



**Building a better
working world**

Pistrelli, Henry Martin y Asociados S.R.L.
25 de mayo 487 - C1002ABI
Buenos Aires, Argentina

Tel: 54 11 4318 1600
Fax: 54 11 4510 2220
ey.com

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Cdor. Sergio Javier Etchetto

Gerente Ejecutivo de Administración y Finanzas

Dirección Nacional de Vialidad

Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad en Corredores Viales para la Integración (AR-L1199)

Préstamo BID 3836/OC-AR

Domicilio Legal: Av. Pte. Julio A. Roca 738 - Planta Baja

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros del PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES PARA LA INTEGRACIÓN (AR-L1199) ("el Programa"), ejecutado por la Dirección Nacional de Vialidad ("el Organismo Ejecutor") y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3836/OC-AR (AR-L1199) ("el Contrato de Préstamo") del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID" o "el Banco") y con aportes del Gobierno Nacional, los cuales comprenden (a) el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020, (b) el Estado de Inversiones Acumuladas a dicha fecha y (c) las notas explicativas de los mencionados estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, todo expresado en dólares estadounidenses.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales 5.02 de las Estipulaciones Especiales y 7.01 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, los cuales se describen detalladamente en la nota 2.2. a los estados financieros adjunto.

Fundamentos de la Opinión

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIA”). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el párrafo 5. “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes del Organismo Ejecutor de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (“Código de Ética del IESBA”) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, establecidos por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización

3.a) Base contable – Llamamos la atención sobre la nota 2.2. a los estados financieros adjuntos, en la que se indica que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo, que reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa, en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo 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. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

3.b) Restricción a la distribución y la utilización de nuestro informe - Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por partes distintas a dichos destinatarios. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.



Responsabilidades del Organismo Ejecutor en relación con los estados financieros

4. El Organismo Ejecutor es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales 5.02 de las Estipulaciones Especiales y 7.01 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, los cuales se describen detalladamente en la nota 2.2 a los estados financieros adjuntos, así como por aquellos controles internos que el Organismo Ejecutor considera necesarios para que tales estados estén libres de incorrección significativa debido a fraude o error.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección significativa 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 significativa cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del organismo ejecutor.





**Building a better
working world**

-4-

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Evaluamos la presentación general, la estructura, y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.

Comunicamos a la Dirección Organismo Ejecutor, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires,
27 de abril de 2021

PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

**Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad en
Corredores Viales para la Integración (AR-L1199)
Préstamo BID 3836/OC-AR**

Estados Financieros 31 de diciembre de 2020

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

Domicilio legal: Av. Pte. Julio A. Roca 738 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

N° de Contrato de Préstamo BID	3836/OC-AR	N° del Proyecto	AR-L1199
Fecha de aprobación BID	5 de diciembre de 2016	N° Resolución BID	DE-119/16
Fecha de Suscripción del Contrato	13 de septiembre de 2017	Elegibilidad	30 de noviembre de 2017
Fecha de finalización original	13 de septiembre de 2021	Fecha de finalización vigente	13 de septiembre de 2021
Ejecución original	48 meses	Ejecución al cierre	30 meses
Prestatario	Ministerio de Finanzas (3)	Cliente	Dirección Nacional de Vialidad
Organismo Ejecutor (1)	Dirección Nacional de Vialidad	Domicilio	Av. Pte. Julio A. Roca 738
Objetivo General del Programa	Contribuir al incremento de la productividad de la economía de la Región Centro a través de mejoras en la infraestructura vial.		

	Fuente	Contrato (2)	Relación de Financiamiento
Costo total del Programa	Banco Interamericano de Desarrollo ("BID" o "el Banco", indistintamente)	300.000.000	60%
	Aporte Local ("Nación")	200.000.000	40%
	Total	500.000.000	100%

Relación Pari-Passu (4) BID (60%), Gobierno de la República Argentina (40%) (ver Notas 6..)

(1) Ver complementariamente Nota 1.3.

(2) Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.

(3) Actualmente Ministerio de Economía.

(4) El Pari-Passu real del Préstamo, de acuerdo a la NO-2020-73072076-APN-AYF#DNV, se fija en 100% fuente de financiamiento del Préstamo.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras en dólares estadounidenses - Nota 2.5.)

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año 2020 U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
Origen:			
Prestamo BID	181.350.192	56.293.876	237.644.068
Total Préstamo B.I.D. (Nota 5)	181.350.192	56.293.876	237.644.068
Aportes Locales	34.072.307	12.772.190	46.844.497
Total Aportes Locales (Nota 6)	34.072.307	12.772.190	46.844.497
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	215.422.499	69.066.066	284.488.565
Usos de Fondos:			
Fondos BID			
1.3836.1 Obras de Ingeniería	169.266.647	59.465.100	228.731.747
1.3836.2 Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 Auditoría y Evaluación	399.574	19.203	418.777
Total Usos de Fondos BID	169.666.221	59.484.303	229.150.524
Aportes Locales			
1.3836.1 Obras de Ingeniería	34.072.307	12.772.190	46.844.497
1.3836.2 Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 Auditoría y Evaluación	-	-	-
Total Usos de Aportes Locales	34.072.307	12.772.190	46.844.497
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	203.738.528	72.256.493	275.995.021
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	11.683.971	-3.190.427	8.493.544
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	-	-	-
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	-	-	-
TOTAL DE SALDOS A APLICAR	11.683.971	-3.190.427	8.493.544
SALDOS NO APLICADOS	11.683.971	-3.006.188	8.677.783
Retenciones no ingresadas al cierre	-	-184.239	-184.239
Saldo a Aplicar (Nota 3)	11.683.971	-3.190.427	8.493.544

Las notas 1 a 15 que se acompañan como información financiera complementaria
forman parte integrante de estos estados financieros.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras en dólares estadounidenses - Nota 2.5.)

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al inicio del Ejercicio		Inversiones del Ejercicio 2020		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
Nro.	Nombre	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.3836	Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad en Corredores Viales para Integración	300.000.000	200.000.000	169.666.221	34.072.307	59.484.303	12.772.190	229.150.524	46.844.497	55%	70.849.476	153.155.503
1.3836.1	Obras de Ingeniería	294.100.000	200.000.000	169.266.647	34.072.307	59.465.100	12.772.190	228.731.747	46.844.497	56%	65.368.253	153.155.503
1.3836.1.1	Obras de Ingeniería	293.400.000	180.000.000	169.266.647	20.090.059	59.465.100	11.264.164	228.731.747	31.354.223	55%	64.668.253	148.645.777
1.3836.1.2	Terrenos	-	20.000.000	-	13.982.248	-	1.508.026	-	15.490.274	77%	-	4.509.726
1.3836.1.3	Auditoría técnica independiente de calidad	600.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	600.000	-
1.3836.1.4	Auditoría de seguridad vial de operación de la ruta existente	100.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	100.000	-
1.3836.2	Seguridad Vial	3.500.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	3.500.000	-
1.3836.2.1	Consultoría para el diseño del Programa de rutas seguras	2.500.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	2.500.000	-
1.3836.2.2	Guía de ejecución de diseños viales	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	1.000.000	-
1.3836.3	Logística y Transporte	1.400.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	1.400.000	-
1.3836.3.1	Estudio de Logística del Corredor de la RN19	400.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	400.000	-
1.3836.3.2	Otros estudios	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	0%	1.000.000	-
1.3836.4	Auditoría y Evaluación	1.000.000	-	399.574	-	19.203	-	418.777	-	42%	581.223	-
TOTALES		300.000.000	200.000.000	169.666.221	34.072.307	59.484.303	12.772.190	229.150.524	46.844.497		70.849.476	153.155.503
TOTAL BID + A. LOCAL		500.000.000		203.738.528		72.256.493		275.995.021			224.004.979	
PARI PASSU		60%	40%	83%	17%	82%	18%	83%	17%		32%	68%

Las notas 1 a 15 que se acompañan como información financiera complementaria
forman parte integrante de estos estados financieros.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

1.1 Naturaleza del Programa

El 13 de septiembre de 2017 se firma el Contrato de Préstamo del Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración ("el Programa") (Contrato de Préstamo BID N° 3836/OC-AR). El objetivo general del Programa es contribuir al incremento de la productividad de la economía de la Región Centro a través de mejoras en la infraestructura vial. Para ello, se contribuirá a mejorar la calidad de la circulación en el corredor de la Ruta Nacional (RN) 19, en el tramo comprendido entre Montecristo y San Francisco, en la Provincia de Córdoba, a través de la ampliación de la capacidad de la vía que resultará en una disminución de los tiempos de viaje y de los costos de transporte, en un mejoramiento de la seguridad vial, y en la posible eliminación de cortes por factores climáticos; y mejorar la seguridad vial en la Red Vial Nacional (RVN), a través del desarrollo de capacidades públicas para diseñar e implementar un programa de mejora de la seguridad vial de alcance nacional.

El plazo original de desembolsos del Programa finaliza el 13 de septiembre de 2021.

1.2 Actividades del Programa

El Programa consta de tres componentes:

Componente 1: Obras Civiles

Este componente financiará la construcción y supervisión de obras, mitigación de aspectos socioambientales y adquisición de predios. La obra civil comprende la construcción de una nueva vía de 120 km de doble calzada, con intercambiadores a diferente nivel y accesos a localidades de su área de influencia directa y de 35,4 km de duplicación de la vía existente en la RN 19, entre las localidades de San Francisco y Montecristo, provincia de Córdoba. Además, este componente financiará dos consultorías. La primera será una auditoría técnica independiente que hará un seguimiento de la supervisión de la obra civil que realizará la Dirección Nacional de Vialidad (DNV). La segunda consultoría consistirá en una auditoría de seguridad vial de la calzada existente de la RN 19, que identificará intervenciones puntuales en la vía a fin de mejorar sus condiciones de operación.

