

Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

“Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”

Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio.

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

**Dirección General de Crédito Público,
Ministerio de Hacienda y Finanzas del Gobierno
de la Ciudad de Buenos Aires.**

29 de abril de 2022

Contenido

Informe de los Auditores Independientes
Estados Financieros y Notas del Programa



Grant Thornton

An instinct for growth™

Señor Gerente Operativo
Proyectos con Financiamiento Estructurado de la
Dirección General Crédito Público del Ministerio de Hacienda y
Finanzas del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires
Ing. Ezequiel María Villamil
"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social
y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"

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

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

grantthornton.com.ar

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Básicos del "**Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires**", ejecutado por el Ministerio de Hacienda y Finanzas en coordinación con los Responsables técnicos, en su carácter de Organismos Ejecutor (OE), financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio suscripto con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en fecha 31 de agosto de 2018 y 3 de diciembre de 2019, respectivamente y con aportes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA). Dichos estados comprenden el "Estado de Inversiones Acumuladas" y el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", ambos con corte al 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros Básicos adjuntos del **Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires** al 31 de diciembre de 2021, expresados en dólares estadounidenses (moneda del Préstamo) han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 del Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el organismo financiador.

Bases de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y su modificatorio de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros requeridos por los estándares fijados por las normas internacionales en la materia, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis –Base contable aplicada y otros aspectos surgidos de la revisión.

Sin modificar nuestra opinión, a continuación, describimos ciertos aspectos surgidos en el curso de nuestro trabajo que consideramos oportuno resaltar:

- a) Tal como se describe en la Nota 2, los Estados de "Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y de "Inversiones Acumuladas", fueron preparados con base en el "método del percibido". Dicho criterio, si bien es aceptado por el BID, constituye una base contable diferente a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), los que requieren la aplicación del criterio "del devengado" para la registración de las operaciones.

- b) A partir de la instrumentación del sistema GDE, la administración del Proyecto basa su documentación de las transacciones en forma digitalizada por lo cual nuestros procedimientos de auditoría se aplicaron sobre información digitalizada originadas en sistemas de expedientes electrónicos.
- c) Los estados contables básicos del Programa que demuestran saldos acumulados hasta el 31 de diciembre de 2020 han sido auditados por otros Profesionales independientes quienes emitieron su informe sin salvedades con fecha 30 de abril de 2021. Como parte de nuestras actividades, hemos requerido de dichos profesionales el acceso a sus papeles de trabajo sin que, hasta la fecha, hayamos tenido una respuesta positiva. No obstante, y conforme lo prescripto por la NIA 510, hemos aplicado procedimientos destinados a obtener una seguridad razonable sobre los saldos al inicio y la congruencia de las políticas contables adoptadas (entre otros, revisiones de informes profesionales, seguimiento de observaciones, discusiones con la gerencia y funcionarios del ente financiador respecto de la aceptación de las conclusiones de los informes profesionales relacionados con la performance del préstamo, inspección física de las inversiones realizadas y declaradas por el programa) con resultados satisfactorios. En tal sentido, cabe mencionar que, hasta el cierre del período auditado por dicha firma, el Programa ha ejecutado un 85% correspondiente a un total de USD 105.962.950,79, siendo USD 84.668.212,64 del financiamiento BID y USD 21.294.738,15 de aporte local.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al **Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires** en cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y su modificatorio y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido a otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Cuestiones claves de la auditoría

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

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

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

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con los requisitos de carácter contable expuestos en el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, en base a pruebas selectivas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros.

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

Al realizar estas evaluaciones de riesgo, hemos considerado el control interno existente en la Dirección General de Crédito Público, con relevancia para la preparación y presentación de los estados financieros, pero no hemos efectuado una evaluación específica del control interno vigente con el

propósito de expresar una opinión sobre su efectividad, sino con la finalidad de seleccionar los procedimientos que a nuestro juicio resulten apropiados en las circunstancias.

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

A partir de los resultados satisfactorios obtenidos de las pruebas alternativas antes detalladas es que se consideró la evidencia de auditoría obtenida como válida y suficiente para sustentar nuestra opinión sin salvedades derivadas de las limitaciones impuestas por el contexto a la realización de nuestro trabajo de auditoría.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La CABA, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas en coordinación con los Responsables técnicos, es el Organismo Ejecutor (OE) es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 5.03 del Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y su modificatorio y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Ciudad de Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 29 de abril de 2022.

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



Alejandro Chiappe
Socio



© 2022 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

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

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

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

GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID Nº 4303/OC-AR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en USD)
Período finalizado el 31 de diciembre de 2021

	BID	LOCAL	OTROS	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO				
<i>Acumulado al comienzo del período</i>	88,085,000.78	21,294,738.15	0.00	109,379,738.93
<i>Durante el período</i>				
Desembolsos BID	3,074,000.00	0.00	0.00	3,074,000.00
Aportes del G.C.B.A.	0.00	3,642,817.72	0.00	3,642,817.72
Total Efectivo Recibido	91,159,000.78	24,937,555.87	0.00	116,096,556.65
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
1. Integración Urbana del Barrio 31	69,500,000.00	17,775,555.05	0.00	87,275,555.05
1.1. Nuevo Polo Educativo	51,440,773.04	920,558.54	0.00	52,361,331.58
1.2. Infraestructura Urbana	11,862,631.69	16,367.60	0.00	11,878,999.29
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	5,356,885.23	16,838,628.91	0.00	22,195,514.14
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	839,710.04	0.00	0.00	839,710.04
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	20,987,820.04	7,052,277.50	0.00	28,040,097.54
2.1. Innovación Educativa	20,330,446.15	7,052,277.50	0.00	27,382,723.65
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	503,697.80	0.00	0.00	503,697.80
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	153,676.09	0.00	0.00	153,676.09
Administración y Auditoría	16,279.70	109,723.32	0.00	126,003.02
Comisiones Bancarias y Auditoría del Programa	16,279.70	109,723.32	0.00	126,003.02
Total Efectivo Desembolsado	90,504,099.74	24,937,555.87	0.00	115,441,655.61
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	654,901.04	0.00	0.00	654,901.04

