

NOTA N° 85 /19-RCSCSNF

BUENOS AIRES, 3 MAY 2019


**SEÑOR PRESIDENTE:**

Me dirijo a usted con objeto de poner en su conocimiento que la AUDITORIA GENERAL DE LA NACIÓN ha concluido la auditoria externa sobre los Estados Financieros del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, correspondientes al tercer Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana y el Conurbano Bonaerense financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID N° 3733/OC-AR, presentados por AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS S.A.

En Cumplimiento de lo dispuesto en las Normas Generales del mencionado Contrato de Préstamo, los Informes deberán remitirse al Banco Interamericano de Desarrollo, a cuyos efectos se acompaña el Informe del Auditor Independiente y sobre Controles Interno y Contable que fueron considerados por la Comisión de Supervisión de la Gerencia de Control financiero del Sector no Financiero y sujeto a la Resolución aprobatoria por parte del Colegio de Auditores Generales de la Nación.

Se Informa que la Comisión de Supervisión de Control Financiero del Sector No Financiero está actualmente conformada por los señores Auditores Generales de la Nación Lic. Jesús RODRÍGUEZ (Presidente), Dr. Juan Ignacio FORLÓN y Lic. María Graciela de la ROSA.

Saludo a usted atentamente.

  
Lic. Jesús Rodríguez  
Auditor General  
Auditoría General de la Nación

  
**Al señor Presidente de  
Agua y Saneamientos Argentinos S.A.  
Ing. José Luis INGLESE  
S. / D.**



**AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS  
SOCIEDAD ANONIMA**

**PRÉSTAMO BID 3733/OC-AR**

**ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
AL 31-12-2018**

Abril de 2019



**AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS  
SOCIEDAD ANONIMA**

**PRÉSTAMO BID 3733/OC-AR**

**ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
AL 31-12-2018**

**INDICE**

- **Estado de Flujo de Efectivo**
- **Estado de Inversiones Acumuladas**
- **Extractos bancarios y conciliaciones bancarias**
- **Notas a los Estados Financieros del Proyecto**
- **Declaración de la Dirección del Programa**
- **Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros**
- **Informe de Auditoría sobre el Sistema de Control Interno**



## **Estado de Flujo de Efectivo al 31-12-2018**



# Estado de Flujos de Efectivo

(expresado en U\$S)

Programa Agua Potable y Saneamiento del Area Metropolitana y Conurbano Bonaerense- Prestamo BID N° 3733/OC-AR

Ejecutor Agua y Saneamientos Argentinos S.A.  
 Período 01-01-2018 al 31-12-2018

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S	
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
Prestamo BID	59.500.000	0	59.500.000	
Total Préstamo B.I.D.	59.500.000	0	59.500.000	
<b>Aportes Locales</b>				(*)
Aportes del Gobierno Nacional	1.021.594	5.713.798	6.735.392	
Aportes de las Provincias	0	0	0	
Aportes Municipales	0	0	0	
Otros Aportes	0	0	0	
Total Aportes Locales	1.021.594	5.713.798	6.735.392	
Otros Aportes	0		0	
<b>TOTAL DE EFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>60.521.594</b>	<b>5.713.798</b>	<b>66.235.392</b>	
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				(**)
<b>Fondos BID</b>				(***)
<b>Aportes Locales</b>				
Aportes del Gobierno Nacional	7.373.364	27.654.076	35.027.440	
Aportes de las Provincias	476.289	2.951.830	3.428.119	
Aportes Municipales	0	0	0	
Otros Aportes	0	0	0	
<b>TOTAL DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>	<b>7.849.653</b>	<b>30.605.906</b>	<b>38.455.559</b>	
<b>SALDOS A APLICAR</b>				
SALDO A APLICAR B.I.D.	52.126.636	-27.654.076	24.472.560	
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	545.305	2.761.968	3.307.273	
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0	0	0	
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR AL CIERRE DEL PERIODO</b>	<b>52.671.941</b>	<b>-24.892.108</b>	<b>27.779.833</b>	

(\*) Incluye Aportes del Gobierno Nacional para cubrir los gastos de IVA y Percepción IIBB (Nota 7)

(\*\*) Incluye u\$s 2.483.404 de fondos utilizados pendientes de justificación al BID (Nota 5)

(\*\*\*) Incluye u\$s 3.416.744 de fondos utilizados pendientes de presentación al BID (Nota 5)

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA

03/09/2019

POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Dr. EDUARDO A. TRAPE

CONTADOR PUBLICO U.B.A.

C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224




**NORMANDO BIROLO**

Director de Financiamiento

con Organismos Internacionales de Crédito



## **Estado de Inversiones Acumuladas al 31-12-2018**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
(expresados en U\$S)

Programa Agua Potable y Saneamiento del Area Metropolitana y Conurbano Bonaerense- Prestamo BID N° 3733/OC-AR

Electeur Agua y Saneamientos Argentinos S.A.  
Período 01-01-2018 al 31-12-2018

Nro.	Categoría de Inversión Nombre	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio 2018		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		B.I.D. (1)	Aporte Local (a)	B.I.D. (2)	Aporte Local (b)	B.I.D. (3)	Aporte Local (c)	B.I.D. (4)	Aporte Local (d)	B.I.D. (5=3+4)	Aporte Local (e=C+d)		B.I.D. (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.3733	Programa de Agua y saneamiento del Area Metropolitana de Buenos Aires	320.000.000	80.000.000	320.000.000	80.000.000	7.373.364	476.289	27.654.076	2.951.830	35.027.440	3.428.119	10%	284.972.560	76.571.881
1.3733.1	Sistema de Agua Potable	86.268.264	26.931.706	96.900.936	35.000.000	967.891	0	9.780.752	0	10.748.643	0	8%	86.152.292	35.000.000
1.3733.1.1	Rehabilitación y optimización Planta San Martín	18.470.400	16.750.933	53.922.298	0	931.773	0	6.759.857	0	7.691.630	0	14%	46.230.668	0
1.3733.1.2	Renovación de redes de agua potable	67.500.000	7.500.000	40.000.000	35.000.000	0	0	2.194.169	0	2.194.169	0	3%	37.805.831	35.000.000
1.3733.1.3	Medición y Consumo	297.864	2.680.773	2.978.637	0	36.118	0	826.726	0	862.844	0	29%	2.115.793	0
1.3733.2	Sistema de Saneamiento	216.815.305	17.796.808	167.094.748	6.600.000	5.976.432	0	17.873.324	0	23.849.756	0	14%	143.244.992	6.600.000
1.3733.2.1	Redes Iluzaingo, Hurlingham y Morón	82.882.253	6.674.308	96.899.068	0	5.976.432	0	17.601.853	0	23.578.285	0	24%	73.320.783	0
1.3733.2.2	Ampliación Planta Norte	89.302.500	9.922.500	0	0	0	0	271.471	0	271.471	0	0%	69.924.209	6.600.000
1.3733.2.3	Redes Escobar	44.630.552	1.200.000	70.195.680	6.600.000	0	0	0	0	0	0	0%	3.570.959	3.993.839
1.3733.3	Fortalecimiento Institucional y Evaluación Económica	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	429.041	0	0	6.161	429.041	6.161	5%	7.937.962	0
1.3733.4	Administración, Evaluación, Supervisión y Auditorías	0	8.000.000	0	8.000.000	0	0	0	62.038	0	62.038	1%	0	15.640.080
1.3733.5	Costos Financieros	0	19.000.000	0	19.000.000	0	476.289	0	2.883.631	0	3.359.920	18%	0	7.400.000
1.3733.6	Imprevistos	12.916.431	4.271.486	52.004.317	7.400.000	0	0	0	0	0	0		52.004.317	0
TOTAL		320.000.000	80.000.000	320.000.000	80.000.000	7.373.364	476.289	27.654.076	2.951.830	35.027.440	3.428.119		284.972.560	76.571.881
TOTAL BID + A. LOCAL			400.000.000		400.000.000		7.849.633		30.605.906		38.455.559			361.544.441
PARI PASSU			80%		20%		94%		10%		91%			21%

(\*) Incluye U\$S 2.483.404 de fondos utilizados pendientes de justificación al BID (Nota 5)

(\*\*) Incluye U\$S 3.416.744 de fondos utilizados pendientes de presentación al BID (Nota 5)

(\*\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
03/04/18  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION  
DR. EDUARDO A. VITRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224

NORMANDO BIRLOLO  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito



**Extractos bancarios y conciliaciones bancarias  
al 31-12-2018**



**Programa BID 3733/OC-AR**

Banco: Nacion

N° CTA. CTE. 63765/29

Moneda: DOLARES

	Debitos	Creditos
<b>Saldo Según Libros al 31/12/2018</b>	<b>23.500.200</b>	
<b>MAS</b>		
Diferencia por Redondeo		
<b>MENOS</b>		
Comisiones Bancarias pendientes de Contabilizacion		30
<b>Saldo Según Banco al 31/12/2018</b>	<b>23.500.170</b>	



 **NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito



**BANCO DE LA  
NACION ARGENTINA**

CUIT 30-50001091-2 IVA RESPONSABLE INSCRIPTO

HOJA: 20

SUC:599

M.INT.OP Y V-3001/325-BID 3733-DESEMB.US  
HIPOLITO YRIGOYEN 000440 01  
1086 CAPITAL FEDERAL

2

**RESUMEN DE CUENTA**

**RESUMEN DE EMISION MENSUAL**

PERIODO: 01/12/2018 AL 01/01/2019

PROG DE AGUA POT Y SANEAMIENTO DEL AREA METR CUIT: 30715419153 EXENTO

CANTIDAD TOTAL DE INTEGRANTES: 006

I.V.A.: EXENTO

"EL MONTO DEL IVA DISCRIMINADO NO PUEDE COMPUTARSE COMO CREDITO FISCAL"

