



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señora Directora General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio del Interior  
Lic. Mónica Varela  
Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano  
Hipólito Irigoyen 440 1º piso – CABA

CC/AT: C.P.N. Nayla Gasseuy. Coordinadora de Auditoría y Mejora de Procesos (DIGePPSE).

### **Opinión**

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del “Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano” terminados el 31 de diciembre de 2019 han sido preparados, en todos los aspectos significativos de conformidad con los lineamientos establecidos en las disposiciones del Contrato de Préstamo BID No. 4312/OC-AR, el contrato del Préstamo AFD CAR 1004 01 F y con los lineamientos establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo.

### **Estados financieros que hemos auditado**

Los Estados Financieros del Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano – ejecutado por la Unidad Ejecutora Central del Ministerio del Interior de la Nación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el contrato de Préstamo de la Asociación Francesa de desarrollo (AFD) y con aportes del Gobierno de Argentina, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio irregular iniciado el 28 de diciembre de 2018 y finalizado el 31 de diciembre de 2019, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### **Bases de nuestra opinión**

Hemos llevado a cabo nuestro examen de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo estas normas son descriptas en detalle en la sección “Responsabilidad de los auditores por 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 del Interior de la Nación de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés). A su vez, hemos cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con dicho código de ética.

### **Otras Cuestiones**

De acuerdo a lo descripto en nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable, los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y

---

*Price Waterhouse & Co. S.R.L., Bouchard 557, piso 8º, C1106ABG - Ciudad de Buenos Aires  
T: +(54.11) 4850.6000, F: +(54.11) 4850.6100, [www.pwc.com/ar](http://www.pwc.com/ar)*

Price Waterhouse & Co. S.R.L. es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada que no actúa como mandataria de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red.



Saneamiento – Plan Belgrano – en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4312/OC-AR, el contrato del Préstamo AFD CAR 1004 01 F y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la 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.

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

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los lineamientos establecidos en los Términos de Referencia del Pliego de Licitación y el Contrato de Préstamo BID N° 4312/OC-AR y el contrato del Préstamo AFD CAR 1004 01 F, o el que esté vigente a la fecha de realización del trabajo, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Programa para continuar como un programa en funcionamiento, en caso de corresponder, revelando los asuntos relacionados con este tema y que se han utilizado principios contables aplicables a esta condición, a menos que la intención de la Administración sea liquidar el Programa o cesar las operaciones del mismo, o dicha continuidad no constituya una alternativa realista.

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

### **Responsabilidad de los auditores por la auditoría de los estados financieros**

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrecciones significativas debido a fraude o a error, para emitir un informe de auditoría con nuestra opinión. Un grado de seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de acuerdo a las NIAs vaya a identificar siempre a una incorrección significativa en caso de existir. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o a error y son consideradas significativas si, individualmente o en su conjunto, pudieran llegar a influenciar razonablemente las decisiones económicas de los usuarios tomadas en base a estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo a las NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante todo el trabajo. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones significativas en los estados financieros debido a fraude o a error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proveer las bases de nuestra opinión. El riesgo de no identificar una incorrección significativa como consecuencia de un fraude es mayor al riesgo que pueda resultar de un error, ya que el fraude puede incluir conspiraciones, falsificaciones, omisiones intencionales, distorsiones, o la vulneración del control interno.



- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría de los presentes estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean necesarios en función a las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables significativas realizadas por la Administración del Programa y la presentación de los estados financieros en su conjunto.
- Concluimos sobre la correcta utilización de la Administración de los principios contables aplicables a una empresa en funcionamiento, basados en la evidencia de auditoría obtenida, en caso de una duda significativa de la capacidad del Programa para continuar como tal. En caso concluyamos que existe una duda significativa, debemos enfatizarlo en nuestro informe de auditoría en relación a las revelaciones relacionadas en los estados financieros que deben ser efectuadas al respecto por el Programa. Si esas revelaciones no son adecuadas, entonces debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, sucesos o condiciones futuras pueden causar el cese de operaciones del Programa como programa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros en su conjunto, incluyendo la información a revelar, y si representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera razonable.

