Noventa y cinco por ciento)

**Calidad de los trabajos:** Se ha observado una calidad adecuada en las obras civiles y electromecánicas.

**Cumplimiento de contrato:** El cumplimiento del contrato informado por parte de la inspección se fue estableciendo en actas de acuerdo y fue satisfactorio.

**La anteúltima acta de acuerdo oficial refrendada por el CAF** ponía fecha de energización el 30 de septiembre de 2018. El 29 de marzo último se acordó entre la CAF y el contratista energizar el 30 de junio de 2019.

**Causales de atraso:** Uno de los aspectos principales fue el reclamo del contratista por los índices de recomposición de precios ad hoc luego de la megadevaluación de agosto-setiembre y la consecuente ola inflacionaria. El otro atraso se halla en la incorporación por parte de TransNOA (la empresa operadora de la obra) del campo 7, conexión con la línea de 132KV, hacia la localidad de Apolinario Saravia que no estaba contemplado en el proyecto original.

**Comentario final:** La ET se ha construido de acuerdo al proyecto ejecutivo aprobado y dentro de las normas y las reglas de arte. Muestra un estado general prolijo y de calidad razonable. Con respecto al nuevo cronograma convenido de energización de la ET el 30 de junio 2019 no se registran retrasos que la puedan afectar.







**Ing. José Andrés Repar - Matrícula COPIME N° 3926.**



**ANEXO FOTOGRÁFICO**

**Foto 1: Edificio ET 132KV Pichanal.**

**Aloja Tableros de Comando de líneas. Celdas de 33 y 13,2KV y equipos de telecontrol.**

*[Handwritten signature]*



**Foto 2: vista general ET 132KV PICHANAL Playa de maniobra y canales de cables.**

*awp*



**Foto 3: vista del predio playa de maniobras sin piedras, y el portón de entrada en terminación.**

*QuiP*





**Foto 4: vista de llegada de las dos líneas de 132KV, una proveniente de Orán (SE Tabacal), y la más cercana de 132KV de Tartagal.**

*SWP*





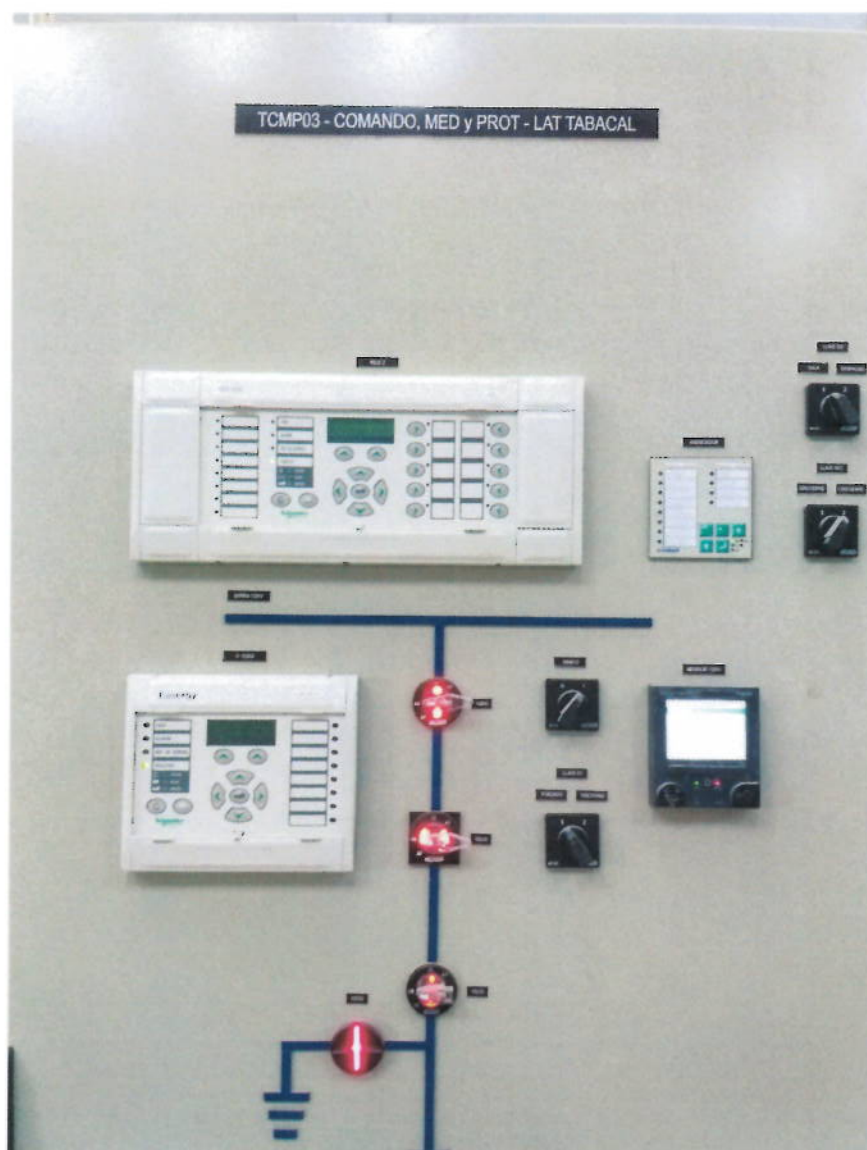
**Foto 5: Trafo de 30/30/30MVA con tensión según su chapa de 132/34,5/13,8KV 100% instalado y conectado.**

