

“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 3

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, presenta Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 correspondiente al “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR celebrado el 20 de diciembre de 2018 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2018-85-GDEBA-MEGP de fecha 13 de marzo de 2018 del Ministro de Economía, se aprueba y autoriza la suscripción del Convenio de Préstamo, la Contragarantía y la Disposición del Organismo Ejecutor, con base en la autorización al endeudamiento dispuesta en los artículos 38 de la Ley N° 14.331; 32 de la Ley N° 14.393; 60 de la Ley N° 14.652; 43 y 44 de la Ley N° 14.879.

El Objetivo General del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos.

El costo total estimado del Proyecto es de USD 180.000.000,00, sobre el particular, USD 150.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4427 OC-AR (83,3%) y USD 30.000.000,00 (16,7%) son recursos de contrapartida local.

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 3

1 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	1
1.1 – Dictamen de Auditoría sobre los Estados Financieros Básicos	2-4
2 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	5
2.1 – Dictamen de Auditoría sobre los Estados de Solicitudes de Desembolsos	6-8
3 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS	9-11

1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

1.1- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

1. OBJETO DE AUDITORÍA

- 1.1. Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.2. Estado de Inversiones correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.3. Notas 1 a 15 a los Estados Financieros del Programa e Información Financiera Complementaria (Anexo II y Anexos IV al IX) al 31 de diciembre de 2021.

Los Estados Financieros y las Notas a los mismos enunciados en el acápite Objeto de Auditoría han sido remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2022-12015567-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP y constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichos Estados Financieros, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, el Manual Operativo del Proyecto (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

3. DICTAMEN

En nuestra opinión, los Estados Financieros del “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” detallados en el Apartado 1 (remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2022-12015567-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP), presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de la contraparte por el Ejercicio auditado, y las inversiones del Programa al 31 de Diciembre de 2021, de acuerdo con lo establecido en las Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), los requisitos del Contrato de Préstamo del Programa, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La Plata, 26 de abril de 2022

2. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1- DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

Lic. Pablo Julio López

Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2021 del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID-4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. Los mismos se detallan en el apartado 1 siguiente.

1. OBJETO DE AUDITORÍA

- a. Estado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo I), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- b. Listado de Solicitudes de Desembolsos (Anexo III), por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).

Tales Estados Financieros han sido remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2022-12015510-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP y constituyen información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con las responsabilidades del mismo.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichas Solicitudes de Desembolso, basado en nuestro examen de auditoría con el alcance que se indica en el Apartado 2.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), receptadas en el Manual de Control Externo (MACOEX) aprobado por Resolución N° 11/2014 del H. Tribunal Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, conjuntamente con los requisitos del Contrato de Préstamo del Proyecto, su Manual Operativo (MOP) y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), incluyendo dicho examen sobre bases selectivas, las pruebas de los registros contables, documentación respaldatoria y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

3. DICTAMEN

En nuestra opinión, los Estados de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2021, detallados en el Acápite 1 (remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2022-12015510-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP), en sus aspectos significativos, a) Contienen gastos elegibles de acuerdo con el Convenio de Préstamo, los requerimientos específicos del BID y la normativa local aplicable; y b) Los procedimientos de contabilidad y control interno utilizados en la preparación de las Solicitudes de Desembolsos son adecuados, y los mismos se encuentran debidamente documentados de conformidad a las Políticas de Gestión del BID.

La Plata, 26 de abril de 2022

3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” al 31/12/2021.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4427 y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática TeamMate. Dicho sistema permite planificar, ejecutar y reportar la tarea, receptando la totalidad de los procedimientos y papeles de trabajo aplicados a la misma.

Los principales procedimientos utilizados en el Relevamiento, análisis y sistematización de la información fueron los siguientes:

- ✓ Revisión de la estructura administrativa y del Sistema de Control Interno;
- ✓ Lectura de la correspondencia mantenida con los Organismos Contratantes;
- ✓ Verificación del cumplimiento de las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo y en el Manual Operativo del Proyecto;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2021 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ Tests o pruebas de transacciones y comprobantes;
- ✓ Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- ✓ Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de la Cuenta Especial del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de consultores y firmas consultoras;

- ✓ Verificación y análisis de los informes de los mismos;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de obras y proveedores en el marco del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Proyecto;
- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

La Plata, 26 de abril de 2022

 <p>Honorable Tribunal de Cuentas Provincia de Buenos Aires</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p>R-P-At/3-201 Revisión: 12 Fecha :11/08/21</p>
--	------------------------------------	--



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2022 - Año del bicentenario del Banco de la Provincia de Buenos Aires

Hoja Adicional de Firmas
Informe de Auditoria importado

Número:

Referencia: INFORME ESTADOS FINANCIEROS BID 4427-EJERCICIO 2021

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 13 pagina/s.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En dólares estadounidenses)

	Acumulado al 31/12/2020	Del ejercicio	Acumulado al 31/12/2021
EFFECTIVO RECIBIDO (Orígenes de fondos)			
Préstamo BID			
Fondos desembolsados por el Banco	6.000.000,00	-	6.000.000,00
Total Orígenes - Préstamo BID (Anexos I y III)	6.000.000,00	-	6.000.000,00
Aportes Locales			
Aportes Locales	7.529,61	7.547,37	15.076,98
Total Orígenes - Aportes Locales (Anexo V)	7.529,61	7.547,37	15.076,98
Otros Créditos BID			
Anticipos otorgados	(0,14)	(3.677,80)	(3.677,94)
Total Otros Créditos - Préstamo BID	(0,14)	(3.677,80)	(3.677,94)
Otros Créditos Local			
Anticipos entregados	-	-	-
Total Otros Créditos - Aportes Locales	-	-	-
Deudas			
Deudas con Tesorería General de la Pcia	-	-	-
Total Deudas	-	-	-
Diferencia de Cambio por Conversión - Ganancia /(Pérdida) (Anexo VI)			
Generada por la conversión de fondos e inversiones del Financiamiento	-	-	-
Generada por la conversión de fondos e inversiones de Aportes Locales	-	-	-
Total Diferencia de Cambio por conversión a USD	-	-	-
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	6.007.529,47	3.869,57	6.011.399,04
DESEMBOLSOS EFECTUADOS (Aplicaciones de fondos)			
Aplicaciones - Fondos BID			
Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	5.385.726,64	34.224,03	5.419.950,68
Subtotal	5.385.726,64	34.224,03	5.419.950,68
	-	-	-
Total de aplicaciones Fondos BID	5.385.726,64	34.224,03	5.419.950,68
Aplicaciones - Aportes Locales			
Inversiones efectuadas con fondos de la Provincia de Buenos Aires	7.529,61	7.547,37	15.076,97
Total Aplicaciones con fondos de Contrapartida Local	7.529,61	7.547,37	15.076,97
Total Aplicaciones de Fondos	5.393.256,25	41.771,40	5.435.027,65
Efectivo disponible Cta. Bancaria 551349/9 Desembolsos en US\$	614.273,22	(37.901,84)	576.371,38
Diferencia no significativa	-	-	0,01
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE (Bancos)	614.273,22	(37.901,83)	576.371,39

Las Notas y los Anexos que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos Estados Financieros.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En dólares estadounidenses)

Concepto	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio 2021		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		Inversiones pendientes al 31 de diciembre de 2021	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
1.Medidas Estructurales	145.000.000,00	30.000.000,00	5.385.726,64	0,00	0,00	0,00	5.385.726,64	0,00	139.614.273,36	30.000.000,00
2. Medidas No Estructurales	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	18.020,68	0,00	18.020,68	0,00	3.981.979,32	0,00
3.Gestión del Programa	1.000.000,00	0,00	0,00	7.529,61	16.203,35	7.547,37	16.203,35	15.076,97	983.796,65	-15.076,97
TOTAL	150.000.000,00	30.000.000,00	5.385.726,64	7.529,61	34.224,03	7.547,37	5.419.950,68	15.076,97	144.580.049,32	29.984.923,03
TOTAL BID + A. LOCAL	180.000.000,00		5.393.256,25		41.771,40		5.435.027,65		174.564.972,35	
PARI PASSU	83,33%	16,67%	99,86%	0,14%	81,93%	18,07%	99,72%	0,28%	82,82%	17,18%