Nos comunicamos con la Administración, entre otros asuntos, sobre el alcance y el plazo de auditoría acordados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia importante en el control interno que fuera identificada durante nuestro trabajo.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 7 de agosto de 2020.

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 DEL INTERIOR DE LA NACIÓN**

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

### **ESTADOS FINANCIEROS**

**Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de diciembre de 2018  
y finalizado el 31 de diciembre de 2019**

## **CONTENIDO**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (en Dólares Estadounidenses)

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (en Dólares Estadounidenses)

ESTADOS COMPLEMENTARIOS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL (en Dólares Estadounidenses)

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO (en Dólares Estadounidenses)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. PROPÓSITO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
2. BASES DE PREPARACIÓN
3. CRITERIO DE VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
4. CRITERIOS DE EXPOSICIÓN
5. USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS
6. RELACIÓN DE FINANCIAMIENTO "PARI-PASSU"
7. ANTICIPO DE FONDOS
8. DEUDAS COMERCIALES
9. FONDO DE REPARO
10. RETENCIONES IMPOSITIVAS
11. DIFERENCIA DE CAMBIO
12. HECHOS POSTERIORES

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

## Estado de Flujo de Efectivo

Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019  
Cifras en dólares Estadounidenses – Nota 3

	<b>31.12.2019</b>
	<b>u\$s</b>
<b>ORIGENES DE FONDOS</b>	
<b>Aportes del exterior</b>	
Prestamo BID 4312/OC-AR	5.013.130
<b>Total préstamo BID</b>	<b>5.013.130</b>
Préstamo AFD CAR 1004 01 F	5.000.000
<b>Total préstamo AFD</b>	<b>5.000.000</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>10.013.130</b>
<b>USO DE FONDOS</b>	
<b>Préstamo BID</b>	
Componente 1 - Obras de Infraestructura	-
Componente 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	1.328.380
Componente 3 - Gestión del Programa	2.074
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>1.330.454</b>
<b>Préstamo AFD</b>	
Componente 1 - Obras de Infraestructura	-
Componente 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	1.336.633
Componente 3 - Gestión del Programa	102.227
<b>Total Inversiones AFD</b>	<b>1.438.860</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>2.769.314</b>
<b>SALDOS A APLICAR</b>	
Subtotal BID	3.682.676
Subtotal AFD	3.561.140
<b>Subtotal de saldos a aplicar</b>	<b>7.243.816</b>
Diferencia de Cambio AFD	(976)
Retenciones a pagar	-
<b>Total de ajustes a los fondos no aplicados</b>	<b>(976)</b>
Fondos BID al cierre no aplicados	3.682.676
Fondos AFD al cierre no aplicados	3.560.164
<b>Total de fondos no aplicados</b>	<b>7.242.840</b>

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

**Estado de Inversiones Acumuladas**  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019  
Cifras en dólares Estadounidenses – Nota 3

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente		Inversiones del Periodo 28/12/2018 al 31/12/2019		Inversiones Acumuladas al 31/12/2019		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
	BID	AFD	BID	AFD	BID	AFD		BID	AFD
	u\$s								
Préstamo BID - AFD (*)	200.000.000	70.000.000	1.330.454	1.438.860	1.330.454	1.438.860	1,03%	198.669.546	68.561.140
Comp. 1 - Obras de Infraestructura	182.900.000	64.100.000	-	-	-	-	0,00%	182.900.000	64.100.000
Comp. 2 - Desarrollo Institucional y Estudios	14.800.000	5.200.000	1.328.380	1.336.633	1.328.380	1.336.633	13,33%	13.471.620	3.863.367
Comp. 3 - Gestión del Programa	2.300.000	700.000	2.074	102.227	2.074	102.227	3,48%	2.297.926	597.773
Total Inversiones del proyecto	200.000.000	70.000.000	1.330.454	1.438.860	1.330.454	1.438.860	1,03%	198.669.546	68.561.140
TOTAL BID + AFD	270.000.000		2.769.314		2.769.314			267.230.686	