*DMF*



**Foto 6: vista de la cuba y bases para el TRAFO 2 a ser instalado dentro de los 30 días.**

*AmP*



**Foto 7: Unifilar en el Tablero de mando local chequeando las operaciones de los seccionadores e interruptores.**

*amb*

**UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA**

**Fondo Fiduciario para el Transporte Eléctrico Federal**

**AUDITORÍA TÉCNICA DEL AVANCE DE OBRA**

**INTERCONEXIÓN LÍNEA DE TRANSMISIÓN DE 132KV  
ET MARANZANA - ET GRAL. LEVALLE (CAMPOS DE SALIDA Y  
ENTRADA) Y AMPLIACIÓN ET 132/66KV GRAL. LEVALLE**

**PROVINCIA DE CÓRDOBA**

**Ing. José Andrés Repar**

**Abril 2019**



## **Introducción**

La Auditoría Técnica de la LÍNEA DE TRANSMISIÓN 132KV entre la ET transformadora de 132KV MARANZANA (RÍO CUARTO) y la ET. Gral. Levalle ambas en la provincia de Córdoba se efectuó el día 16 de abril de 2019.

## **Recorrido de las obras**

Se realizó con la concurrencia de:

- Ing. Eduardo GIL STOLLER Coordinador de Obras del Fondo Fiduciario para el Transporte Eléctrico Federal.
- Ing. Gabriel GARFER Director de Obra por parte de ITEM SA (constructora).
- Cr. Maximiliano CASTAÑO (de la Oficina de Lloyds de Córdoba).

La recorrida de la Línea de Transmision se realizó desde la ET Gral. Levalle hacia la ET Maranzana. En ambas playas de maniobra estaban los respectivos campos de línea energizados. Los espacios aledaños a la línea y las playas se hallaban en buenas condiciones de limpieza. Se adjuntan en el Anexo los registros fotográficos.

## **El informe de la auditoría realizada comprende:**

1. Descripción de la obra.
2. Avances de Obra.
3. Resumen y Comentarios.
4. Un Anexo fotográfico.

## **1. Descripción de la Obra**

1. Campo de salida de la Estación Transformadora de Alta Tensión de 132KV/33KV/13,2KV MARANZANA (Central de Generación Mediterránea) sita en Río Cuarto, Córdoba. Se acopla al pórtico de barras existente de la ET con todos los equipos de operación, de medición y de protección.