Componente 2: Seguridad Vial

Dentro de este componente se financiará el diseño del programa de rutas seguras, incluyendo la elaboración de documentos técnicos, normas y protocolos de intervención. El estudio incluirá la elaboración de los proyectos ejecutivos de uno o dos proyectos piloto de vías con el nuevo estándar de ruta segura. Además, este componente comprenderá la elaboración de una guía de ejecución de diseños viales, considerando distintas dimensiones de los proyectos y su formato de presentación.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

Componente 3: Logística y Transporte

Bajo este componente se realizará un estudio de logística para analizar la situación actual de los flujos de carga en el corredor de la RN 19 destinados a los puertos de graneles del Gran Rosario. Dicho estudio evaluará la alternativa de implementar un corredor de bitrenes y analizará la situación actual de los accesos terrestres a las terminales portuarias de Rosario. Adicionalmente, se financiarán otros estudios relacionados con los objetivos del Programa.

En adición a los componentes previamente mencionados, con recursos del Programa se financiarán gastos relativos a la gestión, monitoreo y evaluación del Programa, así como los costos de auditoría.

1.3 Organismo Ejecutor

Durante el año 2015, mediante Decreto N° 13/15, se modificó la Ley de Ministerios estableciéndose así las competencias del Ministerio de Transporte. Por Decreto N° 8, de fecha 4 de enero de 2016, se aprobó la conformación organizativa del Ministerio, incluyendo en su administración descentralizada a la Dirección Nacional de Vialidad.

Luego, durante el ejercicio económico 2016 se produjeron modificaciones en los aspectos institucionales que afectaron la situación de pertenencia de la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos con Financiamiento Externo ("UCPyPFE") en el ámbito Ministerial correspondiente, transfiriéndose mediante Resolución Administrativa 1204/2016 de fecha 28 de octubre de 2016 el "Programa de Infraestructura Vial del Norte Grande III" del ámbito de la UCPyPFE a la órbita de la Dirección Nacional de Vialidad, la cual tiene a su cargo diferentes programas de financiamiento con Organismos Multilaterales de Crédito.

Con fecha 27 de diciembre de 2017, el Banco y el Ministerio de Finanzas (posteriormente Ministerio de Hacienda y actualmente Ministerio de Economía) suscribieron la modificación al Contrato para reflejar las adecuaciones en la organización ministerial del Prestatario, acordando las partes que la administración y ejecución del Programa estará a cargo de la Dirección Nacional de Vialidad (DNV), organismo descentralizado del Ministerio de Transporte transformándose la DNV en el Organismo Ejecutor del Préstamo. En la misma fecha, mediante decisión Administrativa 1112/17, se aprobó la estructura organizativa "Subgerencia de Coordinación de Programas y Proyectos BID".

Mediante el Decreto N° 7/2019 con la nueva Ley de Ministerios y el Decreto N° 50/2019 que modifica la Estructura Organizativa de la Administración Pública Nacional, a partir del 19 de diciembre de 2019, la Dirección Nacional de Vialidad pasa a la órbita del Ministerio de Obras Públicas.

Finalmente, con fecha 31 de octubre de 2020 por Resolución 1124/2020 la coordinación recibe el nombre de Subgerencia de Control y Seguimiento Económico Financiero de Programas y Proyectos dependiente de la Coordinación de Programas y Proyectos sectoriales con Financiamiento Externo.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

1.4 Financiamiento del programa

A continuación, se detalla la Matriz Financiera del Programa, por categoría de inversión y por fuente de financiamiento:

		Monto Total	BID	Aporte Local	BID %	Aporte Local %
01.00.00	Obras de Ingeniería	494.100.000	294.100.000	200.000.000	59,5%	40,5%
01.01.00	Obras de Ingeniería	473.400.000	293.400.000	180.000.000	62%	38%
01.02.00	Terrenos	20.000.000	-	20.000.000	-	100%
01.03.00	Auditoría técnica independiente de calidad	600.000	600.000	-	100%	-
01.04.00	Auditoría de seguridad vial de ruta existente	100.000	100.000	-	100%	-
02.00.00	Seguridad Vial	3.500.000	3.500.000	-	100%	-
02.01.00	Consultoría para el diseño del Programa de Rutas Seguras	2.500.000	2.500.000	-	100%	-
02.02.00	Guía de ejecución de diseños viales	1.000.000	1.000.000	-	100%	-
03.00.00	Logística y transporte	1.400.000	1.400.000	-	100%	-
03.01.00	Estudio de logística del corredor de la RN19	400.000	400.000	-	100%	-
03.02.00	Otros estudios	1.000.000	1.000.000	-	100%	-
	Auditoría y evaluación	1.000.000	1.000.000	-	100%	-
Total del Programa		500.000.000	300.000.000	200.000.000	60%	40%

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros que comprenden al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020 corresponden al Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración (Contrato de Préstamo BID N° 3836/OC-AR) en su conjunto.

2.2. Bases de preparación - Normas contables aplicadas

El BID requiere que las transacciones y actividades del Proyecto sean contabilizadas en forma oportuna, de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. En este sentido, de acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa (el Instructivo) emitido por el Banco, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) se consideran dentro de las aceptables.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de efectivo, que reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las NICSP para estas circunstancias en la Parte 1 de dichas normas - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo.

Adicionalmente, en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID y el Instructivo indicado en el primer párrafo, el Banco establece determinados criterios particulares que deben seguirse para preparar la información financiera y contable, cuyos principales aspectos se resumen a continuación:

- Los registros contables del Programa podrán ser llevados en la moneda que el Organismo Ejecutor mantiene sus registros contables. Sin embargo, para propósitos de presentación de dicha información al Banco será necesario convertir dichos montos a la moneda de financiamiento u operación del Préstamo (dólares estadounidenses en este caso) utilizando una tasa de cambio establecida en el contrato o convenio de la operación y añadir en nota explicativa el método de conversión utilizado acordado entre el Banco y el Organismo Ejecutor (ver nota 2.5. para mayor detalle).
- Los estados financieros están compuestos por: a) un Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, b) un Estado de Inversiones Acumuladas y c) Notas explicativas.

2.3. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados ("EERDE") al 31 de diciembre de 2020 muestra los recursos y su aplicación en las inversiones del Programa durante el ejercicio finalizado en esa fecha. Se incluyen como orígenes de efectivo, los desembolsos realizados por el BID y los aportes de la contrapartida local.

Se incluyen como aplicaciones de efectivo los pagos realizados, por cuenta y orden del Programa a proveedores y consultores en el desarrollo de las actividades propias del Programa.

2.4. Estado de Inversiones Acumuladas

El estado de inversiones acumuladas ("EIA") al 31 de diciembre de 2020, muestra las inversiones del ejercicio, las acumuladas a dicha fecha y las pendientes de ejecución, de acuerdo con los criterios contables y de conversión expuestos en notas, según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el punto III, apartado 3.01 del Anexo Único al Contrato de Préstamo (BID N° 3836/OC-AR), abiertas por tipo de gasto de acuerdo con el Plan de cuentas aprobado por el BID.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

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

Mediante nota CAR N° 2504/2008 emitida el 13 de junio de 2008, el BID instruye sobre las nuevas políticas implementadas por el Banco referidas a los tipos de cambio a aplicar.

Las cifras incluidas en los estados financieros han sido convertidas a dólares estadounidenses aplicando el artículo 4.10. de las Normas Generales y la cláusula 3.03. de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, cuyos principales aspectos se describen a continuación:

- Para determinar la equivalencia en dólares estadounidenses de un gasto pagado total o parcialmente con recursos del financiamiento, se aplica a la totalidad del gasto, el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión a pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación del Préstamo.

En caso de coexistir más de una conversión a pesos, cada gasto se imputa a la más antigua hasta su agotamiento, aplicando el criterio de primero entrado primero salido.

- Para gastos pagados total o parcialmente con recursos distintos del Préstamo, en relación con los cuales se requiera al Banco el reembolso total o parcial con cargo al Préstamo, se utiliza la tasa de cambio vigente al primer día hábil del mes en que se efectúe la presentación de la solicitud de reembolso al Banco.
- Para gastos pagados con cargo al aporte local, se utiliza la tasa de cambio vigente al día en que la DNV o cualquier otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de efectuar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista, proveedor o beneficiario.
- Para los reembolsos de gastos efectuados, los pagos directos y los gastos con cargo a la contrapartida local se aplica el tipo de cambio vigente al día en que se efectúe los pagos respectivos.
- A efectos de valuar en la moneda de la operación del Préstamo los saldos disponibles en pesos provenientes de los desembolsos BID al cierre de cada mes/semestre/año, se los debe convertir al tipo de cambio de la respectiva conversión a pesos.
- Las cifras en dólares estadounidenses se mantuvieron a sus valores nominales.