**CAJA DE AHORRO - DOLARES**

NRO. CUENTA		SUCURSAL		CLAVE BANCARIA UNIFORME (CBU)	
0006376529		PLAZA DE MAYO		0110599531000063765298	
FECHA	MOVIMIENTOS	COMPROB.	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
	SALDO ANTERIOR				23.500.013,21
28/12/18	OTROS CONCEPTOS-VS	0		167,00	23.500.180,21
28/12/18	COMIS. MANTENIMIENTO CTA.	0	7,00		23.500.173,21
28/12/18	COMIS. EXTRACTO ADICIONAL	0	2,70		23.500.170,51
28/12/18	I.V.A. BASE	0	0,57		23.500.169,94
01/01/19	INTERESES CAPITALIZADOS	0		0,00	23.500.169,94
	SALDO FINAL				23.500.169,94
TOTAL GRAV. LEY 25413 DEL MES DE DICIEMBRE				\$	0,00
TOTAL INTERESES ACREDITADOS DESDE EL 01/12/2018 HASTA EL 01/01/2019				\$	0,00
TNA: 0,00% - TEM: 0,00% DESDE EL 01/12/2018 HASTA EL 01/01/2019					

ESTIMAREMOS SE NOS FORMULE POR ESCRITO LAS OBSERVACIONES A QUE HUBIERE LUGAR, DENTRO DE LOS 60 (SESENTA) DÍAS, EN SU DEFECTO SE TENDRÁ POR CONFORME EL MOVIMIENTO Y EL SALDO RESULTANTE (OPASI-2 DEL BCRA).

SIN PERJUICIO DEL SISTEMA DE SEGURO DE GARANTÍA DE LOS DEPÓSITOS, LA NACIÓN ARGENTINA GARANTIZA LAS OPERACIONES DEL BANCO (ART. 2 DE LA CARTA ORGÁNICA - LEY 21.799).

POR RAZONES OPERATIVAS, EL SALDO DEL PRESENTE EXTRACTO QUEDA SUJETO A REAJUSTE, YA QUE PUEDEN ENCONTRARSE ACREDITADAS OPERACIONES AÚN NO CONFORMADAS.

**Programa BID 3733/OC-AR**

Banco: Nacion

N° CTA. CTE. 54841/14

Moneda: PESOS

	Debitos	Creditos
<b>Saldo Según Libros al 31/12/2018</b>	<b>10.000</b>	
<b>MAS</b>		
<b>MENOS</b>		
Comisiones Bancarias pendientes de Contabilizacion		423
<b>Saldo Según Banco al 31/12/2018</b>	<b>9.577</b>	

Banco: Nacion

N° CTA. CTE. 54841/14

Moneda: DÓLAR

	Debitos	Creditos
<b>Saldo Según Libros al 31/12/2018</b>	<b>580</b>	
<b>MAS</b>		
<b>MENOS</b>		
Comisiones Bancarias pendientes de Contabilizacion		12
Diferencia Tipo de Cambio Venta N° 1		312
<b>Saldo Según Banco al 31/12/2018</b>	<b>257</b>	

  
**NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito  






**BANCO DE LA  
NACION ARGENTINA**

CUIT 30-50001091-2 IVA RESPONSABLE INSCRIPTO

HOJA: 97

SUC:599

M.INT.OP Y V-3001/325-BID 3733-PAGOS  
HIPOLITO YRIGOYEN 000440 01  
1086 CAPITAL FEDERAL  
CAPITAL FEDERAL

2

**RESUMEN DE CUENTA**

RESUMEN DE EMISION MENSUAL

PERIODO: 29/11/2018 AL 28/12/2018

PROG DE AGUA POT Y SANEAMIENTO DEL AREA METR CUIT: 30715419153 EXENTO

CANTIDAD TOTAL DE INTEGRANTES: 007

I.V.A.: EXENTO

"EL MONTO DEL IVA DISCRIMINADO NO PUEDE COMPUTARSE COMO CREDITO FISCAL"

**CUENTA CORRIENTE - PESOS**

NRO. CUENTA		SUCURSAL	CLAVE BANCARIA UNIFORME (CBU)		
0005484114		PLAZA DE MAYO	0110599520000054841145		
FECHA	MOVIMIENTOS	COMPROB.	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
	SALDO ANTERIOR				3.206,43
03/12/18	COMIS.ABONO BANCA EMPRESA	238	65,00		3.141,43
03/12/18	I.V.A. BASE	238	13,65		3.127,78
28/12/18	TRANSF.INTERNAS	240		6.511,63	9.639,41
28/12/18	COMIS.COMPENSACION ATEN C	241	51,50		9.587,91
28/12/18	I.V.A. BASE	242	10,82		9.577,09
	SALDO FINAL				9.577,09
TOTAL	GRAV. LEY 25413 DEL MES DE DICIEMBRE			\$	0,00

USTED PUEDE SOLICITAR LA "CAJA DE AHORROS" EN PESOS CON LAS PRESTACIONES PREVISTAS EN EL PUNTO 1.8 DE LAS NORMAS SOBRE "DEPOSITOS EN AHORRO, CUENTA SUELDO Y ESPECIALES", LAS CUALES SERAN GRATUITAS.

USTED PUEDE CONSULTAR EL "REGIMEN DE TRANSPARENCIA" ELABORADO POR EL BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SOBRE LA BASE DE LA INFORMACION PROPORCIONADA POR LOS SUJETOS OBLIGADOS A FIN DE COMPARAR LOS COSTOS Y CARACTERISTICAS DE LOS PRODUCTOS Y SERVICIOS FINANCIEROS INGRESANDO A [HTTP://WWW.BCRA.GOB.AR/BCRAYVOS/REGIMEN\\_DE\\_TRANSPARENCIA.ASP](http://www.bcra.gob.ar/bcrayvos/regimen_de_transparencia.asp)

ESTIMAREMOS SE NOS FORMULE POR ESCRITO LAS OBSERVACIONES A QUE HUBIERE LUGAR, DENTRO DE LOS 60 (SESENTA) DIAS, EN SU DEFECTO SE TENDRA POR CONFORME EL MOVIMIENTO Y EL SALDO RESULTANTE (OPASI-2 DEL BCRA). SIN PERJUICIO DEL SISTEMA DE SEGURO DE GARANTIA DE LOS DEPOSITOS, LA NACION ARGENTINA GARANTIZA LAS OPERACIONES DEL BANCO (ART. 2 DE LA CARTA ORG NICA - LEY 21.799). POR RAZONES OPERATIVAS, EL SALDO DEL PRESENTE EXTRACTO QUEDA SUJETO A REAJUSTE, YA QUE PUEDEN ENCONTRARSE ACREDITADAS OPERACIONES AUN NO CONFORMADAS.

**Programa BID 3733/OC-AR**

Banco: Nacion

N° CTA. CTE. 54823/02

Moneda: PESOS

	Debitos	Creditos
<b>Saldo Según Libros al 31/12/2018</b>	<b>-13.955.104</b>	
<b>MAS</b>		
Cheque contabilizado, pendiente débito en banco	27.133.852	
IVA, IIBB y RET pendiente de regularización	6.124.051	
<b>MENOS</b>		
Comisiones Bancarias pendientes de Contabilizacion		517.841
Devolución pendiente FF11		
<b>Saldo Según Banco al 31/12/2018</b>	<b>18.784.957</b>	

Banco: Nacion

N° CTA. CTE. 54823/02

Moneda: DOLARES

	Debitos	Creditos
<b>Saldo Según Libros al 31/12/2018</b>	<b>-454.217</b>	
<b>MAS</b>		
Cheque contabilizado, pendiente débito en banco	727.956	
IVA, IIBB y RET pendiente de regularización	318.880	
<b>MENOS</b>		
Comisiones Bancarias pendientes de Contabilizacion		8.915
Devolución pendiente FF11		80.085
<b>Saldo Según Banco al 31/12/2018</b>	<b>503.618</b>	

