

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**

**" PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO**

**DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS "**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3759/OC-AR**

**(Ejercicio N° 5 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022)**

Gerencia de Control de la Deuda Pública  
Departamento de Control del Endeudamiento con  
Organismos Financieros Internacionales



Auditoría General de la Nación

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**  
**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO DE**  
**HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3759/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 5 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022)**

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los Estados Financieros, notas anexas e Información Financiera Complementaria por el ejercicio N° 5 comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 detallados en el apartado I. siguiente, correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina y su Contrato Modificatorio suscripto el 13/02/2021.

La ejecución se encuentra a cargo de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (DPPEESA) en el ámbito de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo, actualmente dependientes del Ministerio de Economía.

**I. ESTADOS AUDITADOS**

1. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.

2. Estado de Inversiones – por apertura- (comparativo con el presupuesto vigente), por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
3. Notas a los estados financieros Nros. 1 a 13, expresadas en pesos argentinos y en dólares estadounidenses, que forman parte integrante de los estados señalados precedentemente.
4. Información Financiera Complementaria que incluye:
  - 4.1. Estado de Solicitudes de Desembolso, por el ejercicio finalizado el 31/12/2022 expresado en dólares estadounidenses.
  - 4.2. Conciliación de Fondo Rotatorio, por el ejercicio finalizado el 31/12/2022 expresada en dólares estadounidenses.
  - 4.3. Conciliación de la Cuenta Especial, por el ejercicio finalizado el 31/12/2022 expresada en dólares estadounidenses.
5. Carta de la Gerencia del Programa.

Los estados mencionados precedentemente, así como el control interno implementado en el Proyecto, son de exclusiva responsabilidad de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (DPPEESA). Los mismos fueron recibidos por esta Auditoría el 23/03/2023. Se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descriptos en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados, basada en el correspondiente examen de auditoría, habiéndose realizado el trabajo de campo entre el 21/09/2022 y el 18/04/2023, de manera no continua.

## **II. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

El examen fue practicado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y requerimientos específicos del BID, incluyendo el relevamiento



## Auditoría General de la Nación

de los sistemas de control, el análisis de los registros contables y demás procedimientos que se consideraron necesarios y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta.

### **III. OPINIÓN SIN SALVEDADES**

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los Estados Financieros, notas anexas e Información Financiera Complementaria detallados en I. precedente, exponen razonablemente en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31/12/2022 del “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable – financieras usuales en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina y su Contrato Modificatorio suscripto el 13/02/2021.

### **IV. OTRAS CUESTIONES**

1. Plazo para Desembolsos: La fecha original prevista para realizar el último desembolso operó el 26/07/2021 de acuerdo a lo establecido en la cláusula 2.04 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo. El BID, mediante nota CSC/CAR 909/2021 (22/03/2021) aprobó una prórroga por 24 meses al plazo de desembolsos del Préstamo, estableciendo como nueva fecha el 26/07/2023.  
Asimismo, en el Estado de Inversiones citado en I-2, se observa una ejecución financiera, tanto del ejercicio auditado (USD 1.742.874,55) como en el acumulado (USD 8.867.156,86), que representa el 49,26% de acuerdo al presupuesto vigente total del Programa (USD 18.000.000,00). Al respecto nos remitimos al punto A. II. del Memorando a la Dirección del Programa adjunto.
2. El inventario de bienes suministrado por el Programa en el presente ejercicio, si bien contiene los números de serie, carece de datos básicos necesarios que permitan

- identificar cada uno de los bienes incluidos en el mismo, al respecto nos remitimos al punto B. I. del Memorando a la Dirección del Programa adjunto.
3. De la revisión de los procesos de adquisición de bienes y servicios de no consultoría del ejercicio auditado, y teniendo en cuenta las observaciones formuladas en el Memorando a la Dirección del Programa adjunto, expuestas en los puntos A. IV. y B. III., surge que presentan omisiones, deficiencias y/o errores en su ejecución por parte del Programa.
  4. El Programa durante el ejercicio auditado, mediante Decreto 480/22, publicado en el Boletín Oficial del 11/08/2022, fue transferido del ámbito de la Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación, a la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023**

**GRIECO  
Miguel  
Angel**

Firmado digitalmente  
por GRIECO Miguel  
Angel  
Fecha: 2023.04.21  
17:48:04 -03'00'

**Dr. Miguel Ángel GRIECO**  
**Supervisor DCEOFI-**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

**SADIR  
Juan  
Manuel**

Firmado  
digitalmente  
por SADIR  
Juan Manuel

**Cdor. Juan Manuel SADIR**  
**Jefe del DCEOFI-**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

**CAMPORA  
Carlos Santiago**

Firmado digitalmente  
por CAMPORA Carlos  
Santiago

**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA**  
**Gerente de Control de la**  
**Deuda Pública-**  
**AGN**



Auditoría General de la Nación

**MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL**  
**“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO DE**  
**HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3759/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 5 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022)**

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/2022 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR BID y su Contrato Modificatorio suscripto el 13/02/2021, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (DPPEESA), que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

Cabe destacar que el requerimiento de auditoría efectuado por la prestataria, no tuvo como objetivo principal el análisis de sus controles administrativos, lo que hubiese conducido a un grado mayor de detalle en las observaciones que seguidamente se mencionan, ya que el examen se practicó sobre la base de muestras selectivas determinadas por esta auditoría. Entendemos que la adopción de las recomendaciones referidas a las observaciones detectadas al momento de nuestro trabajo en campo, contribuirá al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes, de acuerdo con adecuadas prácticas en la materia.