*Si bien el componente Gestión del Programa no cuenta con presupuesto de Aporte Local, el pago de la auditoría al Tribunal de Cuentas debe efectuarse con fondos locales.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA
ANEXO II
ESTADO DEL ANTICIPO DE FONDOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En dólares estadounidenses)

	31/12/2021
I. BALANCE EN CUENTAS BANCARIAS	
Bancos	
Saldo en Caja de Ahorro en US\$ N°551349/9- Banco de la Provincia de Buenos Aires	576.371,38
Total saldos de bancos según extractos bancarios	576.371,38
II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE RENDICION AL BID	33.197,13
Pesificaciones del Anticipo de Fondos pendientes de justificación al 31.12.2021:	
Con pagos realizados al 31.12.2021	29.519,19
Pendientes de pago al 31.12.2021	3.677,94
III. TOTAL DEL ANTICIPO DE FONDOS PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I + II)	609.568,51
IV. SALDO DEL ANTICIPO DE FONDOS SEGÚN REGISTROS BID	609.568,50
V. DIFERENCIA (IV. - III.)	(0,01) *

* Diferencia no material en el saldo contable de la cuenta Anticipos otorgados (anticipo TGP)

ANEXO IV
INVERSIONES AL 31/12/2021
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En dólares estadounidenses)

Componentes	Inversiones según registros contables (1)	Inversiones rendidas al BID (2)	Inversiones pendientes de rendición al BID
1. Medidas Estructurales: Obras de Drenaje y Control de Inundaciones	5.385.726,64	5.385.726,64	0,00
1.1. Canalización del Río Areco y Puentes sobre RN 8 y RPN 41	2.396.038,80	2.396.038,80	0,00
1.2 Presa de Regulación Arroyo Pergamino	2.989.687,84	2.989.687,84	0,00
2. Medidas No Estructurales	18.020,68	-	18.020,68
2.2 Estudios y Proyectos Ejecutivos	18.020,68		18.020,68
3. Gestión del Programa	16.203,35	4.704,85	11.498,50
3.1 Ingeniería y Administración	16.203,35	4.704,85	11.498,50
Total	5.419.950,68	5.390.431,49	29.519,19

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

(2) Montos según Registros del BID al 31 de diciembre de 2021

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA
ANEXO V
APORTES DE LA CONTRAPARTIDA LOCAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En dólares estadounidenses)

Aportes de la Provincia de Buenos Aires al Inicio del Ejercicio	7.529,61
--	-----------------

Concepto	Matriz Vigente Aporte Local	Aporte Local del ejercicio
1. Medidas Estructurales: Obras de Drenaje y Control de Inundaciones	30.000.000,00	-
2. Medidas No Estructurales	-	-
3. Gestión del Programa	-	7.547,37
Total de Aportes Locales del ejercicio 2021	30.000.000,00	7.547,37

*

Aportes de la Provincia de Buenos Aires al cierre del Ejercicio 31/12/2021	15.076,98
% sobre total matriz	0,05%

*Si bien el componente no cuenta con presupuesto de Aporte Local, el pago de la auditoría al Tribunal de Cuentas debe efectuarse con recursos locales.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO VI

DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(En dólares estadounidenses)

CONCEPTO	IMPORTE EN US\$		
	BID	LOCAL	TOTAL
Al 31 de diciembre de 2021			
Financiamiento BID	6.000.000,00		6.000.000,00
Aportes de Contrapartida Local		15.076,98	15.076,98
Deudas/Créditos	(3.677,94)	-	(3.677,94)
Ejecución de inversiones con fondos BID	(5.419.950,68)		(5.419.950,68)
Ejecución de inversiones con fondos Locales		(15.076,97)	(15.076,97)
Saldos de Caja y Bancos al 31 de diciembre de 2021			
Cuenta Especial en US\$ N° 551349/9	(576.371,38)		(576.371,38)
			-
Diferencia de Cambio por Conversión - (Ganancia) / Pérdida	0,0	0,0	0,0

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA
ANEXO VII
ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL EN DÓLARES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuenta N°: 551349/9

Banco Depositario: Banco de la Provincia de Buenos Aires

US\$	
SALDO DE INICIO	614.273,22
Mas:	
Desembolsos del ejercicio depositados en Cuenta Especial en US\$ N° 551349/9	0,00
Total Ingresos del ejercicio	0,00
FONDOS DISPONIBLES EN EL EJERCICIO	614.273,22
Menos:	
Extracciones (pesificaciones) de la Cuenta Especial en US\$ (Anexo VIII)	37.901,84
Total Egresos del ejercicio	37.901,84
SALDO DE CIERRE AL 31/12/21	576.371,38

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO VIII

DEBITOS DE LA CUENTA ESPECIAL DEL EJERCICIO 2021

Banco Depositario: Banco de la Provincia de Buenos Aires

Cuenta N° : 551349/9

Fecha de Débito Cuenta Especial en US\$	Importe
29/03/21	1.633,46
06/04/21	1.518,78
29/04/21	1.552,64
27/05/21	1.535,70
28/06/21	1.517,22
13/07/21	2.431,34
22/07/21	1.732,28
09/08/21	1.369,27
31/08/21	3.770,74
24/09/21	3.740,12
29/10/21	1.814,40
17/11/21	5.635,68
01/12/21	3.042,69
14/12/21	2.929,85
23/12/21	3.677,67
Total	37.901,84

PROYECTO DE DREANJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO IX

DETALLE DE CONTRATOS FIRMADOS EN EL EJERCICIO 2021

Detalle	Método	Monto \$	Componente
CORDOBA, Ezequiel	3 CV	892.800,00	3. Gestión del Programa
PATTI Silvia Florencia	3 CV	833.000,00	3. Gestión del Programa
MOGGIA Lucía	3 CV	384.520,00	2. Medidas No Estructurales
GALLARDO, Jesica	3 CV	292.960,00	2. Medidas No Estructurales
DI LORENZO, Cintia	3 CV	512.688,00	2. Medidas No Estructurales
GUARDO, Nicolás	3 CV	292.960,00	2. Medidas No Estructurales
ABRIOLA, Juan	3 CV	384.520,00	2. Medidas No Estructurales
GIACONI, Mario	3 CV	549.312,00	2. Medidas No Estructurales
PALMIERI, Florencia	3 CV	384.000,00	2. Medidas No Estructurales
HARRISON, PABLO	3 CV	384.000,00	2. Medidas No Estructurales
BORDON, NORMA INES	3 CV	288.000,00	2. Medidas No Estructurales
Total		5.198.760,00	

Detalle	Método	Monto \$	Componente
Mobiliario Royal DOOR S.R.L.	CP	331.379,98	3. Gestión del Programa
Total		331.379,98	

**ESTADOS FINANCIEROS
PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

**POR EL EJERCICIO N° 3
FINALIZADO EL 31/12/2021**

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR**

**SUBSECRETARIA DE FINANZAS
DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS
DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021
Por el ejercicio financiero N° 3

Objetivo General del Proyecto

El objetivo del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos. El objetivo se logrará por medio de la implementación de medidas estructurales y no estructurales.

**Fecha de suscripción del Contrato de Préstamo BID 4427/OC-AR entre el Banco
Interamericano de Desarrollo y el Gobierno de la Provincia de Buenos Aires:**
20 de diciembre de 2018

Costo total del Proyecto

Fuente	Contrato US\$	Relación de Financiamiento
BID	150.000.000	83.3%
PROVINCIA DE BS. AS.	30.000.000	16.7%
Total	180.000.000	100%

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

- **Naturaleza del Programa**

Mediante el artículo 38 de la Ley Provincial de Presupuesto N° 14.331 para el ejercicio 2012, prorrogado por medio del artículo 32 de la Ley Provincial N° 14.393 (presupuesto ejercicio 2013), y luego por aplicación del artículo 57 de la Ley N°14552 que extiende la vigencia del artículo hasta su utilización, se autoriza al Poder Ejecutivo Provincial a contraer un endeudamiento por hasta la suma de setenta millones de dólares estadounidenses (USD 70.000.000), con el objeto de financiar el “Proyecto de Obras de Defensa y Desagües Pluviales en Pergamino”.