No se generaron diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles debido a las bases para la conversión de la moneda local a dólares estadounidenses anteriormente detalladas.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

3. EFECTIVO DISPONIBLE

a) El detalle de las disponibilidades de fondos al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente:

	2020	2019
Cuenta Especial BID	8.286.580	78.658
Cuenta Única del Tesoro Fuente 22	391.203	11.605.313
Retenciones no ingresadas al cierre	(184.239)	-
	8.493.544	11.683.971

b) La conciliación del efectivo disponible depositado en las cuentas bancarias del Programa con las disponibilidades de fondos al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es la siguiente:

	2020	2019
Total de disponibilidades de fondos	8.493.544	11.683.971
Cuenta Especial Desembolsos U\$S 650.285/2	8.286.580	78.658
Cuenta CUT N° 55.221/55	391.203	11.605.313
Retenciones no ingresadas al cierre	(184.239)	-
Total de efectivo disponible en bancos	8.493.544	11.683.971

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2020 los gastos efectuados pendientes de justificar al BID ascienden a 10.297.668, de los cuales 7.247.926 corresponden a fuente de financiamiento del Banco (ver en Nota 12) y 3.049.742 a fuente de financiamiento local de acuerdo al siguiente detalle:

Componentes	BID (*)	Local	Total
1.3836.1 - Obras de Ingeniería	7.210.265	3.049.742	10.260.007
1.3836.2 - Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 - Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 - Auditoría y Evaluación	37.661	-	37.661
Total pendiente de justificar al Banco	7.247.926	3.049.742	10.297.668

(*) Se informaron al BID inversiones de "Obras de Ingeniería" en defecto y de "Auditoría y Evaluación" en exceso por la suma de 37.415. Dicha diferencia será rectificada en las próximas justificaciones al Banco.

No se han identificado en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020 gastos no elegibles del Programa.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Saldo de Anticipos al comienzo del ejercicio	11.701.388
Anticipos Justificados durante el ejercicio	(52.253.794)
Justificación de Gastos N° 18 - 23/01/2020	(11.601.851)
Justificación de Gastos N° 20 - 04/06/2020	(11.113.639)
Justificación de Gastos N° 22 - 26/08/2020	(15.534.747)
Justificación de Gastos N° 24 - 14/12/2020	(14.003.557)
Anticipos recibidos durante el ejercicio	56.293.876
Anticipo de Fondos N° 19 - 05/02/2020	12.714.496
Anticipo de Fondos N° 21 - 11/06/2020	14.277.897
Anticipo de Fondos N° 23 - 27/08/2020	16.309.731
Anticipo de Fondos N° 25 - 16/12/2020	12.991.752
Saldo de anticipos al cierre del ejercicio	15.741.470
Saldo de anticipo de fondos según OPS1 al 31/12/2020	15.741.470

6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

En la línea "Aportes locales" del EERDE se incluyen los fondos provenientes de los aportes del Gobierno de la República Argentina aplicados al financiamiento de las categorías de Inversión definidas.

El Gobierno de la República Argentina se comprometió a aportar durante el proyecto la suma de 200.000.000 en concepto de contrapartida local.

Al 31 de diciembre de 2020, el Gobierno de la República Argentina había aportado fondos que, convertidos a la moneda de la operación del Préstamo según el criterio explicado en Nota 2.5., ascendieron a la suma de 46.844.497 equivalentes al 23 % del total comprometido.

Según se desprende de los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2020 la relación de Pari-Passu es de 83% - 17%. El Organismo Ejecutor entiende que dicha relación será recompuesta en el próximo ejercicio hasta la finalización del programa.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2020, no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

8. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2020 no se llevaron a cabo procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes o servicios.

9. COMPONENTES DEL PROYECTO

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

Componentes	BID	Local	Total
1.3836.1 - Obras de Ingeniería	228.731.747	46.844.497	275.576.244
1.3836.2 - Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 - Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 - Auditoria y Evaluación	418.777	-	418.777
Total de Desembolsos del Programa	229.150.524	46.844.497	275.995.021

10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

El detalle de las inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020, realizadas durante la ejecución del programa, de acuerdo al Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, fueron presentados en la Nota 9.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

11. CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL “ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS”

Al 31 de diciembre de 2020, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Estado Financiero	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	229.150.524	46.844.497	275.995.021
Estado de Inversiones Acumuladas	229.150.524	46.844.497	275.995.021
Diferencia	-	-	-

12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

Componentes	BID (*)	Programa	Total
1.3836.1 - Obras de Ingeniería	221.521.482	228.731.747	(7.210.265)
1.3836.2 - Seguridad Vial	-	-	-
1.3836.3 - Logística y Transporte	-	-	-
1.3836.4 - Auditoría y Evaluación	381.116	418.777	(37.661)
Total	221.902.598	229.150.524	(7.247.926)

(*) Se informaron al BID inversiones de “Obras de Ingeniería” en defecto y de “Auditoría y Evaluación” en exceso por la suma de 37.415. Dicha diferencia será rectificada en las próximas justificaciones al Banco.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

**PROGRAMA DE AMPLIACIÓN DE CAPACIDAD Y SEGURIDAD EN CORREDORES VIALES
PARA LA INTEGRACIÓN (AR-1199) - PRÉSTAMO BID 3836/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cont.)**

(Cifras en dólares estadounidenses – Nota 2.5.)

13. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2020 no existen contingencias que deban ser registradas o revelarse a los presentes estados financieros.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Durante el primer trimestre del 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró al brote de coronavirus (COVID-19) como una pandemia. La situación de emergencia sobre la salud pública se expandió prácticamente en todo el mundo y los distintos países han tomado diversas medidas para hacerle frente. Esta situación y las medidas adoptadas han afectado significativamente la actividad económica internacional con impactos diversos en los distintos países y sectores de negocio. El Gobierno Argentino declaró un Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio (ASPO) desde el 20 al 31 de marzo de 2020, el cual fue posteriormente extendido en varias ocasiones y por fases hasta el 7 de noviembre de 2020, fecha en que decretó el comienzo del Distanciamiento Social Preventivo y Obligatorio (DISPO), en reemplazo del ASPO, hasta el 29 de noviembre de 2020. Con posterioridad, el DISPO ha sido extendido por decreto hasta el 30 de abril de 2021 y para casi todo el territorio argentino.

El impacto local de esta situación en el contexto macroeconómico del país, ha sido significativa, donde ciertos sectores presentan mayores disminuciones de actividad incluyendo la discontinuación de operaciones. Adicionalmente se ha incrementado el desempleo. Como una medida para moderar los efectos mencionados anteriormente, el gobierno nacional ha establecido ciertas ayudas financieras para empresas y prorrogado hasta fines de mayo de 2021 la prohibición de efectuar despidos sin justa causa (excepto el sector de la construcción) y por las causales de falta o disminución de trabajo y fuerza mayor, y hasta el 31 de diciembre de 2021 la obligación de pago de doble indemnización.

No existen otros acontecimientos o hechos subsecuentes de relevancia ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2020 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que afecten o puedan afectar significativamente los estados financieros del Programa.

15. ESTADO DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PROCEDENTE

Al 31 de diciembre de 2020, no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en el presente ejercicio.

Firmado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 27-04-2021
PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 13



CR. GERVASIO GONZALEZ HERRERA
Coordinador
de Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 312 - F° 49

CR. SERGIO JAVIER ETCHETTO
Gerente Ejecutivo
de Administración y Finanzas
Dirección Nacional de Vialidad



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: BID 3836 - ESTADOS FINANCIEROS 2020

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 14 pagina/s.

Carta de evaluación del Sistema de Control Interno



Dirección Nacional de Vialidad (“DNV”) – Puntos generales aplicables a los préstamos BID:

- Programa de Infraestructura Vial Productiva II – Contrato de préstamo BID 2655/OC-AR
- Programa de infraestructura vial del norte grande II – Contrato de préstamo BID 2698/OC-AR
- Programa de Infraestructura Vial del Norte Grande III – Contrato de préstamo BID 3050/OC-AR
- Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración (AR-L1199) – Contrato de préstamo BID 3836/OC-AR
- Primera Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en el Corredor Sistema Cristo Redentor – Contrato de préstamo BID 4418/OC-AR

Índice

1. Alcance del trabajo	3
2. Referencias	4
3. Recomendaciones sobre el Control Interno	4
a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor	5
b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX.....	6
c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX	7
d. Documentación y oportunidad de la confección de Conciliaciones Bancarias	8
e. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos	9
f. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables.....	10
g. Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.....	11
h. Demoras en los pagos.....	12
i. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu.....	13
j. Controles en transferencia a proveedor del exterior	14
4. Recomendaciones sobre el Control Interno de Períodos Anteriores.....	15
a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor	15
b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX.....	16
c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX	18
d. Documentación y oportunidad de la confección de Conciliaciones Bancarias	19
e. Omisión de registro de pagos de fuente 11 en UEPEX.....	20
f. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos	21
g. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables.....	22
h. Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.....	23
i. Demoras en los pagos.....	25
j. Concentración de tareas.....	26
k. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu.....	27

1. Alcance del trabajo

Como parte de nuestro examen de los estados financieros correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2020 del:

- (i) Programa de Infraestructura Vial Productiva II – Contrato de préstamo BID 2655/OC-AR
- (ii) Programa de infraestructura vial del norte grande II – Contrato de préstamo BID 2698/OC-AR
- (iii) Programa de Infraestructura Vial del Norte Grande III – Contrato de préstamo BID 3050/OC-AR
- (iv) Programa de Ampliación de Capacidad y Seguridad Vial en Corredores Viales para la Integración (AR-L1199) – Contrato de préstamo BID 3836/OC-AR
- (v) Primera Etapa de Ampliación de Capacidad y Mejoras de Seguridad en el Corredor Sistema Cristo Redentor – Contrato de préstamo BID 4418/OC-AR,

en adelante “los Préstamos” o “los Programas” indistintamente, para referirnos a todos ellos en conjunto, que son ejecutados por la Dirección Nacional de Vialidad (en adelante el “Ejecutor”), consideramos el sistema de control interno con el único propósito de planear nuestra auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestros procedimientos. Esta consideración no será suficiente para permitirnos proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar todas aquellas cuestiones que podrían representar deficiencias significativas en dicho control interno.