Por NOTA N° 726/2022 A-05 - DCEOFI 40207738 001-2022, se solicitó el alta de usuario del Sistema de Gestión Documental Electrónica –GDE-, según Disposición 22/19-AGN del 13/02/2019, con perfil de Auditor Externo, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos de los documentos electrónicos de la jurisdicción para los agentes integrantes del equipo de auditoría interviniente de la AGN, a los efectos de poder llevar a cabo las tareas que nos son propias y de esa forma de poder acceder a toda la información y a su documentación respaldatoria a efectos de su verificación y análisis.

Al respecto, por Nota NO-2022-127628265-APN DPYPEESA#MEC del 25/11/2022, el Proyecto nos informó que no es posible generar el acceso al mencionado sistema por no pertenecer nuestro Organismo al Poder Ejecutivo Nacional. No obstante, el auditado suministró a esta auditoria los expedientes en soporte magnético-formato PDF.

Por otra parte, y al solo efecto de guiar la lectura de este informe, se listan a continuación aquellas observaciones que consideramos tienen mayor impacto y significatividad:

Índice	Título
A.II.	Ejecución financiera y Pari Passu
A.IV. y B.III.	Adquisiciones de Bienes y Servicios
B.I.	Inventario de Bienes
B. IV	Convenio con OEI (Organización de Estados Iberoamericanos)

**A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2022:**

**I. SALDOS DE PESIFICACIONES:**

**Observación:** Se verificó la no utilización de manera íntegra de la partida de fecha 17/11/2021 por USD 202,000,00 (\$ 20,099,000,00), toda vez que al cierre del ejercicio auditado, quedaban pendientes de aplicar USD 13.389,21, no obstante, se hizo uso para la valuación de inversiones, fondos de partidas posteriores. Asimismo, tampoco fue utilizada en su totalidad la pesificación de fondos del 26/05/2022 por USD 195.000.- (\$ 23.058.750,00), al cierre del ejercicio auditado continuaban pendientes de rendición USD 35.517,97. Al respecto no fue expuesto en nota a los Estados Financieros la metodología aplicada para valorar estas inversiones.

**Comentarios de la DPPEESA:** Con relación a la observación formulada, se comunica que dichas partidas se encuentran directamente afectadas a las transferencias realizadas en el marco del Convenio con OEI. Durante el corriente año serán utilizados los fondos remanentes mencionados contra la presentación de las rendiciones por parte del beneficiario. Asimismo se toma nota de la observación, y se tendrá en cuenta en la futura entrega de EEFF.



## Auditoría General de la Nación

**Recomendaciones:** Aplicar adecuadamente la metodología de valuación prevista para las pesificaciones y valuación de inversiones del Programa, exponiendo los criterios adoptados al respecto.

### II. EJECUCIÓN FINANCIERA - PARI PASSU:

**Observaciones:**

- Para el presente ejercicio se preveía una inversión total de USD 3.179.932,37, la misma fue de USD 1.742.874,55, lo que representa que sólo se ejecutó el 54,81 % de lo planificado.
- En el siguiente cuadro se expone el total acumulado de inversiones del Programa, donde verificamos que al 31/12/2022, solo se había ejecutado el 49,26%, quedando para la finalización de las operaciones del mismo, un plazo de 7 meses. Asimismo, se ve reflejado el desvío en el PARI PASSU del Programa al cierre del ejercicio auditado.

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2022		SALDO DISPONIBLE	
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
<b>1.3759</b>	<b>Fortalecimiento Institucional</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>8.255.636,01</b>	<b>611.520,84</b>	<b>4.744.363,99</b>	<b>4.388.479,16</b>
1.3759.1	Gestión de Conocimiento	6.982.000,00	366.000,00	5.034.659,20	193.357,23	1.947.340,80	172.642,77
1.3759.2	Gestión de la Información	1.152.600,00	1.937.400,00	149.021,59	16.262,75	1.003.578,41	1.921.137,25
1.3759.3	Gestión Pasivo Contingente	1.590.000,00	1.117.500,00	0,00	0,00	1.590.000,00	1.117.500,00
1.3759.4	Coordinación y Alineamiento Institucional	3.089.000,00	48.000,00	3.071.955,22	175.873,25	17.044,78	-127.873,25
1.3759.5	Gestión del Programa	0,00	1.176.000,00	0,00	226.027,61	0,00	949.972,39
1.3759.6	Monitoreo y Evaluación	186.400,00	0,00	0,00	0,00	186.400,00	0,00
1.3759.7	Auditoría	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
1.3759.8	Imprevistos	0,00	325.100,00	0,00	0,00	0,00	325.100,00
<b>TOTAL</b>		<b>13.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>8.255.636,01</b>	<b>611.520,84</b>	<b>4.744.363,99</b>	<b>4.388.479,16</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>		<b>18.000.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.867.156,85</b>	<b>49,26%</b>	<b>9.132.843,15</b>	<b>50,74%</b>
<b>PARI PASSU/%Saldo disponible</b>		<b>72,22%</b>	<b>27,78%</b>	<b>93,10%</b>	<b>6,90%</b>	<b>36,50%</b>	<b>87,77%</b>

**Comentarios de la DPPEESA:**

- Al respecto, se señala que la ejecución fue afectada por la reorganización estructural de la Administración Pública Nacional, que tuviera lugar mediante el dictado de los



Decretos N° 451/22 y N° 480/22. La misma ha impactado en los tiempos procedimentales para dar cumplimiento a la planificación anual.

- b) Se toma nota de la observación, al respecto se aclara que en el cuadro citado se muestra información acumulada al 31/12/2022, motivo por el cual, entre otras cuestiones, no se advierte la variación entre la ejecución del Ejercicio inmediato anterior (USD 1.130.640), respecto del que actualmente se analiza (USD 1.742.875), lo que equivale a un incremento del 54.15%.

Asimismo, se señala que teniendo en cuenta la fecha de último desembolso actualmente vigente, los equipos técnicos se encuentran evaluando la factibilidad de extender dicho límite de manera de continuar aumentando los niveles de ejecución, al tiempo de moderar las desviaciones que muestra hoy el pari passu hasta alcanzar los porcentajes establecidos.