## 2. Línea de Transmisión de 132 KV

Línea con Columnas de Hormigón. Longitud total de 134Km. Posee 2Km a la salida de la ET Maranzana dos cable OF 132KV subterráneos estando uno en servicio y el otro para futuras conexiones. En forma similar a la entrada de la ET Gral. Levalle en la retención del codo en el KM 544 de la ruta nac. N° 7 y hasta el KM 540 (4Km) se conforma una doble terna también apta para futuras conexiones. En las cercanías de la localidad de La Cautiva hay un tramo de 17Km de suelo inundable y de baja capacidad portante lo que determinó la necesidad de bases con pilotes. Adosadas a las columnas se halla engrampado el cable de fibra óptica que soporta las comunicaciones. La línea cuenta con conductores de 200/50mm e hilo de guardia correspondiente.

3. Campo de entrada ET 132KV Gral. Levalle de EPEC. Similar al campo de salida del ET Maranzana se acopla el campo a la barra de la ET existente con los equipos de maniobra, medición y protección correspondientes. Se agrega un campo con los equipos de maniobra, medición y protección del Autotransformador 132/66kv de 40MVA.

## 2. Avances de Obra

Los avances por ítem son:

### 2.1. Obra civil:

La Playa de Maniobras del Campo de salida (ET Maranzana) como las obras de ampliación en la ET Gral. Levalle se hallan con todas las bases de estructuras de barras, soportes de equipos y los canales de cable terminados. Los caminos interiores están pavimentados como también la playa en sí. En general se observa una terminación del hormigón y mampostería correcta.

En su conjunto las Obras Cíviles poseen una terminación del 100%.

### 2.2. Obra electromecánica:

Los avances de los ítem electromecánicos se indican en el cuadro siguiente con los valores dados por la inspección (al 15 de marzo de 2019) y la estimación de la auditoría.

Ítem	Descripción	Avance s/Inspección	s/Auditoría
1	Campo LAT 132KV ET Maranzana.	100%	Idem
2	Línea de Transmisión 134Km.	100%	Idem
3	Campo LAT 132KV ET Gral. Levalle.	100%	Idem

En su conjunto las obras electromecánicas de la playa de maniobras.

### 2.3. Ensayos y puesta en servicio.

Las playas de maniobra y la línea fueron ensayadas y energizadas el 22 de diciembre de 2018 con resultados satisfactorios.

### 3. Resumen y comentarios de la auditoría

<b>Avance físico estimado:</b>	Obra Civil	100%
	Equípamiento Electromecánico	100%
	Puesta en marcha	100%

---

Se encuentran en plena ejecución por parte de EPEC la verificación de capacidad y performance de la fibra óptica adosada a la línea. Están previstos de terminar en los próximos 10 días.

Con ello se completarían los requisitos para la firma de la Recepción Provisoria estimada para antes del 30 de abril de 2019.

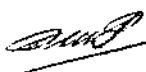
**Calidad de los trabajos:** Se ha observado una calidad adecuada en las obras civiles y electromecánicas, con resultados, en la operación de la línea, satisfactorios.

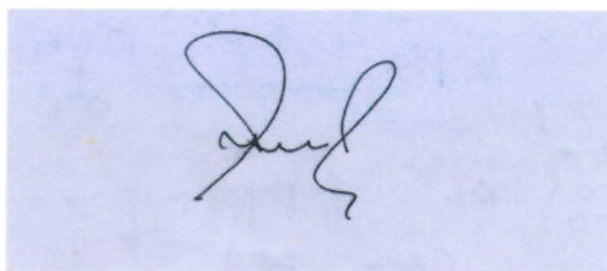
**Cumplimiento de contrato:** El cumplimiento del contrato informado por parte de la inspección se cumplió en el mes de diciembre de 2018 al ponerse en marcha la interconexión.

**Causales de atraso:** No hubo.

**Comentario final:** Los campos de las EETT se han construido de acuerdo al proyecto ejecutivo aprobado dentro de las normas y las reglas de arte. Muestra un estado general prolijo y de calidad razonable.

No se registran retrasos que puedan afectar la fecha del Acta de Recepción Provisoria de la Obra el 30 de abril de 2019.



