

# **Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros**

Programa de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III  
Contrato de Préstamo BID N°2662 OC/AR  
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018

26 de abril de 2019

# Contenido

Informe de los Auditores Independientes  
Estados Financieros y Notas del Programa  
Carta de Representación



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

Señora Coordinadora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales del  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda.  
**Lic. Mabel Nora Martín**  
Programa de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III  
Hipólito Yrigoyen 440 1° Piso – CABA

Grant Thornton Argentina  
Av. Corrientes 327 Piso 3°  
C1043AAD – Buenos Aires  
Argentina

T (54 11) 4105 0000  
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

26 de abril de 2019

### Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Básicos del "Programa de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III" ejecutado por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DiGePPSE), dependiente del Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2662/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes de la República Argentina, los cuales comprenden el "Estado de Inversiones Acumuladas" al 31 de diciembre de 2018, el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" por el período terminado en esa 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 Básicos adjuntos del "Programa de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III" al 31 de diciembre de 2018, expresados en dólares estadounidenses (moneda del Préstamo), han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 del Contrato de Préstamo N° 2662/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

### Bases de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad ejecutora del Contrato de Préstamo N° 2662/OC-AR de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros requeridos por los estándares fijados por las normas internacionales en la materia, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Párrafo de énfasis – Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, a continuación describimos los principales aspectos surgidos a bases de contabilización y criterios de conversión:

- a) Tal como se describe en la Nota 6, los Estados de "Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y de "Inversiones Acumuladas", fueron preparados con base en el "método del percibido". Dicho criterio, si bien es aceptado por el BID, constituye una base contable diferente a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), los que requieren la aplicación del criterio "del devengado" para la registración de las operaciones.



- b) Adicionalmente informamos que los estados financieros en su conjunto han sido adecuadamente convertidos a dólares estadounidenses, de acuerdo con los lineamientos mencionados en la Nota 7 a los presentes estados financieros.
- c) El "Estado de Situación Patrimonial", así como también la información complementaria en moneda local presentada por el Programa, se expone a requerimiento de sus autoridades. Los saldos en moneda local se corresponden con la información en dólares objeto de nuestra auditoría.
- d) A partir del ejercicio 2018 la DiGePPSE ha optado por exponer los pagos en el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y en el "Estado de Inversiones Acumuladas" con criterio del Banco Mundial, es decir, incluyendo en dichos Estados los pagos emitidos con anterioridad al cierre del ejercicio financiero, pero pendientes de retiro por parte de los beneficiarios a esa fecha.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al "Programa de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III" en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 2662/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 el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido a otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

#### **Cuestiones claves de la auditoría**

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en la auditoría de los Estados Financieros del período actual. Dichas cuestiones, han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los Estados Financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos. Consecuentemente, no expresamos una opinión independiente sobre estas cuestiones.

Se resumen a continuación las cuestiones claves identificadas en el curso de nuestro trabajo:

- Riesgos de Auditoría: se elaboró un perfil específico de riesgos para el Programa en cuestión atendiendo a la gestión del presente ejercicio financiero, cubriendo aspectos tales como:
  - a. Cumplimiento de compromisos contractuales con el ente Financiador;
  - b. Permanencia de recursos claves; y
  - c. Efectividad de controles críticos preventivos que minimicen las posibilidades de comisión de fraudes o corrupción.
- Aplicación efectiva de controles críticos sobre procesos de adquisiciones de acuerdo con requerimientos legales y normas del financiador; y
- Constatación de elegibilidad de los gastos de acuerdo con pautas o requerimientos contractuales acordados con el ente financiador.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con los requisitos de carácter contable expuestos en el Contrato de Préstamo BID N° 2662 OC-AR. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, en base a pruebas selectivas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor e incluyen una evaluación de los riesgos de que existan distorsiones significativas en los estados contables originadas en errores, omisiones o irregularidades.

Al realizar estas evaluaciones de riesgo, hemos considerado el control interno existente en la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DiGePPSE), dependiente del Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda, con relevancia para la preparación y presentación de los estados financieros, pero no hemos efectuado una evaluación específica del control interno vigente con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad, sino con la finalidad de seleccionar los procedimientos que a nuestro juicio resulten apropiados en las circunstancias.

Asimismo, una auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la DiGePPSE, a cargo de la administración del Programa, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros tomados en su conjunto.



### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 5.03 del Contrato de Préstamo N° 2662/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

### **Responsabilidades del auditor 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 se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Ciudad de Autónimo de Buenos Aires, República Argentina, 26 de abril de 2019.

**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**



---

**Alejandro Chiappe**  
**Socio**


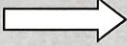
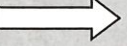
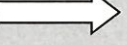
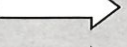

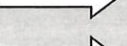



# **MINISTERIO DEL INTERIOR, OBRAS PÚBLICAS Y VIVIENDA DE LA NACIÓN**

**PRGRAMA DE MEJORAMIENTO DE BARRIOS III**

**PRÉSTAMO BID 2662/OC-AR**

## **ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2018**

-  Estado de Fuentes y usos de Fondos al 31/12/18 en Dólares Estadounidenses
-  Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/18 en Dólares Estadounidenses
-  Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/18 en Dólares Estadounidenses
-  Conciliacion Anticipo de Fondo al 31/12/2018 en Dólares Estadounidenses
-  Estado de Situacion Patrimonial al 31/12/18 en Pesos y Dólares Estadounidenses
-  Estado de la Cuenta Especial al 31/12/18
-  Bienes de Uso al 31/12/2018
-  Notas a los Estados Financieros al 31/12/2018



**Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

**Préstamo BID 2662/OC-AR**

**Período: 01/01/2018 hasta 31/12/2018**

Expresado en dólares estadounidenses

	Movimientos Acumulados a 31/12/2017	Movimientos del Año del 01/01/2018 al 31/12/2018	Acumulado al Cierre del Ejercicio al 31/12/2018
<b><u>Orígenes de Fondos:</u></b>			
Prestamo BID	393.000.000	7.000.000	400.000.000
<b>Total Prestamo BID</b>	<b>393.000.000</b>	<b>7.000.000</b>	<b>400.000.000</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes TGN	36.208.173	1.668.300	37.876.473
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>36.208.173</b>	<b>1.668.300</b>	<b>37.876.473</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>429.208.173</b>	<b>8.668.300</b>	<b>437.876.473</b>
<b><u>Usos de Fondos:</u></b>			
<b>Préstamo BID</b>			
Componente 1	481.707	60.068	541.776
Componente 2	315.660.028	25.762.583	341.422.611
Componente 3	13.572.086	2.005.899	15.577.985
Componente 4	5.341.241	454.642	5.795.883
Componente 5	4.246.553	738.489	4.985.042
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>339.301.615</b>	<b>29.021.683</b>	<b>368.323.298</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Componente 1	70.301	14.805	85.105
Componente 2	30.890.045	2.171.686	33.061.731
Componente 3	1.508.165	235.134	1.743.299
Componente 4	586.417	53.058	639.475
Componente 5	897.808	8.821	906.629
<b>Total Inversiones Locales</b>	<b>33.952.736</b>	<b>2.483.504</b>	<b>36.436.240</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>373.254.351</b>	<b>31.505.187</b>	<b>404.759.538</b>
Subtotal BID	53.698.385	-22.021.683	31.676.702
Subtotal Aporte Local	2.255.437	-815.204	1.440.233
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>55.953.822</b>	<b>-22.836.887</b>	<b>33.116.935</b>
Diferencia de Cambio AL	-1.801.980	852.237	-949.743
Retenciones Subejecutores	-	163.365	163.365
Retenciones UCN	963.026	-962.516	511
Redondeo UEPEX	-4	4	0
<b>TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS</b>	<b>55.114.864</b>	<b>-22.783.797</b>	<b>32.331.067</b>
Cuenta Corriente	5.494.885	-4.173.636	1.321.249
Cuenta Especial	45.004.623	-15.540.113	29.464.510
Banco Subejecutores	4.615.356	-3.070.048	1.545.308
<b>TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS</b>	<b>55.114.864</b>	<b>-22.783.797</b>	<b>32.331.067</b>

(\*) las cifras se exponen sin redondeos.

Cdor. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/19

Alejandro Chiappe

Socio

GRANT THORNTON ARGENTINA

Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



# ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS


Préstamo BID 2662/OC-AR  
 Periodo desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018  
 Expresados en dólares estadounidenses

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2017			Inversiones del Ejercicio			Inversiones Acumuladas al 31/12/2018		
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)			
1.2662	Programa Mejoramiento de Barrios III BID 2662	400.000.000	45.000.000	400.000.000	45.000.000	339.301.615	33.952.736	29.021.683	2.483.504	368.323.298	36.436.240			
1.2662.1	Legalización de la tenencia de la tierra	2.634.000	293.000	2.634.000	293.000	481.707	70.301	60.068	14.805	541.776	85.105			
1.2662.2	Infraestructura , Equipamiento y Saneamiento	351.158.000	39.018.000	351.158.000	39.018.000	315.660.028	30.890.045	25.762.583	2.171.686	341.422.611	33.061.731			
1.2662.3	Incremento del Capital Social y Humano	26.322.000	2.924.000	26.322.000	2.924.000	13.572.086	1.508.165	2.005.899	235.134	15.577.985	1.743.299			
1.2662.4	Fortalecimiento de Capacidades de Gestión	10.269.000	1.141.000	10.269.000	1.141.000	5.341.241	586.417	454.642	53.058	5.795.883	639.475			
1.2662.5	Administración UCN y Auditoría	9.617.000	1.624.000	9.617.000	1.624.000	4.246.553	897.808	738.489	8.821	4.985.042	906.629			
TOTAL		400.000.000	45.000.000	400.000.000	45.000.000	339.301.615	33.952.736	29.021.683	2.483.504	368.323.298	36.436.240			
TOTAL BID + A. LOCAL			445.000.000		445.000.000		373.254.351		31.505.187		404.759.538			
PARI PASSU		89,89%	10,11%	89,89%	10,11%	90,90%	9,10%	92,12%	7,88%	91,00%	9,00%			
MONTO DEL FONDO ROTATORIO														
(no utilizado al Cierre del Ejercicio)														