**Recomendaciones:** Planificar y ejecutar en tiempo y forma las actividades del Programa, evitando costos financieros innecesarios, así como desvíos en la ejecución financiera de las inversiones que son objeto del mismo.

### **III. CONSULTORES INDIVIDUALES:**

#### **OBSERVACIONES GENERALES:**

##### **1. ANTECEDENTES - PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN:**

###### **Observaciones:**

- a) En 2 de los casos analizados, no se ha dejado constancia en las actuaciones de la fuente de conformación de la nómina de convocados a las ternas.
- b) Para la totalidad de los casos de la muestra (8 consultores), los Currículums Vitae (C.V.) tenidos a la vista no registran fecha de emisión que permita determinar tanto su vigencia como la actualización de la información declarada.

###### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se aclara que no es un requisito establecido en las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-15-, para los procedimientos de selección en cuestión.



## Auditoría General de la Nación

- b) Sobre el punto, se informa que, durante el proceso de invitación y selección, que se registra mediante comunicaciones realizadas vía correo electrónico, las cuales constan adjuntas en el expediente, se solicita la presentación del Currículum Vitae (C.V.) “actualizado” más una carta de presentación firmada y fechada aceptando las políticas de fraude y corrupción, quedando de esta manera constancia de que los documentos remitidos son los vigentes.

### **2- INCREMENTO DE VALOR DE UNIDAD RETRIBUTIVA DE SERVICIOS**

#### **Decisión Administrativa (D.A. 488/2022 y D.A. 986/2022):**

La totalidad de contratos fueron objeto de modificaciones contractuales en virtud de la D.A. 488/2022 de fecha 12/05/2022 (Incremento del valor de la UR), resultando una suba de honorarios a partir del 01/05/2022 y la D.A. 986/2022 de fecha 03/10/2022 (Incremento del valor de la UR), resultando una suba de honorarios a partir del 01/10/2022.

#### **Observaciones:**

- a) No se tuvieron a la vista adendas o enmiendas contractuales suscritas con cada consultor que reflejen los cambios traídos resultantes de la aplicación de las D.A. mencionadas.
- b) No se tuvo a la vista respectivamente constancias de notificación al BID de los nuevos valores.

#### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Sobre el punto, se informa que, al tratarse de una Decisión Administrativa, donde sólo se actualiza el valor de la unidad retributiva de servicios, tanto los consultores como la autoridad correspondiente firmaron en el mes de mayo y de octubre las respectivas notificaciones que constan en los expedientes de cada consultor, no siendo necesario para estos casos la firma de una adenda. Asimismo, se destaca que en la cláusula tercera de los contratos de servicios se estipula que: “Los honorarios podrán ser ajustados en la oportunidad que corresponda de acuerdo con la variación en el valor de la unidad retributiva de servicios (URs) dispuesta por la autoridad competente. La modificación se efectuará mediante notificación al contratado.”

b) Al respecto, se informa que mediante las notas Nros. NO-2022-51529895-APN-DPYPEESA#SAE y NO- 2022-106811735-APN-DPYPEESA#MEC, se comunicó al BID los nuevos valores del mes de mayo y octubre, únicamente en el mes de octubre, debido a un error material, se omitió vincular al expediente dicha nota, motivo por el cual se adjunta la nota correspondiente.

**Recomendaciones:** Incorporar a las actuaciones llevadas a cabo por el Programa, en tiempo y forma, toda la documentación relacionada.

Supervisar la producción de instrumentos contractuales de manera tal que estos reflejen con mayor precisión los compromisos asumidos y las modificaciones producidas en los mismos.

#### **IV. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:**

##### **A-ACTUALIZACIÓN DE EQUIPOS INFORMÁTICOS DE LA SAE FIMHYMF-222-LPN-B- EX-2021-99655281- APN-DPYPEESA#SAE:**

###### **1. ADJUDICACION (10/12/2021) – Notificaciones (13/12/2021):**

**Observación:** No se ha dejado constancia en el expediente de comunicaciones al BID respecto de los resultados del procedimiento y remisión de los contratos para su registro.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, se señala que por error material involuntario no se adjuntó en el expediente la comunicación al Banco, sin embargo, se informa que la misma fue cursada oportunamente.

###### **2. PAGOS:**

**Observación:** La factura N°0004-00000817 de fecha 06/07/2022 por la suma de USD 38.415,52 correspondiente al Lote N°1 (AP N°202200563) consta abonada al proveedor con una demora de 20 días (Fecha de Pago 25/08/2022).

**Comentarios de la DPPEESA:** Atendiendo la observación formulada, se señala que durante dicho periodo la Dirección se encontró afectada por reorganización estructural de la Administración Pública Nacional, que tuviera lugar mediante el



## Auditoría General de la Nación

dictado de los Decretos N° 451/22 y N° 480/22, lo que ha impactado en los tiempos procedimentales internos para dar cumplimiento del plazo previsto para la fecha de pago.

### **B-SOLICITUD DE COTIZACIÓN REGISTRO AUDIOVISUAL - ACTIVIDADES DEL CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL DÍA 18/04/22 - EXPEDIENTE: EX-2022-33139358 - APN-DPYPEESA#SAE:**

#### **SOLICITUDES DE COTIZACIÓN:**

Con fecha 05/04/2022 la Subsecretaría del Conocimiento para el Desarrollo - Secretaría de Asuntos Estratégicos solicitó se inicien gestiones para la contratación del servicio de registro audiovisual del foro, adjuntando especificaciones técnicas y la lista corta de empresas propuestas. Las solicitudes de Cotización fueron enviadas el 08/04/2022.

