

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE  
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO  
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1**

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, presenta Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 correspondiente al “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR celebrado el 20 de diciembre de 2018 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2018-85-GDEBA-MEGP de fecha 13 de marzo de 2018 del Ministro de Economía, se aprueba y autoriza la suscripción del Convenio de Préstamo, la Contragarantía y la Disposición del Organismo Ejecutor, con base en la autorización al endeudamiento dispuesta en los artículos 38 de la Ley N° 14.331; 32 de la Ley N° 14.393; 60 de la Ley N° 14.652; 43 y 44 de la Ley N° 14.879.

El Objetivo General del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos.

El costo total estimado del Proyecto es de USD 180.000.000,00, sobre el particular, USD 150.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4427 OC-AR (83,3%) y USD 30.000.000,00 (16,7%) son recursos de contrapartida local.

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE  
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO  
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

**INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 1**

<b>1 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>1</b>
<b>1.1 – Estados Financieros Básicos</b>	<b>2</b>
1.1.1 – Estado de Flujo de Efectivo	3
1.1.2 – Estado de Inversiones Acumuladas	4
<b>1.2. – Anexos a los Estados Financieros Básicos</b>	<b>5</b>
1.2.1 – Anexo II-Estado del Anticipo de Fondos	6
1.2.2 – Anexo IV-Inversiones al 31/12/2019	7
1.2.3 – Anexo V-Aportes de Contrapartida Local	8
1.2.4 – Anexo VI-Diferencia de Cambio por Conversión	9
1.2.5 – Anexo VII-Estado de la Cuenta Especial en Dólares	10
1.2.6 – Anexo VIII-Débito de la Cuenta en Dólares al 31/12/2019	11
<b>1.3 – Notas a los Estados Financieros Básicos</b>	<b>12-26</b>
<b>1.4 – Dictamen de Auditoría sobre los Estados Financieros Básicos</b>	<b>27-29</b>
<b>2 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS</b>	<b>30</b>
<b>2.1 – Estado de Solicitudes de Desembolsos</b>	<b>31</b>
2.1.1 – Anexo I-Estado de Solicitudes de Desembolsos	32
2.1.2 – Anexo III-Listado de Solicitudes de Desembolsos	33
<b>2.2 – Dictamen de Auditoría sobre los Estados de Solicitudes de Desembolsos</b>	<b>34-36</b>

<b>3 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>37-49</b>
---	--------------

<b>4 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS</b>	<b>50-52</b>
---	--------------

# **1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS**

## **1.1- ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

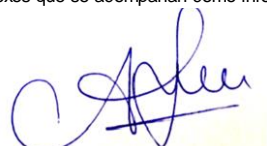
PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

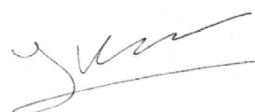
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(En dólares estadounidenses)

	Del ejercicio	Acumulado al 31/12/2019
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b> (Orígenes de fondos)		
<b>Préstamo BID</b>		
Fondos desembolsados por el Banco	4.000.000,00	4.000.000,00
<b>Total Orígenes - Préstamo BID (Anexos I y III)</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>
<b>Aportes Locales</b>		
Aportes Locales	-	-
<b>Total Orígenes - Aportes Locales (Anexo V)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Otros Créditos BID</b>		
Anticipos entregados	-	-
<b>Total Otros Créditos - Préstamo BID</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Otros Créditos Local</b>		
Anticipos entregados	-	-
<b>Total Otros Créditos - Aportes Locales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deudas</b>		
Deudas con Tesorería General de la Pcia	-	-
<b>Total Deudas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Diferencia de Cambio por Conversión - Ganancia /(Pérdida) (Anexo VI)</b>		
Generada por la conversión de fondos e inversiones del Financiamiento	-	-
Generada por la conversión de fondos e inversiones de Aportes Locales	-	-
<b>Total Diferencia de Cambio por conversión a USD</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b> (Aplicaciones de fondos)		
<b>Aplicaciones - Fondos BID</b>		
Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	1.372.637,65	1.372.637,65
<b>Subtotal</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>1.372.637,65</b>
<b>Total de aplicaciones Fondos BID</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>1.372.637,65</b>
<b>Aplicaciones - Aportes Locales</b>		
Inversiones efectuadas con fondos de la Provincia de Buenos Aires	-	-
<b>Total Aplicaciones con fondos de Contrapartida Local</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Desembolsos Efectuados - Aplicaciones de Fondos</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>1.372.637,65</b>
Efectivo disponible Cta. Bancaria 551349/9 Desembolsos en USD	2.627.362,29	2.627.362,29
Diferencia no significativa	-	-
<b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE (Bancos)</b>	<b>2.627.362,35</b>	<b>2.627.362,35</b>

Las Notas y los Anexos que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos Estados Financieros.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(En dólares estadounidenses)

Concepto	Presupuesto Vigente		Inversiones ejecutadas durante el ejercicio 2019		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019		Inversiones pendientes al 31 de diciembre de 2019	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
<b>1. Medidas Estructurales</b>	<b>145.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>0,00</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>0,00</b>	<b>143.627.362,35</b>	<b>30.000.000,00</b>
1.1 Canalización del Río Areco y Puentes s/ RN 8 y RPN 41	34.600.000,00	7.300.000,00	1.372.637,65	0,00	1.372.637,65	0,00	33.227.362,35	7.300.000,00
1.2 Presa de Regulación Arroyo Pergamino	63.200.000,00	6.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.200.000,00	6.800.000,00
1.3 Mejoramiento del Sistema "Canal Mercante - Jaureche" Tr RP65 hasta Laguna La Cautiva	47.200.000,00	15.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.200.000,00	15.900.000,00
<b>2. Medidas No Estructurales</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
2.1 Sistema de Monitoreo y Alerta Temprana + Plan de Contingencia	3.040.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.040.000,00	0,00
2.2 Estudios y Proyectos Ejecutivos	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960.000,00	0,00
<b>3. Gestión del Proyecto</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
3.1 Ingeniería y Administración	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00
3.2 Auditoría	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>150.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>-</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>-</b>	<b>148.627.362,35</b>	<b>30.000.000,00</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>	<b>180.000.000,00</b>		<b>1.372.637,65</b>		<b>1.372.637,65</b>		<b>178.627.362,35</b>	
<b>PARI PASSU</b>	<b>83,33%</b>	<b>16,67%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>83,21%</b>	<b>16,79%</b>

Las Notas y los Anexos que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos Estados Financieros.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

## **1.2- ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**



PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO II

ESTADO DEL ANTICIPO DE FONDOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En dólares estadounidenses)

31/12/2019

I. BALANCE EN CUENTAS BANCARIAS

Bancos

Saldo en Caja de Ahorro en USD N°551349/9- Banco de la Provincia de Buenos Aires

2.627.362,29

Total saldos de bancos según extractos bancarios

2.627.362,29

II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE RENDICION AL BID

461.040,88

Pesificaciones del Anticipo de Fondos pendientes de justificación al 31.12.2019:

Con pagos realizados al 31.12.2019

461.040,88

III. TOTAL DEL ANTICIPO DE FONDOS PENDIENTE DE JUSTIFICACION ( I + II )

3.088.403,17

IV. SALDO DEL ANTICIPO DE FONDOS SEGÚN REGISTROS BID

3.088.403,23

V. DIFERENCIA (IV. - III.)

0,06

(A)