De acuerdo con las normas de auditoría vigentes, a los auditores externos se les requiere que informen las observaciones sobre el sistema de control interno contable que pudieran haber surgido durante el desarrollo de su auditoría, así como sus sugerencias para el mejoramiento de las actividades de control del sistema examinado.

Si bien el propósito de nuestra consideración del sistema de control interno no es el de brindar seguridad sobre su confiabilidad, ciertos asuntos llamaron nuestra atención y queremos informármelos a ustedes en la presente.

Este informe, se ofrece solo para informar y ser usado únicamente por el Ejecutor como un aporte constructivo en un proceso constante por la mejora del control interno en los actuales sistemas y procedimientos. Consecuentemente, el mismo no debe ser utilizado para ningún otro propósito distinto al mencionado anteriormente. Ninguno de estos puntos tuvo algún efecto en nuestras opiniones sobre estados financieros correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2020 de los Programas.

PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL



JAVIER E. LEONE
SOCIO
27-04-2021

2. Referencias

Como consecuencia de nuestro trabajo han surgido algunas observaciones o sugerencias que seguidamente detallamos, las cuales tienen como única finalidad colaborar con el mejoramiento del esquema de control general de la organización y gestión de los Programas financiados por los Préstamos.

Para facilitar el entendimiento de cada una de las observaciones se identificaron los siguientes conceptos:

Hallazgo:

Breve descripción de la condición encontrada, agregando casos que permitan ilustrar sobre las características y criticidad de la observación.

Efecto:

Describe la consecuencia que genera la condición encontrada, enumerando los principales riesgos / contingencias asociadas.

Recomendación:

Acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro y minimizar la probabilidad de materialización de los riesgos relacionados. La unidad ejecutora deberá determinar cuál es el nivel de riesgo que consideran que pueden asumir y definir las acciones convenientes.

Respuesta del Gerencia:

Opinión del Ejecutor sobre la observación y la sugerencia.

Estado de Implementación:

Indica si las recomendaciones de periodos anteriores han sido implementadas, si se encuentran en proceso o no han sido atendidas.

3. Recomendaciones sobre el Control Interno

A continuación, se detallan las observaciones detectadas al 31 de diciembre de 2020:

a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor

Hallazgo:

No existe una interface entre los sistemas del Ejecutor (por ejemplo, ESIDIF y UEPEX). Se observa que la carga de información en el sistema UEPEX se realiza en forma manual y, en algunas ocasiones, en forma atemporal. En consecuencia, la información extraída del sistema para fines de reporte, rendiciones o para la preparación de los estados financieros, debe ser sometida a modificaciones manuales por parte de los analistas.

Efecto:

Riesgos asociados son mayores costos de reprocesos y uso de herramientas extra-sistemas. Riesgo de errores u omisiones por cargas manuales.

Recomendación:

Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información y control valiosos para la toma de decisiones. Asimismo, sería recomendable incorporar interfaces entre los sistemas del Ejecutor y UEPEX (ejemplo en el proceso de pago). Sería recomendable que también se formalice en los procesos la carga y los controles sobre el sistema UEPEX. Dichas cuestiones podrían minimizar la necesidad de realizar ajustes manuales y extracontables a la información que surge del sistema, dándole un mayor grado de confiabilidad y minimizando el riesgo de error.

Respuesta de la Gerencia:

Tanto el Sistema UEPEX como la incorporación de una interface entre ESIDIF y UEPEX dependen del Ministerio de Economía. Por otro lado, a excepción del punto 8 de la presente carta referente a las retenciones pendientes de pago al cierre, no existen otros ajustes manuales propuestos por el Auditor a la información contable analizada. Los escasos ajustes realizados por DNV tienen como objetivo subsanar el error humano, logrando que la información presentada sea exacta e íntegra. Además, los controles realizados tienen como producto conclusiones que nos permitirán prever y evitar errores en la carga de información en los próximos ejercicios. Se aclara que el 100% de la Información de los Estados Financieros surge del sistema UEPEX y no existe información extracontable, lo cual se verifica con la entrega, previo Dictamen del Auditor, de los Balances de Sumas y Saldos extraídos del sistema UEPEX.

b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX

Hallazgo:

A continuación, detallamos las siguientes observaciones sobre el sistema UEPEX:

- La asignación del tipo de cotización dólar / peso a los pagos realizados en pesos, se selecciona manualmente a través del sistema UEPEX, y no en forma automática en base al agotamiento de las pesificaciones realizadas y el orden cronológico de los pagos emitidos. Asimismo, el sistema contiene la parametrización de dos tablas de tipo de cambio y permite la selección manual de la tabla aplicable, lo cual podría conducir a un error en la conversión de la moneda del pago.
- En el detalle de asientos del ejercicio emitido por el sistema UEPEX correspondiente a los préstamos BID 2655/OC-AR, 3050/OC-AR y 3836/OC-AR existen saltos de correlatividad.

Efecto:

Riesgos de error en los ajustes extracontables y manuales. Reduce la confiabilidad de los registros contables del Ejecutor. Riesgo de que se realice una apropiación incorrecta del tipo de cambios de los pagos.

Recomendación:

Se sugiere revisar con periodicidad razonable (al menos mensual) los registros de los préstamos en el Sistema UEPEX, de forma tal de detectar con anticipación inconsistencias como la mencionada y lograr una resolución oportuna. Ello evitará que deban realizarse ajustes manuales a los estados contables y que los mismos liguen y se obtengan en forma directa de los registros contables. Se sugiere parametrizar el sistema UEPEX para que la apropiación del tipo de cambio de cada pago se logre en forma automática y surja de reportes del sistema en forma directa.

Respuesta de la Gerencia:

En lo que respecta a la asignación del tipo de cambio, el sistema UEPEX no se encuentra programado para tomar de forma automática el último tipo de cambio (o saldo de uno anterior más el último) razón por la cual la asignación del tipo de cambio debe ser seleccionada manualmente, en el orden cronológico de las pesificaciones que, salvo error, es siempre por un sistema FIFO, imputándose los gastos al último tipo de cambio hasta su agotamiento. Para mitigar el riesgo de error de la asignación manual, se realiza una conciliación y análisis periódico del saldo de fondo rotatorio y su conversión a dólares (en base al saldo en pesos de los bancos y el tipo de cambio de las últimas pesificaciones realizadas).

Los saltos de correlatividad mencionados por el Auditor, respecto a los asientos emitidos por el sistema UEPEX correspondiente a los préstamos BID 2655/OC-AR, 3050/OC-AR y 3836/OC-AR, se deben a los procesos de desafectación de operaciones, única manera de dar de baja un asiento.

c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX

Hallazgo:

Los análisis de cuentas y las actividades de control que son llevados a cabo por el Ejecutor sobre la información financiera y contable no se encuentran formalizados. Asimismo, dichos controles y análisis tampoco son documentados en forma tal que pueda validarse si la periodicidad y el nivel supervisión han sido los adecuados. En consecuencia, no es posible aseverar que dichas actividades permitan identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores de registración. Se ha verificado la necesidad de realizar ajustes y reclasificaciones sobre los registros contables con posterioridad al cierre del ejercicio.

Efecto:

Los riesgos relacionados son demoras en la ejecución, cancelación de recursos e incorrecciones en la información financiera de los Préstamos.

Recomendación:

Entendemos que la adopción de procedimientos de actividades de control y análisis de cuentas periódicos, documentados y supervisados redundará en mayores beneficios para el Ejecutor, especialmente destinados a identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores en las registraciones de los Programas. Asimismo, generará un ejercicio de emisión de información oportuna para la eficaz toma de decisiones de las autoridades, permitiendo proyectar adecuadamente y estimar las acciones correctivas necesarias en caso de ser pertinentes, y evitando ajustes y reclasificaciones sobre saldos luego de varios meses del cierre del ejercicio. Este procedimiento deberá ser incorporado al manual de funciones (identificando claramente los consultores intervinientes y los niveles de supervisión apropiados), al manual de procedimientos (especificando el circuito alcanzado, los documentos a revisar, los plazos previstos, etc.) e incluir un programa de revisión continua de los mismos (al menos anual), su comunicación eficaz a todos los actores y el relevamiento de su cumplimiento efectivo.