Por medio de los artículos 43 y 44 de la Ley Provincial de Presupuesto 2017 N° 14.879 se autoriza al Poder Ejecutivo provincial a contraer un endeudamiento con Organismos Multilaterales y/o Bilaterales de Crédito por hasta la suma de cuarenta y dos millones trescientos mil dólares estadounidenses (USD 42.300.000) para financiar el “Proyecto de Infraestructura de Drenaje y Control de Inundaciones en el Partido de San Antonio de Areco”, y por hasta cuarenta y ocho millones doscientos mil dólares estadounidenses (USD 48.200.000) para el “Proyecto de Infraestructura de Ordenamiento de los derrames hídricos en el Noroeste de la Provincia de Bs As (Río V)”.

El 13 de marzo de 2018 mediante RESOL-2018-85-GDEBA-MEGP se aprueba y se autoriza la suscripción de los contratos de préstamo y de contragarantía a suscribirse en el marco del “Proyecto de Drenaje y Control de Inundaciones en la provincia de Buenos Aires”.

El contrato de préstamo, el de garantía y el de contragarantía se suscribieron el 20 de diciembre de 2018.

Por otra parte, por medio del artículo 53 de la Ley Provincial de Presupuesto 2021 N° 15.225 se autoriza al poder ejecutivo a realizar intervenciones en la totalidad del territorio de la provincia de Bs As para ejecutar obras de acuerdo a la enmienda indicada en el punto Contrato Modificatorio.

El monto total del Proyecto es de USD 180.000.000, fijándose una proporción de financiamiento de aproximadamente 83,3% y 16,7% por parte del BID y de la provincia, respectivamente.

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- **Objetivo**

El objetivo del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos. El objetivo se logrará por medio de la implementación de medidas estructurales y no estructurales.

- **Componentes del Proyecto**

I. Componente 1. Medidas Estructurales

Este componente tiene como objetivo mejorar la capacidad de conducción de los ríos a intervenir, así como ampliar el nivel de protección de zonas urbanas contra los riesgos de inundaciones, para lo cual se contempla la construcción de obras de canalización, el reemplazo y ampliación de puentes y compuertas, y la construcción de diques de regulación y retención temporal de crecientes. Asimismo, se financiarán los costos asociados a las inspecciones de las obras y la implementación de los planes de gestión ambiental y social de las obras, que incluyen los planes de afectación de activos asociados a las obras.

II. Componente 2. Medidas No Estructurales

Este componente está orientado a fortalecer la gestión del riesgo hídrico y las capacidades institucionales de las autoridades competentes en el manejo y control de inundaciones que garanticen una adecuada operación y mantenimiento y la sostenibilidad de las inversiones. Asimismo, este componente incluye estudios de pre-inversión.

Gestión del Programa

En adición a los componentes mencionados, con recursos del Proyecto se financiarán: costos asociados a la administración del Proyecto, costos de supervisión de las obras, equipamiento, contratación de las evaluaciones y auditorías externas.

- **Convenios interinstitucionales**

No se suscribieron convenios interinstitucionales para el Proyecto.

- **Matriz de Costos del Programa**

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

COMPONENTES	BID	LOCAL	TOTAL
Medidas Estructurales	145.000.000,00	30.000.000,00	175.000.000,00
Medidas No Estructurales	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
Gestión del Programa	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Total	150.000.000,00	30.000.000,00	180.000.000,00
%	83%	17%	100%

- **Extensiones de plazo**

Al 31/12/2021 no hubo extensiones de plazo.

- **Contrato Modificatorio**

Con fecha 27/01/2021 se firmó el contrato modificatorio N° 1 (CONVE-2021-02217165-GDEBA-MHYFGP), la enmienda principal es en relación a los criterios de elegibilidad y priorización de obras.

Por medio de la RESO-2021-57-GDEBA-MHYFGP del 08/02/2021 la Provincia aprobó la mencionada enmienda.

- **Prestatario y Organismo Ejecutor**

El Prestatario y responsable de la administración financiera es el Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires a través de la Subsecretaría de Finanzas (SSF) y el Organismo Ejecutor es el Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos quien actuará a través de la Unidad de Coordinación y Ejecución de Proyectos de Obra (UCEPO).

La Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral (DPOMyFB) de la SSF es la que se encuentra directamente afectada en lo que respecta a la gestión financiera del programa.

NOTA 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

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

difiere de las 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 inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio correspondiente al día de la extracción de fondos de la Cuenta Especial en dólares (pesificación en Banco de la Provincia de Buenos Aires).

Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria y se convierten al tipo de cambio de referencia del BCRA del día de acreditación de los fondos.

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema UEPEX en moneda local y se convierten en forma automática a dólares estadounidenses.

No se generaron diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles.

NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2021 está depositado en la cuenta bancaria especial en dólares

	2020	2021
Cuenta Bancaria USD N° 551349/9	US\$ 614.273,22	US\$ 576.371,38

Durante el año 2021 no se registraron ingresos provenientes de intereses ni ganancias por diferencia cambiaria.

No existen cuentas en ARS porque los fondos que se obtienen luego de hacer las extracciones de la cuenta en dólares son transferidos directamente a la Cuenta Única del Tesoro (CUT).

NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31/12/2021 los gastos pagados y pendientes de justificar al BID ascienden a:

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

COMPONENTES	BID	LOCAL	TOTAL
Medidas Estructurales		-	-
Medidas No Estructurales	18.020,68	-	18.020,68
Gestión del Proyecto	11.498,50	15.076,98	26.575,48
Total	29.519,19	15.076,98	44.596,17

No se realizaron pagos que correspondan a gastos no elegibles al Programa.

NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

▪ Saldo de anticipos al comienzo del periodo	US\$ 618.815,44
▪ Anticipos justificados durante el periodo	US\$ 9.246,94
▪ Anticipos recibidos	US\$
▪ Saldo de anticipos al cierre del periodo	US\$ 609.568,50
▪ Saldo de anticipo según OPS 1	US\$ 609.568,50

Modalidad de Desembolso	Solicitudes de Desembolsos		Justificaciones de Desembolsos			Saldo pendiente de justificar al BID
	Fecha validación	Monto	N° Anticipo	Fecha	Monto	
Saldo de Anticipo de Fondos pendiente de justificar al 31/12/2020						618.815,44
Anticipo	31/03/2020	2.000.000,00	2	04/06/2021	9.246,94	609.568,50
Total		2.000.000,00			9.246,94	609.568,50

NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El gobierno de la Provincia de Buenos Aires se comprometió a aportar la suma de US\$ 30.000.000 en concepto de contrapartida local.

Al 31/12/2021 se pagaron US\$ 15.076,97 con recursos locales que corresponde a los pagos de los servicios de auditoría de los ejercicios 2019 y 2020 al Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires (HTC). Si bien la matriz de costos no contempla aporte local para el componente de Gestión del Proyecto, el pago al Tribunal de Cuentas debe realizarse únicamente con recursos locales.

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOTA 7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No aplica

NOTA 8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2021 no se firmaron contratos de obras, pero sí de consultores individuales de acuerdo al siguiente detalle:

Ministerio de Infraestructura - Consultoría

Método de contratación	Cant. procesos	Montos en pesos
3 CV	11	5.198.760
Total	11	5.198.760

Ministerio de Infraestructura - Bienes

Método de contratación	Cant. procesos	Montos en pesos
CP	1	331.379,9
Total	1	331.379,9

El detalle se encuentra en el Anexo IX de la Información Financiera Complementaria. Se aclara que, si bien se ha firmado con el Tribunal de Cuentas un convenio marco para realizar la auditoría del Programa, anualmente se suscriben actas complementarias para establecer los montos correspondientes. En el ejercicio 2021 se firmó y se pagó el acta por la auditoría 2020 por \$ 715.000 (USD 7.547,37).

NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO

Las inversiones acumuladas al 31/12/2021 se integran de la manera siguiente:

Componentes	Inversiones acumuladas al 31/12/2021	
	BID	LOCAL
1. Medidas Estructurales	5.385.726,64	0,00
2. Medidas No Estructurales	18.020,68	0,00
3. Gestión del Programa	16.203,35	15.076,97
TOTAL	5.419.950,68	15.076,97

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31/12/2021 los desembolsos recibidos del BID ascienden a USD 6.000.000, es decir, un 4 % de los fondos del financiamiento. Al cierre se han realizado inversiones con fondos del préstamo por USD 5.419.950,68.

El detalle de las imputaciones por componente fue presentado en la Nota N° 9.

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

Al 31/12/2021, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Estados	Al 31/12/2020	2021	Al 31/12/2021
ERyDE			
Total de aplicaciones Fondos BID	5.385.726,64	34.224,04	5.419.950,68
Total Aplicaciones con fondos Locales	7.529,61	7.547,37	15.076,97
Total Aplicaciones de Fondos	5.393.256,25	41.771,41	5.435.027,65
Inversiones Acumuladas			
Total Inversiones BID	5.385.726,64	34.224,04	5.419.950,68
Total Inversiones Locales	7.529,61	7.547,37	15.076,97
Total Inversiones	5.393.256,25	41.771,41	5.435.027,65
Diferencias	-	-	-

El Estado de Flujo de Efectivo incluye como aplicaciones de fondos los pagos realizados con recursos del financiamiento y de aporte local. El Estado de Inversiones Acumuladas muestra las inversiones del ejercicio, es decir los pagos realizados con ambas fuentes de financiamiento. No existen diferencias entre ambos Estados.

**PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE PRESTAMO BID
4427/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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

Componentes	Registros del Programa	Rendido al BID según el Programa	Registros del BID	Monto a rendir
Medidas Estructurales	5.385.726,64	5.385.726,64	5.385.726,64	-
Medidas No Estructurales	18.020,68	-	-	18.020,68
Gestión del Proyecto	16.203,35	4.704,85	4.704,85	11.498,50
Total	5.419.950,68	5.390.431,49	5.390.431,49	29.519,18

NOTA 13. CONTINGENCIAS

No aplica

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Los acontecimientos y operaciones más relevantes que ocurrieron con posterioridad al 31/12/2021 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, han sido:

- El 2/2/2022 se presentó la justificación de fondos N° 8 por USD 27.380,97 la misma fue validada el 7/2/2022.

**NOTA15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA
ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O
PERIODO PRECEDENTE**

No aplica



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2022 - Año del bicentenario del Banco de la Provincia de Buenos Aires

Hoja Adicional de Firmas
Estados Contables

Número:

Referencia: Estados Financieros BID 4427 al 31/12/2021

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 19 pagina/s.

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO I

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(En dólares estadounidenses)

PRESTAMO	150.000.000,00	
TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO	6.000.000,00	
DESEMBOLSOS DEL EJERCICIO	-	
TOTAL DESEMBOLSADO y % AL CIERRE DEL EJERCICIO 31/12/2021	6.000.000,00	4%

PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

CONTRATO DE PRESTAMO BID 4427/OC-AR

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA
ANEXO III

LISTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En dólares estadounidenses)

Modalidad de Desembolso	Solicitudes de Desembolsos		Justificaciones de Desembolsos			Saldo pendiente de justificar al BID
	Fecha validación	Monto	N° Anticipo	Fecha	Monto	
Anticipo	18/04/2019	4.000.000,00	1	19/09/2019	911.596,77	3.088.403,23
				17/03/2020	2.372.367,09	716.036,14
				22/07/2020	700.167,66	15.868,48
				30/10/2020	15.868,48	0,00
Anticipo	31/03/2020	2.000.000,00	2	30/10/2020	1.381.184,56	618.815,44
				04/06/2021	9.246,94	609.568,50
Total		6.000.000,00			5.390.431,50	609.568,50



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2022 - Año del bicentenario del Banco de la Provincia de Buenos Aires

Hoja Adicional de Firmas
Anexo

Número:

Referencia: Desembolsos BID 4427 al 31/12/2021

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 2 pagina/s.

“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 3

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, presenta Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 correspondiente al “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR celebrado el 20 de diciembre de 2018 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2018-85-GDEBA-MEGP de fecha 13 de marzo de 2018 del Ministro de Economía, se aprueba y autoriza la suscripción del Convenio de Préstamo, la Contragarantía y la Disposición del Organismo Ejecutor, con base en la autorización al endeudamiento dispuesta en los artículos 38 de la Ley N° 14.331; 32 de la Ley N° 14.393; 60 de la Ley N° 14.652; 43 y 44 de la Ley N° 14.879.

El Objetivo General del Proyecto es mejorar la protección de la población ante riesgos de inundaciones y reducir los costos económicos asociados a dichos eventos.

El costo total estimado del Proyecto es de USD 180.000.000,00, sobre el particular, USD 150.000.000,00 corresponden al Préstamo BID 4427 OC-AR (83,3%) y USD 30.000.000,00 (16,7%) son recursos de contrapartida local.

**“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE
BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”**

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 3

1 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1-22
2 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS	23-25

1. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4427/OC AR”

Lic. Pablo Julio López
Coordinador General del Programa

El Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, en su carácter de auditor externo independiente, ha procedido a examinar el Sistema de Control Interno del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”**, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BID 4427/OC AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires, por el Ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2021.

1. OBJETO DE AUDITORÍA

Evaluación de la Estructura de Control Interno del **“PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”** correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021.

Los funcionarios del Organismo Ejecutor del Proyecto y del Administrador Financiero del mismo son responsables de establecer y mantener una estructura de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Los objetivos de una estructura de control interno son proporcionar una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los fondos y bienes están protegidos contra pérdidas emergentes de su uso o disposición no autorizada y que se registran correctamente las operaciones para permitir la preparación de estados financieros confiables de acuerdo con normas vigentes.

Como parte de nuestro examen de los estados financieros del programa, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría vigentes y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo – contable vigente, enumerando en el presente informe las observaciones identificadas durante el desarrollo de la auditoría, como así también las oportunidades de mejora.

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

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Nuestro examen fue practicado de conformidad con Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los Requerimientos de Auditoría específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), teniendo en cuenta los criterios definidos por el “Committee of Sponsoring Organizations” (COSO). La evaluación se desarrolló sobre los siguientes ejes: 1) ambiente de control, 2) valoración de riesgos, 3) las actividades de control, 4) los sistemas de información y contabilidad y 5) las actividades de monitoreo.

Durante la planificación y ejecución de nuestros exámenes de auditoría, se consideró el Sistema de Control Interno a través de un análisis detallado de todos los sistemas y procedimientos del Proyecto. Dicha tarea nos permitió obtener un entendimiento del sistema de control interno vigente y evaluar el riesgo de control para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar.

3. OBSERVACIONES REPORTABLES

Se describen a continuación las observaciones identificadas relacionadas con el Sistema de Control Interno y su operación, que consideramos condiciones reportables de conformidad con el marco normativo detallado en el Apartado 2.

Observaciones de Ejercicios Anteriores

Observaciones al 31/12/2020

A) Evaluación de Riesgos:

I) Las Políticas y procedimientos de evaluación de riesgos no se encuentran formalizados

Observación: Al cierre del ejercicio auditado no se ha verificado el establecimiento y formalización de una política de evaluación de riesgos activa, que identifique las diferentes fuentes de riesgos, cuantifique su probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial en el cumplimiento de los objetivos del programa. Del mismo modo, tampoco se verificó el desarrollo de reuniones de trabajo conjunto entre el BID y la Provincia de Buenos Aires, en pos de la concreción y elaboración de dichos instrumentos, instancia que había sido puesta de manifiesto por el Organismo Ejecutor del Programa como acción correctiva en su descargo a la situación observada en el informe de auditoría del ejercicio anterior.