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

FIRMADO CON FINES  
 DE IDENTIFICACION DE  
 NUESTRO INFORME DE  
 FECHA 26/04/18

  
 Alejandro Chiappe  
 Socio  
 GRANT THORNTON ARGENTINA

  
 Lic. MABEL MARTÍN  
 Directora General de Programas y  
 Proyectos Sectoriales y Especiales  
 Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

  
 Cdo. RODOLFO M. PELLEGRINI  
 Director de Administración  
 Financiera y Presupuestaria  
 Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

# ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Proyecto BID N° 2662 OC-AR

Período de Revisión: 2018

(Cifras expresadas en US\$ \*)

				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			393.000.000,00	0,00
2	Anticipos de Fondos ( Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
01/02/2018	Desembolso Nro. 42	BID	LOCAL		
		7.000.000			
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			7.000.000	-
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
	Solicitud Nro. 44	BID			
	Solicitud Nro. 45	21.746.972			
		8.130.228			
3	Total de Justificaciones			29.877.200	-
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
4	Total otros desembolsos			-	-
5	Costos Financieros Capitalizados				
	F.I.V.	BID	LOCAL		
	Intereses				
5	Total Costos Financieros			-	-
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			400.000.000	-

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/18



Cdor. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA



Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

# CONCILIACION DEL ANTICIPO DE FONDO

Prestamo BID N° 2662/OC-AR

Período 01/01/18 al 31/12/18

Expresado en Dólares Estadounidenses

<b>I</b> <u>Anticipo de Fondo al Inicio del Ejercicio:</u>		
A	Saldo del AF al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	53.698.385
B	(MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	14.777.264
C	(MAS) Aportes del banco no acreditados al cierre del ejercicio anterior	7.000.000
D	Saldo de AF según LMS1 al cierre del ejercicio anterior	75.475.649
<b>II</b> <u>Movimientos del Ejercicio:</u>		
E	(MENOS) Aportes del banco acreditados en el ejercicio actual (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2 )	-
F	(MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3 )	29.877.203
G	Total Movimientos del Ejercicio	-29.877.203
<b>III</b> <u>Saldo del Anticipo de Fondo al cierre del ejercicio:</u>		
H	Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según LMS1 (D+G)	45.598.446
I	(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	13.921.744
J	Saldo de Anticipo de Fondo al cierre según Estado Financiero	31.676.702

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/18



Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA



Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



**Préstamo BID 2662/OC-AR**

**Período: 01/01/2018 hasta 31/12/2018**

Expresado en pesos

<u>ACTIVOS</u>	2017	2018
<b><u>ACTIVOS</u></b>		
<b>DISPONIBILIDADES</b>		
Caja y Bancos	1.019.042.396,26	1.181.977.132,54
<b>Subtotal</b>	1.019.042.396,26	1.181.977.132,54
<b>INVERSIONES BID y A.L.</b>		
Componente 1	6.125.040,71	8.045.111,31
Componente 2	3.673.670.443,66	4.319.435.224,03
Componente 3	164.083.864,39	209.913.780,78
Componente 4	56.788.415,82	67.843.881,64
Componente 5	54.380.516,72	72.881.741,16
<b>Subtotal</b>	3.955.048.281,30	4.678.119.738,92
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	4.974.090.677,56	5.860.096.871,46
<b><u>PASIVOS</u></b>		
<b>Deudas</b>		
	16.400.250,26	2.738.329,25
<b>Subtotal</b>	16.400.250,26	2.738.329,25
<b>TOTAL PASIVOS</b>	16.400.250,26	2.738.329,25
<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>		
<b>APORTE BID BID</b>	4.375.343.000,00	4.510.303.000,00
<b>APORTE LOCAL</b>	404.191.120,48	451.671.828,48
<b>Subtotal</b>	4.779.534.120,48	4.961.974.828,48
<b>DIFERENCIA DE CAMBIO</b>	178.156.306,82	895.383.713,73
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	4.957.690.427,30	5.857.358.542,21
<b>TOTAL PASIVO + P. NETO</b>	4.974.090.677,56	5.860.096.871,46

FIRMADO CON FINES

DE IDENTIFICACION DE

NUESTRO INFORME DE

FECHA 26/04/19



Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
 Director de Administración  
 Financiera y Presupuestaria  
 Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



Alejandro Chiappe  
 Socio  
 GRANT THORNTON ARGENTINA



Lic. MABEL MARTIN  
 Directora General de Programas y  
 Proyectos Sectoriales y Especiales  
 Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

## Estado de Situación Patrimonial

Préstamo BID 2662/OC-AR

Período: 01/01/2018 hasta 31/12/2018

Expresado en dólares

<u>ACTIVOS</u>	2017	2018
<u>ACTIVOS</u>		
<b>DISPONIBILIDADES</b>		
Caja y Bancos	55.114.864	32.331.067
Subtotal	55.114.864	32.331.067
<b>INVERSIONES BID y A.L.</b>		
Componente 1	552.008	626.881
Componente 2	346.550.073	374.484.342
Componente 3	15.080.254	17.321.284
Componente 4	5.927.658	6.435.358
Componente 5	5.144.364	5.891.672
Subtotal	373.254.357	404.759.538
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>428.369.221</b>	<b>437.090.605</b>
<u>PASIVOS</u>		
<b>Deudas</b>		
Subtotal	963.026	163.875
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>963.026</b>	<b>163.875</b>
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
<b>APORTE BID BID</b>	<b>393.000.000</b>	<b>400.000.000</b>
<b>APORTE LOCAL</b>	<b>36.208.173</b>	<b>37.876.473</b>
Subtotal	429.208.173	437.876.473
<b>DIFERENCIA DE CAMBIO</b>	<b>-1.801.978</b>	<b>-949.743</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>427.406.195</b>	<b>436.926.730</b>
<b>TOTAL PASIVO + P. NETO</b>	<b>428.369.221</b>	<b>437.090.605</b>

FIRMADO CON FINES

DE IDENTIFICACION DE

NUESTRO INFORME DE

FECHA 26/04/18



Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA



Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

## ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

Prestamo BID N°2662/OC-AR

Período 01/01/18 al 31/12/18

Expresado en Dólares Estadounidenses

Cuenta Especial - Banco de la Nación Argentina - Caja de Ahorro en USD # 478680/3

Saldo al Inicio del Ejercicio Según Extracto bancario	45.004.623
Desembolsos del Financiamiento en la Cta. Especial	7.000.000
Gastos y Comisiones	113
Impuesto Ley 25413	40.000
Transferencias a la Cta. Operativa ( Pesificaciones)	22.500.000
Saldo Disponible	29.464.510
Saldo Según "Balance General" al cierre	29.464.510
Diferencias	-

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/18



Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA



Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



## Bienes de Uso

### Préstamo BID 2662/OC-AR

Período: 01/01/2018 hasta 31/12/2018

Expresado en dólares

Descripción	Saldos al 31/12/2017	Altas del Ejercicio	Saldo al 31/12/2018
Software	37.719		37.719
Muebles e instalaciones	48.686	14.550	63.236
Equipos de computacion	91.370	11.103	102.473
<b>TOTALES</b>	<b>177.775</b>	<b>25.652</b>	<b>203.427</b>



Cdo. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/19



Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA

**Programa de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III**  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda  
Secretaría de Infraestructura Urbana (S.I.U) y Dirección de Gestión de Proyectos Sectoriales y  
Especiales (DiGePPSE)

Estados Financieros  
Por el Ejercicio N° 5  
Período del 1° de enero al 31 de diciembre 2018

---

**Domicilio**  
Hipólito Yrigoyen 440 - 1º PISO - C.A.B.A.

---

**Objetivo General del Programa**  
Mejorar las condiciones de habitabilidad de hogares residentes en villas y asentamientos  
irregulares de la Argentina.

---

**Fecha de suscripción del Contrato de Préstamo**  
entre el Banco Interamericano de Desarrollo y la Nación Argentina  
31 de julio de 2012

---

**Número de Contrato de Préstamo BID**  
2662/OC-AR

---

**Costo total del Programa**  
(Nota 2)

Fuente	Contrato USD	Relación de Financiamiento
BID	400.000.000	90%
Nación Argentina	45.000.000	10%
<b>Total</b>	<b>445.000.000</b>	<b>100%</b>

**FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/18**

  
Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

  
Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

## Nota 1 – Propósito de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros básicos tienen por objeto mostrar los fondos recibidos de las diferentes fuentes de financiamiento del Programa (BID y la Nación Argentina) y el uso de los mismos durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, así como las inversiones realizadas durante el ejercicio y las acumuladas desde el inicio de sus actividades. El “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” y el “Estado de Inversiones Acumuladas” constituyen los Estados Financieros Básicos del “Programa de Mejoramiento de Barrios”.

El “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” expone los fondos recibidos por el Programa y los efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución, ambos clasificados según su fuente en BID y Contrapartida Local, correspondientes al ejercicio en curso y acumulados.

El “Estado de Inversiones Acumuladas” proporciona una comparación entre las inversiones reales del Programa y las proyecciones originales o presupuesto de inversión, contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo. Los gastos o inversiones del Proyecto se exponen utilizando las categorías de desembolso contempladas en el Contrato de Préstamo BID N° 2662/OC-AR.

La información complementaria que se acompaña a los estados financieros básicos al 31 de diciembre de 2018, contenida en las Notas 1 a 13 se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los estados financieros básicos. Dicha información brinda datos adicionales, fundamentalmente enfocados a la ejecución físico-financiera y a los resultados del Programa, en los casos que fuera aplicables.

## Nota 2 – Objetivos y naturaleza del Programa

### 2.1. Antecedentes

Con fecha 31 de julio de 2012 se firmó entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Nación Argentina el Contrato de Préstamo BID N° 2662/OC-AR para el financiamiento del “Programa de Mejoramiento de Barrios”, a desarrollarse en el ámbito del Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda, Secretaría de Infraestructura Urbana.

Mediante dicho contrato se estableció el monto total del Programa en US\$ 445.000.000 (dólares estadounidenses cuatrocientos cuarenta y cinco millones), fijándose una proporción de financiamiento de 90,00 % por parte del BID y del 10,00 % con recursos de la Nación Argentina.