Respuesta de la Gerencia:

Los procedimientos desarrollados por consultora la Consultora Price (Procesos Siglo XXI), que contemplaban las operaciones inherentes a lo relacionado con el financiamiento externo, no fueron aprobados por las autoridades anteriores y por ende no entraron en vigencia, ni siquiera se recibió los documentos que debían haberse elaborados. En la actualidad, el administrador instruyo al Gerente ejecutivo de Administración y Finanzas, proceda a realizarla inclusión de la nueva Coordinación de Programas y Proyectos Especiales con Financiamiento Externo, en los procesos existentes en la institución y a generar los procesos faltantes y corregir como así también poner en total funcionamiento los existente. Esto incluye manuales y flujogramas de tareas tanto de las actividades de la coordinación dentro de la DNV como en las que se vincula con otros organismos del estado Nacional y con los organismos de financiamiento externo. De la misma manera se elaborará el protocolo de emergencia sanitaria COVID-19 referido a la elevación de documentación de organismos multilaterales de crédito que requieren firma hológrafa, utilizando la herramienta GDE. Se informa además que se instrumentan controles cruzados de forma continua, en ambas áreas y en distintas instancias, durante la carga de información, como en el momento de generar las Justificaciones de los fondos al BID.

d. Documentación y oportunidad de la confección de Conciliaciones Bancarias

Hallazgo:

Se cotejaron las conciliaciones bancarias para los fondos de fuente 22 con el sistema UEPEX, tanto en pesos como en dólares. Se han observado los siguientes aspectos susceptibles de mejoras: (i) consignar expresamente la fecha de realización de la conciliación, (ii) incorporar los soportes de las conciliaciones ya sea el mayor de cuentas o el balance de sumas y saldos a la fecha de la conciliación, (iii) incluir los resúmenes bancarios de las cuentas CUT como documentación de respaldo, (iv) adjuntar soporte de las partidas pendientes observadas en las correspondientes conciliaciones, (v) dejar clara evidencia de que las conciliaciones han sido preparadas, revisadas y aprobadas en forma oportuna y por el personal adecuado, (vi) efectuar las conciliaciones bancarias una vez incorporadas en la contabilidad todas las operaciones a fin de evitar reprocesos en su confección y (vii) en caso de corresponder registrar las partidas que sean detectadas en el proceso de conciliación. Asimismo, se observa que no se documentan conciliaciones bancarias entre el sistema UEPEX y las subcuentas correspondientes a los Préstamos BID de fuente 11.

Efecto:

Riesgo de que no todos los movimientos sean oportunamente y adecuadamente registrados.

Recomendación:

Las sugerencias señaladas permiten asegurar un adecuado control sobre los saldos contables de bancos que permita identificar de manera temprana diferencias con los extractos y mantener un seguimiento eficaz de las partidas conciliatorias. Se recomienda confeccionar las conciliaciones cuidando de observar todos los recaudos necesarios para contar con la información soporte pertinente, y exponer las diferencias entre los saldos de los libros y los de los extractos bancarios en forma correcta, precisa y clara. Asimismo, se recomienda realizar control cruzado en las planillas conciliatorias.

Respuesta de la Gerencia:

Los balances de sumas y saldos y los extractos bancarios de las cuentas fueron suministrados a los Auditores, no existiendo partidas que deban conciliarse debido a que los controles son aplicados mensualmente o en períodos de menor plazo y en la Conciliación de Recursos de cada Justificación de Gastos presentada al Banco.

Respecto a los movimientos de Fuente Local en la CUT, se recuerda que no son cuentas escriturales como las de Fuente Externa, por lo que su carga y por ende revisión, se realiza a través de cada apertura programática, sin haberse detectado diferencia alguna entre los pagos que se detallan en E-SIDIF y UEPEX.

e. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos

Hallazgo:

Debería establecerse una revisión de los manuales de procedimientos vigentes a modo de ampliar y actualizar la información allí contenida y precisar la interacción de las distintas áreas con la Coordinación de Programas y Proyectos Sectoriales con Financiamiento Externo, incluyendo tareas, responsabilidades, reportes internos y controles.

Efecto:

La falta de actualización podría tornar obsoleta aquella parte de los manuales cuyos lineamientos no se ajusten a la realidad o bien requieran de mejoras o incorporaciones de elementos que resulten sustanciales para la definición de funciones o actividades no previstas originalmente, además conlleva riesgos de concentración de conocimientos sobre procesos críticos en una sola persona, impidiendo que el conocimiento se derrame en el Ejecutor como entidad.

Recomendación:

Se recomienda incorporar a los manuales de procedimientos los aspectos referidos a la interacción entre la DNV y el BID, sus cálculos estimados de plazos y tiempos, como así también, incluir aquellos otros temas no contemplados actualmente, como el proceso de preparación de estados financieros y el de pesificación de los dólares que debe erogar el BID en cada desembolso.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma nota de la observación, y nos referimos a la respuesta de la gerencia en el punto anterior, referido a la elaboración de todos los procesos cuya gestión se indicó a la Gerencia Ejecutiva, que refiere, no solo a la Coordinación de Prestamos con las otras áreas de la DNV, sino también a aquellos procesos que el área tiene con otros organismos Nacionales e internacionales.

f. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables

Hallazgo:

El Ejecutor no ha formalizado un proceso de cierre, compilación y preparación de estados contables, donde se unifiquen procedimientos, actividades de control y se establezcan tiempos y pasos a seguir para la preparación de estados contables. Asimismo, el proceso no se encuentra sistematizado y se lleva a cabo en forma manual.

Efecto:

Diferencias de criterios en la preparación, revelaciones e información que se incluye en los estados contables de los Préstamos BID. Riesgo de que se omita información relevante para los usuarios de los estados contables. Riesgo a que existan errores en la compilación y preparación de los estados contables.

Recomendación:

Recomendamos definir, documentar e implementar el proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables, identificando las actividades de control, su oportunidad y un esquema de revisión oportuna y adecuada.

Respuesta de la Gerencia:

Nos remitimos a lo expresado en el punto c y e.

g. Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Hallazgo:

El Banco Interamericano de Desarrollo (“BID”) requiere que las transacciones y actividades del Proyecto sean contabilizadas de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. De acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (“NICSP”) se consideran dentro de las normas aceptables. En la Parte 1 de las NICSP (“Información Financiera según la Base Contable de Efectivo”) se establece que las transacciones y hechos sean reconocidos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. En los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, de los préstamos BID 2655/OC-AR, 2698/OC-AR, 3050/OC-AR y 4188/OC-AR, se han reconocido como parte de la inversión, retenciones impositivas aplicadas por el Ejecutor a los contratistas en oportunidad de los respectivos pagos de los certificados. En su carácter de agente de retenciones, el Ejecutor está obligado a realizar retenciones a sus proveedores, que debe ingresar luego ante la Administración Federal de Ingresos Públicos (“AFIP”) durante el mes siguiente de su aplicación. No obstante, dado el criterio de las NICSP señalado anteriormente, al cierre del ejercicio las retenciones aplicadas a proveedores pero que todavía no han sido transferidas a la AFIP no deberían formar parte de la inversión de los Préstamos en sus respectivos Estados Financieros.

Efecto:

Sobrevaluación de las inversiones al incluir retenciones no pagadas a fecha de cierre de ejercicio y subvaluación de los saldos de Efectivo Disponible, producto del reconocimiento inapropiado de los importes mencionados como pagos del ejercicio.

Recomendación:

Se sugiere que el Ejecutor incorpore análisis sobre los saldos de retenciones impositivas a ingresar, para ajustar las inversiones y saldos de efectivo disponible, de forma tal de asegurarse que estos saldos en los Estados Financieros sean íntegros y se encuentran valuados de acuerdo a lo requerido por las NICSP.

Respuesta de la Gerencia:

Las retenciones impositivas forman parte de la inversión, y el perfeccionamiento de la operación, opera en el momento del pago a la empresa contratista con la emisión del certificado de retención, debido a la condición de agente de retención de la DNV con lo cual la operación queda perfeccionada.

En relación a las NICSP (“Información Financiera según la Base Contable de Efectivo”) donde se establece que las transacciones y hechos sean reconocidos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo, la operación que influye económicamente es el pago a la contratista, que recibió el 100% del Certificado (lo recibido por transferencia bancaria más el Certificado de Retención).

h. Demoras en los pagos

Hallazgo:

Se ha observado pagos donde existen demoras significativas en los pagos a los contratistas y proveedores, que se realizaron luego del vencimiento de las facturas correspondientes.

Efecto:

Incumplimientos contractuales, riesgo a reclamo por intereses por mora en los pagos y, en caso de demoras muy significativas, la mora en los pagos podría comprometer los tiempos planificados de ejecución de las obras.

Recomendación:

Se sugiere evaluar los tiempos de demora en el proceso general de autorización de pagos para, dentro de las posibilidades del Ejecutor, lograr minimizar las demoras habituales y agilizar los tiempos del proceso para lograr afrontar los pagos en forma oportuna.

Respuesta de la Gerencia:

La DNV desde enero del 2020, viene acortando los tiempos de pagos, lo que permitió llevar que el promedio de días de pago que rondaba, por diciembre de 2019, en casi 170 días, a tan solo 20 días de promedio. Esto proceso de mejoramiento de los tiempos de pago se continúa ajustando, y ha permitido que los contratistas, salvo cuando ocurre alguna divergencia técnica estén cobrando al día las mediciones mensuales.

i. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu

Hallazgo:

Se ha observado para algunos préstamos que, al igual que en ejercicios anteriores, durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020, el Ejecutor ha realizado pagos sin respetar el porcentaje de relación de financiamiento entre fuente local y extranjera, establecido por los contratos de préstamo. A la fecha de la presente carta, el Ejecutor no obtuvo la formalización de la no objeción del BID para afrontar las erogaciones ya realizadas sin la relación mencionada.

Efecto:

Realización de pagos sin contar con la formalización y no objeción del BID en forma oportuna.
Cumplimiento de clausula contractual.

Recomendación:

Se recomienda que se anticipen las necesidades de fondos y la gestión de la no objeción por parte del BID para realizar pagos sin respetar la cláusula de pari passu.

