



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LOS SERVICIOS
DE AGUA Y SANEAMIENTO - PLAN BELGRANO

**PRÉSTAMO BID 4312/OC-AR
PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F**

ESTADOS FINANCIEROS

Período 01/01/2021 al 31/12/2021



Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/21 en Dólares Estadounidenses



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/21 en Dólares Estadounidenses



Notas a los Estados Financieros al 31/12/21

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

PRÉSTAMO BID 4312/OC-AR PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F Ejercicio N° 3

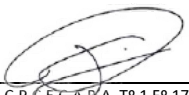
Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Expresado en dólares estadounidenses

	Acumulado al inicio del Ejercicio	Movimientos del Período	Acumulado al Cierre del Ejercicio
Orígenes de Fondos			
Préstamo BID 4312/OC-AR	5.013.130,00	14.805.742,00	19.818.872,00
Préstamo AFD CAR 1004 01 F	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Total Préstamos BID y AFD	10.013.130,00	14.805.742,00	24.818.872,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	10.013.130,00	14.805.742,00	24.818.872,00
Usos de Fondos:			
Préstamo BID			
Componente 1 - Obras de Infraestructura	492.367,21	4.086.871,16	4.579.238,37
Componente 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	2.825.281,61	-	2.825.281,61
Componente 3 - Gestión del Programa	41.198,61	427.440,34	468.638,95
Total Inversiones BID	3.358.847,43	4.514.311,50	7.873.158,93
Préstamo AFD			
Componente 1 - Obras de Infraestructura	-	-	-
Componente 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	2.830.617,84	-	2.830.617,84
Componente 3 - Gestión del Programa	307.691,00	354.469,63	662.160,63
Total Inversiones AFD	3.138.308,84	354.469,63	3.492.778,47
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	6.497.156,27	4.868.781,13	11.365.937,40
Subtotal BID	1.654.282,57	10.291.430,50	11.945.713,07
Subtotal AFD	1.861.691,16	-354.469,63	1.507.221,53
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	3.515.973,73	9.936.960,87	13.452.934,60
Diferencia de Cambio	-	-	-
Retenciones a pagar BID	2.794,04	10.169,41	12.963,45
Retenciones a pagar AFD	460,76	-460,76	-
Redondeo UEPEX BID	-0,01	0,01	-
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS	3.519.228,52	9.946.669,53	13.465.898,05
Fondos BID al cierre no aplicados	1.657.076,60	10.301.599,92	11.958.676,52
Fondos AFD al cierre no aplicados	1.862.151,92	-354.930,39	1.507.221,53
TOTAL DE FONDOS NO APLICADOS (*)	3.519.228,52	9.946.669,53	13.465.898,05

(*) las cifras se exponen sin redondeos.

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.


 _____ (Socio)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
 Dr. Norberto N. Rodríguez
 Contador Público (UBA)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
 Lic. en Administración
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

PRÉSTAMO BID 4312/OC-AR

PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F


Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Expresados en dólares estadounidenses

Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al inicio		Inversiones del Período		Inversiones Acumuladas al Cierre		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD		BID	AFD
	(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
Préstamo BID N° 4312/OC-AR - AFD CAR 1004 01 F	200.000.000,00	70.000.000,00	200.000.000,00	70.000.000,00	3.358.847,43	3.138.308,84	4.514.311,50	354.469,63	7.873.158,93	3.492.778,47	4,21%	192.126.841,07	66.507.221,53
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	182.900.000,00	64.100.000,00	182.900.000,00	64.100.000,00	492.367,21	0,00	4.086.871,16	0,00	4.579.238,37	0,00	1,85%	178.320.761,63	64.100.000,00
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	14.800.000,00	5.200.000,00	14.800.000,00	5.200.000,00	2.825.281,61	2.830.617,84	0,00	0,00	2.825.281,61	2.830.617,84	28,28%	11.974.718,39	2.369.382,16
Comp. 3 - Gestión del Programa	2.300.000,00	700.000,00	2.300.000,00	700.000,00	41.198,61	307.691,00	427.440,34	354.469,63	468.638,95	662.160,63	37,69%	1.831.361,05	37.839,37
TOTAL	200.000.000,00	70.000.000,00	200.000.000,00	70.000.000,00	3.358.847,43	3.138.308,84	4.514.311,50	354.469,63	7.873.158,93	3.492.778,47		192.126.841,07	66.507.221,53
TOTAL BID + A. AFD	270.000.000,00		270.000.000,00		6.497.156,27		4.868.781,13		11.365.937,40			258.634.062,60	
PARI PASSU	74,07%	25,93%	74,07%	25,93%	51,70%	48,30%	92,72%	7,28%	69,27%	30,73%		74,29%	25,71%

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022

PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.


 (Socio)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
 Dr. Norberto N. Rodríguez
 Contador Público (UBA)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
 Lic. en Administración
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 1 – Descripción del Programa:

El Contrato de Préstamo BID N° 4312/OC-AR fue suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo el día 16 de Enero de 2018.

El Programa es cofinanciado a través de dos préstamos, uno del BID de USD 200.000.000 (Dólares estadounidenses doscientos millones) y el otro el de la AFD de USD 70.000.000 (Dólares estadounidenses setenta millones).

Se prevé que el monto del aporte local para el programa sea financiado con recursos provenientes del préstamo de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) No.1004 01 F.

Dado que el uso de dichos recursos se haría conjuntamente con los recursos del BID para todos los componentes del programa, se acordó que la ejecución de la operación se realizará de acuerdo con las políticas y procedimientos del Banco, incluyendo las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco (GN 2349-9) y para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el Banco (GN 2350-9) de marzo de 2011 y que la AFD reconocerá la aceptación de las no-objeciones técnicas del Banco relativas a las obras a ser financiadas con ambas fuentes, así como los aspectos ambientales y de auditoría del programa, a fin de evitar retrasos en la ejecución. En caso de que el contrato de préstamo o contrapartida con la AFD no se formalice por cualquier motivo, el prestatario completará el aporte a su cargo con recursos propios.