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe

GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID Nº 4303/OC-AR
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
Período finalizado el 31 de diciembre de 2021
(Expresado en USD)

Concepto	Presupuesto Vigente			Al cierre del ejercicio 2020			Movimientos durante el ejercicio 2021			Al cierre del ejercicio 2021			% de avance	Saldo disponible		
	Fuente		Total	Fuente		Total	Fuente		Total	Fuente		Total		Fuente		Total
	BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA			BID	GCBA	
1. Integración Urbana del Barrio 31	69,500,000.00	17,500,000.00	87,000,000.00	68,933,903.49	17,749,600.67	86,683,504.16	566,096.49	25,954.39	592,050.88	69,500,000.00	17,775,555.05	87,275,555.05	100.32%	0.00	-275,555.05	- 275,555.05
1.1. Nuevo Polo Educativo	55,000,000.00	9,000,000.00	64,000,000.00	51,440,773.02	920,558.55	52,361,331.57	0.00	0.00	0.00	51,440,773.04	920,558.54	52,361,331.58	81.81%	3,559,226.96	8,079,441.46	11,638,668.42
1.2. Infraestructura Urbana	8,500,000.00	6,000,000.00	14,500,000.00	11,860,242.21	0.00	11,860,242.21	2,389.48	16,367.60	18,757.08	11,862,631.69	16,367.60	11,878,999.29	81.92%	-3,362,631.69	5,983,632.40	2,621,000.71
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	5,000,000.00	2,000,000.00	7,000,000.00	4,808,138.32	16,829,042.12	21,637,180.44	548,746.91	9,586.79	558,333.70	5,356,885.23	16,838,628.91	22,195,514.14	317.08%	-356,885.23	-14,838,628.91	-15,195,514.14
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	1,000,000.00	500,000.00	1,500,000.00	824,749.94	0.00	824,749.94	14,960.10	0.00	14,960.10	839,710.04	0.00	839,710.04	55.98%	160,289.96	500,000.00	660,289.96
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	28,000,000.00	7,000,000.00	35,000,000.00	15,718,029.45	3,439,133.70	19,157,163.15	5,269,790.59	3,613,143.80	8,882,934.39	20,987,820.04	7,052,277.50	28,040,097.54	80.11%	7,012,179.96	-52,277.50	6,959,902.46
2.1. Innovación Educativa	26,000,000.00	6,700,000.00	32,700,000.00	15,207,962.85	3,439,133.70	18,647,096.55	5,122,483.30	3,613,143.80	8,735,627.10	20,330,446.15	7,052,277.50	27,382,723.65	83.74%	5,669,553.85	-352,277.50	5,317,276.35
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	1,100,000.00	100,000.00	1,200,000.00	356,390.51	0.00	356,390.51	147,307.29	0.00	147,307.29	503,697.80	0.00	503,697.80	41.97%	596,302.20	100,000.00	696,302.20
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	900,000.00	200,000.00	1,100,000.00	153,676.09	0.00	153,676.09	0.00	0.00	0.00	153,676.09	0.00	153,676.09	13.97%	746,323.91	200,000.00	946,323.91
Administración y Auditoría	2,500,000.00	500,000.00	3,000,000.00	16,279.70	106,003.78	122,283.48	0.00	3,719.54	3,719.54	16,279.70	109,723.32	126,003.02	4.20%	2,483,720.30	390,276.68	2,873,996.98
Comisiones Bancarias	2,500,000.00	500,000.00	3,000,000.00	16,279.70	106,003.78	122,283.48	0.00	3,719.54	3,719.54	16,279.70	109,723.32	126,003.02	4.20%	2,483,720.30	390,276.68	2,873,996.98
TOTAL	100,000,000.00	25,000,000.00	125,000,000.00	84,668,212.64	21,294,738.15	105,962,950.79	5,835,887.08	3,642,817.73	9,478,704.81	90,504,099.74	24,937,555.87	115,441,655.61	92.35%	9,495,900.26	62,444.13	9,558,344.39

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO**

Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

1. Descripción del Programa

El Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante el “Programa”) se encuadra en la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) N° AR-O0005, la cual presenta una primera operación individual por un monto de USD 100.000.000 sobre un total de USD 250.000.000, para complementar las acciones que el Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante “GCABA”) viene llevando a cabo tendientes a la integración socioeducativa del conjunto de la población de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante “CABA”). En este primer tramo se han realizado inversiones en infraestructura social y educativa y equipamiento en el Barrio 31 (en adelante “B31”).

El objetivo multisectorial de la CCLIP es fortalecer la equidad e integración social y urbana de la CABA, a través del mejoramiento de las condiciones de vida del B31 y de la calidad educativa de la CABA.

Los objetivos del Programa son contribuir a: (i) la integración del B31 proveyendo infraestructura urbana, equipamientos sociales de calidad, y mejorando las condiciones de habitabilidad de las viviendas y comercios y; (ii) la mejora de la calidad y equidad educativa de la CABA ampliando el acceso a nuevas herramientas educativas y fortaleciendo sistemas de gestión y evaluación.

Según lo acordado, la CABA inició la ejecución del Programa con recursos propios bajo normas y procedimientos elegibles para el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante “BID”).

A fin de llevar a cabo la ejecución del Programa, la CABA y el BID firmaron el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR el 31 de agosto de 2018 (en adelante el “Préstamo”).

• **Contratos Modificatorios**

El 3 de diciembre de 2019 se suscribió el Contrato Modificatorio N° 1 entre la CABA y el BID.