Bajo el Decreto 945/17 y Decreto 174/18 se creó la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DiGePPSE).

El 31 de agosto de 2018 se llevó a cabo el traspaso de funciones y documentación de la SIU (Secretaría de Infraestructura Urbana) a la DiGePPSE, donde se acuerda que el 1/9/2018 es la fecha de corte y traspaso de documentación, por lo que a partir de la presente la DiGePPSE queda a cargo de las acciones vinculadas a la gestión y ejecución operativa, funciones legales, cumplimiento de cuestiones ambientales y sociales, planificación y programación, procedimientos de contratación y auditorías que se realizaban hasta el momento en la SIU.



Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

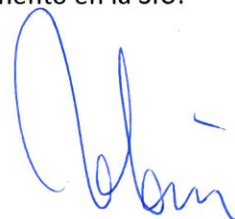
FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE

FECHA 26/04/18



Alejandro Chiappe  
Socio

GRANT THORNTON ARGENTINA



Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



## 2.2. Objetivo

El objetivo del Programa es mejorar las condiciones de habitabilidad de los hogares ubicados en villas y asentamientos irregulares del país a través de la legalización de la tenencia de la tierra, la provisión de infraestructura básica y el desarrollo comunitario.

## 2.3. Componentes del Programa

Según el Contrato de Préstamo N° 2662 OC/AR, el Programa se encuentra compuesto por los siguientes componentes:

### Componente I. Legalización de la tenencia de la tierra.

Para atender los déficits de títulos de propiedad y brindar seguridad en la tenencia de la tierra, este componente financiará la asistencia técnica y otros servicios que permitan: (i) la regularización física del área a intervenir a través de estudios legales, planos de mensura, e incorporación catastral de nuevas parcelas; (ii) la regularización legal de lotes necesaria para transferir la titularidad a favor de los beneficiarios, incluyendo la inscripción registral; y (iii) la entrega de títulos de propiedad a beneficiarios de este Programa y de las operaciones anteriores de la CCLIP (Préstamo 1842/OC-AR).

### Componente II. Provisión de infraestructura, equipamiento y saneamiento ambiental.

Este componente consiste en la implantación de infraestructura de servicios básicos urbanos en los barrios elegibles del Programa a través de: (i) la formulación de proyectos ejecutivos, que comprenden un conjunto de planos detallados y especificaciones técnicas para licitar las obras de los proyectos integrales; y (ii) la ejecución de los proyectos integrales, que comprenden redes y nexos de infraestructura urbana básica de agua potable, cloaca, drenaje pluvial, distribución de gas, y electrificación con sus conexiones intra-domiciliarias, y de alumbrado público, pavimentación vial y peatonal, espacios públicos y áreas verdes, equipamiento urbano, equipamiento comunitario, y obras complementarias y de mitigación ambiental.

### Componente III. Incremento de capital humano y social.


Con el fin de fortalecer las organizaciones comunitarias de base e integrarlas a la ciudad formal, mediante el presente componente se contratarán equipos de campo que darán asesoramiento a las comunidades en las actividades de acompañamiento ambiental, urbanístico legal y social, que comprende: (i) gestión de iniciativas vecinales; (ii) articulación de la comunidad con organismos del estado; y (iii) fortalecimiento de las actividades de integración socio-urbana del barrio. A través del presente componente también se financiará: (i) la organización de talleres participativos; (ii) capacitación en administración y gestión de recursos en las comunidades; y (iii) asesoramiento en la formalización jurídico institucional de las organizaciones de base.

Asimismo, con el propósito de viabilizar el trabajo en terreno y generar apoyo de la comunidad, mediante el presente componente se financiarán actividades orientadas a la contención y prevención de riesgos de grupos vulnerables, tales como madres jefas de hogar, niños y jóvenes, dentro de las siguientes líneas de acción: (i) actividades de prevención de violencia familiar, adicciones, y principios de salud preventiva; (ii) actividades recreativas, deportivas y culturales; (iii) capacitación, principalmente de jóvenes y mujeres, con el objetivo de mejorar su potencial

FIRMADO CON FINES

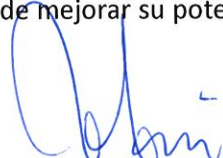
DE IDENTIFICACION DE

NUESTRO INFORME DE

  
Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

FECHA 26.04.19

  
Alejandro Chiappe  
Socio

  
Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

GRANT THORNTON ARGENTINA

de empleabilidad; y (iv) proyectos de manejo de residuos sólidos para clasificadores. Adicionalmente, se financiará asistencia y obras para Proyectos de Iniciativas Comunitarias (PIC).

#### Componente IV. Fortalecimiento de la capacidad de gestión.

Con el objetivo de mejorar el desempeño de los equipos de supervisión y gestión, mediante el presente componente se financiará: (i) soportes informáticos, equipos y software para la gestión del Programa; (ii) actividades de capacitación de la DiGePPSE y de las Unidades Ejecutoras Municipales (UEM); (iii) difusión y coordinación del Programa con entidades nacionales, provinciales y municipales; (iv) creación y fortalecimiento de las nuevas UEP y UEM; (v) acciones tendientes a acelerar el proceso de transferencia de tierras del estado nacional y provincial para fines de vivienda; y (vi) fondo de capacitación para el personal de la DiGePPSE y de las UEP y UEM.

#### Componente V. Gerencia y administración.

El presente componente incluye gastos de funcionamiento, equipamiento y gestión de la DiGePPSE; servicios de consultoría específica requerida por la DiGePPSE; gastos de auditoría externa; y servicios de consultoría para las evaluaciones.


#### 2.4. Costo del Programa

A continuación, detallamos la Matriz Financiera original del Programa, por categoría de inversión y por fuente de financiamiento, expresada en millones de dólares estadounidenses.


#### Costo y financiamiento (En millones de US\$)

Categoría de inversión	Banco	Local	Total	%
Componente 1. Legalización de la tenencia de la tierra	2.634	293	2.927	0,7
Componente 2. Provisión de infraestructura, equipamiento y saneamiento ambiental	351.158	39.018	390.176	87,6
Componente 3. Incremento de capital social y humano	26.322	2.924	29.246	6,6
Componente 4. Fortalecimiento de la capacidad de gestión	10.269	1.141	11.410	2,6
Componente 5. Gerencia y administración	9.617	1.624	11.241	2,5
<b>Total</b>	<b>400.000</b>	<b>45.000</b>	<b>445.000</b>	<b>100</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>89,9</b>	<b>10,1</b>	<b>100</b>	

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/19

  
Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

  
Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



### Nota 3 - Principales Características del Préstamo y Aportes de la Contrapartida Local

Las principales características del Préstamo son:

#### 3.1. Desembolsos

Conforme se indica en el Contrato de Préstamo BID N° 2662/OC-AR, el plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de cinco (5) años, contado a partir de la vigencia del mismo, suscripto el 31 de julio de 2012.

Mediante NO-2018-63226372-APN-DNFOIC#MHA de fecha 05/12/2018 y respectiva Respuesta BID CSC/CAR 3154/2018, se aprobó una prórroga de cuatro meses al plazo del último desembolso, siendo la nueva fecha el 30/04/2019.

Al 31 de diciembre de 2018, el Banco ha desembolsado US\$ 400.000.000 (dólares estadounidenses cuatrocientos millones), lo que representa el 100% del total presupuestado para el financiamiento.

#### 3.2. Naturaleza del Préstamo

El Préstamo acordado es del tipo de "Facilidad Unimonetaria" con Tasa de Interés Basada en Libor.

#### 3.3. Intereses

El Prestatario pagará intereses sobre los saldos deudores diarios del Préstamo a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.04 de las Normas Generales del Contrato para un Préstamo de la Facilidad Unimonetaria con Tasa de Interés Basada en LIBOR.

Al 31 de diciembre de 2018 se han liquidado los siguientes intereses:


Período	Vencimiento	US\$
1° Semestre del 2013	31/07/2013	107.873
2° Semestre del 2013	31/01/2014	239.155
1° Semestre del 2014	30/07/2014	278.492
2° Semestre del 2014	31/01/2015	616.083
1° Semestre del 2015	31/07/2015	1.409.180
2° Semestre del 2015	31/01/2016	3.869.505
1° Semestre del 2016	29/07/2016	4.468.765
2° Semestre del 2016	31/01/2017	4.928.062
1° Semestre del 2017	28/07/2017	4.814.218
2° Semestre del 2017	30/01/2018	5.368.868
1° Semestre del 2018	30/07/2018	6.415.256
<b>Total</b>		<b>32.515.457</b>

Los intereses se pagarán al Banco semestralmente los días 31 de los meses de enero y de julio de cada año, comenzando el 31 de enero de 2013, teniendo en cuenta lo previsto en el Artículo 3.01 de las Normas Generales.


**FIRMADO CON FINES**

**DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE**

**FECHA 26/04/19**

  
Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

  
Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



### 3.4. Amortización

El Préstamo será amortizado por el Prestatario mediante cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. La primera cuota se pagará el 31 de enero de 2018, teniendo en cuenta lo previsto en el Artículo 3.01 de las Normas Generales, y la última, a más tardar, el día 31 de julio de 2037.

Al 31 de diciembre de 2018 se han amortizado las siguientes cuotas:

Cuota	Vencimiento	US\$
1	30/01/2018	9.825.000
2	30/07/2018	10.004.487
<b>Total</b>		<b>19.829.487</b>

### 3.5. Recursos para Inspección y Vigilancia

Durante el período de desembolsos, no se destinarán recursos del monto del Financiamiento para cubrir los gastos del Banco por concepto de inspección y vigilancia generales, salvo que el Banco establezca lo contrario durante dicho período como consecuencia de su revisión periódica de cargos financieros de conformidad con las disposiciones aplicables de la política del Banco sobre metodología para el cálculo de cargos para préstamos del capital ordinario y notifique al Prestatario al respecto. En ningún caso, podrá cobrarse por este concepto en un semestre determinado más de lo que resulte de aplicar el 1% al monto del Financiamiento, dividido por el número de semestres comprendido en el plazo original de desembolsos.