El Programa consiste en el financiamiento de proyectos destinados a contribuir a la solución de la problemática de agua potable y saneamiento en las Provincias que integran el Plan Belgrano.

El Programa tiene como objetivo incrementar el acceso a los servicios de agua potable y saneamiento, mejorando al mismo tiempo el desempeño operativo y financiero de los operadores de estos servicios, principalmente en las provincias que forman parte del Plan Belgrano.

Los objetivos específicos son: (i) ampliar la cobertura de los servicios de agua potable y desagüe cloacal; (ii) optimizar las condiciones ambientales, de sanidad e higiene a través del tratamiento de aguas residuales; y (iii) mejorar la capacidad de gestión de los operadores de servicios de agua y saneamiento.

El Programa se plantea como financiamiento de inversión en obras múltiples, con los siguientes componentes:

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 1 – Descripción del Programa:(Continuación)

1): Obras de Infraestructura

El objetivo de este componente es ampliar la cobertura de los servicios de desagüe cloacal y agua potable, para lo cual se prevé el financiamiento de sistemas de agua potable y de desagüe cloacal nuevos, ampliados, mejorados y/o rehabilitados, que incluyen obras de extracción de agua subterránea y/o captación de agua superficial, canales de transporte, plantas potabilizadoras, acueductos, redes de distribución, estaciones de bombeo con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, así como la instalación de colectores principales y secundarios, redes cloacales y conexiones domiciliarias, bocas de registro y estaciones elevadoras con sus equipamientos electromecánicos y obras complementarias, y la construcción de plantas y/o sistemas de tratamiento de líquidos cloacales. Adicionalmente, se financiará la inspección de las obras durante su construcción

2): Desarrollo Institucional y estudios

Este componente está orientado a mejorar la organización institucional, la planificación de inversiones y la capacidad operativa, comercial y financiera de los operadores de agua y saneamiento del Programa, para aumentar los ingresos y disminuir los costos de OyM, apoyando la sostenibilidad de las inversiones. En este sentido, se financiará la implementación de actividades priorizadas en los respectivos PGR, incluyendo estudios de factibilidad, estudios de costos y tarifas, planes de mejora de la estructura organizativa, actividades de mejora de sistemas comerciales, financieros y de información, implementación de planes de micro y macro medición y de reducción de ANC, capacitaciones en gestión y OyM de los sistemas, entre otras.

Gestión del Programa

Adicionalmente, el Programa financiará la provisión de respaldo administrativo y operativo al Organismo Ejecutor y a los Organismos Sub - Ejecutores en materia de administración, seguimiento, coordinación y supervisión de la ejecución del Programa, así como también consultorías de apoyo para el fortalecimiento de las capacidades técnicas del mismo, la auditoría externa y los gastos de evaluación del Programa.

Nota 2 – Principales Políticas Contables:

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios contables establecidos en el capítulo "NICSP base de efectivo- Informes Financieros bajo la base Contable de Efectivo" y los lineamientos establecidos en las Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría del BID y las disposiciones del Contrato de Préstamo. Asimismo, se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas por el Programa para la preparación de los estados financieros:

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 2 – Principales Políticas Contables (Continuación)

- a. Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable está prevista en el capítulo "NICSP base de efectivo- Informes Financieros bajo la base Contable de Efectivo".
- b. La totalidad de las transacciones realizadas por el Programa se registran en moneda local (\$A - pesos argentinos).
- c. Considerando la mecánica de registración del Sistema UEPEX las inversiones son contabilizadas por el total facturado por el proveedor, sin deducir las correspondientes deducciones impositivas, las que son efectivamente depositadas durante el mes inmediato siguiente a la operación. Al 31 de diciembre el saldo de retenciones a depositar asciende a \$ 1.301.557,16 equivalente a USD 12.963,45.
- d. A partir del Ejercicio 2018 la DiGePPSE opta por exponer los pagos en el EOAF y en el Estado de Inversiones con criterio del Banco Mundial, es decir, incluyendo en dichos Estados los pagos sin fecha de retiro y los que tienen fecha de retiro Posterior al 31/12/2021. A la fecha de cierre no existen pagos sin fecha de retiro.

Criterio de Valuación y Exposición de Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera emitida por el sistema contable computarizado UEPEX llevado por el Programa (en pesos argentinos).

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

• **Activos Monetarios:**

El saldo disponible que al cierre se mantiene en las Cuentas Especiales (BID y AFD) en Dólares fue valuado al Tipo de Cambio Divisa Comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al día de cierre del ejercicio para su conversión a pesos B.N.A USD 1 = \$ 102,52.

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Operativa en Pesos refleja, en el caso de fondos provenientes del financiamiento, el saldo de las pesificaciones al cierre; para el caso de saldos de Aporte Local, serán valuados al Tipo de Cambio Divisa Vendedor de Banco de la Nación Argentina del último día hábil del ejercicio para su conversión a dólares B.N.A USD 1 = \$ 102,72.

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 2 – Principales Políticas Contables (Continuación)

• **Inversiones:**

Para el caso de pagos con pari-passu de fuente 22 y fuente local, se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos de la cuenta Operativa. Para el caso de gastos financiados 100% con fuente local, se utiliza el tipo de cambio vigente conforme a la cotización del Banco de la Nación Argentina, tipo de cambio vendedor del primer día del mes de efectivo pago. Mismo criterio para los pagos con fecha de retiro posterior al 31/12/2021.

• **Financiamiento – Préstamo BID y AFD:**

Los desembolsos se registran al tipo de cambio comprador del B.N.A a la fecha de la acreditación en la Cuenta Especial.