Algunos de los aspectos más relevantes se detallan a continuación:

- Modificación del párrafo 2.05 del Anexo Único, relativo al *Subcomponente 1.3. Mejoramiento de Viviendas y Comercios*, el cual se encuentra actualizado en la descripción de componentes realizada en la nota 9. *Componentes del Proyecto* del presente informe.
- Modificación de la Sección III del Anexo Único, respecto al “*Plan de Financiamiento*”, el cual queda definido de acuerdo al siguiente cuadro:

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO**

Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021

Costo y Financiamiento (en USD)

Categorías de Inversión	Banco	Aporte Local	Total
1. Integración Urbana del B31	69.500.000,00	17.500.000,00	87.000.000,00
1.1. Nuevo Polo Educativo	55.000.000,00	9.000.000,00	64.000.000,00
1.2 Infraestructura Urbana	8.500.000,00	6.000.000,00	14.500.000,00
1.3 Mejoramiento de Viviendas y Comercios	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00
1.4 Fortalecimiento institucional de la SECISYU	1.000.000,00	500.000,00	1.500.000,00
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	28.000.000,00	7.000.000,00	35.000.000,00
2.1 Innovación educativa	26.000.000,00	6.700.000,00	32.700.000,00
2.2 Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00
2.3 Fortalecimiento Institucional del ME	900.000,00	200.000,00	1.100.000,00
Administración y Auditoría	2.500.000,00	500.000,00	3.000.000,00
Total	100.000.000,00	25.000.000,00	125.000.000,00

• **Convenios Interinstitucionales**

En el marco del Componente 2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA se celebró la Adenda N° 4 al convenio preexistente entre el Ministerio de Educación de la CABA (en adelante “ME”) en el marco del “Plan Integral de Educación Digital” con la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (en adelante “UNOPS”), para la adquisición de equipamiento informático requerido para la consecución de los objetivos del Subcomponente 2.1 – Innovación Educativa. Las adquisiciones que se llevaron a cabo bajo esta adenda fueron financiadas con fondos BID del Préstamo mientras que los bienes adquiridos por fuente local bajo la Adenda N° 3.

2. Principales Políticas Contables

- Base de Contabilidad Efectivo

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 difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (en adelante “NICSP”), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja - Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

- Unidad Monetaria

Las transacciones se registran en moneda local. Para la conversión a la moneda del financiamiento (USD) se utiliza el método de “primero entrado - primero salido” (FIFO, por sus siglas en inglés) aplicando para los gastos e inversiones realizados en pesos idéntico tipo de cambio que el utilizado para convertir (pesificar) los desembolsos recibidos, hasta agotar su saldo.

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)
Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO**

Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021

Cabe destacar que, para aquellos gastos financiados mediante aporte local se utiliza el tipo de cambio correspondiente al primer día hábil del mes de pago.

3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 se encuentra depositado en las cuentas bancarias del Programa que se detallan a continuación:

Cuentas	2020	2021
Cuenta especial en dólares N° 9338/1	USD 2.200.000,00	USD 320.000,00
Cuenta Única del Tesoro (CUT)	USD 1.216.788,14	USD 334.901,04
TOTAL	USD 3.416.788,14	USD 654.901,04

4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 477,152.54 por la fuente externa y USD 3,287,694.78 por la fuente local lo que hace un total a rendir de USD 3,764,847.32, según el siguiente detalle:

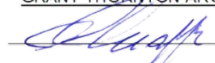
COMPONENTE	FF22 USD	FF11 USD
Subcomponente 2.1 - Innovación Educativa	445,872.72	3,286,702.58
Subcomponente 2.2 - Plataforma de Evaluación	31,279.82	0.00
Administración y Auditoría del Programa	0.00	992.20
TOTAL	477,152.54	3,287,694.78

No existen gastos no elegibles al Programa.

5. Anticipos y justificación

Concepto	2021
▪ Anticipos de gastos justificados durante el periodo	USD 5,882,499.65
▪ Anticipos recibidos	USD 3,074,000.00

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)
Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO**

Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021

Solicitud	Concepto	Fecha	Total Desembolsado en USD	Total Justificado en USD
	Saldo Anticipos Recibidos y Justificados	31/12/2020	88,085,000.78	84,144,447.53
16	Justificación	15/07/2021		3,940,553.19
17	Anticipo	28/07/2021	2,254,000.00	
18	Justificación	09/12/2021		1,941,946.46
19	Anticipo	13/12/2021	820,000.00	
Totales			91,159,000.78	90,026,947.18
Diferencia entre desembolsado y justificado			1,132,053.60	

6. Fondos de Contrapartida Local

El GCABA se comprometió a aportar la suma de USD 25.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2021, el GCABA ha aportado la suma de USD 24,937,555.87 equivalente al 99,75% del total comprometido.

Concepto	Aporte Local comprometido	Aporte Local ejecutado al 31/12/2021
1. Integración Urbana del Barrio 31	17,500,000.00	17,775,555.05
1.1. Nuevo Polo Educativo	9,000,000.00	920,558.54
1.2. Infraestructura Urbana	6,000,000.00	16,367.60
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	2,000,000.00	16,838,628.91
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	500,000.00	-
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	7,000,000.00	7,052,277.50
2.1. Innovación Educativa	6,700,000.00	7,052,277.50
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	100,000.00	-
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	200,000.00	-
Administración y Auditoría	500,000.00	109,723.32
TOTAL	25,000,000.00	24,937,555.87

7. Ajuste de Períodos Anteriores: N/A

8. Adquisiciones de Bienes y Servicios

Durante el ejercicio 2021 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios por el componente 2:

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO**

Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
Licitación Pública Internacional	2	2.838.207,63
Licitación Pública Nacional	2	1.153.209,86
Selección Basada en la Calificación del Consultor	-	-
Consultoría Individual	2	171.043,55

9. Componentes del Programa

A continuación, se detalla la ejecución del Programa, por componente, al 31 de diciembre de 2021:

Componente	Al cierre del ejercicio 2021 (expresado en USD)		
	Fuente		Total
	BID	GCBA	
1. Integración Urbana del Barrio 31	69.500.000,00	17.775.555,05	87.275.555,05
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	20.987.820,04	7.052.277,50	28.040.097,54
Administración y Auditoría	16.279,70	109.723,32	126.003,02
TOTAL EJECUTADO	90.504.099,74	24.937.555,87	115.441.655,61
TOTAL DESEMBOLSADO BID	91.159.000,78	-	91.159.000,78