(\*) Préstamo BID N° 4312/OC-AR y Préstamo AFD CAR 1004 01 F

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

**Estado de Situación Patrimonial**  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019  
Cifras en dólares Estadounidenses – Nota 3

	<b>31/12/2019</b>
	<b>u\$s</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Disponibilidades	7.242.840
<b>Total del Activo Corriente</b>	<b>7.242.840</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Inversiones	2.769.314
<b>Total del Activo No Corriente</b>	<b>2.769.314</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>10.012.154</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Aportes	10.013.130
Ganancias por tenencia y operativas	-
Pérdidas por tenencia y operativas	(976)
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO NETO</b>	<b>10.012.154</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>10.012.154</b>

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148


Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior



**Estado de Evolución del Patrimonio Neto**  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019  
Cifras en dólares Estadounidenses – Nota 3

	APORTES			RESULTADOS			TOTALES
	FONDOS BID/AFD	CONTRAPARTIDA NACIONAL	TOTAL	FONDOS BID/AFD	CONTRAPARTIDA NACIONAL	TOTAL	31/12/2019
	u\$s						
<b>Saldos al inicio del ejercicio</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Aportes</b>	10.013.130	-	10.013.130	-	-	-	10.013.130
<b>Ganancias por tenencia y operativas</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Pérdidas por tenencia y operativas</b>	-	-	-	(976)	-	(976)	(976)
<b>Saldo al cierre del ejercicio</b>	<b>10.013.130</b>	-	<b>10.013.130</b>	<b>(976)</b>	-	<b>(976)</b>	<b>10.012.154</b>

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**Nota 1 – Propósito de los Estados Financieros**

**1.1 Objetivos y descripción**

El Contrato de Prestamo BID N° 4312/OC-AR fue suscripto entre la Republica 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 u\$s 200.000.000 (Dolares estadounidenses doscientos millones) y el otro el de la AFD de u\$s 70.000.000 (Dolares estadounidenses setenta millones).

Se prevé que el monto de contrapartida 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 de financiamiento, 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.

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**Nota 1 – Propósito de los Estados Financieros (Continuación)**

**1.1 Objetivos y descripción (Continuación)**

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

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.

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
PRICE WATERHOUSE & C<sup>o</sup>. 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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**Nota 2 – Bases de Preparación**

Los Estados Financieros del Programa han sido confeccionados por la Unidad Ejecutora Central de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) previstas en el capítulo NICSP de Base de Efectivo, Información Financiera sobre 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:

- a. Los presentes Estados Financieros han sido preparados siguiendo el método “del percibido” mediante el cual se registran los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconocen las inversiones cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas cuando se generan y no cuando se pagan o cobran. De acuerdo con estimaciones realizadas por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales, el impacto neto que genera la aplicación de este criterio sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no sería relevante.
- b. La totalidad de las transacciones realizadas por el Programa se registran en moneda local (\$A - pesos argentinos). Los criterios de conversión a dólares estadounidenses a efectos de los presentes estados contables se detalla en la Nota 3.
- 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 de 2019 no existían montos pendientes de depósito.
- d. 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 de diciembre 2019. A la fecha de cierre no existen pagos sin fecha de retiro.

**Nota 3 – Criterio de Valuación y Exposición de Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 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:

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**Nota 3 – Criterio de Valuación y Exposición de Estados Financieros (Continuación)**

**Activos Monetarios:**

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Operativa en Pesos refleja, en el caso de fondos provenientes del financiamiento, el saldo de las pesificaciones al cierre; para el caso de saldos de Aporte Local, serán valuados al Tipo de Cambio Divisa Comprador de Banco de la Nación Argentina del último día hábil del ejercicio para su conversión a dólares. BNA USD1 = \$ 59.89

**Inversiones:**

Para el caso de pagos con fuente BID y fuente AFD, se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos de la cuenta Operativa. Mismo criterio para los pagos con fecha de retiro posterior al 31/12/2019.