Implicancia: Remarcamos que la falta de una política de evaluación de riesgos formalizada, podría impactar en los tiempos y en el nivel de ejecución del proyecto, así como generar dificultades en la asignación de fondos del programa a proyectos planificados o la incorporación de proyectos nuevos.

Recomendación: Atento a la finalización del segundo ejercicio de ejecución del Proyecto, reiteramos la necesidad e importancia de formalizar los instrumentos de Evaluación y Políticas de Riesgos que permitan una administración de los mismos, a través

de la identificación de las fuentes de riesgos potenciales, su evaluación cuantitativa y cualitativa y la comunicación entre los organismos involucrados en la ejecución del proyecto de manera de potenciar la toma de decisiones.

Opinión del Auditado: El Préstamo cuenta con una Matriz de Riesgos elaborada y consolidada en el Taller de Arranque del Programa realizada en el mes de agosto de 2019, que fuera informada al HTC por NO-2019-33121015-GDEBA-SSADMMIYSPGP del 23/09/2019.

No obstante la reiteración de la observación, el Organismo Ejecutor promueve el trabajo conjunto con el Banco y se espera que, con el desarrollo del ciclo de vida del proyecto, se continúen las reuniones de trabajo entre los actores del Préstamo en pos de la actualización constante del instrumento de evaluación y políticas de riesgos. El OE mantiene la postura de definir la mejor forma de seguimiento de los instrumentos de evaluación de riesgos en un trabajo conjunto, en coordinación con el equipo del BID y en base al trabajo de las misiones de Administración del Programa y/o otros esquemas de interacción con el Banco.

Como evento subsecuente, el BID y el Organismo Ejecutor compartieron un Taller de Riesgos en el mes de marzo/2021. El marco teórico y las herramientas surgidas de ese taller servirán de insumo para llevar adelante una actualización de la Matriz de Riesgos.

Se estima informar las conclusiones para la próxima auditoría anual 2021.

Conclusión: Considerando los dichos del auditado en su descargo, se destacan los esfuerzos realizados en pos de llevar adelante actividades tendientes a identificar y mitigar riesgos que puedan afectar la ejecución del proyecto. En tal sentido, se sostiene la recomendación formulada oportunamente a la espera de la consolidación y actualización de la Matriz de Riesgos y complementariamente se formalicen los instrumentos de Evaluación y Políticas de Riesgos.

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descripta en el Ejercicio

2020. Sobre el particular, con base en las conclusiones arribadas en el Taller de Riesgos efectuado en el mes de marzo 2021 entre el BID y el Organismo Ejecutor, se realizó la actualización de la matriz de riesgo presentada en el Informe Semestral 2º Semestre de 2021, como así también el cambio en el formato del mismo. Adicionalmente, se acordó realizar actualizaciones de los riesgos y sus mitigaciones en cada presentación de Informes Semestrales. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que la situación planteada oportunamente fue regularizada, se levanta la observación.

B) Actividades de Control:

I) Desembolsos – Nivel de Inversiones – Comisión de Compromiso

Observación: Al cierre del ejercicio auditado (31/12/2020), el nivel de desembolsos acumulados alcanzó un total de **USD 6.000.000.00**, importe que representa apenas el 4,00 % del total de fondos a ser financiados por el BID en la ejecución de la operación. A su vez, los fondos invertidos en la ejecución del Programa a la misma fecha totalizaron **USD 5.393.256,25**, monto que representa apenas un 3,00 % sobre los USD 180.000.000,00 del costo total de la operación, reflejando un exiguo nivel de ejecución al final del segundo ejercicio de gestión del programa. Complementariamente, la situación descripta repercute directamente en forma negativa en el costo que por Comisión de Compromiso deberá afrontar la Provincia de Buenos Aires, debido a que la misma se calcula sobre el total de fondos aún no desembolsados del total a ser financiados por el BID.

Implicancia: De sostenerse a futuro la situación verificada, podrían no desembolsarse la totalidad de los fondos convenidos a la fecha de cierre, provocando su sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos, y paralelamente, la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

Recomendación: Reiteramos en esta instancia la recomendación de desarrollar actividades de capacitación en Planificación de Proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, en la que participen tanto los equipos a cargo de la planificación como los equipos responsables de la ejecución. Asimismo, se recomienda revisar el funcionamiento actual del esquema de descentralización implementado para la ejecución del proyecto, particularmente en lo relativo a las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de obras, bienes y servicios. Adicionalmente, se insta a agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras, bienes y servicios, para que el nivel de inversiones y desembolsos a la fecha de cierre del Programa, alcance el monto acordado en el Convenio de Préstamo, y consecuentemente se reduzcan los costos por pagos de Comisión de Compromiso, permitiendo de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto y los productos que deriven del mismo.

Opinión del Auditado: el Organismo Ejecutor promueve de manera constante que los procesos de contratación y ejecución de obra se agilicen y se gestionen de manera acorde a las exigencias del proyecto y en cumplimiento de objetivos y de planificación de obras del Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos.

Sin embargo, cabe destacar que las principales obras del proyecto; la ampliación del cauce del Río Areco y la presa de regulación del Arroyo Pergamino exigen para su continuidad avanzar con una serie de expropiaciones parciales y totales en ambas jurisdicciones. Este proceso impulsado durante el primer semestre de 2020 depende en buena medida de actores externos al Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos, en este caso la Fiscalía de Estado, y de los acuerdos que éstos últimos puedan celebrar con los afectados. Este proceso de valuación de terrenos y contacto con propietarios se vio especialmente retrasado por las medidas de aislamiento social preventivo y obligatorio llevadas a cabo en el contexto de la pandemia COVID-19 durante gran parte del año 2020. Esta dilación en el proceso de expropiaciones ha significado continuar con las neutralizaciones y por ende con retrasos en los pagos y en los desembolsos de la operación.

Se espera lograr continuidad y disminuir desvíos a partir del segundo semestre de 2021 ya que se espera un avance significativo en estas obras y en las actividades del componente de Medidas No Estructurales.

Conclusión: Atendiendo los atenuantes esgrimidos por el auditado, sostenemos la observación formulada, y basándonos en el muy bajo nivel de ejecución que reviste el presente proyecto en dos años de gestión, instamos a la implementación de las recomendaciones anteriormente enunciadas a los efectos de evitar riesgos relacionados a la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, el impacto negativo en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos, y paralelamente, la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descrita en el Ejercicio 2020. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que la situación planteada persiste a lo largo del período auditado, la misma será incorporada como recomendación del presente Ejercicio.

C) Información y Comunicación:

I) Implementación deficiente de sistemas de gestión de proyectos - Sistema Provincial de Inversión Pública (SPIP) / Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN).

Observación: La puesta en marcha del Sistema Provincial de Inversiones Públicas (SPIP) por la ley 13.614/07 buscó facilitar el proceso de formulación, ejecución y evaluación de proyectos de inversión pública a nivel provincial desde la asignación de los recursos de inversión, la eficiencia en la gestión de la misma y la articulación entre los objetivos de política, planeamiento y ejecución. Sobre el particular, el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN) es una de las herramientas básicas sobre la cual se apoya el SPIP, instrumentado por un sistema de información destinado a fortalecer la gestión de inversión

pública mediante el registro en todas sus etapas de los proyectos, programas y sub-programas que anualmente solicitan financiamiento.

En tal sentido, al cierre del ejercicio anterior esta auditoría había verificado que el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN) reflejaba la incorporación al sistema del proyecto PRY 11708 “Adecuación del Cauce del Río Areco, Partido de San Antonio de Areco” obra que forma parte de la operación BID 4427 “PROYECTO DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES”, pero más allá de su carga inicial, constató que el sistema no brindaba información relativa al seguimiento físico del proyecto (ejecución) y las actividades y modificaciones incorporadas al mismo, observando en dicha oportunidad la sub utilización del sistema en cuestión, en virtud de no brindar información integral y oportuna para la toma de decisiones.