(A) Diferencia no material

0,06

Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas

Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

ANEXO IV  
INVERSIONES AL 31/12/2019  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(En dólares estadounidenses)

Categorías de Inversión	Inversiones según registros contables (1)	Inversiones rendidas al BID (2)	Inversiones pendientes de rendición al BID
<b>1. Medidas Estructurales: Obras de Drenaje y Control de Inundaciones</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>911.596,77</b>	<b>461.040,88</b>
1.1. Canalización del Río Areco y Puentes sobre RN 8 y RPN 41	1.372.637,65	911.596,77	461.040,88
1.2 Presa de Regulación Arroyo Pergamino			-
1.3 Mejoramiento del Sistema "Canal Mercante – Jaureche". Rectificación y Canalización del Canal Jaureche – Mercante. Tramo RP N 65 hasta la Laguna la Cautiva			-
<b>2. Medidas No Estructurales</b>	-	-	-
2.1 Sistema de Monitoreo y Alerta Temprana + Plan de Contingencias			-
2.2 Estudios y Proyectos Ejecutivos			-
<b>3. Gestión del Proyecto</b>	-	-	-
3.1 Ingeniería y Administración			-
3.2 Auditorías			-
<b>Total</b>	<b>1.372.637,65</b>	<b>911.596,77</b>	<b>461.040,88</b>

( 1 ) Montos según Estado de Inversiones al 31 de diciembre de 2019.

( 2 ) Montos según Registros del BID al 31 de diciembre de 2019.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO V

APORTES DE LA CONTRAPARTIDA LOCAL  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(En dólares estadounidenses)

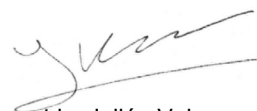
Aportes de la Provincia de Buenos Aires al Inicio del Ejercicio	-
---	---

Concepto	Matriz Vigente Aporte Local	Aporte Local del ejercicio
<b>1. Medidas Estructurales: Obras de Drenaje y Control de Inundaciones</b>	<b>30.000.000,00</b>	-
1.1. Canalización del Río Areco y Puentes sobre RN 8 y RPN 41	7.300.000,00	-
1.2 Presa de Regulación Arroyo Pergamino	6.800.000,00	-
1.3 Mejoramiento del Sistema "Canal Mercante – Jaureche". Rectificación y Canalización del Canal Jaureche – Mercante. Tramo RP N 65 hasta la Laguna la Cautiva	15.900.000,00	-
<b>2. Medidas No Estructurales</b>	-	-
2.1 Sistema de Monitoreo y Alerta Temprana + Plan de Contingencias	-	-
2.2 Estudios y Proyectos Ejecutivos	-	-
<b>3. Gestión del Proyecto</b>	-	-
3.1 Ingeniería y Administración	-	-
3.2 Auditorías	-	-
<b>Total de Aportes Locales del ejercicio 2019</b>	<b>30.000.000,00</b>	-

Aportes de la Provincia de Buenos Aires al cierre del Ejercicio 31/12/2019	-
--	---



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR**

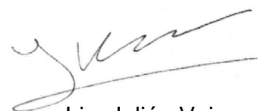
**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**ANEXO VI**  
**DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(En dólares estadounidenses )**

CONCEPTO	IMPORTE EN US\$		
	BID	LOCAL	TOTAL
<b>Al 31 de diciembre de 2019</b>			
Financiamiento BID	4.000.000,00		4.000.000,00
Aportes de Contrapartida Local		-	-
Deudas/Créditos	-	-	-
Ejecución de inversiones con fondos BID	(1.372.637,65)		(1.372.637,65)
Ejecución de inversiones con fondos Locales		-	-
<b>Saldos de Caja y Bancos al 31 de diciembre de 2019</b>			
Cuenta Especial en USD N° 551349/9	(2.627.362,29)		(2.627.362,29)
			-
<b>Diferencia de Cambio por Conversión - (Ganancia) / Pérdida</b>	<b>0,06</b>	<b>-</b>	<b>0,06</b>



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO VII  
ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL EN DÓLARES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

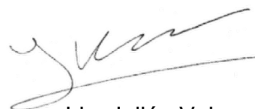
Cuenta N°: 551349/9

Banco Depositario: Banco de la Provincia de Buenos Aires

USD	
<b>SALDO DE INICIO</b>	<b>0,00</b>
<b>Más:</b>	
Desembolsos del ejercicio depositados en Cuenta Especial en USD N° 551349/9	4.000.000,00
<b>Total Ingresos del ejercicio</b>	<b>4.000.000,00</b>
<b>FONDOS DISPONIBLES EN EL EJERCICIO</b>	
<b>Menos:</b>	
Extracciones (pesificaciones) de la Cuenta Especial en USD (Anexo VIII)	1.372.637,71
<b>Total Egresos del ejercicio</b>	<b>1.372.637,71</b>
<b>SALDO DE CIERRE AL 31/12/19</b>	<b>2.627.362,29</b>



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR**

**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**ANEXO VIII**

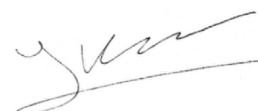
**DÉBITOS DE LA CUENTA ESPECIAL DEL EJERCICIO 2019**

**Banco Depositario: Banco de la Provincia de Buenos Aires**  
**Cuenta N° : 551349/9**

<b>Fecha de Débito Cuenta Especial en USD</b>	<b>Importe</b>
15/05/2019	556.456,41
25/07/2019	87.185,72
02/08/2019	170.528,69
23/08/2019	97.425,97
20/09/2019	93.040,74
07/11/2019	145.859,17
06/12/2019	46.937,13
06/12/2019	175.203,88
	<b>1.372.637,71</b>



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

## **1.3- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA  
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR**

**SUBSECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS  
DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

**ESTADOS FINANCIEROS**

al 31 de diciembre de 2019

Por el ejercicio financiero N° 1

**Objetivo General del Proyecto**

El objetivo del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos. El objetivo se logrará por medio de la implementación de medidas estructurales y no estructurales.

**Fecha de suscripción del Contrato de Préstamo BID 4427/OC-AR entre el Banco  
Interamericano de Desarrollo y el Gobierno de la Provincia de Buenos Aires:**  
20 de diciembre de 2018

**Costo total del Programa**

Fuente	Contrato USD	Relación de Financiamiento
BID	150.000.000	83.3%
PROVINCIA DE BS. AS.	30.000.000	16.7%
<b>Total</b>	<b>180.000.000</b>	<b>100%</b>



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas



#### **NOTA 1 – PROPÓSITO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes Estados Financieros tienen por objeto mostrar los fondos recibidos de las diferentes fuentes de financiamiento del Proyecto (BID y Gobierno Provincial) y el uso de los mismos durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, así como las inversiones realizadas durante dicho ejercicio. El Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas constituyen los Estados Financieros Básicos del Proyecto de Drenaje y Control de Inundaciones en la Provincia de Buenos Aires.

Las inversiones del Proyecto se exponen en el Estado de Inversiones utilizando las categorías contempladas en el Contrato de Préstamo BID 4427/OC-AR.

El Estado de Flujo de Efectivo muestra los fondos recibidos por el Proyecto y los fondos efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución, ambos clasificados según fuente BID y Contrapartida Local.