10. Desembolsos efectuados

Ver Nota 9

11. Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO**

Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021

Descripción	BID	GCBA	TOTAL
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	90.504.099,74	24.937.555,87	115.441.655,61
Estado de Inversiones Acumuladas	90.504.099,74	24.937.555,87	115.441.655,61
Diferencia	-	-	-

12. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

Componente	Al cierre del ejercicio 2021 (expresado en USD)		
	PROGRAMA	BID	TOTAL
1. Integración Urbana del Barrio 31	69.500.000,00	69.499.998,96	- 1,04
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	20.987.820,04	20.510.667,51	- 477.152,53
Administración y Auditoría	16.279,70	16.279,71	0,01
TOTAL	90.504.099,74	90.026.946,18	- 477.153,56 (*)

(*) Entre el saldo pendiente de justificar según el Programa Nota 4 (USD 477.152,54) y el que surge de comparar los registros del Banco –OPS1- y los del Programa se registra una diferencia de USD 1,02.

13. Contingencias: N/A

14. Eventos Subsecuentes: N/A

15. Estado de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente: N/A

Véase nuestro informe de fecha
29 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe



G O B I E R N O D E L A C I U D A D D E B U E N O S A I R E S

"2022 - Año del 40° Aniversario de la Guerra de Malvinas. En homenaje a los veteranos y caídos en la defensa de las Islas Malvinas y el Atlántico Sur"

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Buenos Aires,

Referencia: s/ PRÉSTAMO BID-4303/OC-AR - Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, Estado de Inversiones y Notas a los EEFF 2021

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 8 pagina/s.



G O B I E R N O D E L A C I U D A D D E B U E N O S A I R E S

"2022 - Año del 40° Aniversario de la Guerra de Malvinas. En homenaje a los veteranos y caídos en la defensa de las Islas Malvinas y el Atlántico Sur"

Informe firma conjunta

Número:

Buenos Aires,

Referencia: s/ Carta de Gerencia al 31-12-2021 Préstamo BID 4303/OC-AR

Señores

Adler, Hasenclever y Asociados SRL

At. Alejandro Chiappe

Presente

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud. en el marco de esta carta con declaraciones. La misma se extiende en relación con la auditoría de los Estados Financieros del “Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa”, Contrato de Préstamo BID 4303/OC-AR, que incluye el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas y las Notas a los Estados Financieros por el periodo iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, con el propósito de expresar una opinión sobre si los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Reconocemos nuestra responsabilidad por la preparación y presentación de la información financiera por el periodo iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Cabe aclarar que, de acuerdo con las mismas, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Debido a lo expuesto, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “NICSP base de caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

Confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

- La información financiera por el periodo iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 a la que se hizo referencia anteriormente, se preparó y se presentó de acuerdo con NICSP base de caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja.
- Hemos puesto a su disposición todos los registros contables y la documentación de respaldo.
- No existen operaciones significativas que no se hayan registrado adecuadamente en los registros contables que sustentan la información financiera del período bajo análisis.
- No se conoce ningún incumplimiento, real o posible, de las leyes y las reglamentaciones que pudieran haber tenido algún efecto significativo sobre la información financiera del período bajo análisis.
- Reconocemos la responsabilidad por el diseño y la implementación del control interno para evitar y detectar fraude o error.
- Hemos revelado a ustedes todos los hechos significativos relacionados con fraudes conocidos o sospechas de fraude que puedan haber afectado a la entidad.

- El Programa posee documentación que avala su titularidad sobre los bienes, incluidos en estos estados, los que se encuentran valuados a su costo de adquisición y no existe ningún embargo ni gravamen sobre ellos. Dichos bienes se utilizan exclusivamente para los fines establecidos dentro de la normativa del Programa.
- Hemos registrado o expuesto, según correspondiera, todas las obligaciones, tanto reales como contingentes.
- No se han producido irregularidades que involucren a funcionarios o empleados que tengan un rol significativo en el sistema de control interno y pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros.
- No tenemos conocimiento de la existencia de obligaciones fiscales en adición a las incluidas en los estados financieros, que pudieran dar origen a reclamos por parte de los Organismos de Contralor.
- No existen contingencias importantes que deban exponerse en notas a los Estados Financieros.

A nuestro leal saber y entender, no se produjo ningún hecho posterior a la fecha de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 y hasta el día de la presente que pueda hacer necesario algún ajuste o declaración en la información financiera sobre los mismos.

Sin otro particular, saludamos a Ud. atentamente.

Informe de Control Interno

“Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”

Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

**Dirección General de Crédito Público
Ministerio de Hacienda y Finanzas del Gobierno de la
Ciudad de Buenos Aires**

29 de abril de 2022

Contenido

A. Carta de Control Interno	3
B. Informe de Control Interno	5
I. Introducción	6
II. Resumen Ejecutivo	7
III. Detalle	13

Señor Gerente Operativo
Proyectos con Financiamiento Estructurado de la
Dirección General Crédito Público del Ministerio de Hacienda y
Finanzas del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires
Ing. Ezequiel María Villamil
"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social
y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"

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

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

grantthornton.com.ar

Hemos examinado los estados financieros básicos del "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y de "Inversiones acumuladas" por el ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 del **"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"**, sobre los que hemos emitido nuestro Informe de los Auditores con fecha 29 de abril de 2022. Dicho Programa es financiado parcialmente mediante el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo en fecha 31 de agosto de 2018 y 3 de diciembre de 2019, respectivamente y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA).

Nuestro examen de los estados financieros del **"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"** fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos contenidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-2), en la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-2) y en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa.

En la planificación y ejecución de nuestro examen de auditoría de los estados financieros del **"Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires"** correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, hemos considerado el sistema de control interno a los efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar para la emisión de nuestra opinión sobre los estados financieros, siguiendo los criterios definidos siguiendo por el "Committee of Sponsoring Organization (COSO)" y Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), particularmente la NIA315.