#### **Observaciones:**

- a) No consta fuente de conformación de dicha lista corta ni su aprobación formal.
- b) Surge para la lista de requerimientos técnicos un monto estimado de \$ 450.000,00, (presupuesto) no obstante no consta su aprobación formal.
- c) No se tuvo a la vista imputación presupuestaria del gasto, en la que se indique existencia de fondos para hacer frente a esta erogación.
- d) No se hace mención del número de procedimiento llevado a cabo.

#### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se rige por el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el Banco financiador y no requiere lo observado.
- b) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador y no requiere dicha autorización.
- c) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial que está previsto de forma anual por un monto específico de U\$S 50.000 detallado en el instructivo de dicho fondo.

- d) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se rige por el procedimiento estipulado del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador y no requiere la carga individual dentro del PAC.

**Comentarios del Auditor:**

Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones tales como, presentar o determinar presupuesto oficial para la compra, verificar imputación presupuestaria del gasto, etc.

**C-SOLICITUD DE COTIZACIÓN HOSPEDAJE EN BARILOCHE-**

**EXPEDIENTE: EX-2022-52446066 - APN-DPYPEESA#SAE:**

**1. SOLICITUDES DE COTIZACIÓN:**

**Observaciones:**

- a) No surge de las actuaciones monto estimado para esta contratación ni su aprobación formal.
- b) No se tuvo a la vista imputación presupuestaria del gasto, en la que se indique existencia de fondos para hacer frente a esta erogación.
- c) No se hace mención del número de procedimiento llevado a cabo.

**Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Se toma nota de la observación, y se tendrá en cuenta en futuras contrataciones.
- b) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se rige por el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial que está previsto de forma anual por un monto específico
- c) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se rige por el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador y no requiere la carga individual dentro del PAC.



## Auditoría General de la Nación

### **Comentarios del Auditor:**

Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones tales como, presentar o determinar presupuesto oficial para la compra, verificar imputación presupuestaria del gasto, etc.

### **2. ADJUDICACIÓN – NOTIFICACIONES (27/05/2022) – CONTRATO:**

**Observación:** No se tuvo a la vista acto de adjudicación formal de los servicios emanado de la autoridad competente en la contratación.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador, no siendo este un requisito.

### **Comentarios del Auditor:**

Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.

**Recomendaciones:** Incrementar controles inherentes a la producción de documentos e instrumentos resultantes en cada instancia del procedimiento con el fin de respaldar lo actuado durante la gestión de cada trámite, a efectos de prevenir situaciones como las planteadas.

Ajustar el accionar administrativo en forma estricta a los principios y procedimientos establecidos formalmente por el BID en materia de contrataciones.

## **B. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO:**

### **I. INVENTARIO DE BIENES:**

**Observación:** El inventario de bienes suministrado por el Programa en el presente ejercicio no es uniforme con el del período anterior, el mismo carece de datos básicos como por ser: Firma del responsable, valor unitario, ubicación física y responsable de los bienes y fecha de alta de los mismos.

**Comentarios de la DPPEESA:** Se toma nota de la observación. En este sentido, se aclara que en virtud de la reorganización estructural de la Administración Pública Nacional que tuviera lugar mediante el Decreto Nro. 480/22, la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo, dependiente en aquel entonces de la Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación, pasó a depender de la Secretaría de Asuntos Económicos Financieros Internacionales del Ministerio de Economía, motivo por el cual en la actualidad esta jurisdicción se encuentra en proceso de efectivizar la transferencia de los bienes patrimoniales pertenecientes a la citada Subsecretaría.

**Recomendación:** Integrar adecuadamente toda la información correspondiente a los bienes adquiridos por del Programa en los registros del mismo.

### **II. CONSULTORES NACIONALES:**

Se analizaron las actuaciones correspondientes a los siguientes consultores:

SEPA	Nombre	Consultor – Función	Categoría	Antecedentes /Periodo	Dependencia
FIMHYMF-184-RE-CI	Consultor 1	Consultor Jurídico	Consultor I	01/01/2022 a 31/12/2022	DPYPEESA- SAE
FIMHYMF- 261-CD-CI	Consultor 2	Asesor Legal	Consultor I	01/01/2022 a 31/12/2022	SSRFID - SAE
FIMHYMF-174-RE-CI-	Consultor 3	Asesor en Relaciones Económicas y nuevas Tecnologías	Consultor I	01/01/2022 a 31/12/2022	DPYPEESA- SAE
FIMHYMF-175-RE-CI-	Consultor 4	Asesor en gestión del conocimiento y nuevas tecnologías	Consultor I	01/01/2022 a 31/12/2022	DPYPEESA- SAE
FIMHYMF-275-3CV-CI-	Consultor 5	Especialista en Comunicación	Consultor II	01/01/2022 a 31/12/2022	SSRFID-SAE



## Auditoría General de la Nación

		Institucional			
FIMHYMF-183-RE-CI-	Consultor 6	Asesor de Gestión, planificación y estrategia	Consultor I	01/01/2022 a 31/12/2022	SSRFID-SAE
FIMHYMF-198-3CV-CI-	Consultor 7	Asesor legal	Consultor I	01/01/2022 a 31/12/2022	DPYPEESA- SAE
FIMHYMF-181-RE-CI-	Consultor 8	Consultor en Análisis de Proyectos de Desarrollo	Consultor I	01/01/2022 a 31/12/2022	DPYPEESA- SAE

### **OBSERVACIONES GENERALES:**

#### **1. ANTECEDENTES - PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN:**

##### **Observaciones:**

- En 2 de los casos analizados, si bien constan las cartas de invitación a participar las respectivas ternas, no se ha acreditado debidamente el envío en cada caso.
- En 2 de los casos analizados, se tuvieron a la vista las notificaciones del resultado de cada concurso sin embargo no ha sido debidamente acreditado el envío a los participantes ni consta su recepción efectiva.
- No se tuvo a la vista evidencia de envío al BID de los contratos firmados con todos sus anexos para registro de los mismos.