Respuesta de la Gerencia:

Respecto del cumplimiento del Pari Passu, el mismo no es exigible a lo largo del Programa, sino que debe cumplirse al final de cada uno de los Préstamos (véase en cada caso el Contrato de Préstamo respectivo).

j. Controles en transferencia a proveedor del exterior

Hallazgo:

Durante el mes de marzo de 2020, el Ejecutor recibió una consulta de la firma Dynatest North América Inc., solicitando la revisión de la transferencia directa realizada al exterior por el BID por un monto de US\$123.462,54. A través de la investigación de la consulta mencionada el Ejecutor descubrió que fue víctima de un ciberataque a través del cual un tercero obtuvo información de transacciones con proveedores, falsificó correos electrónicos del personal del Ejecutor y de dicho proveedor del préstamo 2698, realizó comunicaciones con terceros, incluyendo el Banco Interamericanos de Desarrollo, e informó un cambio de cuenta falsificando la identidad del proveedor y generando que se transfiera a dicha cuenta la suma antes mencionada.

Efecto:

Pérdida de recursos del préstamo a causa del pago. Reconocimiento de una inversión que no se realizó, pues el pago no se efectivizó al proveedor. Eventualmente, duplicación de inversión en caso de realizar posteriormente el pago que se adeuda al proveedor.

Recomendación:

Se sugiere revisar los sistemas del Ejecutor, para asegurar la protección de la información y de los datos. Asimismo, debería formalizarse el proceso de cambio de datos en maestros de proveedores para garantizar que cambios relevantes, como el pedido de cambio de cuenta, sea debidamente confirmado y respaldado por el proveedor.

Respuesta de la Gerencia:

El proceso interno de la DNV requiere de verificaciones que permitan establecer la veracidad de los datos de cada proveedor, y de la misma manera las cesiones de créditos sobre facturas existentes. El pago del hecho relatado ut-supra, se realizaba a través de formularios remitidos al BID que no contemplaban el envío de ninguna documentación respaldatoria, ni cadenas de firmas que validaran la autenticidad de los datos consignados. A partir del año 2021, el BID, implementó el sistema de “On Line Disbursement”, dentro de la plataforma “Extranet”, a la cual se accede con doble clave de acceso: una la clave elegida por el usuario, y otra que se genera a través de una aplicación llamada “Authenticator”, que genera la segunda clave la cual se renueva en pocos segundos, sino es cargada en el mencionado sistema por parte del usuario. Luego, en el sistema “On Line Disbursement”, se impide la situación anterior debido a que la persona que carga una operación, no puede ser la misma que valide, en forma previa al pase de los firmantes autorizados. El banco controla en el caso de pagos directos, los datos de los proveedores (cargados y validados previamente).

4. Recomendaciones sobre el Control Interno de Períodos Anteriores

A continuación, se detallan las observaciones detectadas en períodos anteriores.

a. Interrelación del sistema con UEPEX con los sistemas y procesos del Ejecutor

Hallazgo:

No existe una interface entre los sistemas del Ejecutor (por ejemplo, ESIDIF y UEPEX). Se observa que la carga de información en el sistema UEPEX se realiza en forma manual y, en algunas ocasiones, en forma atemporal. En consecuencia, la información extraída del sistema para fines de reporte, rendiciones o para la preparación de los estados financieros, debe ser sometida a modificaciones manuales por parte de los analistas.

Efecto:

Riesgos asociados son mayores costos de reprocesos y uso de herramientas extra-sistemas. Riesgo de errores u omisiones por cargas manuales.

Recomendación:

Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información y control valiosos para la toma de decisiones. Asimismo, sería recomendable incorporar interfaces entre los sistemas del Ejecutor y UEPEX (ejemplo en el proceso de pago). Sería recomendable que también se formalice en los procesos la carga y los controles sobre el sistema UEPEX. Dichas cuestiones podrían minimizar la necesidad de realizar ajustes manuales y extracontables a la información que surge del sistema, dándole un mayor grado de confiabilidad y minimizando el riesgo de error.

Respuesta de la Gerencia:

Tanto el Sistema UEPEX como la incorporación de una interface entre ESIDIF y UEPEX dependen del Ministerio de Economía. Por otro lado, a excepción del punto 8 de la presente carta referente a las retenciones pendientes de pago al cierre, no existen otros ajustes manuales propuestos por el Auditor a la información contable analizada. Los escasos ajustes realizados por DNV tienen como objetivo subsanar el error humano, logrando que la información presentada sea exacta e íntegra. Además, los controles realizados tienen como producto conclusiones que nos permitirán prever y evitar errores en la carga de información en los próximos ejercicios. Se aclara que el 100% de la Información de los Estados Financieros surge del sistema UEPEX y no existe información extracontable, lo cual se verifica con la entrega, previo Dictamen del Auditor, de los Balances de Sumas y Saldos extraídos del sistema UEPEX.

Estado de Implementación:

No se genera la interface recomendada dado que no depende la DNV.

b. Observaciones a ciertas funcionalidades del sistema UEPEX

Hallazgo:

A continuación, detallamos las siguientes observaciones sobre el sistema UEPEX:

- (i) Las primeras versiones del balance de sumas y saldos en dólares (moneda de presentación de los estados contables) del Préstamo BID 3836/OC-AR que el Ejecutor nos ha proporcionado no balancea por USD 29.685. Dicha diferencia, se ha generado en ejercicios pasados por una inconsistencia en el sistema UEPEX en la conversión de moneda local a dólares y fue subsanada durante el presente ejercicio.
- (ii) Los reportes auxiliares de pagos de los Préstamos BID 2698/OC-AR, 3836/OC-AR y 4418/OC-AR, extraídos del sistema UEPEX, no ligan con los respectivos sumas y saldos.
- (iii) La asignación del tipo de cotización dólar / peso a los pagos realizados en pesos, se selecciona manualmente a través del sistema UEPEX, y no en forma automática en base al agotamiento de las pesificaciones realizadas y el orden cronológico de los pagos emitidos. Asimismo, el sistema contiene la parametrización de dos tablas de tipo de cambio y permite la selección manual de la tabla aplicable, lo cual podría conducir a un error en la conversión de la moneda del pago.
- (iv) En el detalle de asientos del ejercicio emitido por el sistema UEPEX correspondiente a los préstamos BID 2655/OC-AR, 3050/OC-AR y 3836/OC-AR existen saltos de correlatividad.
- (v) Para el caso de los préstamos BID 2655/OC-AR, 2698/OC-AR, 3050/OC-AR y 3836/OC-AR, los saldos de inicio del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, en los respectivos sumas y saldos, no coinciden con los saldos al cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, según surgen de los respectivos estados contables.

Efecto:

Riesgos de error en los ajustes extracontables y manuales. Reduce la confiabilidad de los registros contables del Ejecutor. Riesgo de que se realice una apropiación incorrecta del tipo de cambios de los pagos.

Recomendación:

Se sugiere revisar con periodicidad razonable (al menos mensual) los registros de los préstamos en el Sistema UEPEX, de forma tal de detectar con anticipación inconsistencias como la mencionada y lograr una resolución oportuna. Ello evitará que deban realizarse ajustes manuales a los estados contables y que los mismos ligen y se obtengan en forma directa de los registros contables. Se sugiere parametrizar el sistema UEPEX para que la apropiación del tipo de cambio de cada pago se logre en forma automática y surja de reportes del sistema en forma directa.

Respuesta de la Gerencia:

- Respecto de la primera versión del balance de sumas y saldos en dólares (moneda de presentación de los estados contables) del Préstamo BID 3836/OC-AR que fue proporcionado al Auditor, tal cual como expresa, fue ajustada.
- Las diferencias que surgen en los Préstamos BID 2698/OC-AR, 3836/OC-AR y BID 4418/OC-AR entre el Reporte de Pagos y los respectivos Balances de sumas y saldos, se deben a ajustes. Cualquier desfase en una fecha no cargada puede generar diferencias que deben ajustarse y se ven reflejados en el Balance de Sumas y Saldos en el que se basan los Estados Financieros como hicimos mención en el punto 1.

• En lo que respecta a la asignación del tipo de cambio, el sistema UEPEX no se encuentra programado para tomar de forma automática el último tipo de cambio (o saldo de uno anterior más el último) razón por la cual la asignación del tipo de cambio debe ser seleccionada manualmente, en el orden cronológico de las pesificaciones que, salvo error, es siempre por un sistema FIFO, imputándose los gastos al último tipo de cambio hasta su agotamiento. Para mitigar el riesgo de error de la asignación manual, se realiza una conciliación y análisis periódico del saldo de fondo rotatorio y su conversión a dólares (en base al saldo en pesos de los bancos y el tipo de cambio de las últimas pesificaciones realizadas). Respecto a la diversidad de tablas para la selección del tipo de cambio aplicable, en respuesta a un pedido del Ejecutor, realizado durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, el equipo de desarrollo del sistema UEPEX ha bloqueado la posibilidad de seleccionar otro tipo de cambio distinto al que corresponde a las pesificaciones realizadas desde la cuenta en dólares del Banco Nación a la cuenta CUT F22.