 **NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito



# Banco Nación

CUIT 30-50001091-2 IVA RESPONSABLE INSCRIPTO

HOJA: 39

SUC:599

AYSA-PMO.BID TRAMO III FUENTE 22  
TUCUMAN 000752 13  
1049 CAPITAL FEDERAL  
CAPITAL FEDERAL

2

## RESUMEN DE CUENTA

RESUMEN DE EMISION MENSUAL

PERIODO: 29/11/2018 AL 28/12/2018

AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS SOCIEDAD ANON CUIT: 30709565075 RESPONSABLE INSCRIPTO

CANTIDAD TOTAL DE INTEGRANTES: 005

I.V.A.: RESPONSABLE INSCRIPTO

## CUENTA CORRIENTE - PESOS

NRO. CUENTA		SUCURSAL	CLAVE BANCARIA UNIFORME (CBU)		
0005482302		PLAZA DE MAYO	0110599520000054823026		
FECHA	MOVIMIENTOS	COMPROB.	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
	SALDO ANTERIOR				43.953.832,64
03/12/18	COMIS.DEB.TRANSF.DATANET	5841176	30,00		43.953.802,64
03/12/18	I.V.A. BASE	986	6,30		43.953.796,34
03/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	5841176	0,18		43.953.796,16
03/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	986	0,04		43.953.796,12
04/12/18	24 HS. AGENCIA	193	6.628.361,57		37.325.434,55
04/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	193	39.770,17		37.285.664,38
05/12/18	48HS. BANCOS	194	4.146.822,76		33.138.841,62
05/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	194	24.880,94		33.113.960,68
07/12/18	48HS. BANCOS	196	1.911.215,74		31.202.744,94
07/12/18	48HS. BANCOS	191	1.367.168,08		29.835.576,86
07/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	196	11.467,29		29.824.109,57
07/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	191	8.203,01		29.815.906,56
12/12/18	48HS. BANCOS	195	1.800.363,24		28.015.543,32
12/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	195	10.802,18		28.004.741,14
26/12/18	48HS. BANCOS	198	1.607.529,12		26.397.212,02
26/12/18	48HS. BANCOS	199	5.378.319,15		21.018.892,87
26/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	198	9.645,17		21.009.247,70
26/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	199	32.269,91		20.976.977,79
28/12/18	48HS. BANCOS	197	6.564.194,07		14.412.783,72
28/12/18	48HS. BANCOS	200	392.120,31		14.020.663,41
28/12/18	BCA.E.TR.O/BCO -SUC 0001	9755732	7.594.702,72		6.425.960,69
28/12/18	BCA.E.TR.P/BCO -SWC 0001	9755733		666.282,82	7.092.243,51
28/12/18	BCA.E.TR.P/BCO -SUC 0001	9755734		9.599.421,92	16.691.665,43
28/12/18	BCA.E.TR.P/BCO -SUC 0001	9755739		2.135.102,08	18.826.767,51
28/12/18	COMIS.COMPENSACION ATEN C	1015	51,50		18.826.716,01
28/12/18	COM.CH CLEARING O APLIC.A	1016	8,00		18.826.708,01
28/12/18	I.V.A. BASE	1017	12,50		18.826.695,51
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	197	39.385,16		18.787.310,35
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	200	2.352,72		18.784.957,63
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	1015	0,31		18.784.957,32
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	1016	0,05		18.784.957,27
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	1017	0,08		18.784.957,19
	SALDO FINAL				18.784.957,19
TOTAL	GRAV. LEY 25413 DEBITOS	MES DE DICIEMBRE	\$		178.777,21
TOTAL	GRAV. LEY 25413 DEL MES DE DICIEMBRE		\$		178.777,21



Programa BID 3733/OC-AR

Banco: Nacion

N° CTA. CTE. 54822/99

Moneda: PESOS

	Debitos	Creditos
<b>Saldo Según Libros al 31/12/2018</b>	<b>844.106</b>	
<b>MAS</b>		
<b>MENOS</b>		
IVA duplicado + RET pendiente de regularización		159.257
Comisiones Bancarias pendientes de Contabilizacion		328
<b>Saldo Según Banco al 31/12/2018</b>	<b>684.521</b>	

Banco: Nacion

N° CTA. CTE. 54822/99

Moneda: DOLARES

	Debitos	Creditos
<b>Saldo Según Libros al 31/12/2018</b>	<b>-123.564</b>	
<b>MAS</b>		
Diferencia de cambios. Saldos	146.194	
<b>MENOS</b>		
IVA duplicado + RET pendiente de regularización		4.270
Comisiones Bancarias pendientes de Contabilizacion		9
<b>Saldo Según Banco al 31/12/2018</b>	<b>18.352</b>	

  
 **NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito



# Banco Nación

CUIT 30-50001091-2 IVA RESPONSABLE INSCRIPTO

HOJA: 33

SUC:599

AYSA-AP.LOCAL TRAMO III FUENTE 11  
TUCUMAN 000752 13  
1049 CAPITAL FEDERAL  
CAPITAL FEDERAL

2

## RESUMEN DE CUENTA

RESUMEN DE EMISION MENSUAL

PERIODO: 29/11/2018 AL 28/12/2018

AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS SOCIEDAD ANON CUIT: 30709565075 RESPONSABLE INSCRIPTO

CANTIDAD TOTAL DE INTEGRANTES: 005

I.V.A.: RESPONSABLE INSCRIPTO

## CUENTA CORRIENTE - PESOS

NRO. CUENTA		SUCURSAL	CLAVE BANCARIA UNIFORME (CBU)		
0005462299		PLAZA DE MAYO	0110599520000054822993		
FECHA	MOVIMIENTOS	COMPROB.	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
	SALDO ANTERIOR				697.640,00
03/12/18	COMIS.DEB.TRANSF.DATANET	5841169	8,50		697.631,50
03/12/18	COMIS.DEB.TRANSF.DATANET	5841166	8,50		697.623,00
03/12/18	I.V.A. BASE	780	3,57		697.619,43
03/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	5841169	0,05		697.619,38
03/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	5841166	0,05		697.619,33
03/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	780	0,02		697.619,31
28/12/18	COMISIONES VARIAS-VS	791	6.511,63		691.107,68
28/12/18	CPRA.VTA.GRAV.L25413	794	6.446,20		684.661,48
28/12/18	BCA.E.TR.P/BCO -SUC 0001	9755739	2.135.102,08		1.450.440,60-
28/12/18	BCA.E.TR.P/BCO -SUC 0001	9755733	666.282,82		2.116.723,42-
28/12/18	BCA.E.TR.P/BCO -SUC 0001	9755734	9.599.421,92		11.716.145,34-
28/12/18	BCA.E.TR.O/BCO -SUC 0001	9755737		666.282,82	11.049.862,52-
28/12/18	BCA.E.TR.O/BCO -SUC 0001	9755736		9.599.421,92	1.450.440,60-
28/12/18	BCA.E.TR.O/BCO -SUC 0001	9755741		2.135.102,08	684.661,48
28/12/18	COMIS.COMPENSACION ATEN C	802	51,50		684.609,98
28/12/18	I.V.A. BASE	803	10,82		684.599,16
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	791	39,07		684.560,09
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	794	38,68		684.521,41
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	802	0,31		684.521,10
28/12/18	GRAVAMEN LEY 25413 S/DEB	803	0,06		684.521,04
	SALDO FINAL				684.521,04
TOTAL	GRAV. LEY 25413 DEBITOS MES DE DICIEMBRE			\$	78,24
TOTAL	GRAV. LEY 25413 DEL MES DE DICIEMBRE			\$	78,24

USTED PUEDE SOLICITAR LA "CAJA DE AHORROS" EN PESOS CON LAS PRESTACIONES PREVISTAS EN EL PUNTO 1.8 DE LAS NORMAS SOBRE "DEPOSITOS EN AHORRO, CUENTA SUELDO Y ESPECIALES", LAS CUALES SERAN GRATUITAS.

USTED PUEDE CONSULTAR EL "REGIMEN DE TRANSPARENCIA" ELABORADO POR EL BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SOBRE LA BASE DE LA INFORMACION PROPORCIONADA POR LOS SUJETOS OBLIGADOS A FIN DE COMPARAR LOS COSTOS Y CARACTERISTICAS DE LOS PRODUCTOS Y SERVICIOS FINANCIEROS INGRESANDO A [HTTP://WWW.BCR.GOV.AR/BCRAYVOS/REGIMEN\\_DE\\_TRANSPARENCIA.ASP](http://www.bcr.gov.ar/bcrayvos/regimen_de_transparencia.asp).

ESTIMAREMOS SE NOS FORMULE POR ESCRITO LAS OBSERVACIONES A QUE HUBIERE LUGAR, DENTRO DE LOS 60 (SESENTA) DIAS, EN SU DEFECTO SE TENDRA POR CONFORME EL MOVIMIENTO Y EL SALDO RESULTANTE (OPASI-2 DEL BCRA).



## **Notas a los Estados Financieros del Proyecto**



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

### AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS S.A. TERCER PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL ÁREA METROPOLITANA DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES Y EL CONURBANO BONAERENSE PRESTAMO BID 3733/OC-AR

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

#### 1. Descripción del Proyecto

En el marco del Convenio de Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) ha otorgado un tercer financiamiento a la República Argentina, a través del Contrato de Préstamo BID 3733/OC-AR, por un monto de trescientos veinte millones de dólares (U\$S 320.000.000) con cargo a los recursos del Banco (Aporte BID), a los que se agregan recursos adicionales por ochenta millones de dólares (U\$S 80.000.000) con cargo a contrapartida local aportados por el Estado Nacional (Aporte Local), con destino al "Tercer Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y del Conurbano Bonaerense", el que será ejecutado a través de AySA S.A., en su carácter de Organismo Ejecutor. La República Argentina asignará a AySA estos cuatrocientos millones de dólares (U\$S 400.000.000), en calidad de aporte no reintegrable, con destino a la ejecución del "Programa".

El monto total de la Línea de Crédito Condicional mencionada es de setecientos veinte millones de dólares (U\$S 720.000.000), con cargo a los recursos del BID, los que serán complementados por ciento ochenta millones de dólares (U\$S 180.000.000) con cargo a los recursos de contrapartida. La utilización de esta Línea queda supeditada a la celebración de Contratos de Préstamos Individuales, el tercero de los cuáles es el Contrato de Préstamo BID 3733/OC-AR.

El objetivo del Programa es mejorar y ampliar los servicios de agua potable y saneamiento del Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y en los partidos del Conglomerado Bonaerense con el fin de contribuir al bienestar de la población.