### 3.6. Comisión de Crédito

El Prestatario pagará una Comisión de Crédito a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros, de conformidad con las disposiciones aplicables de la política del Banco sobre metodología para el cálculo de cargos para préstamos del capital ordinario; sin que, en ningún caso, pueda exceder el porcentaje previsto en el Artículo 3.02 de las Normas Generales.

Al 31 de diciembre de 2018 se han liquidado las siguientes comisiones de crédito:

Período	Vencimiento	US\$
2° semestre del 2012	30/01/13	339.022
1° semestre del 2013	30/07/13	472.778
2° semestre del 2013	30/01/14	451.979
1° semestre del 2014	30/07/14	436.384
2° semestre del 2014	30/01/15	366.151
1° semestre del 2015	30/07/15	307.548
2° Semestre del 2015	31/01/16	503.078
1° Semestre del 2016	31/07/16	286.393
2° Semestre del 2016	31/01/17	217.660
1° Semestre del 2017	28/07/17	141.329
2° Semestre del 2017	30/01/18	100.521
1° Semestre del 2018	30/07/18	365.575
<b>Total</b>		<b>3.988.418</b>

FIRMADO CON FINES

DE IDENTIFICACION DE

NUESTRO INFORME DE

Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

FECHA 28/04/18  
Alejandro Chiappe

Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA

### 3.7. Aportes de Contrapartida Local

Según el “Estado de Inversiones Acumuladas”, el Aporte de Contrapartida local comprometido por la Nación Argentina es de US\$ 45.000.000. Durante el período bajo análisis, el monto aportado ascendió a US\$ 1.668.300 (dólares estadounidenses un millón seiscientos sesenta y ocho mil trescientos), acumulando un total de US\$ 37.876.473, lo que represento un 84.17 % del total presupuestado.

#### Nota 4 – Ejecución del Programa

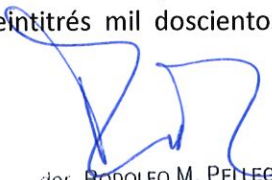
La ejecución del Programa se realizará de forma descentralizada, a través de las provincias y municipios participantes, en calidad de organismos sub-ejecutores del Programa. Los sub-ejecutores propondrán los proyectos posibles a ser financiados por el Programa, ateniéndose a criterios y condiciones descritos en el ROP. Dicho reglamento define las responsabilidades de los sub-ejecutores a ser incluidas en el CMA, a través de las cuales el Poder Ejecutivo Provincial o Municipal aceptarán las condiciones del Programa y las del presente Contrato de Préstamo.

La DiGePPSE y la SIU serán responsables de coordinar y ejecutar las diferentes acciones e intervenciones, así como promover la comunicación e integración entre las instancias involucradas en el Programa, y actuará como interlocutor directo de la SDUV ante el Banco. Asimismo, La DiGePPSE y la SIU serán responsables por el manejo financiero y contable del Programa. Las principales funciones de las mismas incluyen: (i) planeamiento de las inversiones del Programa y coordinación presupuestaria con los sub-ejecutores; (ii) evaluación de los proyectos ejecutivos de fortalecimiento institucional y de las obras; (iii) desarrollo de los sistemas gerenciales y contables necesarios para el acompañamiento físico-financiero; (iv) control físico-financiero y elaboración de los respectivos informes de avance; (v) acompañamiento de los procesos de licitación de las obras, compras de bienes y servicios; (vi) acompañamiento de la supervisión y fiscalización de obras; (vii) coordinación y supervisión de los aspectos sociales y ambientales; (viii) control de la contabilidad y archivos, presentación de solicitudes de desembolso y rendición de cuentas; (ix) atención y coordinación del cumplimiento de cláusulas contractuales establecidas en el presente Contrato; (x) monitoreo y evaluación de los resultados y de las metas e indicadores de la Matriz de Resultados; (xi) elaboración y seguimiento de los Planes Operativos Anuales (POA); (xii) preparación/supervisión de los términos de referencia para las contrataciones de consultores individuales y firmas consultoras; (xiii) revisión de toda la documentación técnica y administrativa pertinente a los procesos de licitación y contratación; y (xiv) preparar otros informes requeridos por el Banco.

En lo que concierne a los sub-ejecutores, la gestión de los proyectos estará a cargo de UEP o UEM o las que se definan como entidades de gestión de los municipios, en la medida que estas últimas posean capacidad institucional y técnica y que el ejecutor haya evaluado la conveniencia de este esquema de ejecución. Las UEP y UEM podrán ser fortalecidas con recursos del Programa.

#### Nota 5 – Actividad del Ejercicio y Niveles de Ejecución

Al 31 de diciembre de 2018, el Programa ha ejecutado inversiones acumuladas por un total de US\$ 404.759.538 (dólares estadounidenses cuatrocientos cuatro millones setecientos cincuenta y nueve mil quinientos treinta y ocho), representando el 90.96% del total de la inversión, de los cuales US\$ 368.323.298 (dólares estadounidenses trescientos sesenta y ocho millones trescientos veintitrés mil doscientos noventa y ocho) fueron realizados con fondos BID y

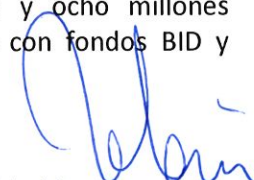
  
Dor. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE

NUESTRO INFORME DE

FECHA 26/04/19  
Alejandro Chiappe

Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



corresponden al 92.08 % del financiamiento comprendido por el Banco y US\$ 36.436.240 (dólares estadounidenses treinta y seis millones cuatrocientos treinta y seis mil doscientos cuarenta) fueron realizados con fondos de Contraparte Local, es decir, el 80.97% del comprometido contractual.

#### Nota 6 – Principales Políticas Contables

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) y los lineamientos establecidos en las Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría del BID y las disposiciones del Contrato de Préstamo. Asimismo, se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas por el Programa para la preparación de los estados financieros:

Los presentes Estados Financieros han sido preparados siguiendo el método "del percibido" mediante el cual se registran los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconocen las inversiones cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas cuando se generan y no cuando se pagan o cobran.

De acuerdo con estimaciones realizadas por la Unidad Ejecutora del Programa, a cargo de la administración del Programa, el impacto neto que genera la aplicación de este criterio sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no sería relevante.

La totalidad de las transacciones realizadas por el Programa se registran en moneda local (\$A - pesos argentinos).

Considerando la mecánica de registración del Sistema UEPEX, las inversiones son contabilizadas por el total facturado por el proveedor, sin deducir las correspondientes retenciones impositivas, las que son efectivamente depositadas durante el mes inmediato siguiente al de la operación. No obstante, y a efectos de exponer adecuadamente la ecuación financiera en el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", los montos retenidos por este concepto y pendiente de depósito al 31 de diciembre del 2018, se muestran incrementando los saldos disponibles en las cuentas bancarias a dicha fecha.

A partir del Ejercicio 2018 la DiGePPSE opta por exponer los pagos en el ERDE y en el Estado de Inversiones aplicando el criterio del Banco Mundial, es decir, incluyendo en dichos Estados los pagos que aún no poseen fecha de retiro y los que tienen fecha de retiro posterior al 31 de diciembre de 2018.

#### Nota 7 – Conversión de Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera emitida por el sistema contable computarizado UEPEX llevado por el Programa (en pesos argentinos).

Su conversión a dólares estadounidenses se practicó a los efectos de la emisión de los presentes estados contables, aplicando las siguientes bases:

##### Activos Monetarios:

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Operativa en Pesos refleja, en el caso de fondos provenientes del financiamiento, el saldo de las pesificaciones al cierre, para el caso

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26.04.18  
Alejandro Chiappe

Cdor. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda



de saldos de Aporte Local, fueron valuados al Tipo de Cambio Divisa Vendedor de Banco de la Nación Argentina del último día hábil del ejercicio para su conversión a dólares. BNA USD1 = \$ 37.70

El saldo disponible que al cierre se mantiene en el Fondo Fijo en Pesos refleja el saldo de las pesificaciones al cierre provenientes del financiamiento, valuado según lo detallado en el párrafo anterior.

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Especial en Dólares fue valuado al Tipo de Cambio Divisa Comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al día de cierre del ejercicio para su conversión a pesos. BNA USD 1 = \$ 37.50, a los efectos de la presentación de los estados financieros en pesos.

#### **Inversiones:**

Para el caso de pagos con pari-passu de fuente externa y fuente local, se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos de la cuenta Operativa. Para el caso de gastos financiados 100% con fuente local, se utiliza el tipo de cambio vigente conforme a la cotización del Banco de la Nación Argentina, tipo de cambio vendedor del primer día del mes de efectivo pago. Mismo criterio para los pagos con fecha de retiro posterior al 31 de diciembre de 2018.

#### **Financiamiento – Préstamo BID:**

Los desembolsos se registran al tipo de cambio del BCRA comunicación "A"-3500 utilizado por Deuda Pública para su registro.

#### **Aporte Local en efectivo:**

Se exponen valuados al tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina correspondiente a la fecha de ingreso de la fuente local a la cuenta bancaria del Proyecto.

#### **Nota 8 – Criterios de Exposición**

Los siguientes son los principales criterios de exposición utilizados en la preparación de los estados financieros, los que son preparados en base a la información llevada en el Sistema UEPEX y emitidos mediante planillas de cálculo extra-sistema:

##### **8.1. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

El "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" al 31 de diciembre de 2018 muestra los recursos y su aplicación en las inversiones del Programa. Se incluyen como orígenes de fondos los desembolsos realizados por el BID y los aportes de la Contraparte Local, de corresponder.

Se incluyen como aplicaciones de fondos los pagos y transferencias realizados por la DiGePPSE, por cuenta y orden del Programa, a subejecutores, proveedores y consultores en el desarrollo de las actividades propias del mismo.

Debido a un cambio de criterio en el presente ejercicio, se incluyeron como aplicaciones de fondos los pagos con fecha de retiro posterior al 31 de diciembre de 2018.

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

El "Estado de Inversiones Acumuladas" al 31 de diciembre de 2018 muestra las inversiones del

FIRMADO CON FINES

DE IDENTIFICACION DE

NUESTRO INFORME DE

FECHA 26/04/19

Alejandro Chiappe

Socio

GRANT THORNTON ARGENTINA

Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

ejercicio, las acumuladas a dicha fecha y las pendientes de ejecución, de acuerdo con los criterios contables y de conversión expuestas en las Notas 6 y 7, según las categorías de inversión contempladas en el Contrato de Préstamo.