En oportunidad de la presente auditoría, y al retomar el análisis de la situación planteada, se desarrollaron procedimientos a los efectos de verificar la carga y actualización del sistema en relación al proyecto de obra señalado, y en tal sentido, y debido a dificultades técnicas propias del sistema BAPIN, durante el período de trabajo de campo no fue posible ingresar al mismo.

Consecuentemente, reiteramos la observación planteada en el primer ejercicio, toda vez que el sistema no brinda en tiempo y forma, información útil para la toma de decisiones.

Implicancia: La falta de actualización de BAPIN, o la imposibilidad de acceso al mismo, podría generar desconocimiento de información relevante en algunos actores que intervienen en el programa, así como dificultades en el seguimiento físico/financiero de los proyectos de inversión contemplados en la operación, imposibilitando identificar el grado de eficacia e impacto de los mismos.

Recomendación: Promover las acciones tendientes a actualizar el BAPIN mediante la carga periódica de todas las etapas del ciclo de vida de los proyectos de obra ejecutados en el marco del Programa, y asegurar el acceso al mismo a los distintos actores que se nutren de su información para la toma de decisiones.

Opinión del Auditado: En relación al seguimiento de los proyectos, la Dirección de Formulación y Evaluación de la DPOMyFB realiza la carga en el sistema BAPIN de acuerdo a la información correspondiente enviada por el Organismo Ejecutor previa a cada solicitud de fondos para realizar pagos con fondos del financiamiento. Esta acción le otorga a la misma poder contar con la evolución de cada uno de los proyectos en cuanto al avance de las certificaciones de obra. Que dicho seguimiento no pueda ser visualizado a través de reportes e informes del sistema BAPIN no implica que los actores que intervienen en el programa se vean afectados por desconocimiento de información relevante. Si bien la funcionalidad actual del sistema BAPIN imposibilita poder emitir los mismos, ello no genera inconvenientes para que se disponga de los datos significativos de la totalidad de los proyectos.

Conclusión: Considerando los descargos formulados por el auditado, e independientemente del grado de responsabilidad que le corresponda a cada una de las dependencias que intervienen en el proceso de captación, procesamiento y carga de la información en el sistema señalado, se sostiene la recomendación formulada oportunamente, instando a promover las acciones tendientes a actualizar el BAPIN a los efectos de potenciar el proceso de toma de decisiones en relación a la gestión de los proyectos.

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descrita en el Ejercicio 2020. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que la situación planteada persiste a lo largo del período auditado, la misma será incorporada como recomendación del presente Ejercicio.

D) Seguimiento y Monitoreo:

- I) Debilidades de Control Interno en los procesos de seguimiento y monitoreo de proceso de adquisiciones, obras y servicios. - Servicios**

de Consultoría para la “Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino”

Observación: A la fecha de cierre del ejercicio auditado se acrecentó sustancialmente la marcada dilación en las actuaciones administrativas relacionadas con la contratación de los servicios de consultoría para la **“Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino”**, que tramita por expediente EX -2018 -29354014 – GDEBA- DPCLMIYSPG, situación que fuera observada en oportunidad del cierre del ejercicio anterior. Durante las tareas de relevamiento, se constató que al 31/12/2020 el proceso se encuentra aún en la etapa de evaluación de ofertas por parte de la comisión evaluadora, exactamente igual que al cierre del ejercicio anterior. Consecuentemente, considerando que el proceso de contratación se inició en el ejercicio 2018, y que con fecha 05/07/19 se procedió a efectuar la apertura de las propuestas técnicas, se observa una demora más que significativa en la resolución del mismo por parte de la administración.

Implicancias: Los retrasos verificados en la ejecución del programa, implican potencialmente la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos y en los costos en concepto de comisión de compromiso, provocando la generación de contingencias ante potenciales reclamos de interesados.

Recomendación: Se recomienda iniciar un relevamiento de los circuitos administrativos relacionados con los procesos de adquisición en general, para corroborar la existencia de instancias de control interno respecto a la planificación y a los tiempos procedimentales, y en lo particular se insta a acelerar las etapas de la contratación de servicios de consultoría para la **“Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino”**, que tramita por expediente EX -2018 -29354014 – GDEBA- DPCLMIYSPG.

Opinión del Auditado: Como fuera informado anteriormente, el retraso en el avance del proceso de contratación de servicios de consultoría para la “Inspección Técnica

de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino”, obedece a la decisión del Ministerio de Infraestructura de realizar la inspección de esta obra con personal de la Dirección Provincial de Hidráulica y no a través de una Firma Consultora. Para que ello fuera posible y el Banco autorizara la propuesta de inspección local y la consecuente cancelación del proceso ya iniciado, debía contarse previamente con la aprobación de la enmienda al Contrato de Préstamo, que modifica el párrafo 4.05 del Anexo Único del Contrato, que autoriza que la inspección de las obras del Programa puedan ser realizadas directamente por el MISP.

En ese sentido, y como evento subsecuente al cierre de la auditoría anual, una vez suscripta la enmienda al Contrato de Préstamo, con fecha 27/01/21 se procedió a solicitar al Banco, mediante nota NO-2021-06432350-GDEBA-UCEPOMIYSPGP de fecha 18 de marzo de 2021, la No Objeción a la propuesta de inspección local de manera definitiva y a la cancelación del proceso de “Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino”, que tramita por expediente EX -2018 -29354014–GDEBA-DPCLMIYSPGP.

Como consecuencia de ello, el Banco otorgó la No Objeción mediante Nota CAR 951/2021 del 25/3/21, solicitando se cancele el proceso en el SEPA. Se comunicó tal situación a la Dirección Provincial de Hidráulica para iniciar el proceso local de cancelación del proceso y notificar de tal decisión a las firmas participantes del proceso.

Conclusión: Atendiendo a los descargos producidos por el auditado, sostenemos la observación formulada oportunamente, dejando planteado en el presente informe que en los trabajos de campo de la auditoría del ejercicio próximo, procederemos a verificar documentalmente la solicitud al Banco de la No Objeción a la propuesta de inspección local de manera definitiva y a la cancelación del proceso de “Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino”, así como la respuesta del BID, situación que fuera informada como hechos subsecuentes al cierre del ejercicio auditado por parte del Organismo Ejecutor. Complementariamente, instamos a iniciar un relevamiento de los circuitos administrativos relacionados con los procesos de adquisición en general, para corroborar la existencia de instancias de control interno respecto a la planificación y a los tiempos procedimentales, con el objeto de prevenir que en lo sucesivo se repitan situaciones como la observada, que atentan contra la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos del proyecto.

Seguimiento de la Observación de Ejercicios Anteriores

Oportunamente se retoma el análisis de la situación descripta en el Ejercicio 2020. En tal sentido, se constató y analizó la nota NO-2021-06432350-GDEBA-UCEPOMIYSPGP a través de la cual el organismo Ejecutor solicita al BID la No Objeción a la propuesta de inspección local de manera definitiva y a la cancelación del proceso de “Inspección Técnica de la Presa de Regulación del Arroyo Pergamino” y complementariamente la respuesta afirmativa por parte del BID mediante la nota CSC/CAR 951/2021. Dadas las características de la recomendación formulada, y habiendo verificado que la situación planteada por el auditado en su descargo al informe 2020 ha sido verificada en el período auditado, se cancela la observación.