#### 1. Sistema de Agua Potable

a. Rehabilitación y optimización de la Planta de Potabilización General San Martín (PGSM), a fin de optimizar los procesos de decantación, alcalinización y reconducción del agua mediante: (i) mejoramiento de los decantadores del Sector A1; (ii) adecuación del sistema de inyección de cal; y (iii) prolongación de canal auxiliar de agua decantada. Se espera aumentar la producción de la PGSM en 50.000 m3/día y mejorar su eficiencia.

b. Renovación de redes secundarias de agua potable identificadas como de alta criticidad, con el propósito de minimizar pérdidas, asegurar la continuidad del servicio, y reducir costos de Operación y Mantenimiento (O&M). Se incluyen cuatro proyectos para sustituir redes de asbesto-cemento y acero en los sectores de Villa Sarmiento, Matanza Norte, Centro Ramos Mejía y Gerli-Piñeiro. Se renovarán 127 km de red y recuperará un volumen aproximado de 21.950 m3 diarios.



c. Medición y consumo, para lo cual se instalarán 27 macro y 9.800 micro medidores en cinco sectores hidráulicos en Quilmes, Caballito, Haedo 3 y 4 y Bernal, determinados para dar continuidad al plan de control del Agua No Contabilizada (ANC) con lo que se espera reducir pérdidas físicas en los sectores intervenidos ahorrando aproximadamente 5.900 m3/día de agua.

## 2. Sistema de Alcantarillado

a. Ampliación de redes en los Municipios de Hurlingham, Morón e Ituzaingó mediante la construcción de redes secundarias, colectores y estaciones de bombeo en la cuenca de la Planta Depuradora Hurlingham. Se instalarán 166 km de red, beneficiando a 18.482 hogares que carecen de este servicio.


c. Ampliación de redes en el municipio de Escobar, lo cual incluye la construcción de redes secundarias, un colector y una estación de bombeo en la localidad Ing. Maschwitz, que drena hacia la Planta Depuradora Norte, así como la instalación de 81 km de red beneficiando a 6.359 hogares que no disponen del servicio de saneamiento.

## 3. Fortalecimiento Institucional

Este componente incluye acciones para mejorar la gestión y la productividad de la empresa mediante: (i) la ampliación y adecuación del sistema de monitoreo de la calidad del agua de la Cuenca del Plata; (ii) la adecuación del sistema de información para la gestión de proyectos; (iii) el apoyo a la formación de capacidades del personal de AySA; (iv) el apoyo a la creación del Instituto del Agua Potable y Saneamiento; y (v) actualización del plan de abordaje territorial para atender los retos de la incorporación de nuevas áreas a la concesión.

  
 **NORMANDO BILOLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
09/04/18  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

  
Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224

Costo y financiamiento (en millones de U\$S)

Categoría o Componente	BID	Aporte Local	Total	%
<b>Administración, supervisión y auditorías</b>	<b>0</b>	<b>8,0</b>	<b>8,0</b>	<b>2,00</b>
<b>1. Sistema de agua potable</b>	<b>86,3</b>	<b>26,9</b>	<b>113,2</b>	<b>28,30</b>
a. Rehabilitación y optimización de la PGSM	67,5	7,5	75,0	
b. Renovación de redes de agua potable	18,5	16,7	35,2	
c. Medición y consumo	0,3	2,7	3,0	
<b>2. Sistema de saneamiento</b>	<b>216,8</b>	<b>17,8</b>	<b>234,6</b>	<b>58,65</b>
a. Redes de Ituzaingó, Morón y Hurlingham	82,9	6,7	89,6	
b. Ampliación de la Planta Norte	89,3	9,9	99,2	
c. Redes de Escobar	44,6	1,2	45,8	
<b>3. Fortalecimiento de la gestión empresarial</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>8,0</b>	<b>2,00</b>
<b>Costos financieros</b>	<b>0</b>	<b>19,0</b>	<b>19,0</b>	<b>4,75</b>
Intereses y comisión de compromisos				
<b>Imprevistos</b>	<b>12,9</b>	<b>4,3</b>	<b>17,2</b>	<b>4,30</b>
<b>Costos totales</b>	<b>320,0</b>	<b>80,0</b>	<b>400,0</b>	<b>100</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>80</b>	<b>20</b>	<b>100</b>	

Con fecha 01 de Agosto de 2018 el BID mediante Nota CSC/CAR 1997/2018 autorizó la transferencia de recursos entre categorías contables, quedando el Cuadro de Costo y Financiamiento de la siguiente manera:

Costo y financiamiento (en millones de U\$S)

Categoría o Componente	BID	Aporte Local	Total	%
<b>Administración, supervisión y auditorías</b>	<b>0</b>	<b>8,0</b>	<b>8,0</b>	<b>2,0</b>
<b>1. Sistema de agua potable</b>	<b>96,9</b>	<b>35,0</b>	<b>131,9</b>	<b>33,0</b>
a. Rehabilitación y optimización de la PGSM	40,0	35,0	75,0	
b. Renovación de redes de agua potable	53,9	0,0	53,9	
c. Medición y consumo	3,0	0,0	3,0	
<b>2. Sistema de saneamiento</b>	<b>167,1</b>	<b>6,6</b>	<b>173,7</b>	<b>43,0</b>
a. Redes de Ituzaingó, Morón y Hurlingham	96,9	0,0	96,9	
b. Redes de Escobar	70,2	6,6	76,8	
<b>3. Fortalecimiento de la gestión empresarial</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>8,0</b>	<b>2,0</b>
<b>Costos financieros</b>	<b>0</b>	<b>19,0</b>	<b>19,0</b>	<b>5,0</b>
Intereses y comisión de compromisos				
<b>Imprevistos</b>	<b>52,0</b>	<b>7,4</b>	<b>59,4</b>	<b>15,0</b>
<b>Costos totales</b>	<b>320,0</b>	<b>80,0</b>	<b>400,0</b>	<b>100</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>80</b>	<b>20</b>	<b>100</b>	


**NORMANDO BIRLOLO**  
 Director de Financiamiento  
 con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
 02/08/18  
 POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION  
  
 Dr. EDUARDO A. TRAPE  
 CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
 C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224



## 2. Documentación Contractual

El 09-06-2009, mediante el Decreto PEN N° 685/2009, se aprobó el Modelo de Convenio de Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión y el Modelo de Contrato de Préstamo BID, a ser suscriptos entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo, y el Modelo de Convenio de Asistencia Financiera y de Ejecución del Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana y el Conurbano Bonaerense, a ser suscripto por el Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios y AySA. Asimismo, se designó a AySA como Organismo Ejecutor del Programa.

El 31-07-2009 se firmó el Convenio de Línea de Crédito Condicional AR-X1013, por un monto de setecientos veinte millones de dólares (U\$S 720.000.000), con cargo a los recursos del BID, los que serán complementados por ciento ochenta millones de dólares (U\$S 180.000.000) con cargo a los recursos de contrapartida. El objetivo del Convenio es establecer una Línea de Crédito Condicional cuyo propósito es cooperar con la República Argentina para mejorar y ampliar los servicios de agua potable y saneamiento del Área Metropolitana y en los partidos del Conglomerado Bonaerense, con el fin de contribuir al bienestar de la población, a través de la ejecución de Operaciones Individuales.

La primera de estas Operaciones Individuales quedó establecida mediante la firma del Contrato de Préstamo BID 2048/OC-AR con fecha 31-07-2009. Contempla un monto de doscientos millones de dólares (U\$S 200.000.000) con cargo a los recursos del Banco, a los que se agregan recursos adicionales por cincuenta millones de dólares (U\$S 50.000.000) con cargo a contrapartida local aportados por el Estado Nacional.

La segunda Operación Individual quedó establecida mediante la firma del Contrato de Préstamo 2613/ OC-AR, con destino al "Segundo Programa de agua potable y saneamiento del Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y del Conurbano Bonaerense" firmado el 21-08-2012 por la República Argentina, representada por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y el Banco Interamericano de Desarrollo. Contempla un monto de doscientos millones de dólares (U\$S 200.000.000) con cargo a los recursos del Banco, a los que se agregan recursos adicionales por cincuenta millones de dólares (U\$S 50.000.000) con cargo a contrapartida local aportados por el Estado Nacional.

La tercera Operación Individual quedó establecida mediante la firma del Contrato de Préstamo 3733/OC-AR, con destino al "Tercer Programa de agua potable y saneamiento del Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y del Conurbano Bonaerense" firmado el 11-05-2017 por la República Argentina, representada por el Ministerio de Finanzas y el Banco Interamericano de Desarrollo. Contempla un monto de trescientos veinte millones de dólares (U\$S 320.000.000) con cargo a los recursos del Banco, a los que se agregan recursos adicionales por ochenta millones de dólares (U\$S 80.000.000) con cargo a contrapartida local aportados por el Estado Nacional.

El 30-05-2017 se firmó el Convenio de Asistencia Financiera y de Ejecución entre el Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda y AySA, mediante el cuál se asignan los recursos a AySA con destino a la ejecución del Programa.

  
 **NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
03/04/18  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION  
Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 208 Folio 224

### 3. Principales Políticas Contables

- Base de Presentación.

Los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas 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, teniendo en consideración las normas internacionales de contabilidad y las pautas fijadas en la Guía de Informes Financieros aprobadas por el BID

- Unidad Monetaria.

Los registros del programa son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a requerimientos del BID, a través del sistema UEPEX (Unidad Ejecutora de Préstamos Externos) perteneciente a la Unidad Informática de la Secretaría de Hacienda de la Nación.

Para la registración de los Ingresos de aporte local se utiliza el tipo de cambio de referencia del BCRA vigente el primer día hábil del mes en que el ingreso se hace efectivo.

Para los gastos efectuados en moneda local con recursos provenientes del financiamiento del BID, se utiliza el tipo de cambio resultante de la conversión a pesos de los desembolsos en dólares efectuados por el BID.

Para los gastos realizados con aporte local, se utiliza el tipo de cambio de referencia del BCRA vigente el primer día hábil del mes de la fecha de pago.