Nota 3 – Efectivo Disponible:

CONCILIACIÓN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CON RUBRO DISPONIBILIDADES						
Disponibilidades	2021			2020		
	AFD	BID	Total	AFD	BID	Total
Cta. Cte en Pesos	148.715,53	494.696,31	643.411,84	3.489,92	7.610,93	11.100,85
Cta. Especial Dólares BID	0,00	11.247.404,00	11.247.404,00	0,00	1.646.818,00	1.646.818,00
Cta. Especial Dólares AFD	1.358.506,00	0,00	1.358.506,00	1.858.662,00	0,00	1.858.662,00
Cta Subejecutor Cba.	0,00	216.576,21	216.576,21	0,00	2.647,67	2.647,67
Total Rubro Disponibilidades	1.507.221,53	11.958.676,52	13.465.898,05	1.862.151,92	1.657.076,60	3.519.228,52

Nota 4 – Anticipos pendientes de Justificación:

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 1.706.483,03 y el saldo pendiente de justificar a la AFD asciende a USD 39 y está representado en la siguiente solicitud de desembolsos pendiente de tramitar ante el banco:

MONTO EN USD			
	BID	AFD	TOTAL
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	1.572.730,43	-	1.572.730,43
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	0,01	-	0,01
Comp. 3 - Gestión del Programa	133.752,59	39,00	133.791,59
TOTAL	1.706.483,03	39,00	1.706.522,03

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 5 – Anticipos y Justificación

		Monto USD
Saldo de Anticipos al comienzo del período BID		1.769.295,89
Anticipos recibidos durante el período		14.805.742,00
Solicitud Nro 7 - 13/05/2021	1.618.254,00	
Solicitud Nro 12 - 28/10/2021	13.187.488,00	
Anticipos justificados durante el período		-2.922.841,79
Justificación Nro 6 - 03/05/2021	786.129,25	
Justificación Nro 10 - 19/07/2021	885.363,24	
Justificación Nro 11 -15/10/2021	1.251.349,30	
Saldo de anticipos BID al cierre del ejercicio		13.652.196,10

		Monto USD
Saldo de Anticipos al comienzo del período AFD		1.887.360,24
Anticipos recibidos durante el período		
No hubo anticipos en 2021		
Anticipos justificados durante el período		-380.099,71
Justificación Nro 6 - 03/05/2021	165.964,35	
Justificación Nro 10 - 19/07/2021	110.913,09	
Justificación Nro 11 -15/10/2021	103.222,27	
Saldo de anticipos AFD al cierre del ejercicio		1.507.260,53

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 6 – Fondos de Contrapartida Local

N/A

Nota 7 – Ajuste de Periodos Anteriores

N/A

Nota 8 – Adquisición de bienes y servicios


Durante el ejercicio 2021 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

Método de contratación	Procesos	Montos USD
Licitación Pública Internacional	1	37.123.144,09
Licitación Pública Nacional	3	10.063.518,97
Comparación de Precios	1	12.475,53
Selección Basada en Calidad y Costo	1	49.616,07
Total	6	47.248.754,66

Detalle de procesos realizados:

Tipo de Adquisición	identificador	Objeto	Fecha de Contrato	Monto USD	Oferente
SBCC	PDSASPB-82-SBCC-CF	Consultoría para el Diseño, desarrollo e implementación de tablero de gestión, seguimiento y monitoreo de la DiGePPSE	7/10/2021	49.616,07	BLUE PATAGON S.R.L
CD	PDSASPB-83-CD-SGO	Sistema de control de accesos para las oficinas de la DiGePPSE	26/4/2021	12.475,53	XIDEN S.A.C.I. (PROSEGUR)
LPN	PDSASPB-24-LPN-O-	Red de Desagües Cloacales, Barrios La Milka, San Cayetano, Maipú y Savio / Proyecto: Saneamiento de la localidad de San Francisco, Prov. Córdoba	02/02/21	3.844.699,45	ESTRUCTURAS - MARINELLI - PASCHINI - CONSORCIO DE COOPERACIÓN
LPN	PDSASPB-31-LPN-O-	Redes Colectoras Cloacales Barrio Villa El Libertador Segunda Etapa - Córdoba Capital	14/06/21	3.239.756,28	CASA INGENIERIA SRL E ING. ROBERTO Y CARLOS TRUJILLO
LPN	PDSASPB-51-LPN-O-	Saneamiento de la localidad de La Calera - Barrio Centro, La Calera/Barrios Stoecklin y Los Paraísos	03/08/21	2.979.063,24	RED CLOACAL LA CALERA RIVA SA - TECMA SA - UT
LPI	PDSASPB-33-LPI-O-	Ampliación de redes de cloaca y planta de tratamiento de aguas residuales de Salta	16/10/21	37.123.144,09	SUPERCEMENTO SAIC - BENITO ROGGIO E HIJOS SA - UTE

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.


(Socio)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 9 – Componentes del Proyecto

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2021 se integran de la manera siguiente:

Componentes	BID	AFD	TOTAL
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	4.579.238,37	-	4.579.238,37
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	2.825.281,61	2.830.617,84	5.655.899,45
Comp. 3 - Gestión del Programa	468.638,95	662.160,63	1.130.799,58
Total	7.873.158,93	3.492.778,47	11.365.937,40

Nota 10 – Desembolsos efectuados

Los desembolsos acumulados efectuados por el Proyecto al 31 de diciembre de 2021 se exponen en la Nota 9 – “Componentes del Proyecto”.