**Financiamiento – Préstamo BID y AFD:**

Los desembolsos se registran en dólares estadounidenses.

**Nota 4 – Criterios de Exposición**

Los siguientes son los principales criterios de exposición utilizados en la preparación de los estados financieros:

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**Nota 4 – Criterios de Exposición (Continuación)**

**4.1. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

El Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2019 muestra los recursos y su aplicación en las inversiones del Programa. Se incluyen como orígenes de fondos de desembolsos realizados por el BID y AFD. Se incluyen como aplicaciones de fondo los pagos realizados por la DiGePPSE, por cuenta y orden del Programa a proveedores y consultores en el desarrollo de las actividades propias del Programa.

CONCILIACIÓN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CON RUBRO DISPONIBILIDADES EN DÓLARES	
<b>Saldos a Aplicar S/EOAF</b>	<b>7.243.816</b>
Menos: Diferencia de cambio	(976)
<b>A-Total de Saldos a Aplicar S/EOAF</b>	<b>7.242.840</b>
Disponibilidades	7.242.840
Cta. Cte en Pesos	52.048
Cta. Especial Dólares BID	3.656.974
Cta. Especial Dólares AFD	3.533.818
<b>B-Total Rubro Disponibilidades</b>	<b>7.242.839</b>
Control (A-B)	-

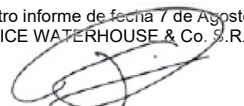
**4.2. Estado de Inversiones Acumuladas**

El “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31 de diciembre de 2019 muestra las inversiones del Ejercicio, las acumuladas a dicha fecha y las pendientes de ejecución, de acuerdo con los criterios contables y de conversión expuestas en las Notas 2 y 3, según las categorías de inversión contempladas en el Contrato de Préstamo.

**Nota 5 – Uso Restringido de los Fondos**

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

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
PRICE WATERHOUSE & Co. S.R.L.

  
(Socio)

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

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**Nota 6 – Relación de Financiamiento “Pari-Passu”**

Al 31 de diciembre de 2019 el financiamiento recibido del BID ascendía a US\$ 5.013.130 (dólares estadounidenses cinco millones trece mil ciento treinta), y el financiamiento del AFD ascendían a US\$ 5.000.000 (dólares estadounidenses cinco millones).

De los aportes recibidos e invertidos que se exponen en el estado de inversiones, surge que la relación de “Pari-Passu” al 31 de diciembre de 2019 proviene en el 48.04 % del financiamiento BID y el 51.96 % del financiamiento por el AFD; siendo en términos contractuales el Pari-Passu 74.07 % Fuente BID y 25.93 % Fuente AFD.

**Nota 7 – Anticipo de Fondos**

BID:

Se realizó una Solicitud de Desembolsos con fecha 15 de febrero de 2019 por un importe de U\$S 5.013.130 (dólares estadounidenses cinco millones trece mil ciento treinta). Durante el año 2019 se realizó una Justificación de Anticipo por U\$S 540.979,77 quedando pendiente de justificación USD 789.474.

**Conciliación de Recursos de Financiamiento pendientes de uso y aprobación BID al 31 de diciembre de 2019**

	u\$s
Saldo Cuenta USD N° 6609362 al 31/12/2019	3.656.974
Saldo Cuenta Pesos N° 5544602 al 31/12/2019	25.702
Gastos pendientes de Justificación	789.474
Total de Anticipos Pendiente de Presentar al BID	<b>4.472.150</b>

AFD:

Se realizó una Solicitud de Desembolsos con fecha 28/12/2018 por un importe de US\$ 5.000.000 (dólares estadounidenses cinco millones). Durante el año 2019 se realizó una Justificación de Anticipo por U\$S 13.539,67 quedando pendiente de justificación USD 1.425.320.