Para los reconocimientos de gastos, se utiliza el tipo de cambio que surge de las notas cursadas entre AySA y el Banco, en donde se aprueban los reconocimientos de gastos y se indican los montos a considerar en pesos y en dólares.

Para los intereses y comisiones de compromiso, se utiliza el tipo de cambio que surge de las liquidaciones efectuadas por la Tesorería General de la Nación.

### 4. Efectivo Disponible

El Programa opera con las siguientes cuentas bancarias:

- Caja de Ahorro en U\$S Nro. 63765/29 de la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos con Financiamiento Externo (UCPyPFE) del M.INT.OP y V. de uso exclusivo para recibir fondos provenientes del BID.
- Cuenta Corriente Especial en pesos Nro 54841/14 de la UCPyPFE para las actividades elegibles del Programa. Será utilizada para la recepción de los pesos correspondientes a la venta de U\$S ingresados como fondos BID y para su transferencia a AySA.
- Cuenta Corriente Operativa en pesos Nro. 54823/02 de AySA para uso exclusivo del Programa que se utilizará para recibir los pesos por parte de la UCPyPFE y para efectuar el pago de proveedores y contratistas con fondos BID.
- Cuenta Corriente operativa en pesos Nro. 54822/99 de AySA para el manejo de fondos de Aporte Local para uso exclusivo del Programa y para efectuar el pago de proveedores y contratistas con fondos Aporte Local.

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2018, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al siguiente detalle:



LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
03/04/19  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tome 209 Folio 224



Efectivo Disponible					
Denominacion de la Cuenta	Número de Cuenta	Moneda	Banco	F.F.	Saldo
AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS-PRESTAMO BID	54823/02	Pesos	BNA	22	18.784.957
M.INT.OP y V-3001/325-BID 3733	54841/14	Pesos	BNA	22	9.577
AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS-APORTE LOCAL	54822/99	Pesos	BNA	11	684.521
M.INT.OP y V-3001/325-BID 3733 U\$S	63765/29	Dolares	BNA	22	23.500.170

El saldo en dólares resultante, en función a las registraciones según su tipo de cambio es el siguiente:

Saldo Cuentas					
Denominacion de la Cuenta	Número de Cuenta	Moneda	Banco	F.F.	USD (dólares)
AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS-PRESTAMO BID	54823/02	Pesos	BNA	22	503.618
M.INT.OP y V-3001/325-BID 3733	54841/14	Pesos	BNA	22	257
AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS-APORTE LOCAL	54822/99	Pesos	BNA	11	18.352
M.INT.OP y V-3001/325-BID 3733 U\$S	63765/29	Dolares	BNA	22	23.500.170
					<b>24.022.397</b>

## 5. Fondos Utilizados Pendientes de Justificación al Banco

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo pendiente de justificar al BID por Fuente 22 asciende a u\$s 2.483.404 y está representado por los siguientes comprobantes.

  
**NORMANDO BILOLO**  
 Director de Financiamiento  
 con Organismos Internacionales de Crédito  


LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
**03/09/19**  
 POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

  
 Dr. EDUARDO A. TRAPE  
 CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
 C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224

Fondos Utilizados Pendientes de justificación al Banco - FF22							
Fecha	Nombre	Importe Pagado	Tema	Insumo Descripción	Importe Divisa	Fecha Retiro Pago	
31/05/2018	C.R.Z. CONSTRUCCIONES :	31.203	OP 213731 OC70079-REF.18-Hurlingham - C Contratistas		1.580	01/11/2018	
31/05/2018	APCO S.A.	5.935	OP 210166 OC429 - Ref.22E - Red Secundar Contratistas		300	01/11/2018	
31/05/2018	ALESTE S.A. EMPRESA CC	178.346	OP 212441 OC70074 - Ref.19 - RSC Williams Contratistas		9.030	01/11/2018	
26/07/2018	EMICO S.A.	14.800	OP 217403 OC70029 - Ref.22C - Impulsión D Contratistas		749	01/11/2018	
19/09/2018	SERVIUR S.A.	678.952	OP 220764 OC70084 (OC) - Ref14 - Estación Contratistas		23.740	18/10/2018	
19/09/2018	SERVIUR S.A.	545.799	OP 220764 OC70084 (OC) - Ref14 - Estación Contratistas		19.084	18/10/2018	
09/10/2018	ITRON ARGENTINA S.A..	523.293	OP 202291 Ref.9 - OC 52751 - Medidor de aq Contratistas		31.223	11/10/2018	
17/10/2018	C.R.Z. CONSTRUCCIONES :	74.951	OP 222293 OC70079 - Ref.18 - Colector Sotc Contratistas		2.009	23/10/2018	
17/10/2018	ALPA VIAL SOCIEDAD ANC	7.396.107	OP 222292 OC70080 - Ref.20 - RSC Soto Contratistas		198.287	23/10/2018	
22/10/2018	Ingalfa S.A	1.081.066	OP 222403 NC70025 - Ref.49 - RSC Lopez C Contratistas		28.983	30/10/2018	
25/10/2018	COARCO S.A.	2.177.275	OP 222862 OC70083 - Ref.15 - Colector Mart Contratistas		58.372	30/10/2018	
25/10/2018	SERVIUR S.A.	359.889	OP 222863 OC70084 (OC) - Ref14 - Estación Contratistas		9.649	06/11/2018	
25/10/2018	SERVIUR S.A.	196.178	OP 222863 OC70084 (OC) - Ref14 - Estación Contratistas		5.259	06/11/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	55.487	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		1.488	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	76.708	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		2.057	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	196.442	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		5.267	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	151.079	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		4.050	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	81.186	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		2.177	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	106.495	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		2.855	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	124.407	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		3.335	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	180.867	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		4.849	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	72.230	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		1.936	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	178.141	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		4.776	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	138.619	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		3.716	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	185.929	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		4.985	30/10/2018	
22/10/2018	Quality Services S.A	123.628	OP 222404 Ref. 11A - Supervisión de instalac Contratistas		3.314	30/10/2018	
18/10/2018	ORESTE DURANTE S.A.	9.240.449	OP 222296 CA70042 - Ref.7 - Canal Auxiliar Contratistas		247.733	19/10/2018	
29/10/2018	ALESTE S.A. EMPRESA CC	3.969.808	OP 223012 OC70074 - Ref.19 - Williams Mor Contratistas		106.429	01/11/2018	
29/10/2018	C.R.Z. CONSTRUCCIONES :	3.981.667	OP 223013 OC70079 - Ref.18 - Colector Sotc Contratistas		106.747	01/11/2018	
29/10/2018	Ingalfa S.A	2.936.189	OP 223014 NC70025 - Ref.49 - RSC Lopez C Contratistas		78.718	06/11/2018	
29/10/2018	LIHUE INGENIERIA S.A.	380.307	OP 223015 OC70088(OE) - Ref.21 - EB Cloar Contratistas		10.196	01/11/2018	
20/11/2018	ALESTE S.A. EMPRESA CC	127.444	OP 224029 OC482 - Ref.22A - Redes Ituzain Contratistas		3.417	27/11/2018	
20/11/2018	ALPA VIAL SOCIEDAD ANC	7.826.368	OP 224030 OC70080 - Ref.20 - RSC Soto Contratistas		209.822	27/11/2018	
20/11/2018	APCO S.A.	2.410.031	OP 224031 OC429 - Ref.22E - El Pilar II Contratistas		64.612	22/11/2018	
20/11/2018	APCO S.A.	445.984	OP 224031 OC479 - Ref.22F - RSC 9 de Sep Contratistas		11.957	22/11/2018	
20/11/2018	APCO S.A.	4.357.433	OP 224031 OC70046 - Ref.12 - Red Secunda Contratistas		116.821	22/11/2018	
20/11/2018	ORESTE DURANTE S.A.	8.324.930	OP 224032 CA70042 - Ref.7 - Canal Auxiliar Contratistas		223.188	22/11/2018	
20/11/2018	RECONSTRUCCIÓN CAÑOS	7.379.130	OP 224034 OA70106 - Ref.2 - Renovación de Contratistas		197.832	22/11/2018	
26/11/2018	COARCO S.A.	6.212.148	OP 224206 OC70083 - Ref.15 - Colector Mart Contratistas		166.546	04/12/2018	
26/11/2018	Ingalfa S.A	3.938.103	OP 224207 NC70025 - Ref.49 - RSC Lopez C Contratistas		105.579	04/12/2018	
29/11/2018	ALESTE S.A. EMPRESA CC	1.667.003	OP 225046 OC70044 - Ref.22G - Red Secun Contratistas		44.692	11/12/2018	
18/12/2018	APCO S.A.	6.080.258	OP 226188 OC70046 - Ref.12 - Red Secunda Contratistas		163.010	26/12/2018	
18/12/2018	MJOVI SRL	1.545.124	OP 226189 OC70081 - Ref.16 - Red Secunda Contratistas		41.424	21/12/2018	
18/12/2018	ORESTE DURANTE S.A.	5.325.068	OP 226190 CA70042 - Ref.7 - Canal Auxiliar Contratistas		142.764	20/12/2018	
18/12/2018	SERVIUR S.A.	330.009	OP 226191 OC70084 (OC) - Ref14 - Estación Contratistas		8.847	26/12/2018	
		91.412.465			2.483.404		

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo pendiente de justificar al BID por Fuente 11 asciende a u\$s 3.416.744 y está representado por los siguientes comprobantes:

Fondos Utilizados Pendientes de justificación al Banco - FF11							
Fecha	Nombre	Importe Pagado	Tema	Insumo Descripción	Importe Divisa	Fecha Retiro Pago	
30/11/2017	Banco Interamericano	1.110.685	Pago de intereses y comisión de	Intereses	63.707	30/11/2017	
30/11/2017	Banco Interamericano	7.193.040	Pago de intereses y comisión de	Comisión de	412.582	30/11/2017	
15/06/2018	AUDITORIA GENERAL DE L	26.800	OP 214697 febrero 2018 AUDITORIA GENERAL	Administración Supervis	1.074	16/08/2018	
11/10/2018	Banco Interamericano Desan	11.244.451	Pago de intereses y comisión de compromi	Intereses	557.503	11/10/2018	
11/10/2018	Banco Interamericano Desan	13.914.330	Pago de intereses y comisión de compromi	Comisión de Compromisi	689.877	11/10/2018	
28/12/2018	Banco de la Nación Argentina	2.135.102	Mantenimiento de cuentas Oct 17 - Sept 18	Administración Supervis	55.314	28/12/2018	
28/12/2018	Banco de la Nación Argentina	6.512	Mantenimiento de cuentas Oct 17 - Sept 18	Administración Supervis	169	28/12/2018	
28/12/2018	Banco de la Nación Argentina	6.446	Mantenimiento de cuentas Oct 17 - Sept 18	Administración Supervis	167	28/12/2018	
28/12/2018	Banco de la Nación Argentina	3.842	Mantenimiento de cuentas Oct 17 - Sept 18	Administración Supervis	100	28/12/2018	
12/10/2018	Banco Interamericano Desan	36.298.705	Pago de intereses y comisión de comporomi	Intereses	983.217	12/10/2018	
12/10/2018	Banco Interamericano Desan	24.108.914	Pago de intereses y comisión de comporomi	Comisión de Compromisi	653.034	12/10/2018	
		96.048.827			3.416.744		

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
03/10/18  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.F.A. Tomo 209 Folio 224

 **NORMANDO BIROLO**  
Director de Finanzamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito



## 6. Anticipos

De acuerdo al Contrato de Préstamo No. 3733/OC-AR se estableció la modalidad de anticipo de fondos, debiendo justificar el 65% del valor del anticipo solicitado antes de volver a pedir un nuevo anticipo.

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de Anticipos es el siguiente:

Saldo Anticipos		
Item	Concepto	U\$S
I-	Saldo en Cuentas Bancarias	24.004.045
II-	Fondos Utilizados pendientes de justificación al BID	2.483.404
III-	Total Anticipo de Fondos pendiente de justificación (I+II)	26.487.449
IV-	Saldo según LMS-1	26.955.964
V-	Diferencia (IV-III) (*)	468.515

(\*) Ver Nota 10

## 7. Fondos de Contrapartida Nacional

Al 31 de diciembre de 2018 el Gobierno Nacional ha aportado la suma U\$S 6.735.392, incluye costos financieros.

La Secretaría de Hacienda remite a la Cuenta Corriente Operativa en pesos Aporte Local de AySA Nro. 54822/99, tanto los montos para hacer frente a los Gastos de Contrapartida Local, como también para afrontar los importes de IVA y Percepción IIBB que son considerados como Gastos No Elegibles para el Programa.

El monto de U\$S 6.735.392 indicado incluye U\$S 3.429.476 utilizados para afrontar devoluciones de IVA y Percepción IIBB. Por lo tanto, los Aportes netos de estos conceptos alcanzan la suma de U\$S 3.305.916, equivalente al 4% del total comprometido de u\$s 80.000.000.

Según lo estipulado en el Contrato de Préstamo, Cláusula 4.01: Aporte Local. Para efectos de lo establecido en el Artículo 6.02 de la Normas Generales, el monto del aporte local, se estima en el equivalente de ochenta millones de dólares (U\$S 80.000.000).

## 8. Categorías de Inversión

- Gastos de Administración

Los gastos generados por transferencias, mantenimiento y cualquier otro gasto de las cuentas involucradas en la administración de los fondos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo, deberán ser erogados con fondos provenientes del Aporte Local.

Por los gastos generados en la Cuenta especial en dólares de la UCPyPFE – M.INT. OP y V Nro. 63765/29, en la Cuenta en pesos de la UCPyPFE – M.INT. OP y V Nro.

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA

POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION



**NORMANDO ETROLO**  
Director de Prerrogativas  
con Organismos Internacionales de Crédito

Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
C.P.G.E.C.A.B.A. Tome 209 Folio 224



54841/14, y en la Cuenta operativa en pesos BID de AySA N° 54823/02 esta última transferirá desde su cuenta operativa en pesos de Aporte Local Nro. 54822/99 los montos correspondientes a estos conceptos.

Categorías de Inversión						
Administración, Supervisión y Auditorías						
	2018		2017		Acumulado TOTAL	
	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL
Gastos Bancarios	0	8.048	0	0	0	8.048
Impuesto Ley 25.413	0	47.701	0	0	0	47.701
Honorarios AGN	0	6.289	0	0	0	6.289
TOTAL ADM, SUPERV. Y AUDITORIAS	0	62.038	0	0	0	62.038

▪ Costos Directos (cifras en dólares):

Categorías de Inversión						
Costos Directos						
	2018		2017		Acumulado TOTAL	
	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL
Rehabilitación y renovación de Redes de Agua Potable para CANC	6.759.857	0	931.773	0	7.691.630	0
Rehabilitación y optimización Planta San Martín	2.194.169	0	0	0	2.194.169	0
Medición y Consumo	826.726	0	36.118	0	862.844	0
Sistema de Agua Potable	9.780.752	0	967.891	0	10.748.643	0
Redes Ituzaingo, Hurlingham y Morón	17.601.853	0	5.976.432	0	23.578.285	0
Ampliación Planta Norte	0	0	0	0	0	0
Redes Escobar	271.471	0	0	0	271.471	0
Sistema de Alcantarillado	17.873.324	0	5.976.432	0	23.849.756	0
Fortalecimiento Institucional	0	6.161	429.041	0	429.041	6.161
Imprevistos	0	0	0	0	0	0
TOTAL COSTOS DIRECTOS	27.654.076	6.161	7.373.364	0	35.027.440	6.161

▪ Costos Financieros

Conforme a las cláusulas del Contrato de Préstamo BID 3733/OC-AR, los costos financieros que están a cargo del Prestatario son los siguientes:

ARTÍCULO 3.01. Fechas de pago de amortización, intereses, comisión de crédito y otros costos. El Préstamo será amortizado de acuerdo con el Cronograma de Amortización. Los intereses y las cuotas de amortización se pagarán el día 15 del mes, de acuerdo con lo establecido en las Estipulaciones Especiales, en una Carta Notificación de Modificación de Cronograma de Amortización o en una Carta Notificación de Conversión, según sea el caso. Las fechas de pagos de amortización, comisión de crédito y otros costos coincidirán siempre con una fecha de pago de intereses.

ARTÍCULO 3.03. Intereses. Mientras el Préstamo no haya sido objeto de Conversión alguna, el Prestatario pagará intereses sobre los Saldos Deudores diarios a una Tasa de Interés Basada en LIBOR más el margen aplicable para préstamos del capital ordinario. En este caso, los intereses se devengarán a una tasa anual para cada



**NORMANDO BIROLO**  
Director de Avanzamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INGRESO DE FECHA  
03/01/18  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PÚBLICO U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 208 Folio 224

Trimestre determinada por el Banco en una Fecha de Determinación de la Tasa de Interés Basada en LIBOR para cada Trimestre.

ARTÍCULO 3.04. Comisión de crédito. (a) El Prestatario pagará una comisión de crédito sobre el saldo no desembolsado del Préstamo a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario sin que, en ningún caso, pueda exceder el 0,75% por año.

CLÁUSULA 2.06. Intereses. (b) El Prestatario deberá pagar los intereses al Banco semestralmente. El Prestatario deberá efectuar el primer pago de intereses en la fecha de vencimiento del plazo de seis (6) meses contado a partir de la fecha de entrada en vigencia del presente Contrato. Si la fecha de vencimiento del plazo para el primer pago de intereses no coincide con el día quince (15) del mes, el primer pago de intereses se deberá realizar el día quince (15) inmediatamente anterior a la fecha de dicho vencimiento.

El detalle de pagos efectuado por el Prestatario durante el ejercicio 2018 es el siguiente:

Categorías de Inversión					
Costos Financieros					
	2018		2017		Acumulado TOTAL
	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID APORTE LOCAL
Intereses	0	1.540.720	0	63.707	0 1.604.427
Comisión de Compromisos	0	1.342.911	0	412.582	0 1.755.493
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>2.883.631</b>	<b>0</b>	<b>476.289</b>	<b>0 3.359.920</b>

**Detalle de Pagos Efectuados Interes y Comisión de Compromiso 01-01-2018 al 31-12-2018**

Vencimiento	Concepto	Dólares	Tipo de Cambio	Pesos	Fecha de Pago
13/04/2018	Comisión de Compromiso	689.877	20,16929	13.914.330	11/10/2018
13/04/2018	Intereses	557.503	20,16931	11.244.451	11/10/2018
12/10/2018	Comisión de Compromiso	653.034	36,91831	24.108.914	12/10/2018
12/10/2018	Intereses	983.217	36,91830	36.298.705	12/10/2018
		<b>2.883.631</b>		<b>85.566.400</b>	

- Impuestos

El crédito fiscal generado por el Impuesto al valor agregado (IVA) y la percepción del impuesto a los Ingresos Brutos (IIBB) son considerados por el BID como "gastos no elegibles", los mismos son abonados desde las cuentas de Fondos BID o Aporte Local, según corresponda, y luego reintegradas por AySA. A su vez las retenciones en concepto de IIBB, Ganancias, Sistema de Seguridad Social, etc. deberán ser reintegradas por el BID a AySA, que abona las mismas con fondos propios junto con las retenciones correspondientes al resto de las operaciones de la Empresa.