La información financiera complementaria que acompaña a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 se presenta para propósitos de análisis adicional.

El Estado del Anticipo de Fondos muestra los saldos de las cuentas según los extractos bancarios al 31 de diciembre de 2019 y los fondos utilizados pendientes de rendición al BID al final del período.

En dicho Estado se muestra la composición del anticipo de fondos, indicando las diferencias entre el monto aprobado y el total del anticipo pendiente de justificación, si las hubiere.

#### **NOTA 2 – OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO**

El 13 de marzo de 2018 mediante Resolución N° 2018-85-GDEBA-MEGP se aprueba y se autoriza la suscripción de los Contratos de Préstamo y de Contragarantía a suscribirse en el marco del “Proyecto de Drenaje y Control de Inundaciones en la provincia de Buenos Aires”.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

Mediante el artículo 38 de la Ley Provincial N° 14.331 de Presupuesto para el ejercicio 2012, prorrogado por medio del artículo 32 de la Ley Provincial N° 14.393 (Presupuesto ejercicio 2013), y luego por aplicación del artículo 60 de la Ley N° 14.652 que extiende la vigencia del artículo hasta su utilización, se autoriza al Poder Ejecutivo Provincial a contraer un endeudamiento por hasta la suma de setenta millones de dólares estadounidenses (USD 70.000.000), con el objeto de financiar el “Proyecto de Obras de Defensa y Desagües Pluviales en Pergamino”.

Por medio de los artículos 43 y 44 de la Ley Provincial de Presupuesto 2017 N° 14.879 se autoriza al Poder Ejecutivo provincial a contraer un endeudamiento con Organismos Multilaterales y/o Bilaterales de Crédito por hasta la suma de cuarenta y dos millones trescientos mil dólares estadounidenses (USD 42.300.000) para financiar el “Proyecto de Infraestructura de Drenaje y Control de Inundaciones en el Partido de San Antonio de Areco”, y por hasta cuarenta y ocho millones doscientos mil dólares estadounidenses (USD 48.200.000) para el “Proyecto de Infraestructura de Ordenamiento de los derrames hídricos en el Noroeste de la Provincia de Bs As (Río V)”, respectivamente.

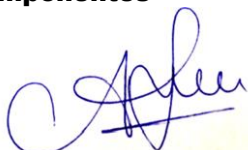
El monto total del Proyecto es de USD 180.000.000, fijándose una proporción de financiamiento de aproximadamente 83,3% y 16,7% por parte del BID y de la Provincia, respectivamente.

El Contrato de Garantía entre la República Argentina y el BID y el de contragarantía entre la República Argentina y la Provincia de Buenos Aires, se suscribieron también el 20 de diciembre de 2018.

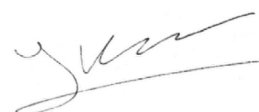
## **2.1. Objetivo**

El objetivo del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos. El objetivo se logrará por medio de la implementación de medidas estructurales y no estructurales.

## **2.2. Componentes**



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

El Proyecto se estructura en los siguientes componentes que se describen a continuación:

**I. Componente 1. Medidas Estructurales**

Este componente tiene como objetivo mejorar la capacidad de conducción de los ríos a intervenir, así como ampliar el nivel de protección de zonas urbanas contra los riesgos de inundaciones, para lo cual se contempla la construcción de obras de canalización, el reemplazo y ampliación de puentes y compuertas, y la construcción de diques de regulación y retención temporal de crecientes. Asimismo, se financiarán los costos asociados a las inspecciones de las obras y la implementación de los planes de gestión ambiental y social de las obras, que incluyen los planes de afectación de activos asociados a las obras.

**II. Componente 2. Medidas No Estructurales**


Este componente está orientado a fortalecer la gestión del riesgo hídrico y las capacidades institucionales de las autoridades competentes en el manejo y control de inundaciones que garanticen una adecuada operación y mantenimiento y la sostenibilidad de las inversiones. Por lo tanto, se prevé el financiamiento de acciones de asistencia técnica (diagnósticos, estudios, planes de acción) a los organismos provinciales competentes, así como a gobiernos municipales beneficiarios de las obras, para la formulación de planes de protección civil, el desarrollo de planes y políticas de ordenamiento territorial y ambiental que incorporen mapas de riesgo orientados a disminuir la vulnerabilidad de las poblaciones, y la puesta en marcha de sistemas de monitoreo y alerta temprana para incrementar la resiliencia y capacidad de respuesta ante eventos extremos. Asimismo, este componente incluye estudios de pre-inversión de proyectos a ser financiados por el Proyecto, así como de obras complementarias de carácter integral y valor agregado para las comunidades beneficiarias.

**Gestión del Programa:**

En adición a los componentes mencionados, con recursos del Proyecto se financiarán: Costos asociados a la administración del Proyecto, Costos asociados a la supervisión de las



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

obras, Equipamiento para la Unidad de Coordinación y Ejecución de Proyectos de Obras (UCEPO), Contratación de las evaluaciones y auditorías externas.

### 2.3. Matriz de Costos del Proyecto

La distribución de los recursos del Préstamo y del Aporte Local por categorías de inversión se resume en el cuadro siguiente (en millones de USD):

Componente	Aporte BID	Aporte Local	Total
Componente 1 - Medidas Estructurales	145,0	30,0	175,0
Componente 2 - Medidas No Estructurales	4,0	-	4,0
Gestión del Programa	1,0	-	1,0
<b>Total</b>	<b>150,0</b>	<b>30,0</b>	<b>180,0</b>
<b>%</b>	<b>83,3</b>	<b>16,7</b>	<b>100,0</b>

### NOTA 3 – NIVELES DE EJECUCIÓN Y ACTIVIDAD DEL EJERCICIO

#### Evolución de los desembolsos

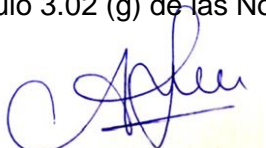
Al 31 de diciembre de 2019 los desembolsos recibidos del BID ascienden a USD 4.000.000,00 es decir, un % 2,67 de los fondos del financiamiento. Al 31 de diciembre de 2019 se han realizado inversiones con fondos del préstamo por USD 1.372.637,65.

### NOTA 4 – PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL PRÉSTAMO Y APORTES DE LA CONTRAPARTIDA LOCAL


Las principales características son:

#### 4.1. Desembolsos

Según lo establecido en la Cláusula 2.04 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, el plazo para desembolsar los recursos del financiamiento será de 5 años contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato. Cualquier extensión del Plazo Original de Desembolsos deberá contar con la anuencia del Garante y estará sujeta a lo previsto en el Artículo 3.02 (g) de las Normas Generales.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

#### **4.2. Servicios de la Deuda: Comisión de Compromiso, Intereses y Amortización.**

##### **Comisión de Compromiso:**

Según el Artículo 3.04 de las Normas Generales del Contrato, el Prestatario pagará una Comisión de Crédito sobre el saldo no desembolsado del préstamo a un porcentaje que será establecido por el BID periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario, sin que en ningún caso pueda exceder el 0,75% por año.

La Comisión de Crédito empezará a devengarse a los 60 días de la fecha de suscripción del Contrato.