##### **Comentarios de la DPPEESA:**

- Se toma nota de la observación, no obstante, se aclara que en la actualidad se deja debidamente acreditado el envío de las invitaciones efectuadas vía correo electrónico en el expediente de cada consultor.
- Se toma nota de la observación, no obstante, se aclara que en la actualidad se deja debidamente acreditado el envío de las notificaciones efectuadas vía correo electrónico en el expediente de cada consultor.
- Se toma nota de la observación y se aclara que, como acción de mejora, se envían los contratos firmados al Banco.

#### **2. RECONTRATACIONES 2022:**

##### **Observaciones:**

- No consta dentro de las actuaciones constancia actualizada de la situación de revista de los consultores frente a la AFIP.



- b) Los siguientes contratos fueron formalizados con posterioridad al inicio de la relación contractual (Periodo 01/01/2022 - 31/12/2022) o bien carecen de firma o fecha, de acuerdo al siguiente detalle:

Nombre	Suscripción	
	Firma Consultor	Firma Programa
Consultor 1	Sin fecha	12/01/2022
Consultor 2	29/12/2021	11/01/2022
Consultor 3	Sin fecha	06/01/2022
Consultor 4	29/12/2021	04/01/2022
Consultor 5	Sin firma	04/01/2022
Consultor 6	Sin firma	04/01/2022
Consultor 7	30/12/2021	04/01/2022
Consultor 8	01/01/2022	12/01/2022

#### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se informa que en los contratos suscriptos con los consultores se estipulan las consideraciones de estos ante la AFIP. Adicionalmente, al momento de su envío se solicita que ante cualquier cambio deberán dar aviso al área de Recursos Humanos. A su vez, todos los meses los consultores deben presentar constancia de pago de monotributo o autónomo, según corresponda.
- b) Se toma nota de la observación. Al respecto, se aclara que los contratos de los consultores se encuentran efectivamente suscriptos, los cuales se adjuntan como respaldo documental. En lo relativo a las fechas, se comunica que son renovaciones gestionadas en tiempo y forma.

### **3. MODIFICACIONES DE CANTIDADES UNIDAD RETRIBUTIVA DE SERVICIOS (URS):**

Verificamos que en 3 casos fueron acordadas variaciones en las cantidades de Unidades Retributivas de los servicios (URS) generando un aumento de honorarios para algunos consultores en el mes de setiembre, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Consultor	Honorario setiembre	(Ref mes anterior)	(Ref mes posterior DA 986/2022)
Consultor 1	\$ 280.264,20	\$ 242.116,84	\$ 420.396,30
Consultor 2	\$ 280.264,20	\$ 234.701,40	\$ 396.025,50
Consultor 3	\$ 251.743,30	\$ 239.293,00	\$ 377.614,95



## Auditoría General de la Nación

**Observación:** En los tres casos las respectivas solicitudes por su gestión se limitaron a expresar: “...a fin de solicitar tenga a bien realizar las gestiones pertinentes para las modificaciones contractuales de los consultores individuales según el esquema embebido en el marco del régimen de contrataciones y retribuciones vigente, a partir del...” No surge de las actuaciones manifestación de los argumentos que justifiquen razonablemente dichos incrementos de honorarios.

**Comentarios de la DPPEESA:** Sobre el punto, se señala que los consultores pueden sufrir un incremento de sus honorarios a criterio de su supervisor y con autorización de la autoridad competente, atendiendo en todos los casos a la categoría en la que se encuentra el consultor y el monto máximo para aquella.

**Comentarios del Auditor:** Cabe mencionar al respecto que según Enmienda de fecha 30/08/2022 suministrada en respuesta (IF-2022-90850458-APN-DOFI#SAE) el consultor 1 analizado por esta auditoría fue promovido de categoría (de Consultor I a Consultor II) sin que conste verificación de ajuste de su perfil a los requisitos propios del nuevo rango y función, y sin documentación de respaldo por las aprobaciones necesarias (vgr. Aprobación formal por la autoridad competente, imputación presupuestaria, intervención del BID).

#### 4. PAGOS:

##### **Observaciones:**

- a) En todos los casos las facturas llevan fecha anterior a la finalización del mes de servicio, si citan como ejemplo:

Consultor	SEPA	Mes facturado	Fecha factura
Consultor 1	FIMHYMF-184-RE-CI	Enero	13/01/2022
Consultor 2	FIMHYMF- 261-CD-CI	Febrero	14/02/2022
Consultor 3	FIMHYMF-174-RE-CI	Marzo	14/03/2022
Consultor 4	FIMHYMF-175-RE-CI	Abril	12/04/2022
Consultor 5	FIMHYMF-275-3CV-CI	Mayo	19/05/2022
Consultor 6	FIMHYMF-183-RE-CI	Junio	16/06/2022
Consultor 7	FIMHYMF-198-3CV-CI	Julio	15/07/2022
Consultor 8	FIMHYMF-181-RE-CI	Agosto	16/08/2022

- b) En todos los casos las AP's refieren a un numero de contrato del cual no consta su fuente, a saber:

Consultor	Función	Contrato relacionado
Consultor 1	FIMHYMF-184-RE-CI	202200009
Consultor 2	FIMHYMF- 261-CD-CI	202200017
Consultor 3	FIMHYMF-174-RE-CI	202200039
Consultor 4	FIMHYMF-175-RE-CI	202200019
Consultor 5	FIMHYMF-275-3CV-CI	202200045
Consultor 6	FIMHYMF-183-RE-CI	202200027
Consultor 7	FIMHYMF-198-3CV-CI	202200031
Consultor 8	FIMHYMF-181-RE-CI	202200063

### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se señala que conforme procedimiento interno, y ante la necesidad de no demorar el pago de los honorarios de la planta del personal para cumplimentar así con las fechas previstas en los contratos, se realiza la facturación con anterioridad a la finalización del mes. Así también, se aclara que ninguna de las facturas se cancela sin haber finalizado el mes y presentar la certificación de servicios correspondiente.
- b) Al respecto, se señala que los números de contratos que se mencionan condice con la numeración que arroja el módulo del sistema UEPEX, y se aclara que los mismos no hacen referencia a los contratos firmados por los consultores.