Nota 11 – Conciliación entre el efectivo recibido y Desembolsos efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

	Total Inversiones Acumuladas en USD	
	Fuente AFD	Fuente BID
Estado Inversiones Acumuladas al 31/12/2021	3.492.778,47	7.873.158,93
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2021	3.492.778,47	7.873.158,93
CONTROL	-	-

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Nota 12- Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por componente

CATEGORIA DE INVERSION	Inversiones según Registros Contables	Inversiones Rendidas al BID	Inversiones Pendientes de Rendición
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)
1 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	4.579.238,37	3.006.507,94	1.572.730,43
2 - DESARROLLO INSTIT. Y ESTUDIOS	2.825.281,61	2.825.281,60	0,01
3 - GESTIÓN DEL PROGRAMA	468.638,95	334.886,36	133.752,59
TOTALES	7.873.158,93	6.166.675,90	1.706.483,03

(1) Montos según "Estado de Inversiones acumuladas" al 31 de diciembre de 2021

(2) Montos según Reporte OPS 1 del BID al 31 de diciembre de 2021

Nota 13 – Contingencias

N/A

Notas 14 – Eventos subsecuentes

Dada la magnitud de la propagación del virus denominado "Coronavirus" (Covid-19) a nivel mundial, en la Argentina, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el "Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio" (ASPO) desde el 20 de marzo de 2020, permitiendo la circulación sólo de aquellas personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; dicho aislamiento ha sido modificado y prorrogado en distintas etapas por regiones geográficas y será prorrogable por el tiempo que se considere necesario en atención a la situación epidemiológica de cada ciudad.

El 9 de noviembre de 2020, el Gobierno Nacional estableció el Distanciamiento Social, Preventivo y Obligatorio (DISPO) para todas las personas que residan o transiten en los aglomerados urbanos y en los partidos y departamentos de las provincias argentinas que no posean transmisión comunitaria sostenida del virus y verifiquen en forma positiva ciertos parámetros epidemiológicos y sanitarios. En los casos que no se cumplía con estos parámetros se mantuvo el ASPO. Durante la vigencia del DISPO se mantiene la declaración de "esenciales" a distintas actividades y servicios calificadas como tales durante la vigencia del ASPO.

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS DE LA NACIÓN

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento - Plan Belgrano

PRÉSTAMO BID N° 4312/OC-AR - PRÉSTAMO AFD CAR 1004 01 F

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Notas 14 – Eventos subsecuentes (Continuación)

Hacia fines de 2020 Argentina inició la campaña de vacunación nacional bajo la gestión directa de los gobiernos nacional y provinciales y el gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

La campaña de vacunación se está ejecutando con la aplicación de dosis de refuerzo, lo que favorece una menor gravedad en infectados con Covid-19 en la Argentina de las nuevas cepas que se están esparciendo a nivel mundial. Al igual que lo que está sucediendo en el resto del mundo, Argentina no escapó al aumento exponencial de contagios que a fines de 2021 e inicios de 2022 afectó fuertemente a todos los grupos etarios.

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, el Programa no ha sufrido impactos significativos en sus resultados como consecuencia de la pandemia. Si bien se han presentado dificultades de distinto tipo que pudieren ralentizar o complejizar algunas actividades, las operaciones se mantienen y prevemos que continuarán en el marco de la pandemia.

Por todo lo aquí manifestado, la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales, en el ámbito de sus competencias; está llevando a cabo todas las acciones tendientes a dar cumplimiento a lo establecido en el marco de la pandemia, propiciando la preservación de la operación con financiamiento externo. En ese sentido, mediante NO-2021-32533766-APN-DGPSYE#MOP- “Medidas Generales de Prevención COVID19- Abril 2021” se han articulado las medidas tendientes a la preservación de la operación sobre la base de las recomendaciones en el marco del COVID-19.

Nota 15 – Estatus de ajustes originados por opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes el año o periodo precedente

N/A

Véase nuestro informe de fecha 22 de Abril de 2022
PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17
Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33
Lic. en Administración
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: BID 4312/OC-AR y AFD CAR 1004 01 F - ESTADOS FINANCIEROS 2021

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 12 pagina/s.



Informe de auditoría emitido por los auditores independientes

Señor Director General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Obras Públicas

Valli Martin Oscar

Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano

Préstamo BID 4312/OC-AR

Cuit: 30-71686054-6

Hipólito Irigoyen 440 1° piso – CABA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano - que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Inversiones Acumuladas por el ejercicio finalizado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021, así como el Estado de Inversiones Acumuladas correspondiente al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con los lineamientos establecidos en la Nota 2 a los Estados Financieros basados en el Contrato de Préstamo BID N° 4312/OC-AR, el contrato del Préstamo AFD CAR 1004 01 F, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros” del presente informe.

Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Unidad Ejecutora Central del Ministerio de Obras Públicas de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código del IESBA) junto con los requerimientos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Argentina, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA.

Párrafo de énfasis – Base de contabilidad y restricción a la distribución y utilización

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describen las bases contables utilizadas por la Dirección para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano – en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4312/OC-AR, el contrato del Préstamo AFD CAR 1004 01 F, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Unidad Ejecutora Central del Programa y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o de la Unidad Ejecutora Central del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Obras Públicas (la Dirección) en relación con los estados financieros

Según se detalla en nota 2 de los estados financieros del Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano, la Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4312/OC-AR, el contrato del Préstamo AFD CAR 1004 01 F, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID, y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección significativa, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad del Programa de continuar como un Programa en funcionamiento, revelar, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este tema y utilizar el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar el Programa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista de continuidad.





La Dirección es responsable de monitorear el proceso de emisión de la información financiera del Programa.

Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección significativa, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 exista. 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 evaluamos los riesgos de incorrección significativa en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos elementos de juicio suficientes y apropiados para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección significativa debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección significativa 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 interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección del Programa.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización por la Dirección del Programa, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en los elementos de juicio obtenidos, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, debemos enfatizar en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o si dichas revelaciones no son apropiadas, se requiere que expresemos una opinión modificada.
- Nuestras conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Programa deje de ser un Programa en funcionamiento.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'P' and 'C'.



- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con la Dirección en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 22 de Abril de 2022.

PRICE WATERHOUSE & CO.S.R.L.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'N' and 'R' intertwined.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17

Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33

Lic. en Administración

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

**Programa de Desarrollo de los Servicios de
Agua y Saneamiento – Plan Belgrano
PRESTAMO BID N° 4312/OC-AR /
PRESTAMO AFD CAR 1004 01 F**

**RECOMENDACIONES SOBRE CONTROLES Y
PROCESOS OPERATIVOS**



Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 22 de Abril de 2022

Señor Director General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Obras Públicas
Martin Oscar Valli
Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano
Hipólito Irigoyen 440 1° piso – CABA

CC/AT: Ing. Rodrigo Germán CABADO. Director de Administración Financiera y Presupuestaria (DIGePPSE). C.P.N. Nayla Gasseuy. Coordinadora de Auditoría y Mejora de Procesos (DIGePPSE).