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

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

La CABA, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas en coordinación con los responsables técnicos, es el Organismo Ejecutor (OE) y responsable de establecer y mantener una estructura de Control Interno adecuada.

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



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

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría no hemos identificado deficiencias en el control que, a nuestro juicio, resulten significativas, no obstante, han surgido observaciones sobre diversos aspectos que, si bien no afectan nuestra opinión profesional sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, hemos considerado necesario informarlas para su conocimiento o acción futura.

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

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

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

Por otra parte, hemos examinado el cumplimiento de los artículos y cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR y su modificatorio, dado por el Beneficiario a través del (OE), quien es responsable de la ejecución del "**Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires**" durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021.

El contenido de nuestro informe ha sido comentado con las autoridades del Programa y sus opiniones y comentarios se incluyen a continuación de cada recomendación.

Los estados contables básicos del Programa que demuestran saldos acumulados hasta el 31 de diciembre de 2020 han sido auditados por otros Profesionales independientes quienes emitieron su informe sin salvedades con fecha 30 de abril de 2021.

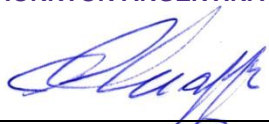
Quedamos a disposición de las autoridades del "Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad de Buenos Aires" y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe.

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

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 29 de abril de 2022.

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



Alejandro Chiappe
Socio

Informe de Control Interno

I. Introducción

Nuestro análisis del entorno de control interno, con el alcance y las limitaciones señaladas en el cuerpo de esta Carta, ha sido realizado conforme los lineamientos que se indican seguidamente.

A efectos de la priorización, hemos adoptado un esquema de calificación del riesgo bajo una modalidad de "semáforo", utilizando las siguientes referencias:



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

- ☐ No sistémico ni recurrente
- Sistémico no recurrente
- Sistémico recurrente
- ☐ No sistémico recurrente
- Sugerencia Implementada

Notas:

Sistémicos: la problemática abarca todos los casos observados.

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

Recurrente: la problemática se repite en diversos ejercicios.

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

Sugerencia Implementada: observaciones/sugerencias realizadas en auditorías anteriores implementadas

Finalmente, el marco de referencia adoptado fue:

- **Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 (revisada 2019)**
- **COSO II** (Internal Control Integrated Framework), Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission









Codificación:

AM:	Ambiente de Control
ER:	Evaluación de Riesgo
AC:	Actividades de Control
IC:	Información y Comunicación
AS:	Actividades de Supervisión

II. Resumen Ejecutivo

Exponemos a continuación un resumen de las observaciones y sugerencias identificadas durante la presente revisión, como así también del estado de las surgidas durante revisiones anteriores. El detalle de cada una será consignado en el siguiente capítulo III.

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso
A. Observaciones y sugerencias surgidas en la presente revisión			
I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura			
Desvío en la relación “Pari-Passu”. (Ver Hallazgo 1)	Se advierte un desvío con relación al “Pari-Passu” del presupuesto vigente del Contrato de Préstamo.	Eventual incumplimiento del “Pari-Passu” acordado. Posible incumplimiento de metas. Eventual objeción del BID	 AC
II. Aspectos contables y administrativos			
Fortalecimiento de la comunicación entre las áreas. (Ver Hallazgo 2)	Se recomienda definir y establecer un procedimiento formal de comunicación entre las áreas para evitar demoras en el envío de documentación lo que se traduce en retrasos en los registros contables.	Identificación tardía de desvíos y diferencias Información errónea para la toma de decisiones.	 AC
Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias. (Ver Hallazgo 3)	Se recomienda diseñar, implementar, comunicar y monitorear un procedimiento de conciliación periódico, documentado y supervisado de las cuentas bancarias.	Procedimiento en el mes de junio 2021 sin evidencia fehaciente de supervisión.	 AC
Registro de comunicaciones. (Ver Hallazgo 4)	Se recomienda implementar un registro de las comunicaciones del Programa, muy especialmente las que se intercambien con el BID.	Pérdida de información Documentación. Insuficiente de respaldo de operaciones y decisiones.	 IC
III. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información			
Sugerencia para un mayor aprovechamiento del Sistema UEPEX. (Ver Hallazgo 5)	Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones.	Eventuales costos de reprocesos y uso de herramientas extrasistemas.	 AC
IV. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones			
Demoras en el circuito de aprobación de contratos. (Ver Hallazgo 6)	Se observaron extensos plazos en que incurre un expediente para la aprobación.	Demoras en la ejecución. Reclamos de proveedores, contratistas.	 IC

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Seguimiento/ Comentarios
E. Observaciones y sugerencias de Revisiones Anteriores¹		
Sobre ejecución de subcomponentes (Hallazgo 7)	Al 31/12/2020, existe una sobre ejecución del subcomponente 1.2. Infraestructura Urbana, de Aporte BID, en U\$S 3.360.242,21. Y con respecto al Aporte Local, se expone en el Estado de Inversiones una sobre ejecución de USD 14.829.042,12 en el subcomponente 1.3. Mejoramiento a Viviendas y comercios, la cual se produce debido a la rendición de gastos efectuados por el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires destinados a cumplir con el pari-passu contractual, independientemente de los montos previstos por cada subcomponente en la matriz de financiamiento. Efecto: Se expone la situación a efectos informativos. Recomendación: Se recomienda realizar la reasignación de partidas a fin de regularizar los montos sobre ejecutados del Componente 1.2.	Respuesta de la ex-SECISYU (actualmente UPEUBPCM): El componente 1 durante el ejercicio 2021 registró actividades residuales, las que culminaron al 30 de junio. Observado el resultado final, fue ejecutado al 100% el componente 1 en la fuente externa y sobre ejecutado en la fuente local. Con respecto a la recomendación realizada por la auditoría, el Banco informó que la sobre o subejecución se analiza a nivel de componente. Se mantiene la observación al 31 de diciembre de 2021.
Incumplimiento de Cláusulas Contractuales (Hallazgo 8)	A continuación, se detalla el cumplimiento de las cláusulas contractuales correspondiente al período de análisis: 4.08: El prestatario, a través del organismo executor deberá: a) realizar un plan anual de mantenimiento; y b) presentar al banco durante los 2 (años) siguientes a la terminación de las obras y dentro del primer trimestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de dichas obras y equipos y el plan anual de mantenimiento de ese año. 5.03: el prestatario se compromete a presentar al banco, para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del programa y sus resultados, el informe de avance intermedio (90 días desde el desembolso al 50% ó 24 meses de ejecución) y final (90 días desde el desembolso al 90%).	Se mantiene la observación al 31 de diciembre de 2021.