**Recomendaciones:** Intensificar los controles a efectos de no repetir situaciones como las planteadas.

Incorporar a las actuaciones llevadas a cabo por el Programa, en tiempo y forma, toda la información al respecto, a efectos de dar integridad a las actuaciones, contemplado la normativa aplicable en la materia.

### **OBSERVACIONES PARTICULARES:**

#### **1. CONSULTOR - FIMHYMF- 261-CD-CI - ASESOR LEGAL:**

El consultor fue contratado inicialmente (2021) mediante procedimiento de contratación directa establecido en las Políticas de Contrataciones del BID, Cláusula 5.4, inc. D. que expresa: *“Los consultores pueden ser seleccionados directamente siempre que se justifique en casos excepcionales como: ...(d) cuando la persona es la única calificada para la tarea”*.



## Auditoría General de la Nación

**Observación:** No se evidencia dentro de las actuaciones y antecedentes de respaldo argumentos que justifiquen razonablemente la utilización de un mecanismo excepcional para la contratación de un Asesor Legal (Consultor I), ni el apartamiento de los mecanismos competitivos de selección establecidos por el BID para ello.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, se aclara que en la comunicación al BID cursada mediante nota Nro NO-2021-23333477-APN-DOFI#SAE, la cual se adjunta, se consigna la contratación directa de la consultora en cuestión, atento a la especificidad detallada en los Términos de Referencia.

**Comentario del Auditor:** Los argumentos esgrimidos ante el BID no resultan suficientes para justificar la utilización del mecanismo excepcional de contratación dado la naturaleza del puesto a cubrir.

### 2. CONSULTOR - FIMHYMF-175-RE-CI - ASESOR EN GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO Y NUEVAS TECNOLOGÍAS:

**Observación:** Las facturas del consultor presentadas al Programa indican tipo “C” IVA sujeto exento, al respecto no se tuvo a la vista notificación alguna por parte del Programa al consultor indicando que dicha condición frente al IVA no se corresponde con los servicios que presta al Programa.

**Comentarios de la DPPEESA:** Se toma nota de la observación. Se llevarán mejores controles al momento de validar la facturación.

### 3. CONSULTOR - FIMHYMF-198-3CV-CI - ASESOR LEGAL:

**Observación:** No se agregó a las actuaciones la Certificación de Servicios prestados por el consultor en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio, solo se tuvo a la vista la del mes de agosto.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, cabe señalar que el citado consultor desarrolla tareas dentro de la DPPEESA, razón por la cual no se encuentra agregada la certificación de servicios de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio, atento a que la DPPEESA es la encargada de autorizar los pagos, recurrentes vinculados a dicha contratación motivo por el cual dicho acto actuaba internamente como validación de que el consultor ha prestado efectivamente servicios. No obstante, ello, y como plan de mejora implementado, a partir de agosto de 2022 se ha incorporado en los expedientes un informe de certificación de servicios de la Dirección previa a la autorización de los pagos de acuerdo con las diversas recomendaciones efectuadas por los servicios de auditoría.

**Recomendaciones:**

Incorporar a las actuaciones llevadas a cabo por el Programa, en tiempo y forma, toda la información al respecto, contemplado la normativa aplicable en la materia. Intensificar los controles a efectos de no repetir situaciones como las planteadas.

**III. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:**

**A-ACTUALIZACIÓN DE EQUIPOS INFORMÁTICOS DE LA SAE FIMHYMF-222-LPN-B- EX-2021-99655281- APN-DPYPEESA#SAE:**

**SEPA:** FIMHYMF-222-LPN-B

**P.O.:** USD 127.496,88.

**Apertura:** 26/11/2021

**Proveedores:**

ICAP SA Contrato: 15/12/2021 - Adjudicado: USD 9.183,90 (Lotes N°6, N°7, N°9 y N°11)

NI SA Contratos: 17/12/2021 - Adjudicado: USD 83.335,17 (Lotes N°1 y N°2)

08/02/2022 - Ampliación: USD 20.273,88 (Lote N°2)

**Pagado en el ejercicio:** \$ 13.251.999,44 / USD 118.745,03

**Bienes Licitados:**

LOTES		Descripción Insumos	Cant.	Presupuesto Oficial
Nº	Item			
1	1	Computadora de Escritorio tipo "Todo en uno" (AIO - All In One)	21	USD 44.100,00
2	1	Computadora Portátil Delgada	27	USD 40.770,00
3	1	Suscripciones de uso de software	48	USD 6.240,00
4	1	Impresora multifunción láser color + 10 kits de cartuchos adicionales	4	USD 6.800,00
	2	Imp. multifunción laser monocromáticas + 10 cartuchos adicionales	7	USD 7.000,00
5	1	Kits de Cartuchos HP Officejet Pro 9010	21	USD 4.307,69
6	1	Televisores LED/OLED de 42" con soporte de pared	4	USD 2.400,00
7	1	Monitores LED 24"	2	USD 500,00
8	1	Router wifi	3	USD 450,00
9	1	Equipos de videoconferencia portátil	2	USD 6.400,00
10	1	Aros de luz de LED	10	USD 580,00