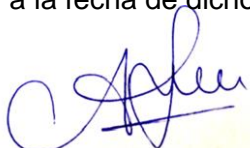
La comisión de crédito cesará de devengarse: (i) cuando se hayan efectuado todos los desembolsos o (ii) en todo o parte, según sea el caso, cuando haya quedado total o parcialmente sin efecto el Préstamo, de conformidad con los Artículos 4.02, 4.12, 4.13 u 8.02 de estas Normas Generales.

##### **Interés:**

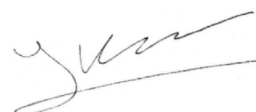
El Contrato de Préstamo, en la Cláusula 2.06 de las Estipulaciones Especiales indica lo siguiente:

(a) El Prestatario deberá pagar intereses sobre los Saldos Deudores diarios a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 de las Normas Generales.

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



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

**Amortización:**

El Contrato de Préstamo, en la Cláusula 2.05 de las Estipulaciones Especiales indica lo siguiente:

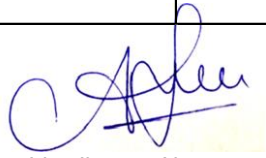
(a) La Fecha Final de Amortización es la fecha correspondiente a veinticinco años (25) años contados a partir de la fecha de suscripción del presente Contrato. La VPP Original del Préstamo es de 15,25 años.


(b) El Prestatario deberá amortizar el préstamo mediante el pago de cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. El Prestatario deberá pagar la primera cuota de amortización en la fecha de vencimiento del plazo de sesenta y seis (66) meses contado a partir de la fecha de entrada en vigencia de este Contrato, y la última, a más tardar, en la Fecha Final de Amortización. Si la fecha de vencimiento del plazo para el pago de la primera cuota de amortización no coincide con el día 15 del mes, el pago de la primera cuota de amortización se deberá realizar en la fecha de pago de intereses inmediatamente anterior a la fecha de vencimiento de dicho plazo. Si la Fecha Final de Amortización no coincide con una fecha de pago de intereses, el pago de la última cuota de amortización se deberá realizar en la fecha de pago de intereses inmediatamente anterior a la Fecha Final de Amortización.

(c) Las Partes podrán acordar la modificación del Cronograma de Amortización del Préstamo de acuerdo con lo establecido en el Artículo 3.02 de las Normas Generales.

Al 31 de diciembre de 2019 se abonaron los siguientes montos en concepto de servicios de la deuda:

BID 4427/OC-AR		Dólares		
Vencimiento	Amortización	Interés	Comisión de Compromiso	Total
15/06/2019		22.373,70	237.232,88	259.606,58
15/12/2019		62.920,54	366.000,00	428.920,54
				-
<b>Total</b>	-	<b>85.294,24</b>	<b>603.232,88</b>	<b>688.527,12</b>

  
Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas

  
Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

#### **4.3. Aporte de Contrapartida Local**

La Cláusula 4.01 de las Estipulaciones Especiales indica:

(a) Para efectos de lo establecido en el Artículo 6.02 de las Normas Generales, el monto del Aporte Local se estima en el equivalente de treinta millones de Dólares (US\$ 30.000.000).

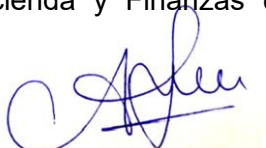
(b) El Banco podrá reconocer, como parte de los recursos del Aporte Local, gastos que: (i) sean necesarios para el Proyecto y que estén en concordancia con los objetivos del mismo; (ii) se realicen de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y las políticas del Banco; (iii) sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario u Organismo Ejecutor; (iv) se hayan realizado con posterioridad a 6 de diciembre de 2017 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolsos o sus extensiones; y (v) que en materia de adquisiciones sean de calidad satisfactoria y compatible con lo establecido en el Proyecto, se entreguen o terminen oportunamente y tengan un precio que no afecte desfavorablemente la viabilidad económica y financiera del Proyecto.

#### **NOTA 5 – PRESTATARIO-ORGANISMO EJECUTOR-ESTRUCTURA**


##### **5.1. Prestatario y Organismo Ejecutor**

El Organismo Ejecutor del Programa es el Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos (MlySP) quien actuará a través de la Unidad de Coordinación y Ejecución de Proyectos de Obra (UCEPO). Por ello, tiene la Coordinación General del Proyecto, siendo el responsable del oportuno financiamiento del aporte local y del cumplimiento de los objetivos del Proyecto y la ejecución de los componentes, en los plazos y con el presupuesto previsto en el Contrato de Préstamo.

El Prestatario es el Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires (MHyF) a través de la Subsecretaría de Finanzas (SSF), con funciones de administración financiera de los recursos del préstamo. Mediante la sanción de la Ley N° 15.164 y el Decreto N° 1/2020, se modificó la denominación del “Ministerio de Economía” por “Ministerio de Hacienda y Finanzas” de la provincia de Buenos Aires, sin alterar ni modificar su



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas



competencia respecto de las relaciones con los organismos multilaterales de crédito y delegaciones que ostentaba el Ministerio de Economía.

## 5.2. Estructura del Prestatario y del Organismo Ejecutor

De acuerdo al Decreto Provincial 2018-171-GDEBA-GPBA del 06/03/2018, se aprobó a partir del 01/01/2018, una estructura orgánica funcional para el Ministerio de Economía.

El 17/01/2020 mediante el Decreto N° 2020-22-GDEBA-GPBA, se aprueba a partir del 11/12/2019, la estructura orgánica funcional para el Ministerio de Hacienda y Finanzas estableciendo para la Subsecretaría de Finanzas las siguientes Direcciones Provinciales:

- Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral.
- Dirección Provincial de Inversión Pública.
- Dirección Provincial de Deuda y Crédito Público.

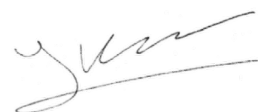
El 11/12/2019 mediante decreto 2019-16-GDEBA-GPBA se designa en el cargo de Ministro Secretario de Hacienda y Finanzas al Licenciado Pablo Julio López.

La Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral es la que se encuentra directamente afectada en lo que respecta a la ejecución de los programas con financiamiento de los Organismos Internacionales de Crédito. De ella dependen las siguientes Direcciones de Línea: a) Dirección de Formulación y Evaluación de Programas, b) Dirección de Adquisiciones, c) Dirección de Contabilidad y Desembolsos de Programas y d) Dirección de Servicios Financieros.

En relación a los funcionarios, a través del Decreto N° 2018-968-GDEBA-GPBA del 30/08/2018, se designa como Subsecretario de Finanzas a partir del 15/08/2018 a Marcelo Pedro Blanco. Mediante el Decreto N° 2019-212-GDEBA-GPBA de fecha 26/03/2019 se acepta la renuncia de Marcelo Pedro Blanco y se designa a Pedro Héctor Rabasa como Subsecretario de Finanzas. Por medio del Decreto N° 2019-1834-GDEBA-GPBA de fecha 09/12/2019, se acepta la renuncia al cargo de Pedro Héctor Rabasa a partir del día 10/12/2019.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas



Por medio del Decreto N° 2020-22-GDEBA-GPBA, se designa a Agustín Álvarez como Subsecretario de Finanzas a partir del 11/12/2019.