¹ Corresponde a la Carta para la Coordinación de fecha 30 de abril de 2021 emitida por Becher y Asociados S.R.L - BDO (auditores anteriores).

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Seguimiento/ Comentarios																				
Revisión de expedientes de bienes del componente 2	<p>Se realizaron relevamientos de los legajos de compra de bienes, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo. Cabe aclarar que la compra de estos bienes con excepción del ítem 6 del cuadro siguiente, fueron realizadas en el marco del convenio con UNOPS, quien se encargó de la gestión de dichas adquisiciones. De la revisión efectuada, queremos señalar las siguientes cuestiones:</p> <ul style="list-style-type: none">- Con respecto al expediente de Caisen SRL, podemos señalar que según la documentación obrante, la Comisión Evaluadora estaba formada por 5 miembros, y el Informe de Evaluación posee 4 firmas. El mismo no posee fecha.- Lo mismo ocurre con el expediente de GYP New Tree S.A., en el cual la Comisión estaba conformada por 4 miembros y sólo firman 3. <p>Efecto: La tarea de Evaluación de las propuestas no se encuentra adecuadamente formalizada, consideramos que es de Importancia Media.</p> <p>Recomendación: Verificar que los Informes de la Comisión Evaluadora estén firmados por todos los miembros de esta.</p>	<p>Respuesta ME: De acuerdo con las políticas en materia de adquisiciones del Banco, por la cual se rigen los procedimientos que se llevaron a cabo en el Programa de Integración Urbana y Equidad Educativa en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (Ar-L1260), no es requisito la conformación de la comisión evaluadora mediante acto administrativo.</p> <p>Sin observaciones.</p>																				
Ejecución de Fondos	<p>En el siguiente cuadro se detalla la ejecución de fondos acumulada al 31-12-2020.</p> <table><thead><tr><th>CATEGORÍAS</th><th>PRESUPUESTO VIGENTE</th><th>ACUMULADO AL 31-12-2020</th><th>EJECUCIÓN REAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. Integración Urbana del Barrio 31</td><td>87.000.000,00</td><td>86.683.504,16</td><td>99,64%</td></tr><tr><td>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</td><td>35.000.000,00</td><td>19.157.163,15</td><td>53,73%</td></tr><tr><td>Administración y Auditoría</td><td>3.000.000,00</td><td>122.283,48</td><td>4,08%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>125.000.000,00</td><td>105.962.950,79</td><td>84,77%</td></tr></tbody></table> <p>Efecto: Se expone la situación a efectos informativos.</p> <p>Recomendación: Se recomienda arbitrar los medios para acelerar la ejecución del Componente 2.</p>	CATEGORÍAS	PRESUPUESTO VIGENTE	ACUMULADO AL 31-12-2020	EJECUCIÓN REAL	1. Integración Urbana del Barrio 31	87.000.000,00	86.683.504,16	99,64%	2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	35.000.000,00	19.157.163,15	53,73%	Administración y Auditoría	3.000.000,00	122.283,48	4,08%	TOTAL	125.000.000,00	105.962.950,79	84,77%	<p>Respuesta ME: Con fecha 16 de abril de 2021 fue aprobado el SEPA para la ejecución de las acciones planificadas para el ejercicio 2021.</p> <p>Sin comentarios adicionales.</p>
CATEGORÍAS	PRESUPUESTO VIGENTE	ACUMULADO AL 31-12-2020	EJECUCIÓN REAL																			
1. Integración Urbana del Barrio 31	87.000.000,00	86.683.504,16	99,64%																			
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	35.000.000,00	19.157.163,15	53,73%																			
Administración y Auditoría	3.000.000,00	122.283,48	4,08%																			
TOTAL	125.000.000,00	105.962.950,79	84,77%																			
Comparación poa y ejecución real	<p>El estado de situación actual demuestra un desvío en la ejecución planeada según el POA versus la ejecución real en el Componente 2, Fuente 22 (BID), el cual está relacionado con las demoras en la entrega de bienes por la pandemia de COVID-19.</p> <p>Efecto: Se expone la situación a efectos informativos.</p> <p>Recomendación: Incluir dentro de los informes semestrales el riesgo de demora en los cumplimientos de los objetivos por la pandemia de COVID-19.</p>	<p>Respuesta ME: Como parte integrante de las Notas a los EEEF se describe y detalla el estado de cada uno de los procedimientos y acciones que se llevaron adelante durante el ejercicio. En el mencionado resumen se indican, en caso de existir, las demoras y/o desvíos de las planificaciones en las entregas o retrasos en el inicio de los procesos, relacionados con la pandemia de COVID-19.</p> <p>Sin observaciones.</p>																				