A handwritten signature in black ink on a light blue background. The signature is stylized, starting with a large loop and ending with a long, sweeping underline.

**Ing. José Andrés Repar - Matrícula COPIME N° 3926.**

A small, stylized handwritten signature in blue ink, located at the bottom left of the page. It appears to be a variation of the signature above.



**ANEXO FOTOGRÁFICO**

**Foto 1: Campo de Salida de la Línea 132KV de la ET Maranzana con detalle del pasaje de conexión aérea a cable subterráneo 132KV.**

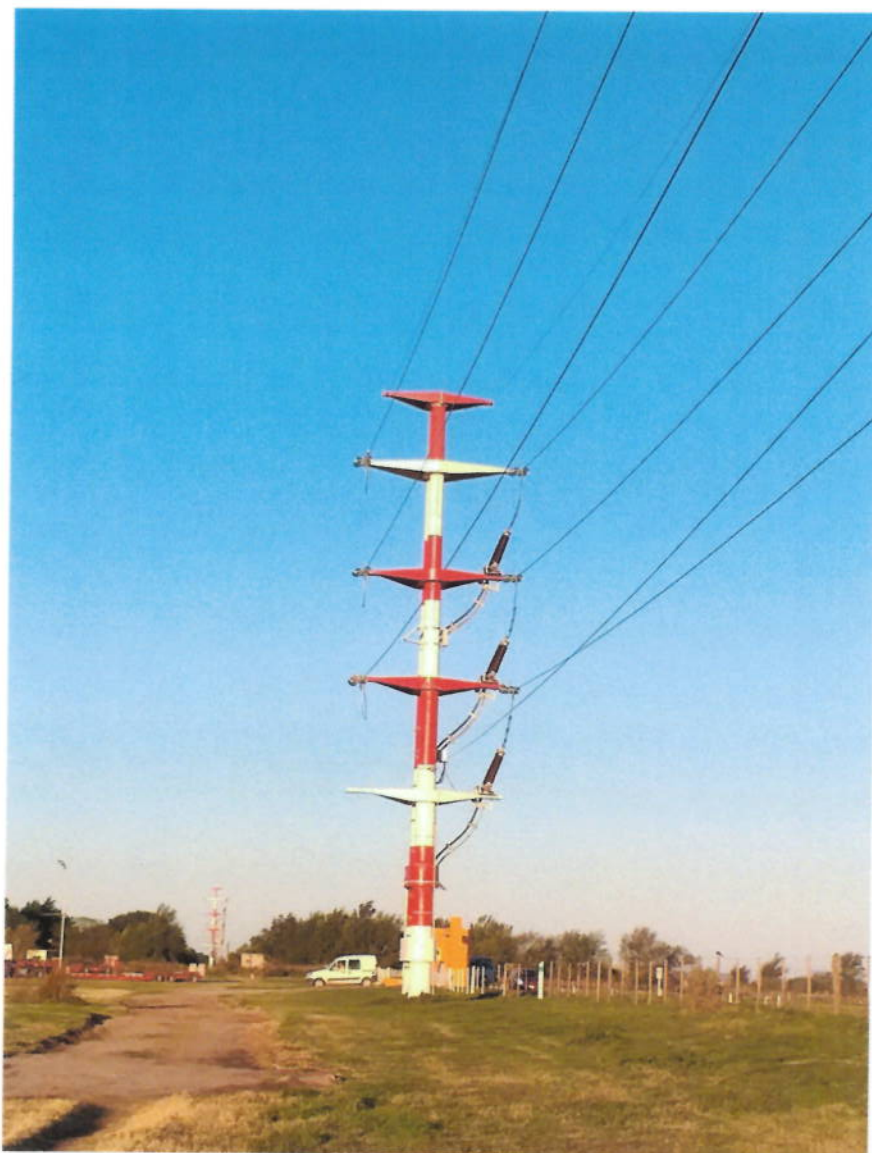
*AmP*



**Foto 2: vista línea 132KV a ET Gral. Levalle zona urbana Río Cuarto.**

**Se observa la conexión de los cables subterráneos proveniente de la ET Maranzana a cada fase de la línea aérea.