Mediante Resolución N° 2018-159-GDEBA-MEGP, del 17/04/2018 se designó a partir del 01/12/2017, en la Subsecretaría de Finanzas, en el cargo de Director Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral a Julián Amendolaggine. Luego mediante Resolución N° 2019-652-GDEBA-MEGP del 09/12/2019 es aceptada su renuncia al cargo citado anteriormente a partir del 10/12/2019.

Mediante Resolución N° 2020-105-GDEBA-MHYFGP, del 09/03/2020 se designó a partir del 13/01/2020, en el cargo de Director Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral a Julián Veiras.

Por otra parte, mediante Decreto N° 2020-36-GBEBA-GPBA del 27/01/2020, se aprueba a partir del 11/12/2019 la estructura orgánica-funcional del MlySP y de acuerdo al organigrama, la UCEPO depende de la Subsecretaría de Planificación y Evaluación de Infraestructura dependiente del MlySP. Entre otras acciones, la UCEPO tendrá a su cargo:

1. Asistir al Subsecretario en la identificación y priorización de los Programas a ser financiados por Organismos Internacionales de Crédito (Multilaterales y Bilaterales) y realizar las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de representante del Prestatario.
2. Participar en los procesos de diseño, negociación, aprobación, ejecución y cierre de Programas financiados por Organismos Internacionales de Créditos, en la materia de su incumbencia.
3. Planificar, evaluar, supervisar y monitorear la implementación de los Programas con financiamiento externo y las contrapartidas de los mismos, en el ámbito de la jurisdicción.
4. Actuar como enlace permanente ante los Organismos Internacionales de Crédito en relación a la preparación, ejecución y cierre de los Programas con financiamiento internacional.
5. Recibir y atender a las Misiones de los Organismos Internacionales de Crédito.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

6. Implementar las acciones necesarias para el cumplimiento de las obligaciones asumidas en los contratos de préstamo en la materia de su incumbencia.
7. Propiciar, cuando corresponda, cualquier modificación o enmienda a los contratos de préstamo y/o a toda otra documentación complementaria, coordinando acciones con las áreas y jurisdicciones competentes en la materia.
8. Elaborar y difundir las directrices necesarias para el diseño y la ejecución de los Proyectos a financiarse en el marco de los Programas.
9. Articular y asistir a las áreas técnicas en las etapas de diseño, contratación, ejecución y cierre de los Proyectos.
10. Gestionar y coordinar las adquisiciones y contrataciones de los Programas en el ámbito de la jurisdicción.
11. Asistir a las áreas técnicas en la programación financiera y presupuestaria de los Programas.
12. Satisfacer en la materia de su incumbencia los requerimientos de las distintas auditorías de los Programas.
13. Articular con el Ministerio de Hacienda y Finanzas de PBA o con quien corresponde la programación presupuestaria, solicitudes de desembolsos y pagos de los Programas.

#### **NOTA 6 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

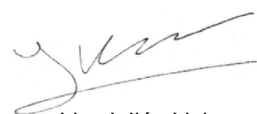
Los Estados Financieros han sido preparados por la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral de la Subsecretaría de Finanzas, de acuerdo con los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), los lineamientos establecidos en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa y las disposiciones del Contrato de Préstamo 4427/OC-AR.

Asimismo, se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas:

La contabilidad se lleva por el método “del percibido” mediante el cual se registran los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconocen los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, que establecen el criterio “del devengado” para el



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

reconocimiento de las operaciones (de acuerdo a este criterio, las transacciones deben ser registradas cuando se generan y no cuando se pagan o cobran). La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema UEPEX en moneda local y se convierten en forma automática a dólares estadounidenses.

Los activos fijos adquiridos con fondos del Proyecto se contabilizan por su costo de adquisición. En la contabilidad no se registra la depreciación de dichos activos.

#### **NOTA 7 – CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio correspondiente al día de la extracción de fondos de la Cuenta Especial en dólares (pesificación).

Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria y se convierten al tipo de cambio de referencia del BCRA del día de acreditación de los fondos.

#### **NOTA 8 – CRITERIOS DE EXPOSICIÓN**

Los siguientes son los principales criterios de exposición utilizados en la preparación de los Estados Financieros:

##### **8.1. Estado de Flujo de Efectivo**

El Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2019, muestra los recursos y su aplicación en las inversiones del Proyecto. Se incluyen como orígenes de fondos los desembolsos realizados por el BID y los aportes de la Provincia de Buenos Aires y otros aportes, si los hubiera. Se incluyen como aplicaciones de fondos los pagos realizados con recursos del financiamiento y de aporte local.

##### **8.2. Estado de Inversiones Acumuladas**



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

El Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019 muestra las inversiones del ejercicio, las acumuladas a dicha fecha y las pendientes de ejecución, según las Categorías de Inversión contempladas en el contrato de préstamo.

#### **NOTA 9 – USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS**

El efectivo que está disponible en la cuenta en dólares es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del proyecto y según las cláusulas del contrato de préstamo firmado entre la provincia de Buenos Aires y el BID. A la finalización del proyecto, los fondos no utilizados serán devueltos, de acuerdo con las estipulaciones de dicho contrato.

#### **NOTA 10 – RELACIÓN DE FINANCIAMIENTO “PARI-PASSU”**

De los montos que se exponen en el Estado de Inversiones Acumuladas, surge que la relación de “pari-passu” al 31 de diciembre de 2019 es 100% financiado por el BID.

El 27 de marzo de 2019, la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral mediante Nota N°2019-07536834-GDEBA-DPOMYFBMEGP informa al Banco su intención de financiar las inversiones del proyecto 100% con fondos BID durante el ejercicio 2019. Por otra parte, mediante nota CAR N° 840 del 5 de abril de 2019, el Banco toma conocimiento de la misma.

#### **NOTA 11 –ANTICIPO DE FONDOS**

En abril de 2019, el BID otorgó el Anticipo de Fondos N° 1 por la suma de USD 4.000.000,00. En el ejercicio 2019 se presentó una justificación de fondos por USD 911.596,77.

De esta manera el saldo del anticipo de fondos al 31/12/2019 asciende a la suma de USD 3.088.403,23.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

La solicitud de un nuevo anticipo se efectuará una vez que las justificaciones de gastos alcancen el 65% de los fondos previamente anticipados.

#### **NOTA 12 – EVENTOS SUBSECUENTES**

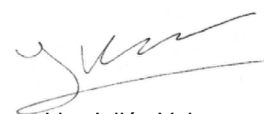
Los acontecimientos y operaciones más relevantes que ocurrieron con posterioridad al 31/12/2019 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, han sido:

- El 21 de febrero de 2020 mediante nota NO-2020-03944617-GDEBA-SSFIMHYFGP se solicita renovar el cambio temporal del pari passu para el ejercicio 2020.
- El 03 de marzo el BID mediante Car 407/2020 autoriza la renovación del cambio de pari passu e indica que será evaluada la situación durante la primera revisión de cartera para asegurar que al final del préstamo se alcance el 16,7 % de aporte local.
- El 17 de marzo de 2020 el BID aprobó una Justificación de Fondos por USD 2.372.367,09, la cual contiene pagos realizados en el ejercicio 2019 y pendientes de rendición al 31/12/2019. Con la misma se justificó el 82% del Anticipo N° 1.
- El 30 de marzo de 2020 el BID aprueba el segundo Anticipo de fondos por USD 2.000.000,00.