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Seguimiento/ Comentarios
Falta de sistema integrado respecto de la documentación de las obras	<p>Con respecto a la documentación respecto de las obras correspondientes al Componente 1 Integración urbana del Barrio 31 en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA), podemos observar que la documentación técnica de los proyectos previos a la contratación, el cumplimiento de los requisitos de elegibilidad establecidos en el ROP tales como las Cartas de Adhesión, así como los Planes de Gestión Ambiental y las correspondientes notas de No objeción del BID a los mismos, no constan en un expediente madre que contenga la integridad de la documentación del proyecto en sus aspectos técnicos, ambientales y sociales. Tampoco constaban en los expedientes las actas de Recepción Provisoria. Dicha información fue solicitada a las áreas pertinentes a fin de completar la documentación pertinente de la obra.</p> <p>Efecto: Se dificulta la revisión íntegra de los procesos de los proyectos de obra. Se considera de Media Importancia.</p> <p>Recomendación: Procurar la sistematización de manera integrada de la información de las obras de manera que sea fácil su consulta y acceso.</p>	<p>Respuesta de la ex-SECISYU (actualmente UPEUBPCM): Si bien toda la información pertinente a las obras y a la ejecución de los contratos se incorpora de manera oportuna en los actuados correspondientes, se verificará la integridad de estos.</p> <p>No susceptible de ser observado durante el ejercicio 2021.</p>

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Seguimiento/ Comentarios
Observaciones surgidas de la información de seguimiento de las obras	<p>Hemos relevado información correspondiente al seguimiento y monitoreo de las obras.</p> <p>De acuerdo con el Anexo 2 del ROP “Marco de Gestión Ambiental y Social”, en cada pliego de obra se incorporará un PGAS preliminar, que será revisado por el BID. El contratista deberá actualizarlo, complementarlo y someterlo a aprobación de la SECISYU antes de comenzar la obra. La SECISYU supervisará el monitoreo de la gestión ambiental y social de las obras, determinando si los PGAS de la etapa constructiva, y particularmente las medidas de mitigación diseñadas e incorporadas en los mismos, se implementaron y si resultaron exitosas. De las obras que se detallan a continuación, no hemos podido verificar el seguimiento de la gestión ambiental y social hasta el momento a través de algún informe o PGAS borrador. Asimismo, no hemos podido visualizar la nota de designación del Responsable Social y Ambiental.</p> <p>Efecto: No es posible verificar la información sobre la situación ambiental y social en que se encuentra la obra. Se considera de media importancia.</p> <p>Recomendación: Efectuar el seguimiento de la obra en materia ambiental y social y documentar el mismo, a partir del inicio de la obra, aun cuando no se encuentre con un PGA aprobado.</p>	<p>Respuestas la ex-SECISYU (actualmente UPEUBPCM): Mediante CSC/CAR 3335/2019 del 20 de diciembre de 2019, el Banco Otorga la No Objeción al Plan de Gestión Ambiental y Social.</p> <p>No susceptible de ser observado durante el ejercicio 2021.</p>

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Seguimiento/ Comentarios				
Revisión de expedientes de consultoría firmas/asistencia técnica	<p>Se realizaron relevamientos de los legajos de contratación señalados al pie, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo. De la revisión efectuada, podemos observar lo siguiente:</p> <table><tr><th>Consultora/Servicio</th><th>Motivo de la Contratación</th></tr><tr><td>FUNDACION UNIVERSIDAD TORCUATO DI TELLA</td><td>DISEÑO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO MODELO DE FORMACIÓN PARA EL QUINTO AÑO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA EN CABA</td></tr></table> <p>No se ha podido visualizar evidencia respecto de las razones del incumplimiento de los plazos de presentación de los informes por parte de la Fundación. Según el contrato las fechas de entrega debían ser 22/3, 10/5 y 30/8, y los partes de recepción son de las fechas 11/04, 22/08 y 30/12, respectivamente.</p> <p>Efecto: No se puede conformar la integridad del expediente. Lo consideramos de Media Importancia.</p> <p>Recomendación: Adjuntar al expediente la documentación a fin de justificar las razones de la demora.</p>	Consultora/Servicio	Motivo de la Contratación	FUNDACION UNIVERSIDAD TORCUATO DI TELLA	DISEÑO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO MODELO DE FORMACIÓN PARA EL QUINTO AÑO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA EN CABA	<p>Respuesta ME: Las diferencias entre lo planificado y las fechas en las que efectivamente se efectuaron las entregas se debieron a los intercambios entre los equipos de la Universidad y el ME que a medida que se realizaban incluían presentaciones de avance surgiendo la necesidad de una mayor profundización, encuadre o ampliación de lo solicitado.</p> <p>Sin observaciones</p>
Consultora/Servicio	Motivo de la Contratación					
FUNDACION UNIVERSIDAD TORCUATO DI TELLA	DISEÑO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO MODELO DE FORMACIÓN PARA EL QUINTO AÑO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA EN CABA					

III. Detalle

A. Seguimiento de observaciones y sugerencias surgidas en la presente revisión

I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura

Hallazgo 1

Desvío en la relación "Pari-Passu".

Según se desprende del "Estado de Inversiones" al 31 de diciembre de 2021, la relación "Pari-Passu" es de 78% por Financiamiento BID y de 22% por Aporte Local, reflejando una leve distorsión respecto de lo acordado en el contrato (80% y 20% respectivamente).

Efecto/s:

1. Eventuales incumplimiento del "Pari-Passu" acordado.
2. Eventuales incumplimiento de metas.
3. Eventual objeción del Banco.

Recomendación

Se sugiere establecer mecanismos que permitan cumplir con la relación acordada contractualmente, especialmente en vistas del próximo vencimiento del plazo de desembolsos.

Respuesta OE:

La observación realizada es temporal, será subsanada en el ejercicio 2022.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

II. Aspectos contables y administrativos

Hallazgo 2

Fortalecimiento de la comunicación entre las áreas.

Si bien el OE cuenta con un esquema de "control cruzado", se registran demoras en el envío de la documentación contable lo que se traduce en retrasos en los registros en el sistema UEPEX.

Al 31 de diciembre de 2021, se observaron:

- Registración tardía de inversión por falta de comunicación entre los organismos intervinientes.

Efecto/s:

1. Posible demora en la emisión de los Estados Financieros Auditados (EFAs).
2. Errores no identificados oportunamente que generen información incorrecta.

Recomendación

Se recomienda definir y establecer un procedimiento formal de plazos para el envío de la documentación entre las diferentes áreas intervinientes.

Respuesta de ME:

Sin comentarios.