  
**NORMANDO BEROLES**  
 Director de Financiamiento  
 con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
 03/04/18  
 POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION  
**Dr. EDUARDO A. TRAPE**  
 CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
 C.P.C.L.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224



## 9. Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID (cifras en U\$S)

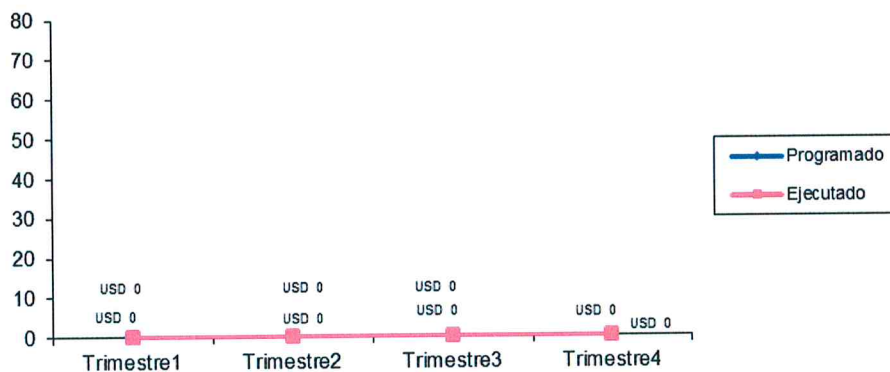
### Detalle Solicitudes de Desembolsos presentadas al Banco

a) Solicitudes de Anticipos de Fondos		BID	LOCAL
		2017	
26/06/2017	Solicitud Nro. 1	9.500.000	0
04/12/2017	Solicitud Nro. 4	50.000.000	0
		<b>59.500.000</b>	<b>0</b>
Total Anticipos de Fondos del Ejercicio		<b>59.500.000</b>	<b>0</b>

b) Justificaciones de Anticipos de Fondos		BID	LOCAL
		2017	
30/10/2017	Solicitud Nro. 2	4.790.127	0
04/12/2017	Solicitud Nro. 3	2.190.917	0
		<b>6.981.044</b>	<b>0</b>
		2018	
10/05/2018	Solicitud Nro. 5	2.353.455	0
02/08/2018	Solicitud Nro. 6	5.739.250	11.376
09/10/2018	Solicitud Nro. 7	17.470.286	0
		<b>25.562.991</b>	<b>11.376</b>
Total de Justificaciones		<b>32.544.035</b>	<b>11.376</b>

### Proyeccion de Desembolsos Vs. Desembolsos Ejecutados (millones de dólares)

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
Desembolsos Proyectados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Desembolsos Ejecutados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



 **NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
03/04/18  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.S.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224

**10. Conciliación entre Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Inversiones Acumuladas y LMS-1 (REPORTE ANUAL BID) (cifras en U\$S).**

<b>CONCILIACION EFE - ESTADO DE INVERSIONES y BANCOS al 31/12/2018</b>			
<b>ORIGEN</b>			
	<b>EFE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
BID	59.500.000	59.500.000	-
Aporte Local	6.735.392	6.735.392	-
<b>USO DE FONDOS</b>			
	<b>EFE</b>	<b>ESTADO DE INVERSIONES</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
BID	35.027.440	35.027.440	-
Aporte Local	3.428.119	3.428.119	-
<b>SALDOS A APLICAR</b>			
	<b>EFE</b>	<b>SEGÚN SALDOS</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
BID	24.472.560	24.004.045	468.515
Aporte Local	3.307.273	18.352	3.288.921

<b>JUSTIFICACION DIFERENCIAS</b>	
<b>BID</b>	
Cheques pendientes	81.044
IVA+IBB-Retenciones pendientes de débito en banco al 31/12/2018	10.892
Diferencia de cambio sobre saldos	80.397
IVA, IIBB y RET pendientes regularización	318.880
Gastos Manten. de Cuenta Pendientes de procesar al 31/12/2018	-22.698
<b>DIFERENCIAS</b>	<b>468.515</b>
<b>APORTE LOCAL</b>	
IVA Correspondiente a las Fuentes 22 y 11 Pagado	3.429.476 (*)
Diferencia de cambio sobre saldos	-146.194
Deposito inicial para gastos de mantenimiento cuentas del programa	1.361
Gastos Manten. de Cuenta Pendientes de procesar al 31/12/2018	9
IVA duplicado + RET pendiente de regularización	4.269
<b>DIFERENCIAS</b>	<b>3.288.921</b>

(\*) La Secretaría de Hacienda remite a la Cuenta Corriente Operativa en pesos Aporte Local de AySA Nro. 54822/99, tanto los montos para hacer frente a los Gastos de Contrapartida Local, como también para afrontar los importes de IVA y Percepción IIBB que son considerados como Gastos No Elegibles para el Programa (Nota 7)



**NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
03/04/18  
POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

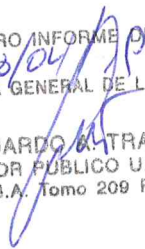
Dr. EDUARDO A. TRAPE  
CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224

<b>CONCILIACION ESTADO DE INVERSIONES y LMS1 al 31/12/2018</b>			
	<b>ESTADO DE INVERSIONES</b>	<b>LMS-1</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>Sistema de Agua Potable</b>	<b>10.748.643</b>	<b>9.861.099</b>	<b>887.544</b>
Construcción de Cámaras de inspección y adquisic	7.691.630	7.493.798	197.832
Rehabilitación y Renovación de Redes de agua pot	2.194.169	1.580.485	613.684
Rehabilitación y Optimización de Planta San Martín	862.844	786.816	76.028
<b>Sistema de Alcantarillado</b>	<b>23.849.756</b>	<b>22.253.896</b>	<b>1.595.860</b>
Ampliación de la Planta Hurlingham	23.578.285	22.195.706	1.382.579
Redes Cloacales Ituzaingo, Hurlingham y Morón	0	0	0
Colector Oeste Tigre, estación de bombeo y redes	271.471	58.190	213.281
<b>Fortalecimiento Institucional</b>	<b>429.041</b>	<b>429.041</b>	<b>0</b>
	<b>35.027.440</b>	<b>32.544.036</b>	<b>2.483.404 (*)</b>

Diferencia U\$S 2.483.404 Fondos Utilizados Pendientes de Justificación al Banco.  
 (\*) Ver Nota 5.

  
**NORMANDO BAROLO**  
 Director de Financiamiento  
 con Organismos Internacionales de Crédito

LEASE NUESTRO INFORME DE FECHA  
 08/04/19  
 POR AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

  
 Dr. EDUARDO A. TRAPE  
 CONTADOR PUBLICO U.B.A.  
 C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224



## **Declaración de la Dirección del Programa**



### **Declaración de la Dirección del Programa**

Se deja constancia que los gastos realizados con fondos del BID, se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el Contrato de Préstamo 3733/OC-AR. Asimismo, se han diseñado medidas de control interno apropiadas para los riesgos identificados en la gestión de los recursos y dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.

  
 **NORMANDO BIROLO**  
Director de Financiamiento  
con Organismos Internacionales de Crédito





## **Informe de Auditoría sobre Sistema de Control Interno**



Auditoría General de la Nación

## **INFORME SOBRE CONTROLES - INTERNO Y CONTABLE -**

A los Señores Directores de  
Agua y Saneamientos Argentinos S.A.  
C.U.I.T. N°: 30-70956507-5  
Domicilio Legal: Tucumán 752-Piso 20  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

En ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 118 de la Ley N° 24.156, la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN examinó los Estados Financieros correspondientes al Tercer Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana y el Conurbano Bonaerense al 31-12-2018, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3733/OC-AR del BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) y con aportes del GOBIERNO DE LA NACIÓN ARGENTINA y cuya ejecución está a cargo de AGUA y SANEAMIENTOS SOCIEDAD ANÓNIMA. El presente informe es complementario a nuestro Informe sobre los mencionados Estados Financieros.

### **1. Responsabilidad de la Unidad Ejecutora en relación con el Sistema de Control Interno.**

La Administración de la Unidad Ejecutora es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del proyecto incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los



## Auditoría General de la Nación

activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables.

### **2. Responsabilidad del Auditor**

El examen fue realizado de acuerdo con las normas de control externo financiero gubernamental aprobadas por la Auditoría General de la Nación (Res. N° 185/16-AGN), dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119 inc. d) de la Ley N° 24.156, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y requerimientos específicos del BID. Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente para dicho período y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dichos Estados y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno, por lo tanto no la expresamos. Asimismo, nuestro trabajo incluyó el examen selectivo integrado de los procesos de contrataciones de bienes, obras y servicios y de la documentación sustentatoria de las solicitudes de desembolsos presentadas al BID y la verificación del cumplimiento de las disposiciones de carácter contable-financiero del Contrato de Préstamo BID N° 3733/OC-AR, correspondientes al mencionado ejercicio.