Se incluyen como inversiones los pagos con fecha de retiro posterior al 31 de diciembre de 2018 debido a un cambio de criterio en el presente Ejercicio.

#### Nota 9 – Uso Restringido de los Fondos

Los fondos asignados son de aplicación exclusiva a los fines del Programa según las cláusulas del Contrato de Préstamo. A la finalización del Programa, los fondos no utilizados serán devueltos a los aportantes, de acuerdo con las estipulaciones del Contrato de financiamiento.

#### Nota 10 – Relación de Financiamiento “Pari-Passu”

De los aportes recibidos e invertidos que se exponen en el estado de inversiones, surge que la relación de “Pari-Passu” al 31 de diciembre de 2018 es BID 91% y la Nación Argentina 9% por lo cual se observa leve un desvío respecto de los porcentajes establecidos en la Matriz de Financiamiento del Contrato de Préstamo (89,9 % BID y 10,1 % Nación Argentina).

#### Nota 11 – Solicitudes de Desembolso

El Programa, conforme lo establecido por el Banco, informa en ocasión de cada pedido de desembolso, un monto proyectado de las erogaciones previstas y consecuentemente define el importe a solicitar. Anualmente, el Programa justifica las diferencias en exceso o defecto que surgen de la comparación entre los montos proyectados y los efectivamente utilizados.

Al 31 de diciembre de 2018 el Préstamo ha sido desembolsado en su totalidad.


#### Nota 12 – Fondos pendientes de rendición

Componente		Fondos pendientes de rendir al BID		
		Inversiones según Estado de Inversiones	Inversiones según LMS1	Inversiones pendientes de rendición
1.2662	Programa Mejoramiento de Barrios III BID 2662	368.323.298,09	354.401.554,37	13.921.743,72
1.2662.1	LEGALIZACION DE LA TENENCIA DE LA TIERRA	541.775,89	505.397,73	36.378,16
1.2662.2	PROVISION DE INFRAESTRUCTURA SANEAMIENTO AMBIENTAL Y EQUIPAMIENTO SOCIAL	341.422.611,17	329.667.170,56	11.755.440,61
1.2662.3	DESARROLLO COMUNITARIO	15.577.985,25	14.386.264,41	1.191.720,84
1.2662.4	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD DE	5.795.883,30	5.518.256,59	277.626,71
1.2662.5	GERENCIA Y ADMINISTRACION	4.985.042,48	4.324.465,08	660.577,40


#### Nota 13 – Hechos Posteriores al cierre

No se registra ningún hecho significativo posterior a la fecha de cierre.

FIRMADO CON FINES  
DE IDENTIFICACION DE  
NUESTRO INFORME DE  
FECHA 26/04/19

  
Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

  
Alejandro Chiappe  
Socio  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
Lic. MABEL MARTIN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

# **Carta de Representación**





*Ministerio del Interior,  
Obras Públicas y Vivienda*

NOTA N° 2885

BUENOS AIRES, 25 ABR 2019

Ref.: Préstamo BID 2662/AR / Carta Representación

Señores

Banco Interamericano de Desarrollo

Sr. Luis Felipe Vera Benítez

De nuestra consideración:

Estas representaciones se proporcionan con respecto a su auditoria de los estados financieros del Programa de Mejoramiento de Barrios – PROMEBA III - Préstamo BID N° 2662/ OC-AR correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, 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 I y las Guías de Informes Financieros y Auditoria Externa de las Operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo.

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 conformidad las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte I y las guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo; en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichas Normas.
- En los estados financieros expresados en dólares estadounidenses que incluyen el estado del efectivo recibido y los desembolsos efectuados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 y el estado de inversiones acumuladas a dicha fecha, se han registrado y expuesto adecuadamente los fondos recibidos y utilizados en su ejecución según las distintas fuentes de financiamiento y las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Anexo Único al Contrato



*Ministerio del Interior,  
Obras Públicas y Vivienda*

de Préstamo ( BID N° 2662/ OC-AR). Asimismo, los estados financieros concuerdan con los registros no rubricados llevados por la DiGePPSE.

- 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 Estipulaciones Especiales (Clausula 4.01) del Contrato del Préstamo (BID N° 2662/OC-AR) y en las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-7 y, en caso de corresponder, GN-2349-9 (“Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo”), de julio de 2006 y marzo de 2011 respectivamente.
- Los procedimientos utilizados para la selección y contratación de consultores han sido los establecidos en la Cláusula 4.04 del Contrato de Préstamo (BID N° 2662/OC-AR) y en las disposiciones establecidas en los documentos GN-2350-7 y, en caso de corresponder, GN-2350-9 (“Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo”), de julio de 2006 y marzo de 2011 respectivamente.
- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa de Mejoramiento de Barrios – PROMEBA III -, de las cuales la DiGePPSE es titular.
- 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 la información que entendemos pertinente para la preparación de los Estados Financieros como los registros, documentación y otros asuntos,
  - ✓ 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.

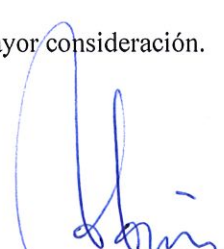


*Ministerio del Interior,  
Obras Públicas y Vivienda*

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 cuales tengamos conocimiento y que no lo hayan sido.
  - ✓ Reclamos ni determinaciones en materia impositiva o previsional.
  - ✓ Visitas u observaciones de organismos de control por incumplimiento de cláusulas contractuales, normas legales, reglamentarias o disposiciones especiales de cualquier tipo.
  - ✓ Incumplimiento 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 las sospechas de fraude de las 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 sospechas de incumplimiento con las leyes y los reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados al preparar estados financieros.

Sin otro particular, saludos a Ustedes con mi mayor consideración.

  
Cdr. RODOLFO M. PELLEGRINI  
Director de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda

  
Lic. MABEL MARTÍN  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda





© 2019 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L. es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.

# Informe sobre Control Interno

Contrato de Préstamo BID N° 2662/OC-AR y BID N° 3458/OC-AR  
Programas de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III y IV

27 de mayo de 2019

# Contenido

Informe de Control Interno .....	3
Resumen Ejecutivo .....	5
A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión.....	6
B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores .....	7
Cuadro de Detalle .....	9





# Grant Thornton

An instinct for growth™

Señora Coordinadora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales del  
Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda.  
**Lic. Mabel Nora Martín**  
Programa de Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III y IV  
Hipólito Yrigoyen 440 1° Piso – CABA

Grant Thornton Argentina  
Av. Corrientes 327 Piso 3°  
C1043AAD – Buenos Aires  
Argentina

T (54 11) 4105 0000  
F (54 11) 4105 0100

[grantthornton.com.ar](http://grantthornton.com.ar)

Hemos examinado los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 del "Programa Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III y IV" sobre los que hemos emitido nuestro Informe de los Auditores con fecha 26 de abril de 2019. Dichos Programas son financiados mediante los Contratos de Préstamo BID N° 2662/OC-AR y BID N° 3458/OC-AR celebrados entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Nación Argentina el 31 julio de 2012 y 26 de septiembre de 2015. El Programa es administrado por la Unidad Coordinadora Nacional del PROMEBA (UCN).

Nuestro examen de los estados financieros del "Programa Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III y IV" fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos contenidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-2), en la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-2) y en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa.

En la planificación y ejecución de nuestro examen de auditoría de los estados financieros del "Programa Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III y IV" correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, hemos considerado el sistema de control interno a los efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar para la emisión de nuestra opinión sobre los estados financieros, siguiendo los criterios definidos por el "Committee of Sponsoring Organization (COSO)".

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

Una deficiencia significativa de control interno es la condición mediante la cual el diseño u operación de alguno de los componentes de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades que puedan ocurrir afecten significativamente a los estados financieros, y no sean detectados en forma oportuna por las personas involucradas en dicho proceso dentro del curso normal de cumplimiento de sus funciones.

El Prestatario o el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante es responsable de establecer y mantener una estructura de Control Interno adecuada.

Los objetivos de una estructura de Control Interno adecuada son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o por disposición no autorizados, que las transacciones se realizan de acuerdo con el nivel de autorizaciones requerido por la Dirección y en los términos del Contrato de Préstamo, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Programa debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.

También la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno en relación con futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones generales, o en el Reglamento Operativo, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría han surgido observaciones sobre diversos aspectos relativos a los procedimientos administrativo-contables y al sistema de control interno vigente que, si bien no afectan nuestra opinión profesional sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, hemos considerado necesario informarlas para su conocimiento o acción futura.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones efectuadas sobre la base de tales observaciones contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a:

- mejorar la eficiencia administrativa;
- salvaguardar en forma más efectiva las inversiones del Programa;
- mejorar la información contable y de gestión; y, a la vez, facilitar la toma de decisiones y el control de la Dirección del Programa

Cabe mencionar que este Informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros y, por lo tanto, no incluye todos los comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

Por otra parte, hemos examinado el cumplimiento de los artículos y cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidos en los Contratos de Préstamo BID N° 2662/OC-AR y BID N° 3458/OC-AR, dado por el Beneficiario a través de la Unidad Coordinadora Nacional del PROMEBA (UCN), quien es la responsable de la ejecución del "Programa Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III y IV" durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018.

En el marco de la presente revisión, hemos visitado además las siguientes Unidades Ejecutoras:

- UEP Neuquén
- UEP Buenos Aires
- UEM Bariloche
- UEP La Pampa
- UEP Formosa
- UEP Mendoza

El contenido de nuestro informe ha sido comentado con las autoridades del Programa y sus opiniones y comentarios, los cuales fueron recibidos el día 24 de mayo de 2019 se incluyen a continuación de cada recomendación.

Quedamos a disposición de la Dirección del "Programa Mejoramiento de Barrios (PROMEBA) III y IV" y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe.

Finalmente, deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal afectados a la administración y ejecución del Programa durante el desarrollo de nuestra tarea, sin cuya invalorable asistencia no hubiera sido posible lograr el objetivo.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 27 de mayo de 2019.

**Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.**  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**



---

**Alejandro Chiappe**  
**Socio**



# Resumen Ejecutivo

Exponemos a continuación un resumen de los hallazgos identificados durante nuestra revisión, incluyendo el concepto, su referencia hacia el Cuadro de Detalle, las debilidades y/o sugerencias de mejora y la contingencia o riesgo asociado a cada uno de ellos.

A tales efectos, y siguiendo un esquema de calificación del riesgo bajo una modalidad de “semáforo”, hemos adoptado las siguientes referencias:



Por otra parte, dependiendo de la clasificación del riesgo, las referencias son:

☐ No sistémico ni recurrente

☐ Sistémico no recurrente

☐ Sistémico recurrente

☐ No sistémico recurrente

☐ Sugerencia Implementada

COSO:



Notas:

*Sistémicos:* la problemática abarca todos los casos observados.

*No sistémicos:* la problemática se restringe a ciertos casos observados.






*Recurrente:* la problemática se repite en diversos ejercicios.





*No recurrente:* la problemática se observa en un único ejercicio, o con intervalos de ejercicios.

*Sugerencia*

*Implementada:* observaciones/sugerencias realizadas en auditorías anteriores implementadas



Aspectos Identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Riesgo Eventual [Descripción y Nivel]	COSO
<b>A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión</b>			
<b>I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la ejecución en general</b>			
Oportunidades de mejora en circuitos de supervisión y control (Ver detalle en A.I.1)	En base a las revisiones realizadas, recomendamos evaluar la aplicación de ciertas recomendaciones tendientes a mitigar debilidades en los circuitos de supervisión y control.	Ineficiencia operativa.	 Ambiente de Control
<b>II. Aspectos contables y administrativos</b>			
Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias (Ver detalle en A.II.1)	Falta de confección de conciliaciones bancarias en numerosas Unidades Ejecutoras o confección deficiente de las mismas.	Información incompleta de gestión en documentación de trabajo.	 Actividades de Control
Recomendaciones de mejora en el armado de los legajos de pagos (Ver detalle en A.II.2)	Del relevamiento de los legajos de pago se identificaron debilidades y oportunidades de mejora, que pueden poner en riesgo la gestión financiera propiciando errores o demoras en los procesos de pagos.	Pagos no sustentados suficientemente. Costos por reprocesos.	 Actividades de Control
<b>III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>			
Aspectos susceptibles de ser mejorados en referencia a Procesos Licitatorios. (Ver detalle en A.III.1)	Se identificaron aspectos susceptibles de mejora en cuanto al procedimiento de archivo de los cuerpos que componen las copias de los expedientes, sobre los cuales proponemos una serie de recomendaciones con el objetivo de asegurar las condiciones de integridad y consistencia de la información soporte.	Legajos con información sustentatoria disgregada. Falta de integridad de los expedientes.	 Actividades de Control
<b>IV. Aspectos relacionados con Obras</b>			
Debilidades en la gestión y supervisión formal de la ejecución de las Obras. (Ver detalle en A.IV.1)	En el relevamiento de obras se identificaron ciertos problemas vinculados tanto a la ejecución de las mismas como también al seguimiento de cuestiones administrativas, demoras y errores en la información volcada en la web del Programa.	Falta de detección temprana de problemas de ejecución. Demoras en procesos. Eventuales pérdidas económicas.	 Actividades de Control

Aspectos Identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Riesgo eventual [Descripción y Nivel]	COSO
<b>B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores que continúan en la actualidad</b>			
<b>I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la ejecución en general</b>			
<b>Concentración de funciones en sistema UEPEX</b> (Ver detalle en B.I.1)	Concentración de funciones en el acceso y en la operatoria del sistema UEPEX en un único responsable.	Demoras en la ejecución de tareas, procedimientos y circuitos.	 Ambiente de Control
<b>II. Aspectos contables y administrativos</b>			
<b>Necesidad de contar con manuales de procedimientos y de funciones.</b> (Ver detalle en B.II.1)	Sugerimos evaluar la implementación de manuales de procedimientos y de funciones, de modo de incluir especificaciones que otorguen mayor eficiencia a las tareas, controles y actividades, incorporando nuevos procesos aun no cubiertos y mejorando otros ya definidos; y adecuándolos a las nuevas operatorias bajo la gestión entrante.	Ineficiencia operativa.	 Ambiente de Control
<b>Observaciones en la realización de las conciliaciones bancarias.</b> (Ver detalle en B.II.2)	Del relevamiento de las conciliaciones bancarias del período, se advierte que en determinadas Unidades Ejecutoras las planillas de conciliación se encuentran pendientes de confección.	Información incompleta de gestión en documentación de trabajo.	 Actividades de Control
<b>Recomendaciones de mejora en el armado de los legajos de pagos.</b> (Ver detalle en B.II.3)	Del relevamiento de los legajos de pago se identificaron debilidades y oportunidades de mejora, como ser: AP impresas en los legajos sin firma y/o sello de quién confeccionó, controló y/o supervisó; facturas canceladas sin sello de "pagado"; falta de evidencia de constancias de: retención impositiva vinculadas al pago; de validación de comprobantes de Factura mediante consulta a AFIP; existencia de constancia de recepción de fondos; recibos del proveedor y/o constancia de recepción del pago.	Pagos no sustentados suficientemente. Costos por reprocesos.	 Actividades de Control

Aspectos Identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Riesgo eventual [Descripción y Nivel]	COSO
Otras recomendaciones. (Ver detalle en B.II.4)	Se identificaron debilidades de control sobre las cuales realizamos ciertas recomendaciones para aplicar a los procedimientos que correspondan.	Ineficiencia operativa.	<div> <div></div> <div>Actividades de Control</div> </div>