De nuestra consideración:

Durante nuestro examen de los estados financieros correspondientes al ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 hemos tenido en cuenta el sistema de control interno vigente en la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Obras Públicas, no para efectuar una evaluación del mismo, sino para determinar los procedimientos de auditoría a realizar para la emisión de nuestra opinión profesional sobre los estados contables mencionados.

De nuestra auditoría han surgido recomendaciones que involucran el control interno y su operación, que si bien no afectaron nuestra opinión profesional hemos considerado oportuno informarlas a la Dirección General para su conocimiento o acción futura.

Por lo expuesto, las recomendaciones contenidas en este informe no necesariamente revelan todos aquellos comentarios o situaciones que un estudio específico podría revelar.

En el Anexo se detallan recomendaciones que surgieron de nuestro trabajo. Otras recomendaciones de menor importancia fueron formuladas a la gerencia durante el curso de nuestra tarea. Para facilitar su lectura, las hemos ordenado de la siguiente manera:

- a) Recomendaciones sobre el control interno
 - a.1 Aspectos referidos a la revisión de los procesos del programa
 - a.2 Aspectos sobre la marcha de la obra en ejecución.
- b) Recomendaciones sobre el control interno de periodos anteriores
 - b.1 Aspectos referidos a la revisión de los procesos del programa
 - b.2 Aspectos sobre la marcha de la obra en ejecución



Entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a salvaguardar en forma más efectiva el patrimonio relacionado al “Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano” y, a la vez, mejorar la eficiencia administrativa.

El contenido de nuestra carta ha sido comentado con el Sr. Martin Oscar Valli, Director General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Obras Públicas, y sus opiniones se incluyen a continuación de cada recomendación.

Este informe es para uso exclusivo de la Dirección General y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido a quienes no está destinado.

Quedamos a disposición de la Dirección General a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de esta carta.

Asimismo, deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal de la Dirección General durante el desarrollo de nuestro examen.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente,

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Norberto N. Rodríguez', written over a horizontal line.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17

Dr. Norberto N. Rodríguez

Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33

Lic. en Administración

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

ENUNCIADO DE LAS OBSERVACIONES Y PROPUESTAS DE MEJORAS

A los efectos de permitir una visión global de los diversos aspectos contenidos en el presente informe, hemos considerado conveniente enunciar los títulos de cada uno de los puntos relevados, facilitando la comprensión general de los temas abordados, los cuales están referidos a continuación:

A – RECOMENDACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

A.1 - ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS DEL PROGRAMA

Aspectos relevados
A.1.1 Segregación de Funciones del sistema UEPEX

A.2 - ASPECTOS SOBRE LA MARCHA DE LAS OBRAS EN EJECUCIÓN

Aspectos relevados
A.2.1. Obra: Cloaca Máxima e Instalaciones Complementarias, Zona Sur Arroyito, Departamento San Justo, Córdoba. Expediente 0674-006685/19
A.2.1.1. Inexactitud en Acta de Recepción Provisoria
A.2.1.2. Desvío del objeto del contrato
A.2.1.3. Falla de revisión exhaustiva y abarcativa

B – RECOMENDACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DE PERIODOS ANTERIORES

B.1 - ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS DEL PROGRAMA

Aspectos relevados
B.1.1 Accesos de usuarios del sistema UEPEX
B.1.2 Segregación de Funciones del sistema UEPEX
B.1.3 Accesos de usuarios del sistema Interbanking

B.2 - ASPECTOS SOBRE LA MARCHA DE LAS OBRAS EN EJECUCIÓN

Aspectos relevados
B.2.1. Obra: Cloaca Máxima e Instalaciones Complementarias, Zona Sur Arroyito, Departamento San Justo, Córdoba. Expediente 0674-006685/19
B.2.1.1. Documentación referida al Plazo de obra
B.2.1.2. Incumplimientos de fechas de provisión por parte de proveedores

**Programa de Desarrollo de los Servicios de
Agua y Saneamiento –Plan Belgrano
PRESTAMO BID N° 4312/OC-AR /
PRESTAMO AFD CAR 1004 01 F**

**RECOMENDACIÓN SOBRE EL
CONTROL INTERNO**

**Programa de Desarrollo de los Servicios de
Agua y Saneamiento – Plan Belgrano
PRESTAMO BID N° 4312/OC-AR /
PRESTAMO AFD CAR 1004 01 F**

**ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE
LOS PROCESOS DEL PROGRAMA**

A.1.1 Segregación de Funciones del sistema UEPEX

Observación:

De acuerdo con lo verificado, los perfiles dentro del sistema UEPEX no se encuentran correctamente segregados en sus funciones:

- Perfil "Contabilidad" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - Alta en: autorizaciones de pagos, contratos, planes de adquisiciones, pagos y rendiciones.
 - ABM y herramientas: Transferencias de dinero, cotización, menú administrador.
- Perfil "Desembolsos" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - Alta en: contratos.
 - ABM y herramientas: cotización, codificación del sistema.
- Perfil "Tesorería" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - ABM y herramientas: codificación, cotizaciones, Gestión de Consultores.
- Perfil "Presupuesto" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - ABM y herramientas de cotización, codificaciones en el sistema, plan de cuentas, caja y bancos, menú administrador.

Asimismo, se pudo identificar que los perfiles de Contabilidad, Desembolsos y Presupuesto tienen la funcionalidad de carga de cotización en el sistema UEPEX.