Además de lo expuesto precedentemente, no existen otros acontecimientos o hechos subsecuentes de relevancia ocurridos con posterioridad al 31/12/2019 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados que afecten o puedan afectar significativamente los Estados Financieros del proyecto.



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

## **1.4- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

**1. OBJETO DE AUDITORÍA**

- 1.1. Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.2. Estado de Inversiones correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.3. Notas 1 a 12 a los Estados Financieros del Programa e Información Financiera Complementaria (Anexo II y Anexos IV al VIII) al 31 de diciembre de 2019.

Tales Estados Financieros constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichos Estados Financieros, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, el Manual Operativo del Proyecto (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

## **3. DICTAMEN**

En nuestra opinión, los Estados Financieros del “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” detallados en el Apartado 1, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de la contraparte por el Ejercicio auditado, y las inversiones del Programa al 31 de Diciembre de 2019, de acuerdo con lo establecido en las Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

**La Plata, 19 de Junio de 2020**



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



## **2. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**

## **2.1- ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR**

**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**ANEXO I**

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

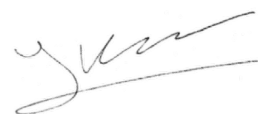
**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**(En dólares estadounidenses )**

TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO	-
DESEMBOLSOS DEL EJERCICIO (ANTICIPO DE FONDOS N° 1)	4.000.000,00
TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 31/12/2019	4.000.000,00



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO III

LISTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En dólares estadounidenses)

Modalidad de Desembolsos		Solicitudes de Desembolsos		Justificaciones de Desembolsos			
		Fecha validación	Monto	N° de Anticipo Justificado	Fecha	Monto	Saldo pendiente de justificar al BID
Anticipo	N° 1	18/04/2019	4.000.000,00	1	19/09/2019	911.596,77	3.088.403,23
Total			4.000.000,00			911.596,77	3.088.403,23



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Lic. Julián Veiras  
Director Provincial de Organismos  
Multilaterales y Financiamiento Bilateral  
Ministerio de Hacienda y Finanzas

## **2.2- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2019 del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID-4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

**1. OBJETO DE AUDITORÍA**

- a. Estado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo I), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- b. Listado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo III), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).

Tales Estados Financieros constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichas Solicitudes de Desembolso, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Proyecto, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

## **3. DICTAMEN**

En nuestra opinión, los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2019, detallados en el Acápito 1, en sus aspectos significativos, a) Contienen gastos elegibles de acuerdo con el Convenio de Préstamo, los requerimientos específicos del BID y la normativa local aplicable; y b) Los procedimientos de contabilidad y control interno utilizados en la preparación de las Solicitudes de Desembolsos son adecuados, y los mismos se encuentran debidamente documentados de conformidad a las Políticas de Gestión del BID.

**La Plata, 19 de Junio de 2020**



Lic. Jimena Alonso  
Secretaría de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas

### **3.- INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar el Sistema de Control Interno del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires, por el Ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2019.

**1. OBJETO DE AUDITORÍA**

Evaluación de la Estructura de Control Interno del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”** correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019.

Los funcionarios del Organismo Ejecutor del Proyecto y del Administrador Financiero del mismo son responsables de establecer y mantener una estructura de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Los objetivos de una estructura de control interno son proporcionar una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los fondos y bienes están protegidos contra pérdidas emergentes de su uso o disposición no autorizada y que se registran correctamente las operaciones para permitir la preparación de estados financieros confiables de acuerdo con normas vigentes.

Como parte de nuestro examen de los estados financieros del programa, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría vigentes y los términos de referencia del

contrato de servicios de auditoría para el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo – contable vigente, enumerando en el presente informe las observaciones identificadas durante el desarrollo de la auditoría, como así también las oportunidades de mejora.

Nuestras consideraciones sobre control interno no revelan todos aquellos aspectos que pueden ser considerados como una deficiencia significativa, y que un estudio específico podría detectar.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

Nuestro examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los Requerimientos de Auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), teniendo en cuenta los criterios definidos por el “Committee of Sponsoring Organizations” (COSO). La evaluación se desarrolló sobre los siguientes ejes: 1) ambiente de control, 2) valoración de riesgos 3) los sistemas de información y contabilidad, 4) las actividades de control y 5) las actividades de monitoreo.

Durante la planificación y ejecución de nuestros exámenes de auditoría, se consideró el Sistema de Control Interno a través de un análisis detallado de todos los sistemas y procedimientos del Proyecto. Dicha tarea nos permitió obtener un entendimiento del sistema de control interno vigente y evaluar el riesgo de control para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar.

## **3. OBSERVACIONES REPORTABLES**

Se describen a continuación las observaciones identificadas relacionadas con el Sistema de Control Interno y su operación, que consideramos condiciones reportables de conformidad con el marco normativo detallado en el Apartado 2.

**A) Evaluación de Riesgos:**

**I) Las Políticas y procedimientos de evaluación de riesgos no se encuentran formalizados**

**Observación:** Si bien las Misiones celebradas entre la entidad financiera y el prestatario pueden cubrir circunstancialmente el análisis de algún riesgo del proyecto, no se ha verificado el establecimiento y formalización de una política de evaluación de riesgos activa, que identifique las diferentes fuentes de riesgos, cuantifique su probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial en el cumplimiento de los objetivos del programa.

**Implicancia:** La falta de una política de evaluación de riesgos formalizada, podría impactar en los tiempos y en el nivel de ejecución del proyecto, así como generar dificultades en la asignación de fondos del programa a proyectos planificados o la incorporación de nuevos.

**Recomendación:** Formalizar los instrumentos de Evaluación y Políticas de Riesgos que permitan una administración de los mismos, a través de la identificación de las fuentes de riesgos potenciales, su evaluación cuantitativa y cualitativa y la comunicación entre los organismos involucrados en la ejecución del proyecto de manera de potenciar la toma de decisiones.

**Opinión del Auditado:** El auditado expresa que se tendrá en cuenta la recomendación del auditor, y que en coordinación con el equipo del BID, elaborarán los instrumentos de evaluación de riesgos durante el ejercicio 2020.

**Conclusión:** Considerando los dichos del auditado, sostenemos la observación puntualizada, a la espera de la formalización de los instrumentos de Evaluación y Políticas de Riesgos.

**B) Actividades de Control:**

**I) Desembolsos – Nivel de Inversiones – Comisión de Compromiso**

**Observación:** El nivel de desembolsos acumulados hasta la fecha de cierre del Ejercicio auditado alcanzó un total acumulado de **USD 4.000.000.00**, importe que representa el 2,66 % del total de fondos a ser financiados por el BID en la ejecución de la operación. A su vez, los fondos invertidos en la ejecución del Programa a la misma fecha totalizaron **USD 1.372.637,65**, monto que representa apenas un 0,76 % sobre los USD 180.000.000,00 del costo total de la operación, reflejando un exiguo nivel de ejecución para el primer ejercicio del programa. Complementariamente, la situación descripta repercute directamente en forma negativa en el costo que por Comisión de Compromiso deberá afrontar la Provincia de Buenos Aires, debido a que la misma se calcula sobre el total de fondos aún no desembolsados del total a ser financiados por el BID.