**

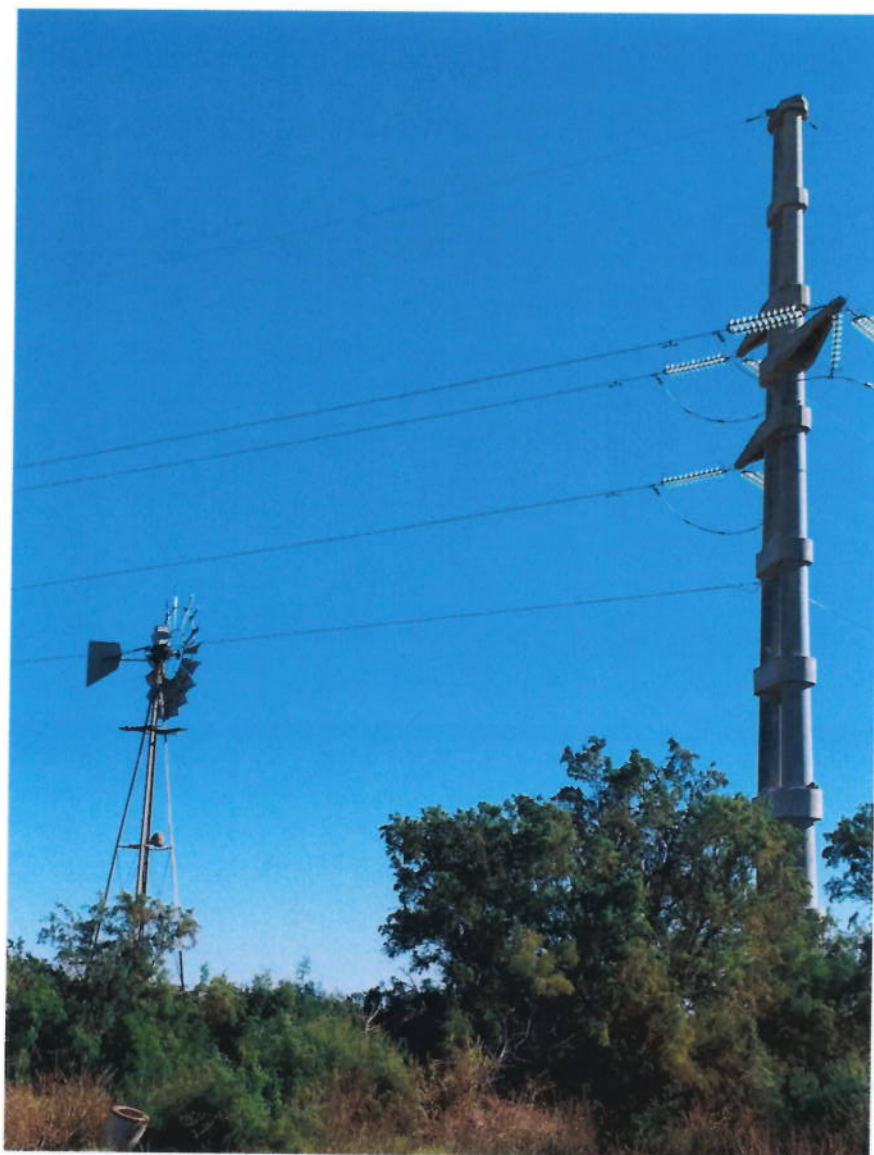
*amf*



**Foto 3: vista estructuras de transición aérea-subterránea en cercanías del aeropuerto de Río Cuarto.**

*amp*

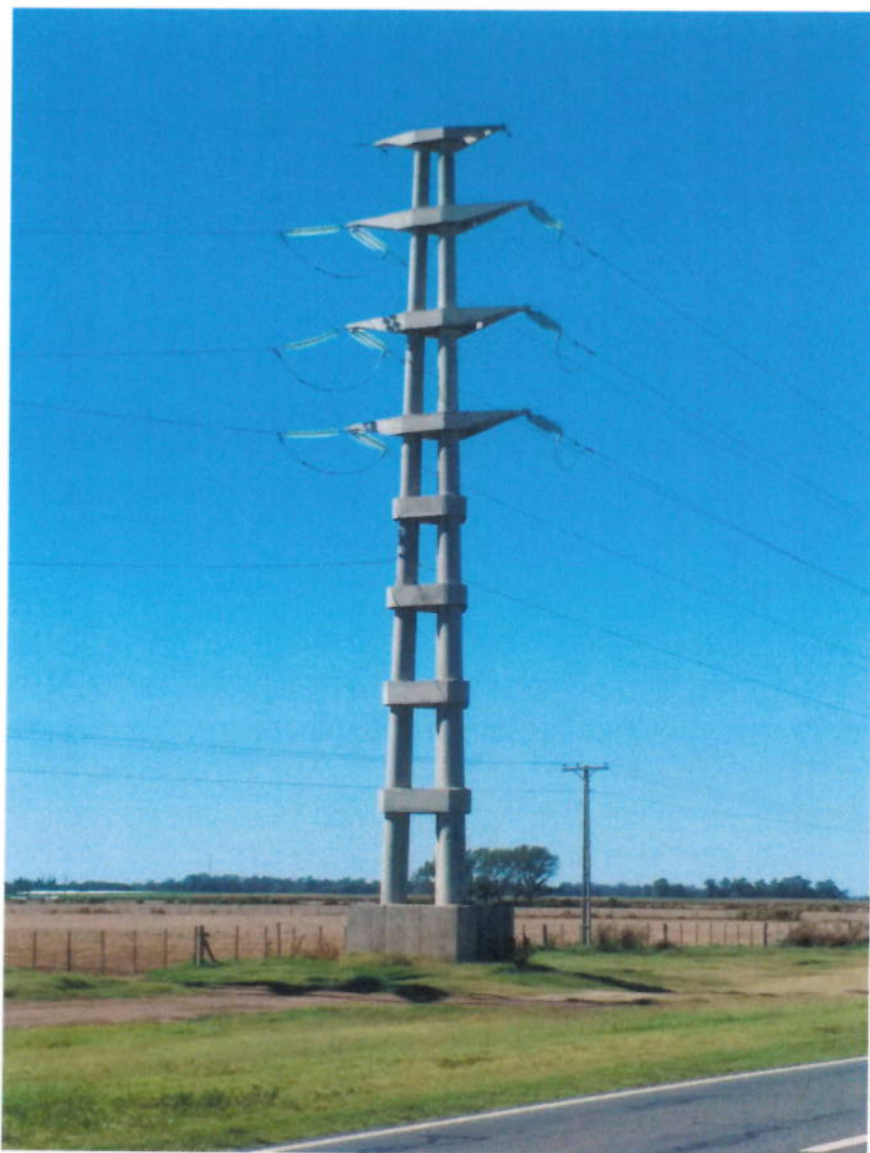




**Foto 4: vista típica del recorrido a campo traviesa de la línea de 132KV proveniente de ET Maranzana a la ET Gral. Levalle.**