Efecto:

Los perfiles del sistema que se encuentren configurados con funcionalidades no alineadas a las funciones correspondientes para cada perfil permitirían que los usuarios realicen tareas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

Recomendación:

Se recomienda ajustar los perfiles en el sistema alineados a las funcionalidades del programa, limitando así las tareas de los usuarios a sus funciones de área.

Respuesta de la DiGePPSE: Se toma en cuenta la observación.
--

**Programa de Desarrollo de los Servicios de
Agua y Saneamiento – Plan Belgrano
PRESTAMO BID N° 4312/OC-AR /
PRESTAMO AFD CAR 1004 01 F**

**ASPECTOS SOBRE LA MARCHA DE LAS
OBRAS EN EJECUCIÓN**

A.2.1. Las siguientes observaciones surgen de la visita de la Obra Cloaca Máxima e Instalaciones Complementarias, Zona Sur Arroyito, Departamento San Justo, Córdoba. Expediente 0674-006685/19

A.2.1.1. Inexactitud en Acta de Recepción Provisoria

En dicho documento público se expresa que se constató que “todas las instalaciones componentes de la obra se encuentran finalizadas y funcionando en condiciones de servicio” cuando en realidad las obras no están en funcionamiento y las pruebas de funcionamiento de las instalaciones se realizaron con agua limpia y no con efluente cloacal debido al desacople con la construcción de las redes que conducirán el efluente cloacal domiciliario (no construidas a la fecha) a la planta de pretratamiento construida bajo este contrato.

Efectos:

- Inexactitud en documento público.
- Liberación de garantías sin la correspondiente constatación de funcionamiento. El período de garantía no brinda el servicio de verificación de correcto funcionamiento de la obra y el equipamiento contratado dado que no es puesta debidamente en su régimen de trabajo.
- El disponer del equipamiento en su sitio y en condiciones de operación, pero sin que se haga uso del mismo, puede ser objeto de deterioro y actos de vandalismo contra los cuales podría no ser oponible la garantía disponible hasta la recepción definitiva.

Recomendación:

Se sugiere ser precisos en la terminología utilizada en documentos públicos, especialmente en los aspectos que definen deberes y obligaciones de las partes actuantes en el Contrato.

Se sugiere revisar lo establecido en el Contrato para el caso de recepciones de obras que no podrán ponerse en funcionamiento por causas ajenas al contratista, de modo de adecuar situaciones potencialmente repetibles.

Comentario del Comitente:

En el acta de Recepción Provisoria, se deja constancia de lo que sucede en el momento de la firma de la misma, con lo cual, al haberse realizado la prueba de funcionamiento y constatando que todos los componentes reaccionaron de manera correcta, se concluye que la obra se encontraba en ese momento finalizada y en condiciones óptimas para la prestación del servicio. No fue especificado oportunamente en el pliego de condiciones, de que debía realizarse prueba hidráulica con agua limpia y posteriormente con agua servida.

Respecto a las condiciones de seguridad de la obra finalizada, la misma tuvo permanentemente guardia provista por la empresa contratista, como así mismo tendrá guardia cuando la Municipalidad tome posesión de la instalación.

A.2.1.2. Desvío del objeto del contrato

El contrato de la obra no estuvo ligado a la conexión con la red de desagües cloacales domiciliarios para la cual se diseñó, exhibiendo tal situación alguna falta / falla de la debida interacción con otras agencias públicas.

La obra está terminada pero la red de colectores cloacales domiciliarios no ha sido licitada y contratada y, se nos informó, que tampoco está previsto que ocurra en el corto plazo ya que aún no están disponibles las partidas presupuestarias para la construcción de las redes cloacales de los Barrios Sur y Don Pablo, cuyos efluentes serán procesados por la planta de pretratamiento construida bajo este contrato.

Efecto:

Tal como se mencionó, en la observación anterior, las instalaciones debieron ser probadas con agua limpia y caudales reducidos en lugar de efluente cloacal con los caudales de diseño, por lo que la real verificación de su correcto funcionamiento no tuvo lugar aún y podría darse fuera del período de Garantía. Esto se amplía a otros inconvenientes que pudieran darse en la puesta a punto de la obra en su conjunto, situación que no ocurrirá durante el período de Garantía.

El sentido de la inversión destinada a este proyecto queda supeditado a la realización de otro / otros proyectos que debieron formularse y/o coordinarse en conjunto con otras dependencias y/o agencias en beneficio de la eficiencia en el gasto público para el servicio sanitario de la población.

Este contrato ya ejecutado podría condicionar al que se deba realizar para la ejecución de los colectores cloacales domiciliarios dado que deja condiciones de borde fijas para el dimensionamiento y la operación que no pueden ser modificados sin nuevas inversiones.
Eventual deterioro de los equipos e instalaciones de este proyecto por falta de uso.

Recomendación:

Se sugiere evaluar –en etapa de anteproyecto– la vinculación de cada obra y contrato con los de otras eventuales obras cuya realización sea imprescindible para la viabilidad de la inversión en su conjunto. A tal efecto, es relevante la articulación, interacción y cooperación entre agencias públicas vinculadas por proyectos abarcados por más de un contrato de obra.

Comentario del Comitente:

Es de destacar que tanto el proceso de aprobación del proyecto por parte del Organismo financiador, como la licitación de la presente obra básica, fue con anterioridad al inicio de la pandemia del COVID-19. Este último evento no solo dificultó el avance de la obra, la cual pudo ejecutarse gracias al esfuerzo y coordinación de todos los actores involucrados, sino que además dilató los plazos y acciones previstas por el Municipio con relación a las redes colectoras.
Por convenio estaba previsto que la Provincia ejecute la obra básica y el Municipio las Redes, ese acuerdo permanece vigente, demorado por la pandemia. El municipio se encuentra en gestiones con la Cooperativa a cargo del servicio en la localidad, para iniciar las obras a la brevedad posible.