**Implicancia:** De sostenerse a futuro, podrían no desembolsarse la totalidad de los fondos convenidos a la fecha de cierre, provocando su sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos, y paralelamente, la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

**Recomendación:** Considerando los recurrentes desvíos entre la planificación y la efectiva ejecución, se recomienda en esta instancia, desarrollar actividades de capacitación en Planificación de Proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, en la que participen tanto los equipos a cargo de la planificación como los equipos responsables de la ejecución. Asimismo, se recomienda revisar el funcionamiento actual del esquema de descentralización implementado para la ejecución del proyecto, particularmente en lo relativo a las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de obras, bienes y servicios. Adicionalmente, se insta a agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras, bienes y servicios, para que el nivel de inversiones y desembolsos a la fecha de cierre del Programa, alcance el monto acordado en el Convenio de Préstamo, y consecuentemente se reduzcan los costos por pagos de Comisión de Compromiso, permitiendo de esta manera

dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto y los productos que deriven del mismo.

**Opinión del Auditado:** En su descargo el auditado expone que se tendrá en cuenta la recomendación del auditor para acelerar el nivel de ejecución. Igualmente quiere destacar que el Contrato de Préstamo se firmó el 20/12/2018, y que por lo tanto el año 2019 fue el primer año de los cinco años de plazo de ejecución, agregando que en la mayoría de los proyectos, en el primer año se cumplen las cláusulas de condiciones previas y no se presenta un nivel alto de desembolsos.

**Conclusión:** Atendiendo los atenuantes esgrimidos por el auditado, y considerando la recurrencia de la sub-ejecución que en general sufren los proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, sostenemos la observación formulada, instando a la implementación de las recomendaciones anteriormente enunciadas.

**C) Información y Comunicación:**

**I) Implementación deficiente de sistemas de gestión de proyectos - Sistema Provincial de Inversión Pública (SPIP) / Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN).**

**Observación:** La puesta en marcha del Sistema Provincial de Inversiones Públicas (SPIP) por la ley 13.614/07 buscó facilitar el proceso de formulación, ejecución y evaluación de proyectos de inversión pública a nivel provincial desde la asignación de los recursos de inversión, la eficiencia en la gestión de la misma y la articulación entre los objetivos de política, planeamiento y ejecución. Sobre el particular, el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN) es una de las herramientas básicas sobre la cual se apoya el SPIP, instrumentado por un sistema de información destinado a fortalecer la gestión de inversión

pública mediante el registro en todas sus etapas de los proyectos, programas y sub-programas que anualmente solicitan financiamiento.

En tal sentido, esta auditoria verificó que, a la fecha de cierre del ejercicio auditado, el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN) refleja la incorporación al sistema del proyecto PRY 11708 “Adecuación del Cauce del Río Areco, Partido de San Antonio de Areco” obra que forma parte de la operación BID 4427 “PROYECTO DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, pero más allá de su carga inicial, se aprecia que el sistema no está brindando información relativa al seguimiento físico del proyecto (ejecución) y las actividades y modificaciones incorporadas al mismo. De esta manera entendemos que la herramienta se encuentra sub utilizada en la medida que no brinda información integral y oportuna para la toma de decisiones.

**Implicancia:** La falta de actualización de BAPIN, podría generar desconocimiento de información relevante en algunos actores que intervienen en el programa, así como dificultades en el seguimiento físico/financiero de los proyectos de inversión contemplados en la operación, imposibilitando identificar el grado de eficacia e impacto de los mismos.

**Recomendación:** Promover las acciones tendientes a actualizar el BAPIN mediante la carga periódica de todas las etapas del ciclo de vida de los proyectos de obra ejecutados en el marco del Programa.

**Opinión del Auditado:** El auditado pone de manifiesto que la falta de actualización de BAPIN responde a que, al no tener la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral responsabilidad directa en la ejecución del Programa, no se ha podido establecer un flujo de información estable relativa a la ejecución de obras con el MlySP. En tal sentido, agrega que se buscará generar un circuito de flujo de información que permita tener actualizado el seguimiento físico de los proyectos.

**Conclusión:** Conforme lo manifestado por el auditado, se sostiene la recomendación formulada, instando a promover las acciones tendientes a actualizar el BAPIN a los efectos de favorecer la gestión de los proyectos.

**D) Seguimiento y Monitoreo:**

**I) Debilidades de Control Interno en los circuitos de seguimiento y monitoreo de la gestión del proyecto.- LPI 1/18 “Adecuación del Cauce del Río Areco-Partido de San Antonio de Areco”**

**Observación:** El proceso LPI 1/18 “Adecuación del Cauce del Río Areco-Partido de San Antonio de Areco” fue adjudicado en \$ 247.500.142,63, un importe significativamente inferior a su presupuesto oficial de \$ 487.769.029,60, representando una variación porcentual cercana al 50 %. Sin embargo, no se ha verificado una instancia de control de gestión que capture dicha variación y la identifique como una alarma respecto al gerenciamiento del proyecto.

**Implicancia:** la falta de formalización de un control de variaciones respecto a lo planificado no permite que se identifiquen desvíos ni las causas raíces, que podrían vincularse a etapas de planificación y / o ejecución, impidiendo de que se realicen los cambios o incorporen las mejoras necesarias para la concreción de los objetivos del programa. Adicionalmente, la gestión presupuestaria puede resultar impactada, al originar reservas de créditos presupuestarios excesivos en detrimento de otros proyectos que podrían potencialmente ser incluidos en la estructura presupuestaria provincial.

**Recomendación:** Se recomienda iniciar un relevamiento de los circuitos administrativos relacionados con el seguimiento y el monitoreo de la ejecución del programa, de manera de corroborar la existencia de instancias de control gestión que comprendan controles presupuestarios y de variaciones cuantitativas.

**Opinión del Auditado:** En su descargo el auditado expresa que se tendrá en consideración la opinión del auditor en pos de reforzar la coordinación, el control y la detección de dichos desvíos, en conjunto con las áreas técnicas del Ministerio de Infraestructura que elaboran los presupuestos para los nuevos proyectos.

Adicionalmente, informa que durante el proceso de diseño de las operaciones, y al momento de realizar estimaciones presupuestarias, es importante tener en cuenta que las mismas pueden presentar desvíos significativos ante fluctuaciones en las condiciones macroeconómicas.

Por último manifiesta que entiende el impacto que estos desvíos pudieran ocasionar en la gestión presupuestaria del proyecto, pero destaca que el proceso no genera reservas de créditos presupuestarios excesivos, ya que se autoriza, mediante el Decreto N° 1299/16, a llevar adelante los procesos licitatorios hasta el momento de la adjudicación sin contar con el compromiso presupuestario, conforme la Resolución N° 2017-335-E-GDEBA-MIYSPGP.

**Conclusión:** Conforme lo manifestado por el auditado, se sostiene la recomendación formulada, instando a propiciar un relevamiento de los circuitos administrativos relacionados con el seguimiento y el monitoreo de la ejecución del programa, a los efectos de detectar instancias de control interno que permitan individualizar variaciones presupuestarias significativas y las causas de las mismas.

