



“PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO BIRF 8736-AR”

INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO N° 4

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 2022 correspondiente al “PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BIRF 8736-AR, celebrado el 21 de diciembre de 2017 entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la Provincia de Buenos Aires.

Mediante Resolución N° 2017-28-E-GDEBA-MEGP 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 el artículo 42 de la Ley N° 14.879.

Por artículo 5 de la Ley N° 15181 del año 2020, se autorizó al Poder Ejecutivo, a llevar adelante las enmiendas y arreglos contractuales necesarios para reasignar recursos sin ejecución en el crédito BIRF 8736-AR con destino a programas de mejoras en las condiciones habitacionales, urbanización y/o acceso a la vivienda en el territorio de la PBA.

El objetivo general del Proyecto es mejorar la protección contra inundaciones y fortalecer la capacidad de las instituciones responsables del control y la gestión integral de los recursos hídricos en la Cuenca del Río Salado, y mejorar las condiciones del hábitat de beneficiarios seleccionados en la provincia de Buenos Aires como parte de la estrategia de recuperación de la pandemia de COVID 19.

El costo total estimado del Programa es de USD 375.000.000,00. Sobre el particular, USD 300.000.000,00 (80%) serán financiados por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) a través del Préstamo de referencia y los restantes USD 75.000.000,00 (20%) serán recursos de contrapartida local.



**“PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO
SALADO, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO BIRF 8736-AR”**

INFORME DE AUDITORÍA EJERCICIO N° 4

1 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	1
1.1 – Dictamen	2-4
2 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	5
2.1 – Dictamen	6-8
3 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA	9
3.1 – Dictamen de la Cuenta Designada	10-12
4 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS	13-15



1 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS



1.1– DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

“PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO BIRF 8736-AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL Nº 4

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 2022 del “PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BIRF 8736-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 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.2. Estado de Inversiones Acumuladas correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).
- 1.3. Notas 1 a 13 a los Estados Financieros del Programa, correspondientes al Ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022.

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-2023-26488724-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, su Manual Operativo y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF), 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 APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO” detallados en el Apartado 1, (remitidos a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-26488724-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP) presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados por el Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y de la contraparte por el ejercicio auditado, y las inversiones del Programa al 31 de diciembre de 2022, 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 y los requerimientos de auditoría específicos del BIRF.

La Plata, 26 de junio de 2023.



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



2.1 – DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS



“PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO BIRF 8736-AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL Nº 4

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 Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2022 del “PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO”, financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BIRF 8736-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 Solicitudes de Desembolsos, por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).

Tal Estado Financiero ha sido remitido a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-26488710-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 Programa, su Manual Operativo y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF), 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, el Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2022, detallado en el Apartado 1 (remitido a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-26488710-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP), en sus aspectos significativos, a) contienen gastos elegibles de acuerdo con el Convenio de Préstamo, su Manual Operativo, los requerimientos específicos del BIRF y la normativa local aplicable; b) los procedimientos de contabilidad y de 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 BIRF y c) los fondos del Proyecto han sido utilizados para los fines del mismo, de conformidad con los requerimientos establecidos en el respectivo Convenio.

La Plata, 26 de junio de 2023.



3 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA



3.1 – DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA



“PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO BIRF 8736-AR”

INFORME DE AUDITORÍA ANUAL N° 4

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 ha procedido a examinar el Estado de la Cuenta Designada N° 539489/9 al 31 de diciembre de 2022 del Proyecto denominado “PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO” financiado parcialmente por el Convenio de Préstamo BIRF 8736-AR, y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires. El mismo se detalla en el Apartado 1 siguiente.

1. OBJETO DE AUDITORÍA

1.1. Estado de la Cuenta Designada N° 539489/9 por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, expresado en Dólares Estadounidenses (USD).

El Estado Financiero enunciado en el acápite “Objeto de Auditoría” ha sido remitido a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-26488699-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP, y constituye información preparada y emitida por el Administrador Financiero del Proyecto en orden a sus funciones exclusivas y con responsabilidad del mismo. Ha sido preparado sobre la base de los movimientos de la Cuenta Bancaria en Dólares Estadounidenses (USD) N° 539489/9, abierta en el Banco de la Provincia de Buenos Aires.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre dichos Estados, 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, su Manual Operativo y los requerimientos de auditoría específicos del Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF), 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, el Estado de la Cuenta Designada N° 539489/9, (remitido a través del Sistema GDEBA mediante IF-2023-26488699-GDEBA-DPOMYFBMHYFGP) refleja razonablemente, en sus aspectos significativos, la disponibilidad de fondos de la misma, respecto del “PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO” correspondiente al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, así como las transacciones operadas durante el Ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con las políticas contables y los términos del Convenio de Préstamo BIRF 8736-AR.

La Plata, 26 de junio de 2023.



4 – PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS



RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EJECUTADOS

Hemos examinado, en carácter de auditor externo independiente el “PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO SALADO”, al 31/12/2022.

El Proyecto es financiado parcialmente por el Contrato de Préstamo BIRF 8736-AR y con aportes del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires.

Para la ejecución de la presente labor de auditoría, utilizamos la herramienta informática *SIGMA*. Dicho sistema, de diseño e implementación institucional, 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 el Manual Operativo derivado del mismo;
- ✓ Cotejo de los saldos expuestos en la contabilidad del Programa al 31/12/2022 con los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- ✓ *Test* 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 Designada del Programa;
- ✓ Análisis de la metodología para la contratación de consultores y firmas consultoras



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

La Plata, 26 de junio de 2023.

INFORME DE AUDITORÍA

R-P-At/3-201
Revisión: 13
Fecha: 18/11/22



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2023 - Año de la democracia Argentina

Hoja Adicional de Firmas
Informe de Auditoria importado

Número:

Referencia: PROYECTO DE APOYO A LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO
SALADO, FINANCIADO PARCIALMENTE POR EL PRÉSTAMO BIRF 8736-AR

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 17 pagina/s.