*AmP*





**Foto 5: torre de retención quiebre de campo paralelo a Ruta N° 7Km 544.**

**Inicio de la doble terna hasta la ET Gral. Levalle (4Km).**

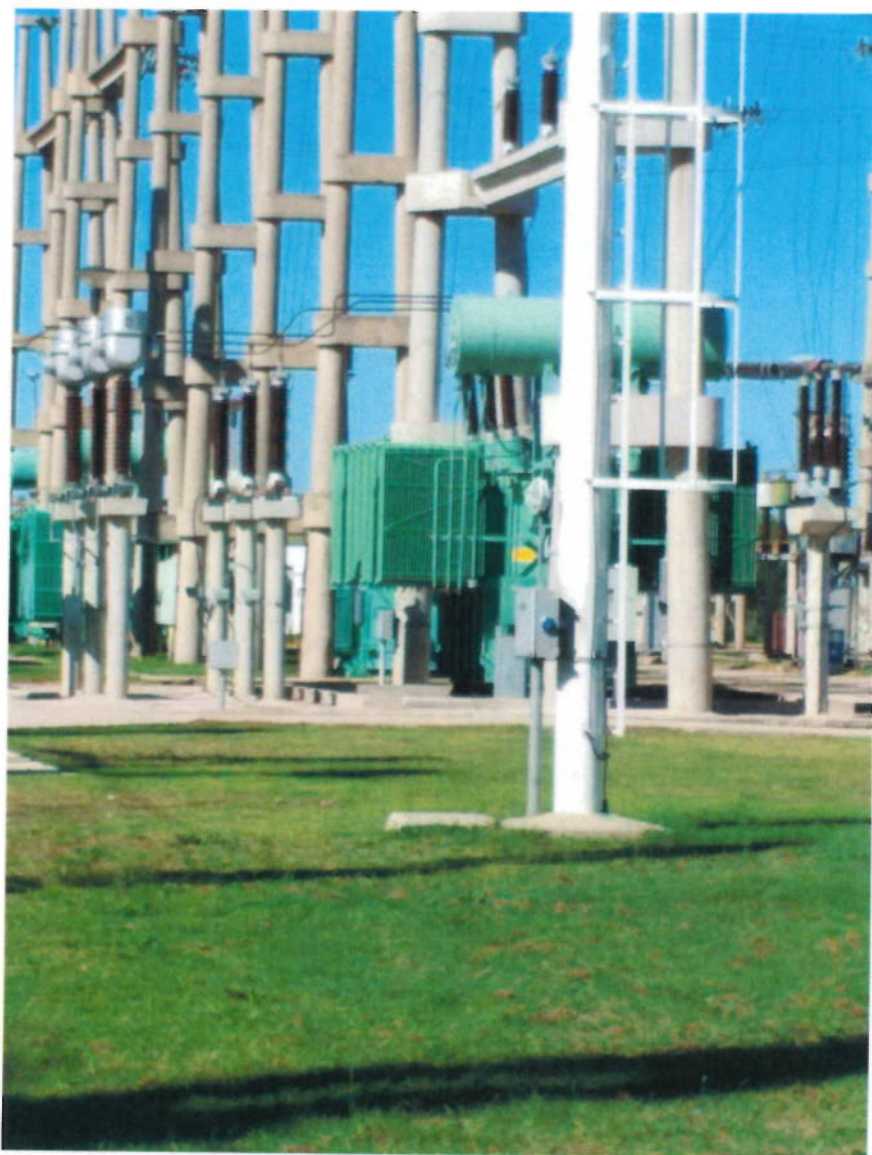
*amp*



**Foto 6: vista de la entradas de la LAT a la ET Gral. Levalle.**

**Vista parcial del campo de entrada y barras de 132KV.**

*AmP*



**Foto 7: vista del AT de 40MVA 132/66KV en la ET Gral. Levalle.**

*UMP*





**Foto 8: detalle de retención de la Fibra Óptica a las estructuras y rollo de reserva.**

*QUP*



**CAPÍTULO 3**  
**DECLARACIÓN DE LA GERENCIA**  
**DEL PROGRAMA**

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 25 de abril de 2019.