**II) Debilidades de Control Interno en los procesos de seguimiento y monitoreo de proceso de adquisiciones, obras y servicios. - Servicios de Consultoría para la “Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino”**

**Observación:** Se verifica una marcada dilación en las actuaciones administrativas relacionadas con la contratación de los servicios de consultoría para la “**Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino**” que tramita por expediente EX -2018 - 29354014 – GDEBA- DPCLMIYSPG. Durante las tareas de relevamiento, se constató que con fecha 05/07/19 se procedió a efectuar la apertura de las propuestas técnicas, mientras que al 31/12/2019, el proceso se encontraba aún en la etapa de evaluación de ofertas por parte de la comisión evaluadora. Considerando que el proceso de contratación se inició en



el ejercicio 2018, se observa una demora significativa en la resolución del mismo por parte de la administración.

**Implicancias:** Los retrasos verificados en la ejecución del programa, implican potencialmente la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos y en los costos en concepto de comisión de compromiso, provocando la generación de contingencias ante potenciales reclamos de interesados.

**Recomendación:** Se recomienda iniciar un relevamiento de los circuitos administrativos relacionados con los procesos de adquisición en general, para corroborar la existencia de instancias de control interno respecto a la planificación y a los tiempos procedimentales.

**Opinión del Auditado:** El auditado expresa que los trabajos de inspección técnica están siendo realizados mediante inspección transitoria local, la cual fue aceptada por el BID mediante nota CSC/CAR 955/2019 en la cual otorga la No Objeción al procedimiento local.

Por otra parte, si bien el proceso de contratación de consultoría para la inspección técnica se encuentra abierto, dado el cambio de gestión se está analizando con el área técnica darle continuidad a dicha modalidad. Para ello se está gestionando una enmienda al contrato de préstamo con el fin de habilitar la inspección local de manera definitiva. Una vez suscripta la enmienda, se le presentará al BID la propuesta de inspección local con el fin de obtener la No Objeción y dar de baja el proceso de contratación del servicio de inspección de la obra.

**Conclusión:** Atento a los dichos esgrimidos por el auditado, y destacando la naturaleza de la observación formulada, se sostiene la misma independientemente de la resolución del proceso licitatorio citado, instando al organismo ejecutor a corroborar la existencia de instancias de control interno, empleadas en la verificación de los plazos de ejecución de los procesos de adquisición, a los efectos de evitar en lo sucesivo, la reiteración de dilaciones sustanciales como la identificada en la presente observación.

#### **4. OPORTUNIDADES DE MEJORA**

##### **A) Actividades de Control**

##### **I) Unidad de Auditoría Interna (U.A.I.)**

Independientemente a la función de Control Interno que ostenta la Contaduría General de la Provincia de Buenos Aires en el ámbito del Sector Público Provincial, se recomienda la creación de una Unidad de Auditoría Interna (UAI) dentro de la estructura del Organismo Ejecutor, a los efectos de promover la eficiencia de las operaciones, coadyuvar a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, aportar mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporcionar mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

##### **II) Programas de Integridad y/o Registro de Antecedentes Penales.**

Sin perjuicio de no ser exigible por la normativa local, en concordancia con las políticas nacionales e internacionales de lucha contra la corrupción en materia de contrataciones con el Estado, en las licitaciones públicas de obras se recomienda:

- adoptar mecanismos adecuados para la verificación de la existencia y el conocimiento de un Programa de Integridad en contratistas;
- verificar la inclusión de los contratistas en el Registro Nacional de Reincidencia dependiente del Ministerio de Justicia y DDHH de la Nación;

Las recomendaciones siguen los lineamientos de la Ley Nacional 27.401 de Responsabilidad Penal de Personas Jurídicas cuyos antecedentes derivan de la suscripción por parte de la República Argentina en 1997 de la Convención Internacional sobre la Lucha contra el Cohecho de Funcionarios Públicos Extranjeros en las Transacciones Comerciales Internacionales de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), aprobada por la ley 25.319, promulgada de hecho el 6 de octubre de 2000.

Entre las principales acciones preventivas, se establece la necesidad de que los contratistas cuenten con un Programa de Integridad, con el objetivo de que sus administradores implementen medidas de organización interna que garanticen la legalidad de todos sus miembros e incluso, en algunos casos, de los terceros.

Un Programa de Integridad supone la existencia de elementos tales como un código de ética, reglas y procedimientos específicos respecto a la interacción con el sector público, capacitaciones periódicas sobre temas de integridad, apoyo visible de la alta dirección y gerencia, canales internos de denuncia, sistemas de investigación interna, sistemas robustos de diligencia debida sobre terceros, un responsable interno a cargo de la supervisión del Programa, entre otros.

La función de los programas es evitar que se realicen delitos en el seno de la persona jurídica que pueden dar lugar a la responsabilidad penal. No obstante, la mera formalización de un Programa de Integridad no es suficiente, siempre será necesario monitorearlo, evaluarlo y actualizarlo para garantizar un adecuado funcionamiento, que permita afirmar un debido y diligente control por parte de la empresa.

A su vez, como mecanismo de aseguramiento de la Administración, la verificación de los antecedentes penales de los contratistas ante el Registro Nacional de Reincidencia, cuya misión es la de centralizar la información referida a los procesos penales sustanciados en cualquier jurisdicción del país incluidos los delitos de responsabilidad penal empresarial, contribuye a reforzar las buenas prácticas administrativas en materia de contratación pública y reduce los riesgos inherentes.

## **B) Información y Comunicación**

### **I) Registro del Compromiso Presupuestario en el Sistema UEPEX.**

El marco normativo del Proyecto establece que la registración de las operaciones en el sistema UEPEX debe sustentarse en el principio del percibido, consecuentemente, los ingresos se registran cuando se realizan los desembolsos en favor del Proyecto, y los gastos cuando efectivamente se pagan. Este procedimiento conlleva a que los contratos firmados no se carguen al sistema hasta tanto no se produzca algún pago.

Ante tal situación, sería recomendable que en el sistema UEPEX, adoptado por el BID para registrar la ejecución financiera del Proyecto, se carguen los contratos al momento de su firma, instancia que representa el compromiso definitivo de la partida presupuestaria. De esta manera, el sistema permitiría conocer oportunamente el compromiso real de los fondos de la operación, mejorando la calidad de la información que brinda para la toma de decisiones.

**La Plata, 19 de Junio de 2020.**



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas

## **5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS**

## RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” al 31/12/2019.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4427 y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática TeamMate. Dicho sistema permite planificar, ejecutar y reportar la tarea, receptando la totalidad de los procedimientos y papeles de trabajo aplicados a la misma.

Los principales procedimientos utilizados en el Relevamiento, análisis y sistematización de la información fueron los siguientes:

- ✓ Revisión de la estructura administrativa y del Sistema de Control Interno;
- ✓ Lectura de la correspondencia mantenida con los Organismos Contratantes;
- ✓ Verificación del cumplimiento de las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo y en el Manual Operativo del Proyecto;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2019 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ Tests o pruebas de transacciones y comprobantes;
- ✓ Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- ✓ Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de la Cuenta Especial del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de consultores y firmas consultoras;

- ✓ Verificación y análisis de los informes de los mismos;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de obras y proveedores en el marco del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Proyecto;
- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

**La Plata, 19 de Junio de 2020**



Lic. Jimena Alonso  
Secretaria de Auditorías Financieras  
y Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas



Honorable Tribunal  
de Cuentas  
Provincia de Buenos Aires

**INFORME DE AUDITORÍA**

Nº : R-AtAf-201  
Revisión: 10  
Fecha :12/06/20