Observaciones del Ejercicio

A) Actividades de Control:

I) Desembolsos – Nivel de Inversiones – Comisión de Compromiso

Observación: Al cierre del ejercicio auditado (31/12/2021), el nivel de desembolsos acumulados alcanzó un total de **USD 6.000.000.00**, importe que representa apenas el 4,00 % del total de fondos a ser financiados por el BID en la ejecución de la operación, en concordancia con el monto de desembolsos verificado al cierre del ejercicio 2020, quedando claramente evidenciado que durante el ejercicio auditado **no se produjeron desembolsos**. (Se había previsto un desembolso de USD 5.000.000,00 para el ejercicio 2021). A su vez, los fondos invertidos en la ejecución del Programa durante el ejercicio auditado ascienden a **USD 41.771,40** (el 5 % de lo previsto para el ejercicio 2021), elevando el total de inversiones acumuladas al 31/12/2021 a **USD 5.435.027,65**, monto que representa apenas un 3,02 % sobre los USD 180.000.000,00 del costo total de la operación, reflejando un más que exiguo nivel de ejecución al final del tercer ejercicio de gestión del programa, cuando solo quedan dos ejercicios mas de ejecución por delante. Complementariamente, la situación descripta repercute directamente en forma negativa en

el costo que por Comisión de Compromiso deberá afrontar la Provincia de Buenos Aires, debido a que la misma se calcula sobre el total de fondos aún no desembolsados del total a ser financiados por el BID. A la fecha se pagaron USD 2.046.157,00 en concepto de comisión de compromiso, monto equivalente al 34 % de los desembolsos recibidos.

Implicancia: De sostenerse a futuro la situación verificada, donde las principales obras incluidas en el proyecto se encuentran paralizadas, podrían no desembolsarse la totalidad de los fondos convenidos a la fecha de cierre, provocando su sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos, y paralelamente, la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

Recomendación: Reiteramos en esta instancia la recomendación de desarrollar actividades de capacitación en Planificación de Proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, en la que participen tanto los equipos a cargo de la planificación como los equipos responsables de la ejecución. Asimismo, se recomienda revisar el funcionamiento actual del esquema de descentralización implementado para la ejecución del proyecto, particularmente en lo relativo a las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de obras, bienes y servicios. Adicionalmente, se insta a agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras, bienes y servicios, para que el nivel de inversiones y desembolsos a la fecha de cierre del Programa, alcance el monto acordado en el Convenio de Préstamo, y consecuentemente se reduzcan los costos por pagos de Comisión de Compromiso, permitiendo de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto y los productos que deriven del mismo.

Opinión del Auditado: El Organismo Ejecutor promueve de manera constante que los procesos de contratación y ejecución de obra se agilicen y se gestionen de manera acorde a las exigencias del proyecto y en cumplimiento de objetivos y de planificación de obras del Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos.

Se espera lograr continuidad y disminuir desvíos en el corto y mediano plazo con énfasis en las gestiones enumeradas.

Conclusión: Considerando el descargo del auditado se mantiene la observación formulada, a la espera que durante el próximo ejercicio aumente significativamente el nivel de ejecución, reiterando que son recurrentes los desvíos entre la planificación y el nivel efectivamente ejecutado. En tal sentido instamos a fortalecer las actividades que permitan acelerar el ritmo de la ejecución de la operación, procurando de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del Proyecto.

II) Deficiencias en la composición de la estructura del gasto – Relación entre gastos financiados por el BID y gastos de contrapartida (Pari-Passu).

Observación: La estructura del gasto originado en la ejecución del programa, y su correspondiente financiación verificada al 31/12/2021, refleja una relación pari-passu de 99,72 % de gastos financiados por el BID y un 0,28 % de gastos de contrapartida. Tal situación evidencia un claro desvío respecto a la estructura de financiamiento del gasto del Proyecto, que en su documentación constitutiva establece que el 83,33 % del total de las inversiones serán financiadas con aportes BID y el 16,67 % restante con aportes de contrapartida.

Implicancia: Considerando que a la fecha de corte del presente informe el programa acumula tres (3) ejercicios de ejecución, la situación observada, sostenida en el tiempo, podría generar a la fecha de cierre, la imposibilidad de alcanzar el nivel de inversiones previsto para el mismo, provocando su sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los productos, objetivos y metas de la operación, impactando negativamente en la eficacia y eficiencia en el uso de los fondos.

Recomendación: Se recomienda en esta instancia implementar acciones correctivas que a futuro permitan la regularización de la situación observada, modificando la estructura del pari-passu actual en dirección a la estructura definida en el Proyecto, para que el nivel de inversiones a la fecha de cierre del mismo alcance el monto total de inversiones

previsto en la operación, permitiendo de esta manera dar cumplimiento en tiempo y forma a los objetivos generales del programa y los productos que deriven del mismo.

Opinión del Auditado: En los años 2019 y 2020 se solicitó al BID realizar los pagos 100% con fondos del préstamo. Dado que durante el ejercicio 2021 las obras principales del proyecto se encontraban neutralizadas, las inversiones del ejercicio se relacionaron exclusivamente con consultoría individual que fueron realizadas en su totalidad con fondos del financiamiento externo (de acuerdo al pari passu contractual).

El plan financiero del año 2022 y el presupuesto están preparados para comenzar a equilibrar el pari-passu del programa.

Conclusión: Teniendo en cuenta el descargo pronunciado, se mantiene la observación formulada. En el ejercicio próximo se verificará la regularización de los niveles del pari-passu proyectada por el auditado.

B) Información y Comunicación:

I) Implementación deficiente de sistemas de gestión de proyectos - Sistema Provincial de Inversión Pública (SPIP) / Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN).

Observación: Reiterando lo expresado en informes anteriores, la puesta en marcha del Sistema Provincial de Inversiones Públicas (SPIP) por la ley N° 13.614/07 buscó facilitar el proceso de formulación, ejecución y evaluación de proyectos de inversión pública a nivel provincial desde la asignación de los recursos de inversión, la eficiencia en la gestión de la misma y la articulación entre los objetivos de política, planeamiento y ejecución. Sobre el particular, el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN) es una de las herramientas básicas sobre la cual se apoya el SPIP, instrumentado por un sistema de información destinado a fortalecer la gestión de inversión pública mediante el registro en

todas sus etapas de los proyectos, programas y sub-programas que anualmente solicitan financiamiento.

Consultado al Organismo Ejecutor sobre el envío de la información necesaria para mantener actualizado el Banco Provincial de Inversión Pública (BAPIN) al MHyF-PBA, manifiesta que no se remitió dicha información, producto de esta situación, el BAPIN no se encuentra actualizado, y consecuentemente no se está utilizando la mencionada herramienta como instrumento de seguimiento en forma integral para todo el ciclo de vida de las Obras/Proyectos ejecutados en el marco del Sistema Provincial de Inversión Pública (SPIP).

Implicancia: La falta de actualización de BAPIN, podría generar desconocimiento de información relevante en algunos actores que intervienen en el programa, así como dificultades en el seguimiento físico/financiero de los proyectos de inversión contemplados en la operación, imposibilitando identificar el grado de eficacia e impacto de los mismos.

Recomendación: Reiteramos la necesidad de promover las acciones tendientes a actualizar BAPIN, mediante la carga periódica de todas las etapas del ciclo de vida de los proyectos de obra ejecutados en el marco del Programa.

Opinión del Auditado: En relación al seguimiento de los proyectos de obras, la Dirección de Formulación y Evaluación de la DPOMyFB realiza la carga en el sistema BAPIN de acuerdo a la información correspondiente enviada por el Organismo Ejecutor previamente a cada solicitud de fondos para realizar pagos con fondos del financiamiento. En los casos de demora de este envío se toma la información directamente de la documentación de respaldo presentada en la solicitud de fondos. Esta acción permite a la DPOMyFB, poder contar con la evolución de cada uno de los proyectos en cuanto al avance de las certificaciones de obra. Que dicho seguimiento no pueda ser visualizado a través de reportes e informes del sistema BAPIN, no implica que los actores que intervienen en el programa se vean afectados por desconocimiento de información relevante. Si bien la funcionalidad actual del sistema BAPIN imposibilita poder emitir los mismos, ello no genera inconvenientes para que se disponga de los datos significativos de la totalidad de los proyectos.

Conclusión: Considerando los descargos formulados por el auditado, e independientemente del grado de responsabilidad que le corresponda a cada una de las dependencias que intervienen en el proceso de captación, procesamiento y carga de la información en el sistema señalado, se sostiene la recomendación formulada oportunamente, instando a promover las acciones tendientes a actualizar el BAPIN a los efectos de potenciar el proceso de toma de decisiones en relación a la gestión de los proyectos.

II) Falencias significativas en cuanto a la puesta a disposición de la información/documentación del Proyecto de manera íntegra y oportuna.