### **3. Conclusión**

Sobre la base del trabajo descrito precedentemente, no se han observado aspectos que representen deficiencias significativas en el diseño u operación del sistema de control interno, que pudieran afectar adversamente la capacidad del Programa para registrar, procesar y presentar la información de los Estados Financieros al 31-12-2018. Asimismo no se ha tenido



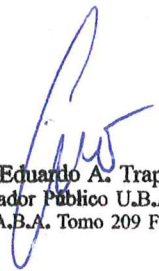


## Auditoría General de la Nación

conocimiento de hechos que impliquen el incumplimiento por parte de la Unidad Ejecutora de las disposiciones de carácter contable – financiero del Contrato de Préstamo BID N° 3733/OC-AR correspondiente al mencionado ejercicio.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES,

03 ABR 2019

  
Dr. Eduardo A. Trape  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224



## **Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros**



Auditoría General de la Nación

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Directores de  
Agua y Saneamientos Argentinos S.A.  
C.U.I.T. N°: 30-70956507-5  
Domicilio Legal: Tucumán 752-Piso 20  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

### **I.- Informe sobre los Estados Financieros**

En ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 118 de la Ley N° 24.156, la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN examinó los Estados Financieros correspondientes al Tercer Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana y el Conurbano Bonaerense financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3733/OC-AR del BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) y con aportes del GOBIERNO DE LA NACIÓN ARGENTINA y cuya ejecución está a cargo de AGUA y SANEAMIENTOS SOCIEDAD ANÓNIMA, que comprenden el Estado de Flujo de Efectivo por el período comprendido entre el 01-01-2018 y el 31-12-2018, el Estado de Inversiones Acumuladas por el período comprendido entre el 01-01-2018 y el 31-12-2018 y las Notas 1 a 10 que forman parte integrante de los mismos.

### **1. Responsabilidad de la Unidad Ejecutora en relación con los Estados Financieros**

La Administración de la Unidad Ejecutora es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros indicados en I. de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el BID y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de Estados Contables libres de incorrecciones significativas.





## Auditoría General de la Nación

### **2. Responsabilidad del Auditor**

La responsabilidad del auditor consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros indicados en I., basada en su auditoría de acuerdo con las normas de control externo financiero gubernamental aprobadas por la Auditoría General de la Nación (Res. N° 185/16-AGN), dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119 inc. d) de la Ley N° 24.156, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y requerimientos específicos del BID. Dichas normas exigen que se cumplan con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los Estados Financieros. Al efectuar dicha valoración del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la Sociedad de los Estados Contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

Se considera que los elementos de juicio obtenidos proporcionan una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

Una firma manuscrita en tinta azul, que parece ser una abreviatura o un nombre estilizado.



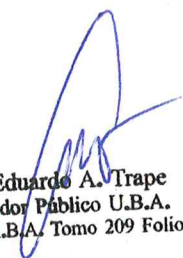
## Auditoría General de la Nación

### 3. Dictamen

Los Estados Financieros detallados en I. presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas del Tercer Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana y el Conurbano Bonaerense, por el período comprendido entre el 01-01-2018 y el 31-12-2018 de conformidad con las políticas contables descriptas en la Nota 3 y los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3733/OC-AR del BID.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES,

03 ABR 2019

  
Dr. Eduardo A. Trape  
Contador Público U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tomo 209 Folio 224



# **Guía para la Revisión de Estados Financieros Auditados**

**Agua y Saneamientos Argentinos S.A  
Ejercicio 2018**





## GUIA PARA LA REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Valores Expresados en miles de US\$

### I. DATOS BASICOS

NÚMERO DE PRÉSTAMO	3733/OC-AR		
NÚMERO DE PROYECTO	AR-L		
NOMBRE DEL PROGRAMA	TERCER PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL AREA METROPOLITANA DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES Y DEL CONURBANO BONAERENSE.		
EJECUTOR	AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS S.A.		
NOMBRE DEL AUDITOR	AUDITORIA GENERAL DE LA NACION		
FECHA DE FIRMA	11-MAYO-2017	MONTO TOTAL DEL PROYECTO	320.000
FECHA DE ELEGIBILIDAD	-JUNIO-2017	MONTO ACTUAL DEL FINANCIAMIENTO	
FECHA ACTUAL DEL ÚLTIMO DESEMBOLSO	11-MAYO-2021	PORCENTAJE DESEMBOLSADO	20%

### II. CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORIA

(Debe ser consistente con los Términos de Referencia acordados con el Auditor)

NOMBRE DEL INFORME	REVISIÓN DEL ORGANISMO EJECUTOR		REVISIÓN DEL ESPECIALISTA FINANCIERO	
	(SI, NO, N/A)	OBSERVACIONES	(SI, NO, N/A)	OBSERVACIONES
OPINIÓN DEL AUDITOR	SI	De acuerdo a los TdR		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	SI	De acuerdo a los TdR		
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	SI	De acuerdo a los TdR		
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	De acuerdo a los TdR		
DECLARACIÓN DE LA GERENCIA DEL PROYECTO	SI	De acuerdo a los TdR		
INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO	SI	De acuerdo a los TdR		
OTROS (DETALLAR)	N/A	De acuerdo a los TdR		



### III. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

	REVISIÓN DEL ORGANISMO EJECUTOR		REVISIÓN DEL ESPECIALISTA FINANCIERO	
	RESPUESTA	OBSERVACIONES	RESPUESTA	OBSERVACIONES
1. Tipo de Opinión (dictamen) Estados Financieros Básicos	FAVORABLE SIN SALVEDADES	Sin observaciones		
2. Tipos de Opinión relacionados a otras revisiones	N/A			
3. Los EFAS están completos y de conformidad a lo previsto en los Requisitos y Acuerdos Financieros concertados con el BID?	SI	Sin observaciones		
4. Las informaciones a nivel general del Estado de Inversiones es consistente con la del Estado de Flujos de Efectivo?	SI	Sin observaciones		
5. El Total Desembolsado concilia con el LMS?	SI	Sin observaciones		
6. El Estado de Inversiones presenta los fondos invertidos conforme a las categorías y subcategorías incluidas en el Contrato de Préstamo?	SI	Sin observaciones		
7. Se acompañaron las Notas a los EFAs previstas en la Guía de Informes Financieros?	SI	Sin observaciones		
8. Se acompaña el Estado de Situación del Fondo Rotatorio o Anticipo de Fondos?	SI	Sin observaciones		
9. Si es un proyecto con más de dos años y la información se presenta comparativamente, hubo modificaciones al dictamen del auditor para los dos periodos?	N/A			



	REVISIÓN DEL ORGANISMO EJECUTOR		REVISIÓN DEL ESPECIALISTA FINANCIERO	
	RESPUESTA	OBSERVACIONES	RESPUESTA	OBSERVACIONES
10. Si hubo modificaciones, se hizo seguimiento tanto por la Entidad reportante como por el Auditor de la resolución de salvedades u otras condiciones reportadas que afectaron la opinión estándar, para asegurarse de que fueran resueltas para el año actual?	N/A			
11. Si no fueron resueltas, el Auditor reflejo tales hechos en su informe?	N/A			
12. Si se detectaron inconsistencias en los EFAs, en el dictamen o en el informe de control interno, se reportaron tales deficiencias?	N/A			
13. Se emitió un informe de control interno y se reportó la asimilación de recomendaciones previas?	SI	Sin observaciones		
14. El informe incluye un Plan de Acción para ajustes y asimilación de recomendaciones?	SI	Sin observaciones		
15. De conformidad con las respuestas anteriores y otros aspectos no contemplados en ellas, los informes recibidos reflejan lo previsto en el alcance de los TdR? (por eje: Plazos, visitas de auditoría, aclaración de discrepancias, etc.)	SI	No se cumplió con el plazo para ser tratado en el colegio de auditores.		
16. Pari Passu de las Inversiones Acumuladas cumple sustancialmente con el Pari Passu contractual?	SI	Sin observaciones		
17. Resulta razonable el grado de avance de la Ejecución Financiera?	SI	Sin observaciones		



**IV. RESULTADOS DE LA REVISIÓN DEL ORGANISMO EJECUTOR**

NOMBRE DEL RESPONSABLE POR LA REVISIÓN	
Errea María Laura – Gerente de Administración y Finanzas Dirección Préstamo BID - AySA	
FECHA DE LA REVISIÓN	10 de Abril de 2019
CONCLUSIÓN	<p>La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las normas de auditoría externa aprobadas por la AGN, las cuales son compatibles con las adoptadas por el INTOSAI y con las Normas de Auditoría aceptadas por el Banco.</p> <p>El equipo de auditoría realizó un plan de trabajo que consistió de una fase preliminar y una fase final, que fue cumplido en tiempo y forma.</p> <p>Hemos contemplado que se ha cumplido con los Términos de Referencia acordados para este programa.</p>

  
  
**LIC. MARÍA LAURA ERREA**  
Gerente de Administración y Finanzas  
Dir. de Finan. y Org. Int. de Crédito

## V. RESULTADOS DE LA REVISIÓN DEL ESPECIALISTA FINANCIERO

RESPUESTA	OBSERVACIONES
1. Con base en los resultados de la revisión de los EFAs, se han detectado asuntos que podrían afectar la ejecución y el alcance de los objetivos del proyecto?	
2. Dichos asuntos, ameritarían modificar el plan de supervisión y los niveles de riesgo establecidos previamente para este proyecto?	
3. Se preparó carta al ejecutor, con copia al especialista sectorial, informándole los resultados de la revisión?	
4. En caso que se hayan detectado, la carta incluye:	
a. Una descripción de los hallazgos encontrados y riesgos relacionados?	
b. la correspondiente solicitud de un plan de mitigación (incluyendo fechas de implementación, responsables y presupuesto – si fuera necesario)?	

NOMBRE DEL RESPONSABLE POR LA REVISIÓN (CONSULTOR O FMS)	
FECHA DE LA REVISIÓN	
CONCLUSIÓN	