# Cuadro de Detalle

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
<b>A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión</b>			
<b>I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la ejecución en general</b>			
1. Oportunidades de mejora en circuitos de supervisión y control		<p>En base a las revisiones realizadas, recomendamos evaluar la aplicación de las siguientes recomendaciones tendientes a mitigar debilidades en los circuitos de supervisión y control:</p> <p>1.- Fortalecimiento de la función de Auditoría Interna: es importante dotar a esta área de procedimientos que permitan una planificación anual de sus actividades y que contemple un mayor acercamiento a las Unidades Ejecutoras a través de visitas periódicas, pruebas sustantivas específicas, pedidos formales de información operativa y financiera, revisiones, etc; todo ello dentro del marco de un circuito que culmine con la emisión de informes documentados, supervisados y comunicados a las Unidades y a las autoridades del Programa.</p> <p>2.- Capacitación: identificar las necesidades de capacitación de recursos tanto dentro de la órbita de la UEC como también de las Unidades Ejecutoras, que conlleve al diseño y a la implementación de un plan de acción tendiente al cumplimiento de este objetivo. Esto teniendo en cuenta la alta rotación que se ha dado en los últimos años en los equipos de trabajo y los cambios en las estructuras y los circuitos del Programa.</p> <p>3.- Actualizar los Manuales de Procedimientos y el Reglamento Operativo del Programa conforme los cambios acaecidos recientemente y asegurarse que los integrantes del Programa (en todos los niveles) estén en conocimiento pleno de estas actualizaciones. Propender asimismo, un proceso de revisión y actualización periódico de los mismos.</p> <p>4.- Fortalecer la figura de los Referentes Provinciales: dada la alta rotación de personal durante los últimos años, las unidades ejecutoras no identifican con precisión quienes son los referentes destinados a sus respectivas áreas. Es importante que las provincias identifiquen a sus referentes por región y que se promuevan visitas o reuniones periódicas para intensificar los vínculos e incrementar el conocimiento</p>	<p><b>Respuesta del Programa:</b> De acuerdo con la observación.</p>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
		<p>de la problemática de las unidades.</p> <p>5.- Comunicación interna: es importante generar un circuito de intercambio de ideas y de canalización de consultas y dudas con las provincias, con el objetivo de revitalizar los canales de comunicación con las distintas unidades ejecutoras y entre los distintos sectores del Programa. Esto, a la luz de las diferentes locaciones (SIU – UEC - Provincias) donde se desarrollan las actividades.</p> <p>6.- Organización de archivos y registros: los cambios estructurales y la mudanza de las oficinas del Programa durante 2018 impactaron en el orden y resguardo de los archivos físicos (legajos de pagos, documentación respaldatoria de licitaciones y de evolución de las obras, etc.). Por lo tanto, recomendamos asegurar el adecuado resguardo, orden e integridad de los archivos físicos, soporte de las operaciones del Programa, como así también de las bases digitales, si corresponde. Esto incluye el correcto archivo de Notas intercambiadas entre el Programa y el Banco. Todo esto en el marco de la utilización de los nuevos sistemas de digitalización de archivos que está implementándose a nivel Gobierno.</p> <p>7.- Supervisar la información volcada en la web del Programa con el objeto de evitar errores o inconsistencias en los datos sobre obras (montos, fechas, etc.).</p>	
II. Aspectos contables y administrativos	1. Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias.	<p>Del relevamiento del 100% de las Conciliaciones de las cuentas bancarias de los Programas al 31.12.18 hemos identificado las siguientes debilidades:</p> <p>a) La UEM San Fernando y la UEM San Antonio Oeste (ambas PMB III) no han confeccionado las mismas ni enviado copia de los extractos bancarios a la fecha de cierre de ejercicio. La sumatoria del saldo de ambas Unidades según UEPEX asciende a USD 32.900. No obstante, no poseer al cierre un saldo bancario significativo, y el saldo de las cuentas no haber variado desde el 31.12.17, es de destacar que esta</p>	<p><b>Respuesta del Programa:</b></p> <p>a) En el año 2019 se ha notificado al Sr. Secretario de Hacienda de San Antonio Oeste de la situación existente, para verificar los saldos y cerrar la cuenta, ya que no tiene ejecución en los Programas. Y se está en contacto con la UEM San Fernando para que sea regularizada la situación.</p>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
		<p>situación se viene dando desde el ejercicio 2016, sin solución ni respuesta alguna por parte de los responsables de dichas Unidades.</p> <p>b) Existen Unidades que, si bien no han confeccionado sus conciliaciones bancarias al 31.12.18, han enviado los extractos bancarios de las cuentas respectivas, quedando una diferencia sin conciliar respecto de los saldos contables. Estas Unidades son:</p> <p>UEM Santa Fe (PMB III) – USD 14.685 UEM E. Echeverría (PMB III) – USD 10.387</p> <p>c) Recomendamos propender el cumplimiento de la confección de sus conciliaciones bancarias por parte de las propias unidades ejecutoras provinciales o municipales como práctica habitual, evitando que dicha tarea recaiga en personal de la DiGePPSE (tales los casos de las Unidades Municipales de Quilmes, Ensenada, Zárate y Gral Pueyrredón). En todos los casos se trata de Unidades que no cuentan con personal a cargo de estas tareas o que han sufrido sucesivas rotaciones en los últimos períodos y desconocen la tarea a realizar. Reiteramos la importancia de asegurar el envío en tiempo y forma, por parte de las Unidades Municipales y Provinciales, de las conciliaciones bancarias, solicitando que se confeccionen en forma mensual/trimestral, lo cual redundaría en un mejor control de los fondos y en la eliminación de partidas antiguas o de diferencias sin analizar.</p> <p>d) En algunas Unidades hemos encontrado partidas conciliatorias pendientes de registración de antigua data. Dichas partidas en algunos casos han sido regularizadas con posterioridad al cierre de ejercicio, mientras que otras continúan pendientes de análisis y/o registración. En muchos casos estas partidas se vinculan con diferencias residuales de montos que fueron pagados con fondos de la provincia o el municipio y cuya compensación o registración no se hace con la debida periodicidad.</p> <p>e) En las conciliaciones de ciertas Unidades existen diferencias sin explicar entre el saldo bancario y el contable. Tal es el caso de la UEP Mendoza (PMB III) por USD 600 y de la UEM Quilmes (PMB III) por USD 14.400</p>	<p>b) Estamos en permanente contacto con dichas Subejecutoras requiriéndoles que procedan a la confección de las conciliaciones, por otro lado, se notificará a los Sres. Intendentes de la situación.</p> <p>c) A partir del 2019 se articularon medidas para el control de las conciliaciones mensuales de todos los subejecutores. Es requisito la presentación de las mismas todos los meses. En caso de no ser presentada, se evaluará la necesidad de tomar algún tipo de acciones hasta tanto sea regularizada la presentación.</p> <p>d) Se está trabajando en las partidas conciliatorias de fecha antigua, debiendo para ello, las Subejecutoras buscar e identificar la documentación para así poder procesarlas y conciliarlas.</p> <p>e) ídem punto D.</p>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
		<p>f) En el caso de la UEP Buenos Aires, durante 2018 los pagos se han hecho en forma directa a los contratistas desde la cuenta de la UEC, no existiendo cuenta bancaria propia de dicha Unidad. Al momento del pago de cada factura, la UEC contabilizó la cancelación del monto total a pagar en UEPEX, mientras que la transferencia bancaria se hizo por el monto neto de las retenciones impositivas, solicitando al contratista que realizara las autoretenciones correspondientes, ya que la UEC no podía retener en virtud de que las facturas fueron emitidas al CUIT de la UEPBA. Una vez que la UEC obtuvo los comprobantes de las autoretenciones, transfirió al contratista el saldo pendiente. De este modo, al 31 de diciembre de 2018, el saldo de la cuenta contable de la UEP Buenos Aires refleja la sumatoria de los montos correspondientes a las retenciones no ingresadas aun por los contratistas. Esta situación se dio tanto en PMB III como en PMB IV. Si bien no hemos detectado errores en la aplicación de este procedimiento recomendamos analizar la posibilidad de diseñar un sistema de pagos que facilite la operatoria desde la UEC.</p>	<p>f) A partir del año 2019 se modificó la metodología de pagos para la UEP de Bs As. Una vez realizadas las auto retenciones y recibida la documentación completa, se efectúa el pago por el total, pudiendo ser conciliado fácilmente.</p>
2.	Recomendaciones de mejora en el armado de los legajos de pagos	<p>Luego de revisarse los legajos considerando los lineamientos indicados en el Contrato, en el Reglamento Operativo y en las normas Aplicables, se identificaron las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el 100% de los casos incluidos en la muestra revisada se advirtieron severas dificultades para acceder a la documentación de respaldo de los pagos. No existe una metodología de archivo de los legajos que permita vincular con claridad las AP con las respectivas transferencias, solicitudes de anticipo y rendiciones.</li> <li>• En numerosos casos los legajos no contienen impresas las AP del sistema UEPEX o las mismas no llevan firma y sello de los responsables de su confección, ni de su control.</li> <li>• En varios de los legajos revisados no encontramos copia de las constancias de retenciones impositivas vinculadas al pago revisado (ya sea formulario emitido por SIAP o por los sistemas contables del municipio). El cumplimiento de estas obligaciones fue posteriormente verificado solicitando copia de la documentación a las unidades.</li> </ul>	<p><b>Respuesta del Programa:</b> Teniendo en cuenta que el traspaso de los Préstamos a la DiGePPSE se efectuó en agosto 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Con anterioridad al año 2019 no se solicitaban, y quedaban en guarda de las Subejecutoras. A partir de éste, se encuentra implementado el archivo por Provincia y solicitud de anticipo, junto con ella, toda la documentación que la compañía para proceder a su justificación al Banco. Dicha metodología permite consultar la documentación.</li> <li>• A partir de 2019 las AP deben venir en las rendiciones que envían las Subejecutoras para su posterior justificación.</li> <li>• Desde el año 2019 las constancias impositivas deben ser presentadas junto con</li> </ul>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
		<ul style="list-style-type: none"> <li>En varios casos encontramos errores en el cálculo de las retenciones impositivas vinculadas a ciertos pagos, que fueron subsanadas con posterioridad.</li> <li>En la mayoría de los casos las facturas no poseen sello "pagado".</li> <li>En algunos legajos de pagos no encontramos copia del recibo emitido por el proveedor. Cabe mencionar que, en su reemplazo, se archivó la copia de las transferencias bancarias realizadas por Interbanking.</li> </ul> <p>Se sugiere poner énfasis en mejorar la metodología de archivo de la documentación de respaldo de los pagos que se realizan, tanto en las Unidades Subejecutoras como en la Unidad Central, ya que las debilidades encontradas ponen en serio riesgo la gestión financiera del Programa, siendo factible en este contexto la comisión de errores, la emisión de pagos duplicados y/o no autorizados, los errores en el cálculo de retenciones impositivas y las pérdidas de documentación de alta importancia vinculada a las inversiones realizadas en el ejercicio. Esto ocasiona también grandes demoras en los procesos de aprobación de rendiciones de pagos y las transferencias vinculadas a los mismos, generando a su vez inconvenientes a las Unidades Subejecutoras con los contratistas/consultores que ven retrasados sus cobros, lo cual podría redundar en atrasos en la ejecución de las obras.</p>	<p>la rendición.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La responsabilidad de las retenciones que se realizan pertenece a los Subejecutores.</li> <li>Se controlará que todas las facturas canceladas posean el sello de "pagado".</li> <li>A partir del ejercicio 2019, no se solicitarán los recibos, con motivo que las transferencias se realizarán por el Sistema Interbanking, el mismo brinda constancia del momento de acreditación de los fondos, y el CBU del destinatario se corrobora por medio de la CUIT emisor de la factura.</li> </ul>
III.	Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones		
1	Aspectos susceptibles de ser mejorados en referencia a Procesos Licitatorios.	<p>De la revisión de los Procesos Licitatorios se identificaron aspectos susceptibles de mejora:</p> <p><b>BARILOCHE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La Unidad no guarda los expedientes de las Licitaciones de Obra realizadas de forma adecuada. La documentación no se encuentra físicamente en las oficinas de la Unidad Ejecutora. Si bien pudimos revisar que la documentación correspondiente a las diferentes etapas existiera, nos fue provista de manera desordenada ya que no se encuentra</li> </ul>	<p><b>Respuesta del Programa:</b> A partir del año 2019, la documentación estará archivada en las oficinas de la Unidad Ejecutora, organizada de manera correcta y foliada cronológicamente, tomando la recomendación de la Auditoría.</p>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
		archivada como un solo expediente con diferentes cuerpos numerados/foliados. En varios casos no hemos encontrado archivada la documentación vinculada a las No objeciones de la UCN relacionadas con cada uno de las etapas de la licitación.	

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
		<p>periódicas o sorpresivas a las obras por parte del personal de la SIU encargado de cada región, revisión puntual de las tareas de los inspectores de obra). Asimismo, se recomienda optimizar la función de la página web del Programa, manteniendo la información actualizada y libre de errores y analizar la posibilidad de diseñar algún sistema que facilite la identificación más rápida de las obras con problemas. Adicionalmente, se debe mejorar el control y archivo de las Notas de No objeción emitidas desde la Unidad Central, como también hacer énfasis en el mejoramiento de los tiempos que lleva completar los circuitos administrativos vinculados a aprobaciones que luego repercuten en la ejecución de las obras y ocasionan incrementos en los costos y en los plazos esperados.</p>	<p>En cuanto a la página web, se están identificando errores o falta de información en la revisión que se realiza previo a las aprobaciones técnicas de los certificados y redeterminaciones para que pueda ser corregida.</p>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2018	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores que continúan en la actualidad				
I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la Ejecución en general				
1	Concentración de funciones en sistema UEPEX.	En las Unidades de Zárate, Chaco y Lanús hemos detectado concentración de funciones en el acceso y en la operatoria del sistema UEPEX en un único responsable.  Esto conllevaría un riesgo de que ante una eventual ausencia, reemplazo, rotación o salida de dicho responsable la operatoria se discontinúe.  En tal sentido, recomendamos en primer lugar, evaluar la posibilidad de incorporar un responsable alternativo; caso contrario extremar recaudos para asegurar la continuidad de la operatoria ante los casos antes mencionados, como ser la capacitación adecuada para eventuales reemplazantes y un apropiado esquema de transferencia de conocimiento.	<b>Situación al 31.12.18:</b>  Continuamos encontrando esta debilidad tanto en las Unidades señaladas el año anterior como también en las Unidades de Bariloche, Mendoza y Neuquén. En general observamos que las Unidades no han podido lograr una mejora en la división de funciones debido, entre otras causas, a la alta rotación de los equipos responsables de la administración del Programa y a la cantidad acotada de funcionarios designados para el ejercicio de esas tareas.	<b>Respuesta del Programa al 31.12.17:</b> Se tomará en cuenta la sugerencia por parte de la Auditoría, solicitando a las unidades mencionadas la designación de otro responsable para el Sistema UEPEX. Se procederá a la capacitación de los nuevos responsables a los fines de prepararlos para que puedan reemplazar al hoy existente en caso de necesidad.  <b>Respuesta del Programa al 31.12.18:</b> Desde el Programa se van a identificar aquellas Unidades Ejecutoras que no cuenten con responsables alternativos, asignándoles a los mismos usuarios nuevos en UEPEX y brindando capacitaciones del sistema de ser necesario. Asimismo, en los casos en que existan reemplazantes, pero no tengan usuario correspondiente al agente, se solicitará a las Unidades Ejecutoras que hagan el pedido de creación de los mismos.  Si el problema surge por la falta de personal para poder asignar las tareas del Sistema, existe también la posibilidad de contratar refuerzos administrativos para las Unidades Ejecutoras por medio del financiamiento del Programa.
II. Aspectos contables y administrativos				