A.2.1.3. Falla de revisión exhaustiva y abarcativa

El alcance del proyecto no se expuso a una revisión exhaustiva y abarcativa: este contrato no incluyó la construcción de un ByPass a la planta de pre-tratamiento que permita conducir los efluentes cloacales en forma directa a la planta de tratamiento ante situaciones de emergencia y/o fuera de servicio de la de pre-tratamiento.

Efecto:

Por las características del sistema de colección cloacal, las instalaciones de tratamiento / pre-tratamiento deben considerar sus eventuales modos de falla y atenderlos con medidas apropiadas, tales como la ejecución de un bypass. Esta obra no cuenta con tal solución y, en el estado actual de la obra, la ejecución de tal ByPass podría necesitar de una nueva gestión de financiamiento, licitación y contratación de tareas. La obra a ejecutar implicará la realización de nuevas excavaciones y la rotura de las instalaciones de este Contrato para poder ejecutar las interconexiones. La nueva inversión consideraría costos indirectos y pagaría por algunas tareas que ya han sido ejecutadas en este contrato, tales como excavaciones, roturas para conexiones y pruebas de las mismas.
El sentido de la inversión original de este proyecto queda supeditado a la realización de otros proyectos complementarios.

Recomendación:

Se sugiere realizar una revisión exhaustiva y abarcativa de los proyectos antes de liberar los pliegos de licitación para la contratación de las obras.
Se sugiere evaluar –en etapa de anteproyecto– la vinculación de cada obra y contrato con los de otras eventuales obras cuya realización sea imprescindible para la viabilidad de la inversión en su conjunto. A tal efecto, es relevante la articulación, interacción y cooperación entre agencias públicas vinculadas por proyectos abarcados por más de un contrato de obra.

Comentario del Comitente:

El contrato fue establecido según el proyecto ejecutivo aprobado por el BID y en base al cual se lanzó la licitación pública correspondiente. El pliego no contempla la ejecución del by pass mencionado.

RECOMENDACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DE PERIODOS ANTERIORES

**Programa de Desarrollo de los Servicios de
Agua y Saneamiento – Plan Belgrano
PRESTAMO BID N° 4312/OC-AR /
PRESTAMO AFD CAR 1004 01 F**

**ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE
LOS PROCESOS DEL PROGRAMA**

B.1.1 Accesos de usuarios del sistema UEPEX

Observación:

Se detectaron 22 usuarios con accesos al sistema UEPEX con perfil 'Usuario Especial', que no pertenecen al Programa de Desarrollo de los servicios de Agua Potable y Saneamiento del Ministerio de Obras Públicas.

[Ver ANEXO I](#)

Efecto:

Los accesos al sistema de usuarios que no pertenecen al programa incrementarían el riesgo de ejecución de funcionalidades no autorizadas en el sistema, desde la visualización de información sensible hasta la incorporación de cambios en la información contable del proyecto.

Recomendación:

Se recomienda llevar a cabo un inventario de usuarios y permisos con acceso al sistema con el fin de analizar que solo tengan accesos aquellos usuarios con funciones autorizadas para el programa. Para aquellos usuarios que no requieran el acceso, se recomienda que los mismos deshabilitados o eliminados.

En caso de que los mismos no puedan ser deshabilitados o eliminados, se recomienda la implementación de un control de monitoreo de operaciones efectuadas por tales usuarios.

Respuesta de la DiGePPSE: Se continuarán intensificando las actividades tendientes a la actualización de los accesos de los usuarios con funciones autorizadas al Programa.

B.1.2 Segregación de Funciones del sistema UEPEX

Observación:

De acuerdo con lo verificado, los perfiles dentro del sistema UEPEX no se encuentran correctamente segregados en sus funciones:

- Perfil "Contabilidad" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - Alta en: autorizaciones de pagos, contratos, planes de adquisiciones, pagos y rendiciones.
 - ABM y herramientas: Transferencias de dinero, cotización, menú administrador.
- Perfil "Desembolsos" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - Alta en: contratos.
 - ABM y herramientas: cotización, codificación del sistema.
- Perfil "Tesorería" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - ABM y herramientas: codificación, cotizaciones, Gestión de Consultores.
- Perfil "Presupuesto" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
 - ABM y herramientas de cotización, codificaciones en el sistema, plan de cuentas, caja y bancos, menú administrador.

Asimismo, se pudo identificar que los perfiles de Contabilidad, Desembolsos y Presupuesto tienen la funcionalidad de carga de cotización en el sistema UEPEX.

Efecto:

Los perfiles del sistema que se encuentren configurados con funcionalidades no alineadas a las funciones correspondientes para cada perfil permitirían que los usuarios realicen tareas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

Recomendación:

Se recomienda ajustar los perfiles en el sistema alineados a las funcionalidades del programa, limitando así las tareas de los usuarios a sus funciones de área.

Respuesta de la DiGePPSE: Se toma en cuenta la observación.
--

B.1.3 Accesos de usuarios al sistema Interbanking

Observación:

De acuerdo con el testing realizado, se validó que existe 3 usuarios con el perfil "Administrador General" y los mismos no pertenecen al área de Tesorería de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria.

[Ver ANEXO II](#)

Efecto:

El perfil administrador del sistema tiene varias potestades:

- ABM de cuentas (contratistas), definidas dentro de cada contrato, y relacionar dichas cuentas a la cuenta definida.
- ABM de usuarios en el sistema.
- ABM sobre los Esquemas de Firmas de liberación de pagos.

Los usuarios que no correspondan con estas tareas y tengan el perfil administrador del sistema, podrían realizar ajustes en el sistema no autorizados o alineados al programa.

Recomendación:

Se recomienda realizar una evaluación de los usuarios y los perfiles del sistema, con el fin de determinar quiénes deben contar con un perfil administrador/operador en el mismo.