• Los saltos de correlatividad mencionados por el Auditor, respecto a los asientos emitidos por el sistema UEPEX correspondiente a los préstamos BID 2655/OC-AR, 3050/OC-AR y 3836/OC-AR, se deben a los procesos de desafectación de operaciones, única manera de dar de baja un asiento. Los saldos de inicio de los préstamos BID 2655/OC-AR, 2698/OC-AR, 3050/OC-AR y 3836/OC-AR (1 de enero de 2019), en comparativa con los saldos de cierre al 31 de diciembre de 2018 presentaron diferencias no significativas, las cuales fueron ajustadas. Dichas diferencias surgieron de la propia vorágine del cierre de los Estados Financieros de los Préstamos mencionados, dado el escaso tiempo que hubo entre el comienzo de la auditoría y cierre de la misma. A partir de mediados del ejercicio 2019 se aplicaron a los registros de los Préstamos en UEPEX revisiones prácticamente en tiempo real, y en el presente cierre de auditoría se llevaron a cabo los respectivos controles de saldos finales por parte de DNV y de los Auditores para evitar alguna inconsistencia, que pudo haber surgido en el cierre 2018.

Estado de Implementación:

Implementados puntos (i), (ii) y (v) de los hallazgos. El punto (iii) no puede cumplimentarse. No atendido punto (iv).

c. Formalización de análisis y controles sobre información contable en el sistema UEPEX

Hallazgo:

Los análisis de cuentas y las actividades de control que son llevados a cabo por el Ejecutor sobre la información financiera y contable no se encuentran formalizados. Asimismo, dichos controles y análisis tampoco son documentados en forma tal que pueda validarse si la periodicidad y el nivel supervisión han sido los adecuados. En consecuencia, no es posible aseverar que dichas actividades permitan identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores de registración. Se ha verificado la necesidad de realizar ajustes y reclasificaciones sobre los registros contables con posterioridad al cierre del ejercicio.

Efecto:

Los riesgos relacionados son demoras en la ejecución, cancelación de recursos e incorrecciones en la información financiera de los Préstamos.

Recomendación:

Entendemos que la adopción de procedimientos de actividades de control y análisis de cuentas periódicos, documentados y supervisados redundará en mayores beneficios para el Ejecutor, especialmente destinados a identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores en las registraciones de los Programas. Asimismo, generará un ejercicio de emisión de información oportuna para la eficaz toma de decisiones de las autoridades, permitiendo proyectar adecuadamente y estimar las acciones correctivas necesarias en caso de ser pertinentes, y evitando ajustes y reclasificaciones sobre saldos luego de varios meses del cierre del ejercicio. Este procedimiento deberá ser incorporado al manual de funciones (identificando claramente los consultores intervinientes y los niveles de supervisión apropiados), al manual de procedimientos (especificando el circuito alcanzado, los documentos a revisar, los plazos previstos, etc.) e incluir un programa de revisión continua de los mismos (al menos anual), su comunicación eficaz a todos los actores y el relevamiento de su cumplimiento efectivo.

Respuesta de la Gerencia:

Los procedimientos desarrollados por la consultora Price (procesos Siglo XXI) que contemplaban las operaciones inherentes a lo relacionado con el financiamiento externo, no fueron aprobados por las autoridades anteriores y por ende no entraron en vigencia. En la actualidad, el administrador instruyo al Gerente ejecutivo de Administración y Finanzas, proceda a realizarla inclusión de la nueva Coordinación de Programas y Proyectos Especiales con Financiamiento Externo, en los procesos existentes en la institución y a generar los procesos faltantes y corregir como así también poner en total funcionamiento los existente. Esto incluye manuales y flujogramas de tareas tanto de las actividades de la coordinación dentro de la DNV como en las que se vincula con otros organismos del estado Nacional y con los organismos de financiamiento externo. De la misma manera se elaborará el protocolo de emergencia sanitaria COVID-19 referido a la elevación de documentación de organismos multilaterales de crédito que requieren firma hológrafa, utilizando la herramienta GDE.

Estado de Implementación:

En proceso en función a la nueva estructura orgánica de la coordinación.

d. Documentación y oportunidad de la confección de Conciliaciones Bancarias

Hallazgo:

Se cotejaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2019 para los fondos de fuente 22 con el sistema UEPEX, tanto en pesos como en dólares. Se han observado los siguientes aspectos susceptibles de mejoras: (i) consignar expresamente la fecha de realización de la conciliación, (ii) incorporar los soportes de las conciliaciones ya sea el mayor de cuentas o el balance de sumas y saldos a la fecha de la conciliación, (iii) incluir los resúmenes bancarios de las cuentas CUT como documentación de respaldo, (iv) adjuntar soporte de las partidas pendientes observadas en las correspondientes conciliaciones, (v) dejar clara evidencia de que las conciliaciones han sido preparadas, revisadas y aprobadas en forma oportuna y por el personal adecuado, (vi) efectuar las conciliaciones bancarias una vez incorporadas en la contabilidad todas las operaciones a fin de evitar reprocesos en su confección y (vii) en caso de corresponder registrar las partidas que sean detectadas en el proceso de conciliación. Asimismo, se observa que no se documentan conciliaciones bancarias entre el sistema UEPEX y las subcuentas correspondientes a los Préstamos BID de fuente 11.

Efecto:

Riesgo de que no todos los movimientos sean oportunamente y adecuadamente registrados.

Recomendación:

Las sugerencias señaladas permiten asegurar un adecuado control sobre los saldos contables de bancos que permita identificar de manera temprana diferencias con los extractos y mantener un seguimiento eficaz de las partidas conciliatorias. Se recomienda confeccionar las conciliaciones cuidando de observar todos los recaudos necesarios para contar con la información soporte pertinente, y exponer las diferencias entre los saldos de los libros y los de los extractos bancarios en forma correcta, precisa y clara. Asimismo, se recomienda realizar control cruzado en las planillas conciliatorias.

Respuesta de la Gerencia:

Las conciliaciones bancarias al cierre 2019, tuvieron consignadas expresamente la fecha de realización el 31 de diciembre de 2019. A excepción del Préstamo BID 2698, que mantiene una cuenta operativa, el resto de los Programas opera 100% con la CUT. Si bien es cierto que no se deja constancia formal de los controles (punto 3), los mismos se efectúan cada vez que se carga un movimiento desde el ESIDIF hacia el UEPEX, tal cual lo mencionado en forma resumida en el punto 3.

Los balances de sumas y saldos, y los extractos bancarios de las cuentas fueron suministrados a los auditores previamente, quedando pendiente de registrar de forma expresa al momento de la conciliación, el gasto bancario de diciembre en los Prestamos BID 3050 y 2655 los cuales fueron inmediatamente contabilizados.

Respecto a los movimientos de Fuente Local en la CUT, se recuerda que no son cuentas escriturales como las de Fuente Externa, por lo que su carga, y por ende revisión, es a través de la apertura programática de las cuentas. Adicionalmente, se controla en el momento de la carga (y se verá especialmente en 2020 por algunas cuestiones que cambiaron) la apertura presupuestaria respectiva, ya que, en el momento de la carga, se respetan todas las etapas del gasto: comprometido, devengado y pagado.

Estado de Implementación:

En proceso de implementación.

e. Omisión de registro de pagos de fuente 11 en UEPEX

Hallazgo:

Se ha observado que durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, el Ejecutor había omitido la registración de ciertos pagos realizados con fuente 11 por un monto total de ARS 365.200. Se trata de pagos del Préstamo BID 3836/OC-AR, realizados con fondos del Tesoro Nacional, durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019. El Ejecutor había identificado la omisión de dichos pagos que, por cuestiones de tiempo en el momento de los cierres, no llegaron a ser cargados. Por otro lado, durante el relevamiento de documentación de respaldo por la ejecución de nuestra auditoría se han identificado otro pago realizado en pari passu por el Préstamo BID 2698/OC-AR (expediente EX 2018-58066864), cuya porción de fuente 11 no había sido contabilizada en los registros de dicho Préstamo por un monto de ARS 11.608.

Efecto:

Existe un riesgo de que la inversión de los Programas no sea integra por omisión de la registración de pagos realizados con recursos del Tesoro Nacional. Asimismo, existe un riesgo de que la contrapartida en el Patrimonio Neto también se encuentre en defecto por las mismas causas y se afecte la relación Pari-passu.

Recomendación:

Se sugiere que el Ejecutor incorpore procesos formales y controles para lograr un grado de seguridad razonable de que los registros de la Préstamos no se encuentran en defecto. Asimismo, es altamente recomendable que el Ejecutor concilie y documente en forma mensual un cruce a detalle entre el listado de pagos registrados en UEPEX por fuente 11 y el listado de pagos bancarios de la cuenta CUT de fuente 11, obtenido a partir del ESIDIF, en base a las partidas presupuestarias de cada préstamo. Ello podría contribuir a lograr un aseguramiento razonable de la integridad de pagos realizados por esta fuente en cada uno de los préstamos que ejecuta.

Respuesta de la Gerencia:

Nos remitimos a lo mencionado en punto 3.c, en cuanto al trabajo que se viene realizando respecto a formalizar procesos en asociación con la Coordinación de Administración de DNV, la que tiene además en cabeza, todo el movimiento documental a través del GDE.

Estado de Implementación:

En proceso.

f. Necesidad de actualizar los manuales de procedimientos

Hallazgo:

Debería establecerse una revisión de los manuales de procedimientos vigentes a modo de ampliar y actualizar la información allí contenida y precisar la interacción de las distintas áreas con la Subgerencia de Coordinación de Programas y Proyectos BID, incluyendo tareas, responsabilidades, reportes internos y controles.