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2018	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
1	Necesidad de contar con manuales de procedimientos y de funciones.	<p>En las Unidades visitadas se constató que las mismas no cuentan con Manuales de Procedimientos y de Funciones. Debería arbitrase la realización de tales manuales a modo de plasmar allí la información contenida, por ejemplo, en lo referente a procesos de presentación de informes al Banco y otras tareas de reporting interno.</p> <p>Se recomienda entonces incorporar manuales de procedimientos en los aspectos referidos a cálculos estimados de plazos y tiempos para asegurar el flujo continuo de operaciones y cumplimiento de plazos, como así también, incluir aquellos otros temas no contemplados, y que constituyan necesidades de normatización efectiva, como el caso de la presentación de informes al Banco.</p>	<p><b>Situación al 31.12.18:</b> La observación señalada anteriormente vuelve a repetirse en todas las Unidades visitadas durante el presente ejercicio y viene siendo verificada por nosotros desde ejercicios anteriores.</p>	<p><b>Respuesta del Programa al 31.12.17:</b> Se tomará cuenta de la sugerencia y se procederá a dar traslado a las unidades subejecutoras para el cumplimiento de lo vertido por la Auditoría.</p> <p><b>Respuesta del Programa al 31.12.18:</b> No se considera necesario que las subejecutoras cuenten con manuales de procedimiento y de funciones, los cuales no son exigidos por el Banco, para ello cuentan con las estructuras de control tanto Municipales como Provinciales, y para las nuevas, se realizan periódicamente evaluaciones institucionales para determinar que la Unidad Subejecutora posee la capacidad para llevar adelante la ejecución del Préstamo.</p> <p>La DiGePPSE está trabajando en el dictado de manuales de procedimientos y funciones, y en la certificación de calidad ISO de sus procesos, los que sean compatibles con las funciones de las subejecutoras, se les notificará para su aplicación.</p>
2	Observaciones en la realización de las conciliaciones bancarias.	<p>Del relevamiento del 100% de las Conciliaciones de las cuentas bancarias de los Programas al 31.12.17 hemos identificado que las siguientes Unidades Ejecutoras no han confeccionado las mismas:</p> <p>UEP Buenos Aires (PROMEBA III y IV) UEM Quilmes UEM San Fernando UEM Lanús UEM Caleta Olivia UEM San Antonio Oeste</p>	<p><b>Situación al 31.12.18:</b> Ver comentarios en A.II.1</p>	<p><b>Respuesta del Programa al 31.12.17:</b> Esta UCN ha enviado notas de carácter formal solicitando el envío de las mismas. Asimismo, se han confeccionado mails y realizado llamados telefónicos en varias oportunidades.</p> <p>Se continuará con los reclamos formales e informales a efectos de cumplir con las exigencias.</p>

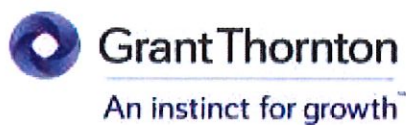
#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2018	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
		<p>UEM Almte. Brown UEM Ensenada UEM Bariloche (PROMEBA III y IV) UEM Lobos (PROMEBA III)</p> <p>Adicionalmente, existen otras Unidades que, si bien tampoco confeccionaron sus conciliaciones, enviaron a la UCN el extracto bancario de la cuenta afectada al Programa al 31.12.17. Dichas Unidades son las siguientes:</p> <p>UEM Zárate UEM Santa Fé UEM Avellaneda UEP Mendoza (PROMEBA III y IV)</p>		<p><b>Respuesta del Programa al 31.12.18:</b> Ver respuestas a los comentarios en A.II.1</p>
3	Recomendaciones de mejora en el armado de los legajos de pagos.	<p>Luego de revisarse los legajos considerando los lineamientos indicados en el Contrato, en el Reglamento Operativo y en las normas Aplicables, se identificaron las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la mayoría de los casos las facturas no poseen sello "pagado"</li> <li>En la mayoría de los casos los legajos no contienen impresos las AP del sistema UEP</li> <li>No pudimos acceder a la documentación de respaldo de las siguientes AP:</li> </ul> <p>- AP N° 201700072 (PMB IV) - AP N° 201700071 (PMB IV) - AP N° 201700094 (PMB IV) - AP N° 201700143 (PMB IV)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En los legajos de pagos correspondientes a las siguientes AP no encontramos copia de la factura del proveedor y del recibo emitido por el mismo:</li> </ul> <p>- AP N° 201700093 (PMB IV)</p>	<p><b>Situación al 31.12.18:</b> Ver comentarios a punto A.II.2.</p>	<p><b>Respuesta del Programa al 31.12.17:</b> En primer lugar, se deja constancia del desconocimiento de dichos problemas habida cuenta que no se hicieron visitas a las Unidades subejecutoras por parte del área contable financiera durante el período involucrado. Se tomará en cuenta la observación de la Auditoría dando traslado a las Unidades involucradas de las observaciones en el armado de los legajos de pagos para que se mejoren los procesos de archivo y armado de los mencionados legajos.</p> <p><b>Respuesta del Programa al 31.12.18:</b> Ver respuestas a los comentarios en A.II.2</p>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2018	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- AP N° 201700364 (PMB IV)</li> <li>- AP N° 201703961 (PMB III)</li> <li>- AP N° 201703961 (PMB III)</li> <li>• En el siguiente legajo el certificado de obra (Planilla C) no tiene firma de quienes lo revisan/aprueban. Tampoco contiene impreso el Certificado de UEPEX:</li> <li>- AP N° 201703772 (PMB III)</li> <li>• En los legajos de pagos correspondientes a las siguientes AP no encontramos copia del recibo emitido por el proveedor:</li> <li>- AP N° 201703772 (PMB III)</li> <li>- AP N° 201703645 (PMB III)</li> <li>- AP N° 201703773 (PMB III)</li> <li>• En los legajos de pagos correspondientes a las siguientes AP no encontramos copia de la solicitud de anticipo:</li> <li>- AP N° 201701812 (PMB III)</li> <li>- AP N° 201703133 (PMB III)</li> <li>- AP N° 201703459 (PMB III)</li> </ul> <p>Adicionalmente a los puntos señalados anteriormente, se sugiere atender apropiadamente la emisión, autorización y archivo del documento "Autorización de Pago" dentro del legajo de la operación. Esto sin detrimento de los procedimientos que las Unidades cumplen localmente.</p>		
4	Otras recomendaciones	<p>Como resultado del relevamiento realizado, identificamos numerosas debilidades de control y en consecuencia de las mismas detallamos las siguientes recomendaciones:</p> <p>a) Sugerimos afianzar el circuito de rendiciones de</p>	<p><b>Situación al 31.12.18:</b></p> <p>Las recomendaciones realizadas el ejercicio anterior continúan vigentes para 2018 ya que no hemos podido probar que se hayan hecho mejoras significativas al respecto en el</p>	<p><b>Respuesta del Programa al 31.12.17:</b></p> <p>Puntos a) y c) Se reiterará formalmente las sugerencias interpuestas.</p> <p>Punto b) Se implementará un</p>



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2018	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
		<p>Unidades Municipales y Provinciales a la Dirección y su oportuno registro en UEPEX</p> <p>b) También recomendamos evaluar eventuales necesidades de las Unidades Municipales y Provinciales de capacitación en los procesos y normativas del Programa, a la luz de los cambios estructurales en las Unidades ejecutoras</p> <p>c) Recomendamos asegurar el envío por parte de las Unidades Municipales y Provinciales en tiempo y forma de las conciliaciones bancarias</p> <p>d) Se sugiere a la UCN que el total de los las transferencias de fondos a las Unidades se efectúen de manera electrónica desestimando el uso de valores físicos (cheques) y garantizando mayor seguridad y agilidad en las transacciones.</p>	<p>transcurso de este año.</p> <p>Ver nuestros comentarios en A.I.1</p>	<p>procedimiento tal, que asegure la capacitación en los procesos mencionados.</p> <p>Punto d) De acuerdo a las nuevas reestructuraciones que se realizaron, con la creación dentro del Ministerio de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales, las funciones "Contables y Financieras" pasan a dicha órbita y por lo que se conoce, todas las transferencias de fondos serán canalizadas vía la utilización de canales informáticos bancarios por lo tanto se estaría cumpliendo con la sugerencia emanada de la Auditoría.</p> <p>Lamentablemente aún se desconoce con precisión el momento exacto en el que comenzarán dichas operaciones.</p> <p><b>Respuesta del Programa al 31.12.18:</b></p> <p>a) Ver respuestas a los comentarios en A.II.2</p> <p>b) Ver respuestas a los comentarios en B.I.1</p> <p>c) Ver respuestas a los comentarios en A.II.1 C)</p> <p>d) Ver respuestas a los comentarios en A.II.2</p>



© 2019 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.