Respuesta de la DiGePPSE: Se toma en cuenta la observación.
--

ANEXO I

Accesos de usuarios – UEPEX

Usuario	Nombre y Apellido	Grupo Perfil
interui\DN11719095	Carmen Gisela Wilca	Usuario Especial
interui\DN113490147	Juan Carlos Rodilla	Usuario Especial
interui\DN114289545	Alfredo Gerardo Alvarez	Usuario Especial
interui\DN120349704	Cecilia Rabinovich	Usuario Especial
interui\DN122252203	Silvana Liria Amadeo	Usuario Especial
interui\DN123375885	Carlos Alejandro Pacho	Usuario Especial
interui\DN124157346	Laura Apat	Usuario Especial
interui\DN124515124	Andrés Safdie	Usuario Especial
interui\DN125187928	Maria Paula Alvarez	Usuario Especial
interui\DN127241603	Diego Lavandera	Usuario Especial
interui\DN127316316	Romina Apat	Usuario Especial
interui\DN127704386	Maria Paz Sagardoy	Usuario Especial
interui\DN128504331	Carlos Deambroggio Garrett	Usuario Especial
interui\DN129090430	Rodrigo Vázquez	Usuario Especial
interui\DN129867461	Jorge Menendez	Usuario Especial
interui\DN130859954	Betiana Brizuela	Usuario Especial
interui\DN132593689	Santiago Ankudowicz Roman	Usuario Especial
interui\DN133717980	Roberto Barbieri	Usuario Especial
interui\DN133850582	Consuelo Gonzalo	Usuario Especial
interui\DN135329912	Macarena Acuña	Usuario Especial
interui\DN135404317	Agustin Martoglio	Usuario Especial
interui\DN15753789	Graciela Pollio	Usuario Especial

ANEXO II

Accesos de usuarios al sistema Interbanking

Apellido y Nombre	Tipo de usuario	Estado	Función en el Ministerio de Obras Públicas
Belgrano, Hernán Joaquín	Administrador General	Habilitado	Director Dirección de Gestión de Proyectos Sectoriales y Especiales
Mascioli, Nerina	Administrador General	Habilitado	Contabilidad -
Pesciallo, Claudia Mónica	Administrador General	Habilitado	Director Dirección de Monitoreo de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales

**Programa de Desarrollo de los Servicios de
Agua y Saneamiento – Plan Belgrano
PRESTAMO BID N° 4312/OC-AR /
PRESTAMO AFD CAR 1004 01 F**

**ASPECTOS SOBRE LA MARCHA DE LAS
OBRAS EN EJECUCIÓN**

B.2.1. Las siguientes observaciones surgen de la visita de la obra Cloaca Máxima e Instalaciones Complementarias, Zona Sur Arroyito, Departamento San Justo, Córdoba. Expediente 0674-006685/19

B.2.1.1. Documentación referida al Plazo de obra

Esta observación es del tipo formal-administrativo. La obra ha sufrido, hasta el momento, dos ampliaciones del plazo, la primera de ellas por 33 días debido fundamentalmente a lluvias y COVID, y la segunda por 57 días originados según:

- Precipitaciones: 26 días
- Anegamiento: 4 días
- DNU 219/20 (COVID 19): 7 días
- Demora en provisión Planta Pretratamiento: 10 días
- Demora en provisión bombas sumergibles: 10 días

Al respecto, se evidencian NP y OS con los soportes documentales que justifican los días de precipitaciones, anegamientos y COVID 19, así como la información de los proveedores sobre fechas de entrega de los equipamientos. No obstante, las NP y OS que sustentan dichos pedidos de ampliaciones no concluyen en cada caso y por el mismo medio en la fijación de una nueva fecha de finalización de obras.

En relación a los 10 días de cada equipamiento, de su lectura simple se podría calcular que, al provenir de proveedores diferentes, los 10 días asignados a cada equipamiento no debería sumarse, sino que podrían correr en paralelo, totalizando 47 en lugar de 57 días. En la reunión mantenida en obra con la Inspección, se nos explicó que el plazo necesario para cada uno de los equipamientos es de 20 días que corren en paralelo, pero, para evitar confusiones administrativo-legales, se prefirió presentarlo de este modo.

Efecto:

Respecto a no comunicar las fechas de finalización ajustadas a la extensión del plazo concedido, se podría generar confusiones fácilmente evitables.

Respecto a los días para la provisión de equipamiento podría suceder que finalmente ambos equipamientos no sean provistos a la vez, produciendo demoras de más de 20 días entre ambos, lo cual podría hacer necesaria una nueva ampliación del plazo en una eventual confusión con las consideraciones empleadas para esta ampliación de 57 días.

Recomendación:

Se sugiere incorporar las fechas de finalización en las comunicaciones entre comitente y contratista a través de OS y NP.

Se sugiere establecer parámetros claros para la justificación de ampliaciones de plazo que den cuenta de la situación lo más detalladamente posible.

Comentario del Comitente: Se adopta la recomendación para implementar con la contratista.
--

B.2.1.2. Incumplimientos de fechas de provisión por parte de proveedores

Tal como se mencionó, la provisión de las Bombas Sumergibles y la Planta Pretratamiento han sufrido demoras adjudicables a los proveedores, las cuales hacen necesaria la extensión del plazo de obra. Si bien la Contratista ha efectuado la compra de ambos equipamientos en el plazo establecido, los mismos no estarán disponibles en las fechas previstas por motivos ajenos a su voluntad.

Efecto:

Demoras en la ejecución de los trabajos relacionados con la instalación / montaje de los equipamientos; modificación de la fecha de finalización de la obra.

Recomendación:

Para aquellos equipamientos fabricados en el exterior, se sugiere que el Comitente gestione junto a la Contratista la compra anticipada de los mismos, buscando garantizar la disponibilidad en obra en tiempo y forma. Por otra parte, dado que el pago de estos bienes se efectúa en divisas, la anticipación minimizaría eventuales descalces financieros por devaluación de la moneda local.

Comentario del Comitente: Se toma en cuenta la recomendación efectuada. Así mismo se agradece la instancia de auditoría realizada, ya que permite capitalizar la experiencia y mejorar el desempeño de las partes en la ejecución de las presentes obras.