Efecto:

La falta de actualización podría tornar obsoleta aquella parte de los manuales cuyos lineamientos no se ajusten a la realidad o bien requieran de mejoras o incorporaciones de elementos que resulten sustanciales para la definición de funciones o actividades no previstas originalmente, además conlleva riesgos de concentración de conocimientos sobre procesos críticos en una sola persona, impidiendo que el conocimiento se derrame en el Ejecutor como entidad.

Recomendación:

Se recomienda incorporar a los manuales de procedimientos los aspectos referidos a la interacción entre la DNV y el BID, sus cálculos estimados de plazos y tiempos, como así también, incluir aquellos otros temas no contemplados actualmente, como el proceso de preparación de estados financieros y el de pesificación de los dólares que debe erogar el BID en cada desembolso.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma nota de la observación. Si hiciéramos el comparativo respecto del ejercicio al cierre 31 de diciembre 2018, los procesos de control de carga y cruces se incrementaron, lo cual se ve reflejado entre los saldos auditados y los expuestos en nuestros Estados Financieros entregados en su faz previa.

Estado de Implementación:

En proceso en función a la nueva estructura orgánica de la coordinación.

g. Formalización de Proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables

Hallazgo:

El Ejecutor no ha formalizado un proceso de cierre, compilación y preparación de estados contables, donde se unifiquen procedimientos, actividades de control y se establezcan tiempos y pasos a seguir para la preparación de estados contables. Asimismo, el proceso no se encuentra sistematizado y se lleva a cabo en forma manual.

Efecto:

Diferencias de criterios en la preparación, revelaciones e información que se incluye en los estados contables de los Préstamos BID. Riesgo de que se omita información relevante para los usuarios de los estados contables. Riesgo a que existan errores en la compilación y preparación de los estados contables.

Recomendación:

Recomendamos definir, documentar e implementar el proceso de Cierre y Preparación de Estados Contables, identificando las actividades de control, su oportunidad y un esquema de revisión oportuna y adecuada.

Respuesta de la Gerencia:

Nos remitimos a lo expresado en el punto 4.c y 4.f.

Estado de Implementación:

No atendido.

h. Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Hallazgo:

El Banco Interamericano de Desarrollo (“BID”) requiere que las transacciones y actividades del Proyecto sean contabilizadas de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. De acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (“NICSP”) se consideran dentro de las normas aceptables. En la Parte 1 de las NICSP (“Información Financiera según la Base Contable de Efectivo”) se establece que las transacciones y hechos sean reconocidos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. En los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, de los préstamos BID 2655/OC-AR, 2698/OC-AR, 3050/OC-AR y 4188/OC-AR, se han reconocido como parte de la inversión, retenciones impositivas aplicadas por el Ejecutor a los contratistas en oportunidad de los respectivos pagos de los certificados. En su carácter de agente de retenciones, el Ejecutor está obligado a realizar retenciones a sus proveedores, que debe ingresar luego ante la Administración Federal de Ingresos Públicos (“AFIP”) durante el mes siguiente de su aplicación. No obstante, dado el criterio de las NICSP señalado anteriormente, al cierre del ejercicio las retenciones aplicadas a proveedores pero que todavía no han sido transferidas a la AFIP no deberían formar parte de la inversión de los Préstamos en sus respectivos Estados Financieros.

Efecto:


Al 31 de diciembre de 2019, se han activado USD 37.701, USD 204.240, USD 160.740 y USD 1.614, en concepto de inversiones por retenciones no pagadas a dicha fecha, por los préstamos BID 2655/OC-AR, 2698/OC-AR, 3050/OC-AR y 4188/OC-AR, respectivamente. Consecuentemente, las inversiones en los respectivos Estados Financieros se encuentren sobrevaluadas y los saldos de Efectivo Disponible se encuentren subvaluados, producto del reconocimiento inapropiado de los importes mencionados como pagos del ejercicio.

Recomendación:

Se sugiere que el Ejecutor incorpore análisis sobre los saldos de retenciones impositivas a ingresar, para ajustar las inversiones y saldos de efectivo disponible, de forma tal de asegurarse que estos saldos en los Estados Financieros sean íntegros y se encuentran valuados de acuerdo a lo requerido por las NICSP.

Respuesta de la Gerencia:

Al respecto, y de acuerdo no sólo a nuestro criterio profesional a nivel de equipo responsable de la carga contable y de la emisión de los respectivos Estados Financieros, sino también de la práctica profesional habitual, en lo que hace a los procesos de contabilización y control, es que entendemos, y así lo contabilizamos que: las retenciones impositivas, forman parte de la inversión, dado que el perfeccionamiento de la operación, no está dado por el pago de las retenciones impositivas, que son una obligación impuesta por el fisco a la DNV, en su condición de agente de retención, sino en el momento del pago a la Contratista. Esto se ve materializado, por un lado, en el pago al Contratista, y por el otro lado, en la emisión y entrega del certificado de retención (los saldos de Efectivo disponible se encuentran valuados apropiadamente ya que incluyen las retenciones pendientes de pago al cierre del ejercicio). En el caso que la DNV no depositara las retenciones - lo cual sí hace, pero se expone sólo a manera de ejemplo - la empresa Contratista, igual puede tomarse la retención como anticipo o pago a cuenta del Impuesto, lo que deja a las claras el rol secundario del pago de las mencionadas retenciones. Además, si las retenciones no fuesen depositadas por el Agente de Retención, el Contratista jamás podría reclamarlas, porque la operación, desde el punto de vista económico, está perfeccionada 100%, por lo que nosotros contabilizamos el total del certificado.



Respecto de lo mencionado por el Auditor, en relación a las NICSP (“Información Financiera según la Base Contable de Efectivo”) donde se establece que las transacciones y hechos sean reconocidos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo, está claro que la operación que influye económicamente es el pago a la contratista, que recibió el 100% del Certificado (lo recibido por transferencia bancaria más el Certificado de Retención) tal como ya habíamos mencionado.

Las retenciones impositivas forman parte de la inversión, y el perfeccionamiento de la operación, opera en el momento del pago a la empresa contratista con la emisión del certificado de retención, debido a la condición de agente de retención de la DNV con lo cual la operación queda perfeccionada.

En relación a las NICSP (“Información Financiera según la Base Contable de Efectivo”) donde se establece que las transacciones y hechos sean reconocidos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo, la operación que influye económicamente es el pago a la contratista, que recibió el 100% del Certificado (lo recibido por transferencia bancaria más el Certificado de Retención).

Estado de Implementación:

No atendido.

i. Demoras en los pagos

Hallazgo:

Se ha observado pagos donde existen demoras significativas en los pagos a los contratistas y proveedores, que se realizaron luego del vencimiento de las facturas correspondientes.

Efecto:

Incumplimientos contractuales, riesgo a reclamo por intereses por mora en los pagos y, en caso de demoras muy significativas, la mora en los pagos podría comprometer los tiempos planificados de ejecución de las obras.

Recomendación:

Se sugiere evaluar los tiempos de demora en el proceso general de autorización de pagos para, dentro de las posibilidades del Ejecutor, lograr minimizar las demoras habituales y agilizar los tiempos del proceso para lograr afrontar los pagos en forma oportuna.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma nota del comentario.

Estado de Implementación:

No atendido.

j. Concentración de tareas

Hallazgo:

Las tareas administrativas y financieras de los Programas se encuentran a cargo de poco personal.

Efecto:

Esta situación debilita el aseguramiento del cumplimiento efectivo de todas las actividades vinculadas actualmente al puesto, como así también dificulta la delegación, el control por jerarquía y la efectividad del proceso de transición ante eventuales necesidades de recambio o rotación.

Recomendación:

Sugerimos al Ejecutor evaluar, de considerar atendible esta observación, la alternativa de incorporar recurso/s al plantel del área de administración, de manera de asegurar el cumplimiento efectivo de todas las tareas asociadas al cargo.

Respuesta de la Gerencia:

En la actualidad, a pesar de que aún la Dirección Nacional de Vialidad se sustenta en la Estructura vigente en la gestión anterior respecto de los Bancos, la actual gestión tiene una mirada más integradora, trabajando sobre la idea de “Unidad”, es decir, sobre el trabajo en equipo e intentando dejar de lado la sobrecarga de tareas sobre pocos individuos.

Me parece mejor esta respuesta

Actualmente, la Gerencia se encuentra en proceso de desarrollo con la integración de personal profesional con expertise en organismos multilaterales de crédito y con visión de trabajo y colaboración en equipo.

Estado de Implementación:

Implementado.

k. Formalización al Cumplimiento cláusula Pari Passu

Hallazgo:

Se ha observado para los Préstamos BID 3836/OC-AR, BID 3050/OC-AR y BID 2655/OC-AR que durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, el Ejecutor ha realizado pagos sin respetar el porcentaje de relación de financiamiento con fuente local y extranjera, establecido por los contratos de préstamo. A la fecha de la presente carta, el Ejecutor no obtuvo la formalización de la no objeción del BID para afrontar las erogaciones ya realizadas 100% con fuente extranjera.

Efecto:

Realización de pagos sin contar con la formalización y no objeción del BID en forma oportuna.

Recomendación:

Se recomienda que se anticipen las necesidades de fondos y la gestión de la no objeción por parte del BID para realizar pagos sin respetar la cláusula de pari passu.

Respuesta de la Gerencia:

Se informa que el cumplimiento del Pari Passu, no es exigible a lo largo del Programa, sino que debe cumplirse al final de cada uno de los Préstamos (véase en cada caso el Contrato de Préstamo respectivo).

Estado de Implementación:

No atendido.