Estado de implementación:

No iniciado.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

Hallazgo 3

Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias.

Del relevamiento de las conciliaciones bancarias de las cuentas que gestiona el Programa, surgen las siguientes observaciones:

- Firmas sin su respectiva aclaración.
- Error en la actualización del papel de trabajo.

La realización de conciliaciones bancarias de acuerdo con procedimientos de buena práctica coadyuva a asegurar la identificación temprana de eventuales diferencias.

Efecto/s:

1. Posibles saldos erróneos no identificados oportunamente.
2. Procedimiento en el mes de junio 2021 sin evidencia fehaciente de supervisión.

Recomendación

Se recomienda tomar los recaudos necesarios con la finalidad de que las firmas cuenten con su respectiva aclaración y prestar especial atención al actualizar los papeles de trabajo.

Respuesta del OE:

Se toma en consideración la recomendación realizada

Estado de implementación:

En proceso

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

Hallazgo 4

Registros de comunicaciones

El Programa no cuenta con un registro formalizado de las comunicaciones, especialmente las referidas hacia y desde el BID.

Efecto/s:

1. Pérdida de información
2. Documentación insuficiente de respaldo de operaciones y decisiones

Recomendación

Se recomienda implementar un registro (físico y/o digital) de las comunicaciones del Programa, especialmente las referidas hacia y desde el BID.

Respuesta del OE:

Sin comentarios.

Estado de implementación:

En proceso

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

III. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información

Hallazgo 5

Sugerencia para un mayor aprovechamiento del Sistema UEPEX.

Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones. Por caso, podemos citar colocar el N° de Justificación correcto en UEPEX.

Efecto/s:

1. Eventuales costos de reprocesos y uso de herramientas extrasistemas.

Recomendación

Ver comentarios en punto anterior.

Respuesta del OE:

El desfase en una unidad entre el número de solicitud de justificación de gastos enviada al Banco y el que surge del Sistema UEPEX se debe a un requerimiento del Banco (mail 28/08/2020) para reenumerar la solicitud N°13 como solicitud N° 12 (a) para que sea coincidente con sus registros. Este hallazgo se considera no regularizable.

Estado de implementación:

En proceso.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

IV. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones

Hallazgo 6

Demoras en el circuito de aprobación de contratos

Se han registrado demoras en la contratación de los servicios de auditoría externa.

Efecto/s:

1. Eventual demora en la emisión de los Estados Financieros auditados.

Recomendación

Se sugiere extremar los recaudos para la oportuna contratación de la Firma Auditora en tiempo y forma de manera de asegurar la presentación de los Estados Financieros auditados en plazo.

Respuesta del OE:

Se toma en cuenta la recomendación realizada para futuros proyectos. Este hallazgo se considera no regularizable.

Estado de implementación:

En proceso.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

E. Seguimiento de observaciones y sugerencias de Auditores anteriores²

Hallazgo 7

Sobre ejecución del Componente.

Al 31/12/2020, existe una sobre ejecución del subcomponente 1.2. Infraestructura Urbana, de Aporte BID, en U\$S 3.360.242,21. Y con respecto al Aporte Local, se expone en el Estado de Inversiones una sobre ejecución de USD 14.829.042,12 en el subcomponente 1.3. Mejoramiento a Viviendas y comercios, la cual se produce debido a la rendición de gastos efectuados por el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires destinados a cumplir con el pari-passu contractual, independientemente de los montos previstos por cada subcomponente en la matriz de financiamiento.

Efecto: Se expone la situación a efectos informativos.

Recomendación: Se recomienda realizar la reasignación de partidas a fin de regularizar los montos sobre ejecutados del Componente 1.2.

² Corresponde a la Carta para la Coordinación de fecha 30 de abril de 2021 emitida por Becher y Asociados S.R.L - BDO (auditores anteriores).

Al 31 de diciembre se mantiene la observación, el componente "1.2. Infraestructura Urbana" posee sobre ejecución con fondos BID; el componente "1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios" tiene sobre ejecución con fondos BID y Fondos Locales y el componente "2.1. Innovación Educativa" tiene ejecución con fondos Locales.

Efecto/s:

1. Eventual Incumplimientos de metas.
2. Eventual Objeción del BID.

Recomendación

Se sugiere analizar con el Banco la mejor alternativa para regularizar esta situación.

Respuesta del OE:

El componente 1 durante el ejercicio 2021 registró actividades residuales, las que culminaron al 30 de junio. Observado el resultado final, fue ejecutado al 100% el componente 1 en la fuente externa y sobre ejecutado en la fuente local. Con respecto a la recomendación realizada por la auditoría, el Banco informó que la sobre o subejecución se analiza a nivel de componente.

Estado de implementación:

En proceso.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

Hallazgo 8

Incumplimiento de Cláusulas Contractuales.

A continuación, se detalla el cumplimiento de las cláusulas contractuales correspondiente al período de análisis:

4.08: El prestatario, a través del organismo executor deberá: a) realizar un plan anual de mantenimiento; y b) presentar al banco durante los 2 (años) siguientes a la terminación de las obras y dentro del primer trimestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de dichas obras y equipos y el plan anual de mantenimiento de ese año.

5.03: el prestatario se compromete a presentar al banco, para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del programa y sus resultados, el informe de avance intermedio (90 días desde el desembolso al 50% ó 24 meses de ejecución) y final (90 días desde el desembolso al 90%).

Al 31 de diciembre de 2021, no hay evidencia de cumplimiento de las cláusulas contractuales mencionadas.

Efecto/s:

1. Incumplimientos contractuales.
2. Eventual objeción del BID.

Recomendación:

Se sugiere un control exhaustivo, anticipado y periódico las cláusulas contractuales para cumplir en tiempo y forma con las cláusulas estipuladas en el contrato de préstamo. Asimismo, se recomienda asegurar el apropiado resguardo físico de los documentos.

Respuesta del OE: Sin novedades

Estado de implementación:

En proceso.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.



© 2022 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

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

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

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