**Conciliación de Recursos de Financiamiento pendientes de uso y aprobación AFD al 31 de diciembre de 2019**

	u\$s
Saldo Cuenta USD N° 6609409 al 31/12/2019	3.533.818
Saldo Cuenta Pesos N° 5544602 al 31/12/2019	26.346
Diferencia de cambio	976
Gastos pendientes de Justificación	1.425.320
Total de Anticipos Pendiente de Presentar al AFD	<b>4.986.460</b>

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior

NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**Nota 8 – Deudas Comerciales**

Al 31 de diciembre del 2019, no existían contabilizadas deudas comerciales por facturas recibidas de proveedores y fondos retenidos por el Programa a empresas proveedoras de servicios.

**Nota 9 – Fondo de Reparo**

Al 31 de diciembre del 2019, no existían fondos retenidos por el Programa en concepto de Fondo de Reparo

**Nota 10 – Retenciones Impositivas**

Al 31 de diciembre de 2019 no existen retenciones pendientes de débito en cuenta

**NOTA 11: Diferencia de cambio**

Concepto	USD
Cuenta Especial USD - BID	-
Cuenta Especial USD - AFD	-
Cuenta Operativa \$ - AFD	(976)
<b>TOTAL</b>	<b>(976)</b>

**NOTA 12: HECHOS POSTERIORES**

En atención a la coyuntura sanitaria global y como consecuencia del surgimiento y la diseminación del virus mencionado ut-supra, con fecha 11 de marzo del 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró al COVID-19 como pandemia a nivel mundial.


En igual orden de ideas, dada la magnitud de la pandemia, los distintos gobiernos han implementado diversas políticas públicas tendientes a contener la propagación, entre ellas: el cierre de fronteras, la prohibición de viajar hacia y desde ciertas partes del mundo por un período de tiempo y finalmente el aislamiento social y obligatorio de la población junto con el cese de actividades comerciales no esenciales.

En la República Argentina, mediante el Decreto 297/2020 (y sus modificatorios) fechado 19 de marzo del 2020, se dispuso el aislamiento social preventivo y obligatorio. Dicha medida, propicia la circulación exclusiva de personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; siendo el aislamiento prorrogable por el tiempo que se considere necesario en atención a la situación epidemiológica.

Mediante Nota CSC/CAR 783/2020 fechada 8 de abril del 2020, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) considerando la situación crítica en el marco del COVID-19, procedió a extender el plazo de gracia a la presentación de los estados financieros de la cartera de préstamos hasta el próximo 13 de agosto de 2020.

Por lo expuesto, se deja de manifiesto que, a la fecha de emisión de los estados financieros, el Programa no ha sufrido impactos significativos en sus resultados como consecuencia de la pandemia. No obstante ello, las operaciones se mantienen y se prevé que continúen a pesar de las ralentización y/o complejidad intrínseca en el

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior



NOTAS y ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al ejercicio irregular desde el 28/12/2018 hasta 31/12/2019

**NOTA 12: HECHOS POSTERIORES (Continuación)**

devenir de la coyuntura sanitaria a nivel mundial. Al respecto, de extenderse la pandemia prolongadamente en el tiempo, resulta improcedente inferir si dicha situación afectará a futuro al Programa y a sus inversiones.

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 Decreto 297/2020, propiciando la preservación de la operación con financiamiento externo. En ese sentido, mediante NO-2020-18137304-APN-DGPSYE#MI "AAS - *Medidas preventivas para Contratistas de Obras*" y NO-2020-24613735-APN-DGPSYE#MI "AAS - *Medidas preventivas para contratistas de obras - Comunicación N°2*" se han articulado las medidas tendientes a la preservación de la operación sobre la base de las recomendaciones en el marco del COVID-19.

Véase nuestro informe de fecha 7 de Agosto de 2020  
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 (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

Lic. Mónica Varela  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Ministerio del Interior



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
2020 - Año del General Manuel Belgrano

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros 2019. Préstamo BID 4312/OC-AR. "Programa de Desarrollo de los Servicios de Agua y Saneamiento – Plan Belgrano".

---

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