Señores  
**Deloitte & Co. S.A.**  
Florida 234, Piso 5º  
Ciudad Autónoma Buenos Aires

De nuestra consideración:

Estas representaciones se proporcionan con respecto a su auditoría de los estados financieros del Programa de Abastecimiento Eléctrico en las distintas Regiones del País en el marco del Plan Federal de Transporte de Electricidad - Préstamo BID N° 2514/OC-AR correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Confirmamos a ustedes que, según nuestro leal saber y entender, y habiendo efectuado las averiguaciones que consideramos necesarias con el fin de informarnos apropiadamente:

1. Estados Financieros

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo 2514/OC-AR y el instructivo de informes financieros y auditoría externa de las operaciones del BID, en particular, los estados financieros.
- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo – Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1; en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichas Normas.
- En los estados financieros, expresados en dólares estadounidenses, que comprenden el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018 y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio finalizado en dicha fecha, así como las notas explicativas 1 a 13 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se han registrado y expuesto adecuadamente las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Anexo Único al Contrato de Préstamo BID 2514/OC-AR y los fondos recibidos y utilizados en su ejecución según las distintas fuentes de financiamiento. Asimismo, los estados financieros concuerdan con los registros no rubricados llevados por la UEP.
- Todos los eventos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo – Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1 exigen ajustes o su revelación han sido ajustados o revelados.
- No conocemos la existencia de errores u omisiones no corregidos en los estados financieros.

- Los procedimientos utilizados para la adquisición de obras y bienes han sido los establecidos en las normas y procedimientos y régimen de autorizaciones establecidos en la Cláusula 4.01 Contrato de Préstamo.
- Los procedimientos utilizados para la selección y contratación de consultores han sido los establecidos las normas y procedimientos y régimen de autorizaciones establecidos en la cláusula 4.04 del Contrato de Préstamo.
- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa de las cuales la UEP es titular.
- Los saldos reflejados en la nota 4 a los estados financieros, rubro Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo, constituyen la porción no utilizada del Préstamo clasificada en corriente y no corriente en función de la proyección de desembolsos estimada al 31 de diciembre de 2018.
- Todos los pasivos conocidos al 31 de diciembre de 2018 que involucran sumas significativas han sido debidamente revelados en los estados financieros.


## 2. Información proporcionada

- Les hemos proporcionado lo siguiente:
    - ✓ acceso a toda información que entendemos pertinente para la preparación de los estados financieros como los registros, documentación y otros asuntos,
    - ✓ todas las notas emitidas por la Unidad Ejecutora hasta la fecha de esta carta en relación al Programa de Préstamo, siendo lo último emitido el Documento N° 0275 de fecha 26 de marzo de 2019,
    - ✓ todas las notas recibidas del BID hasta la fecha de esta carta en relación al Programa de Préstamo, siendo la última emitida la Nota CSC/CAR N° 726/2019 de fecha 27 de marzo de 2019,
    - ✓ información adicional que ustedes nos han solicitado para propósitos de auditoría, y
    - ✓ acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
3. Todas las transacciones han sido registradas en los registros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros.
4. No existen:
- ✓ Activos gravados ni bienes o cuentas con disponibilidad restringida.
  - ✓ Reclamos, demandas o liquidaciones en contra del Programa, probables o posibles, que debieran ser expuestos o considerados en los estados financieros o en sus notas y de los cuáles tengamos conocimiento y que no lo hayan sido.
  - ✓ Reclamos ni determinaciones en materia impositiva o previsional.

3.

- ✓ Vistas u observaciones de organismos de control por incumplimiento de cláusulas contractuales, normas legales, reglamentarias o disposiciones especiales de cualquier tipo.
  - ✓ Incumplimientos de acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
5. Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como consecuencia de un fraude.
  6. Les hemos revelado toda la información en relación al fraude o la sospecha de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e involucra a:
    - la Administración del Programa;
    - los empleados o consultores que desempeñan una función significativa en el control interno; u
    - otros, cuando el fraude podría tener un efecto material en los estados financieros.
  7. Les hemos revelado toda la información relacionada con denuncias o sospechas de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad, comunicada por empleados, ex-empleados, analistas, consultores, ex-consultores, entidades reguladoras u otros.
  8. Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento con las leyes y los reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados al preparar estados financieros.

Sin otro particular, saludo Ustedes con mi mayor consideración.



**Ing. WALTER RAMÍREZ**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País



**Ing. ALEJANDRO NEME**  
Director del Programa de  
Abastecimiento Eléctrico  
en las distintas Regiones del País