Observación: Los Principios de Control Interno para el Sector Público establecen que deben asegurarse mecanismos para realizar oportuna y adecuadamente las comunicaciones, desde y hacia afuera de la organización. Asimismo, constituye una obligación del Ejecutor y del Prestatario facilitar el acceso a la información y documentación respaldatoria de las Inversiones realizadas por el Proyecto, que permitan a los distintos actores que intervienen en la ejecución del mismo cumplir eficientemente su tarea. En tal sentido, el Organismo Ejecutor deberá entre otras funciones que le competen, poner a disposición del auditor toda la documentación, registros y archivos producidos como consecuencia de las operaciones oportunamente realizadas, que resulten necesarios para el cumplimiento de la tarea de auditoría.

Sobre el particular se observa que la puesta a disposición de la documentación/información solicitada por esta auditoría, no respetó los principios de oportunidad e integridad de la información, existiendo deficiencias y demoras significativas por parte del Organismo Ejecutor en su obligación como tal, de poner a disposición del auditor toda la documentación, registros y archivos producidos como consecuencia de las operaciones realizadas, necesarios para el cumplimiento de su tarea.

Implicancia: La falta de oportunidad en la puesta a disposición de la información/documentación solicitada, implica el potencial desconocimiento por parte de actores importantes relacionados a la ejecución y evaluación del proyecto, de información crítica del mismo, dificultando la planificación y ejecución de sus tareas, en forma eficiente y oportuna.

Recomendación: Desarrollar actividades tendientes a fortalecer y mejorar los circuitos de información y comunicación del proyecto, de manera tal que permita dar respuesta en forma eficiente a los distintos requerimientos formulados por los actores que intervienen en la gestión del mismo, asegurando de esta manera la puesta a disposición de la información/documentación solicitada en forma íntegra y sobre todo oportuna.

Opinión del auditado: El Organismo Ejecutor realizará los esfuerzos tendientes para efectuar los ajustes indicados, a los efectos de facilitar el acceso a la información y documentación respaldatoria.

Conclusión: Considerando los dichos del auditado, se sostiene la observación formulada, aguardando que se modifique la situación planteada en el ejercicio próximo.

C) Seguimiento y Monitoreo:

I) Demoras significativas en la ejecución de las obras.

Observación: Del análisis efectuado sobre la información/documentación suministrada por UCEPO, se verifica la dilación de plazos y significativas demoras en la ejecución de las obras “**Canalización del Río Areco y Puentes s/ RN 8 y RPN 41**” y “**Presa de Regulación del Arroyo Pergamino**” ambas informadas como neutralizadas. Sobre el particular, las Actas de Neutralización de las Obras citadas, expresan que se neutralizan los plazos de ejecución de Obra a partir del 20/04/2020 fecha desde la cual entra

en vigencia el Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio, dispuesto por el Estado Nacional a través del Decreto N° 297/20, en el marco de la pandemia provocada por el Covid/19. Sin embargo, el artículo 6 del mencionado Decreto expresa: “Quedan exceptuados del cumplimiento del Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio y de la prohibición de circular las personas afectadas a las actividades y servicios declarados esenciales en la emergencia”, y puntualmente en su inc.10) “el Personal afectado a la obra pública”. En tal sentido, al tratarse de 2 contrataciones de las de mayor envergadura dentro del proyecto, la situación planteada se convierte en uno de los factores más determinantes en cuanto a la nula ejecución del Programa.

Por último, resaltamos la inobservancia al artículo 50 del Decreto-Ley N° 7647/70 Normas de Procedimiento Administrativo en el ámbito de la Provincia de Buenos Aires, que establece: *“La autoridad administrativa que tuviere en su cargo el despacho o sustanciación de los asuntos, será responsable de su tramitación y adoptará las medidas oportunas para que no sufran retraso”*.

Implicancia: La marcada demora en la ejecución de las obras señaladas, genera que no se desembolsen los fondos planificados, o que, siendo desembolsados parcialmente, no se inviertan en su totalidad, provocando de esta manera una sub-ejecución y consecuentemente, la imposibilidad de alcanzar los Productos, objetivos y metas del Proyecto como así también la generación de mayores costos en concepto de Comisión de Compromiso.

Recomendación: Atento a la falta de correlación entre lo oportunamente planificado y la efectiva ejecución, se recomienda, en esta instancia, desarrollar actividades de capacitación en Planificación de Proyectos financiados por Organismos Multilaterales de Crédito, en la que participen tanto los equipos a cargo de la planificación como los equipos responsables de la ejecución. Asimismo, se recomienda revisar el funcionamiento actual del esquema de descentralización implementado para la ejecución del proyecto, particularmente en lo relativo a las responsabilidades asociadas a las adquisiciones de bienes y servicios, instando a agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras.

Opinión del auditado: Se tendrá en consideración la opinión del auditor en pos de reforzar la coordinación, el control y la detección de los desvíos, en conjunto con las áreas técnicas del Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos.

Conclusión: Atento a los dichos vertidos por el auditado en su descargo, se sostiene la observación formulada.

4. OPORTUNIDADES DE MEJORA

A) Actividades de Control

I) Unidad de Auditoría Interna (U.A.I.)

Independientemente a la función de Control Interno que ostenta la Contaduría General de la Provincia de Buenos Aires en el ámbito del Sector Público Provincial, se recomienda la creación de una Unidad de Auditoría Interna (UAI) dentro de la estructura del Organismo Ejecutor, a los efectos de promover la eficiencia de las operaciones, coadyuvar a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, aportar mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporcionar mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

B) Información y Comunicación

I) Registro del Compromiso Presupuestario en el Sistema UEPEX.

El marco normativo del Proyecto establece que la registración de las operaciones en el sistema UEPEX debe sustentarse en el principio del percibido, consecuentemente, los ingresos se registran cuando se realizan los desembolsos en favor del Proyecto, y los

gastos cuando efectivamente se pagan. Este procedimiento conlleva a que los contratos firmados no se carguen al sistema hasta tanto no se produzca algún pago.

Ante tal situación, sería recomendable que en el sistema UEPEX, adoptado por el BID para registrar la ejecución financiera del Proyecto, se carguen los contratos al momento de su firma, instancia que representa el compromiso definitivo de la partida presupuestaria. De esta manera, el sistema permitiría conocer oportunamente el compromiso real de los fondos de la operación, mejorando la calidad de la información que brinda para la toma de decisiones.

La Plata, 26 de abril de 2022.

2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente el “PROYECTO DE DRENAJE Y CONTROL DE INUNDACIONES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES” al 31/12/2021.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BID 4427 y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática TeamMate. Dicho sistema permite planificar, ejecutar y reportar la tarea, receptando la totalidad de los procedimientos y papeles de trabajo aplicados a la misma.

Los principales procedimientos utilizados en el Relevamiento, análisis y sistematización de la información fueron los siguientes:

- ✓ Revisión de la estructura administrativa y del Sistema de Control Interno;
- ✓ Lectura de la correspondencia mantenida con los Organismos Contratantes;
- ✓ Verificación del cumplimiento de las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo y en el Manual Operativo del Proyecto;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2021 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ Tests o pruebas de transacciones y comprobantes;
- ✓ Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- ✓ Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de la Cuenta Especial del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de consultores y firmas consultoras;

- ✓ Verificación y análisis de los informes de los mismos;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de obras y proveedores en el marco del Proyecto;
- ✓ Análisis de la metodología para la Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del Proyecto;
- ✓ Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios acorde a las circunstancias.

La Plata, 26 de abril de 2022

 <p>Honorable Tribunal de Cuentas Provincia de Buenos Aires</p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p>R-P-At/3-201 Revisión: 12 Fecha :11/08/21</p>
--	------------------------------------	--



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2022 - Año del bicentenario del Banco de la Provincia de Buenos Aires

Hoja Adicional de Firmas
Informe de Auditoria importado

Número:

Referencia: INFORME CONTROL INTERNO BID 4427-EJERCICIO 2021

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 27 pagina/s.