## Auditoría General de la Nación

11	1	Auriculares con micrófono tipo Logitech H390	64	USD 2.432,00
12	1	Cargador portátil Power Bank 18W de 10.000 mAh	20	USD 1.000,00
13	1	Pack de 3 cables USB (1 metro de longitud c/u)	10	USD 50,00
14	1	Pendrive USB 3.0 32 gb	25	USD 187,50
15	1	Memorias SD (64 GB de interfaz UHS / U3)	15	USD 750,00
16	1	Mouse	50	USD 750,00
17	1	Discos Duros 1 Tb	12	USD 1.140,00
18	1	Pack 10 cables canon	10	USD 500,00
19	1	Pack 10 Cables plug plug	10	USD 200,00
20	1	Cable miniplug miniplug	2	USD 140,00
21	1	Cable hdmi (2 mts)	5	USD 90,00
22	1	Hub USB	3	USD 270,00
23	1	Fuentes Cargadores Usb 18w	4	USD 72,00
24	1	Adaptador jack audio hembra	1	USD 20,00
	2	Adaptador miniplug tipo iphone	1	USD 40,00
25	1	Webcam	3	USD 307,69
Se expone con la numeración corregida (Lotes 10 a 25)				<b>USD 127.496,88</b>

**Observación general:** No consta declaración formal de lotes desiertos en las distintas etapas del proceso, siendo estos: Lotes N°3, N°5, N°8, N°10, N°12, N°13, N°14, N°15, N°16, N°17, N°18, N°19, N°20, N°21, N°22, N°23, N°24 ítem1 e ítem 2 y N°25.

**Comentarios de la DPPEESA:** Se toma nota de la observación. Sin embargo, se aclara que dentro del expediente se encuentra aclarado tanto en el acta de apertura como del informe de evaluación el detalle pertinente vinculado a los correspondientes lotes.

### 1. CONVOCATORIA- Llamado (27/10/2021):

#### Observaciones:

- No se tuvo a la vista en las actuaciones analizadas el acto administrativo que formalizó la apertura del procedimiento, con aprobación del pliego aplicable, el presupuesto oficial y la orden de difusión (llamado), esto es, la convocatoria propiamente dicha elaborada y emanada de autoridad competente.
- No se agregó a las actuaciones una nómina de posibles proveedores que permita conocer el universo de empresas frente al cual se encuentra obligada la administración en esta instancia.
- Tanto el mencionado anuncio de adquisición como el mismo pliego de bases y condiciones obtenido por los oferentes contiene un error de numeración desde Lote N°10 a Lote N°25, donde, a partir del Lote N°9 reinicia la numeración desde N° 8, derivando en 23 lotes licitados en lugar de 25.

**Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Se toma nota de la recomendación. Sin embargo, se aclara que no es un requisito establecido en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, para los procedimientos de contratación en cuestión.
- b) Sobre el punto, se informa que la contratación en cuestión se rige por las normas del organismo financiador “Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, aplicando los principios de publicidad y libre competencia, razón por la cual se cumplió con la exigencia de la publicación en el boletín oficial.
- c) Se toma nota de la observación, y se aclara que el mismo se debió a un error material involuntario.

**Comentarios del Auditor:** Cabe mencionar que lo establecido en las políticas del BID en materia de adquisiciones no representa una dispensa a los principios básicos rectores del actuar de la administración pública, preestablecidos para dar sustento formal a las decisiones adoptadas.

**2. EVALUACION DE OFERTAS (09/12/2021):**

**Observación:** Surge del cuadro de Evaluación Técnica de fecha 06/12/2021 que “...El monto a adjudicar se encuentra un 4% por debajo del presupuestado por los lotes” (USD 96.602). Más allá de lo enunciado, cabe mencionar que en tres (3) casos las cotizaciones superaron el presupuesto estimado oficialmente para la compra de cada bien o insumo, tal es el caso de los Lotes N° 2 (+11,89%), Lote N°7 (+19,55%) y Lote N°11 (+8,26%), de acuerdo al siguiente cuadro:

Lote		Descripción Bienes	Cant	Monto USD	P.O. USD	%
N°	ítem					
1	1	Computadora de Escritorio tipo “Todo en uno” (AIO - All In One)	21	37.718,94	44.100,00	-14,47
2	1	Computadora Portátil Delgada	27	45.616,23	40.770,00	11,89
6	1	Televisores LED/OLED de 42” con soporte de pared	4	2.313,52	2.400,00	-3,6
7	1	Monitores LED 24”	2	597,74	500,00	19,55
9	1	Equipos de videoconferencia portátil	2	3.639,68	6.400,00	-43,13
11	1	Auriculares con micrófono tipo Logitech H390	64	2.632,96	2.432,00	8,26



## Auditoría General de la Nación

Total:		92.519,07	96.602,00	
--------	--	-----------	-----------	--

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, tal como se señala en el informe de evaluación, se encuentran en el mismo los porcentajes de variación indicándose en que casos se aceptó dicha variación.

### 3. ADJUDICACION (10/12/2021) – Notificaciones (13/12/2021):

#### **Observaciones:**

- a) No se tuvo a la vista en las actuaciones analizadas el acto administrativo mediante el cual se formalizó la adjudicación de los contratos de provisión de bienes, más allá de la conformidad dada por la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio Secretaría de Asuntos Estratégicos mediante informe del 12/02/2021.
- b) El Informe de Evaluación dejó constancia “...que en el documento de licitación se ha cometido un error involuntario, acá subsanado, en la numeración de los lotes y los oferentes no han hecho más que transcribir lo que el documento contenía, por lo que se dan como válidas aquellas ofertas referidas a los lotes en cuestión.” Fue salvado (por Lote 9) Esto no generó consultas por parte de los oferentes ni aclaraciones por la administración. Fue esclarecido en instancias de evaluación”. Más allá de la aclaración formulada por la comisión evaluadora, cabe mencionar que en instancias de adjudicación no fue subsanado formal y expresamente este error por la autoridad competente en la contratación.
- c) Los informes de verificación de cada Lote adjudicado elaborados por el área de adquisiciones indican erróneamente “Servicios de No consultoría”.

#### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Se toma nota de la recomendación. Sin embargo, se aclara que no es un requisito establecido en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, para los procedimientos de contratación en cuestión.



- b) Se toma nota de la observación y al respecto, se señala que se aclaró tal situación en el Informe de Evaluación obrante en el expediente. Como medida de mejor proveer, se tendrá en cuenta en futuros procesos.
- c) Se toma nota de la observación, y se tendrá en cuenta en futuros procesos.

**Comentarios del Auditor:** a) Cabe mencionar que lo establecido en las políticas del BID en materia de adquisiciones no representa una dispensa a los principios básicos rectores del actuar de la administración pública, preestablecidos para dar sustento formal a las decisiones adoptadas.

#### **4. CONTRATOS (15/12/2021 – 17/12/2021):**

Se tuvieron a la vista los contratos suscritos con las adjudicatarias, en línea con el siguiente detalle:

Proveedor	Fecha	Lotes/ Descripción	Cant	Monto USD	Total USD
ICAP S.A.	15/12/2021	Lote 6: Televisores LED/OLED de 42" con soporte de pared	4	2.313,52	9.183,90
		Lote 7: Monitores LED 24"	2	597,74	
		Lote 9: Equipos de videoconferencia portátil	2	3.639,68	
		Lote 11: Auriculares con micrófono tipo Logitech H390	64	2.632,96	
NISA (Negocios Informáticos SA)	17/12/2021	Lote 1: Computadora de Escritorio tipo "Todo en uno" (AIO - All In One)	21	37.718,94	83.335,17
		Lote 2: Computadora Portátil Delgada	27	45.616,23	

El Contrato con NISA (Negocios Informáticos SA) se produjeron 2 modificaciones sustanciales:

**Primera modificación: Cambio de Equipos Lote N°2:** Previo dictamen técnico, el 25/01/2022 fue aceptada una propuesta del proveedor de reemplazo de equipos que conformaron el Lote 2, mediante a saber:

Lote 2: Computadora Portátil Delgada	
Oferta/Contrato	Reemplazo ofrecido
Notebook HP ProBook G8	Notebook HP EliteBook G8),
Conforme Revisión técnica el equipo propuesto para su entrega conformó un producto técnicamente superior al de la oferta original	



## Auditoría General de la Nación

### Observaciones:

- a) La aceptación de cambio de equipos es una notificación a la empresa de fecha 25/01/2022, firmada el 03/02/2022 por la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio- que indica erróneamente en el sumario: “...Ref.: *Comparación de Precios - FIMHYMF-222-LPN-B- “Actualización de equipos Informáticos de la SEA” “Aceptación de cambio de equipos”*”.
- b) No se tuvo a la vista enmienda contractual con motivo del reemplazo de los equipos que conformaron el Lote N°2 (1ra modificación), constituyendo éste un cambio sustancial al contrato en línea con el numeral 33.4 de las CGC del Pliego, “...no se introducirá ningún cambio o modificación al Contrato excepto mediante una Enmienda por escrito ejecutada por ambas Partes”.

### Comentarios de la DPPEESA:

- a) y b) Al respecto, se informa que la nota fue firmada el 25/01/2022, sin embargo, se incorporó al expediente el 03/02/2022. El cambio de la palabra SAE se debió a un error material involuntario.

**Segunda modificación: Ampliación de Cantidades Lote N°2 (Enmienda 08/02/22):** El 02/02/2022 la UGA-SAE formuló a la DPPEESA#SAE un pedido de ampliación de cantidades del Lote N°2 (Computadores portátiles - 12 unidades). Con motivo de esta modificación fue suscrita una Enmienda contractual con NISA el día 08/02/2022 por un valor adicional de USD 20.273,88.

Al respecto estableció el pliego en DDL - IAO 43.1 “*Las cantidades podrán aumentarse, como máximo, en un 15 % (quince por ciento). El Comprador podrá disponer el incremento o disminución de lo ofertado, sin variación del precio unitario, al momento de la adjudicación o durante la ejecución del contrato*”.

### Observaciones:

- a) El pedido de ampliación de cantidades fue formulado el 02/02/2022, es decir, cuando ya se encontraron certificadas las entregas de los bienes del Lote N°2 (31/01/2022).
- b) No se tuvo a la vista dentro del expediente solicitud, notificación o pedido formal dirigidos al proveedor ni conformidad de éste expresa devuelta al Programa, más allá del correo electrónico de fecha 02/02/2022 en el cual remite la enmienda para su firma en la que *expresan “Adjuntamos según lo conversado, Enmienda al Convenio Contractual...”*.
- c) Este cambio representó un aumento de cantidades del 44,44%, superando el límite de 15% establecido en el pliego como derecho de variación a favor del contratante, sin embargo, la enmienda de fecha 08/02/2022, declaro en sus considerandos *“..., límites que no se vulneran con la presente Enmienda, que solo persigue ampliar la cantidad de equipamiento a adquirir”*.
- d) Por su parte la enmienda también hace referencia errónea a la fecha del contrato que modifica al decir *“.... Por cuanto el comprador ha llamado a licitación para la adquisición de equipamiento y servicios conexos... resultando adjudicatario del Lote N°2 el Proveedor, habiéndose suscripto a tal efecto un Convenio Contractual con fecha 5 de mayo de 2021”* (Contrato de fecha 17/12/2021).

**Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Se toma nota de la observación y se aclara que la suscripción de la enmienda por parte del proveedor implica el otorgamiento de su conformidad a la ampliación del servicio oportunamente efectuada.
- b) Al respecto, se aclara que la suscripción de la enmienda por parte del proveedor implica el otorgamiento de su conformidad a la ampliación del servicio oportunamente efectuada.
- c) Se toma nota de la observación y se aclara que con la firma de la respectiva enmienda se presta conformidad a la ampliación. Asimismo, se señala que la realización de un nuevo proceso hubiese implicado mayores gastos para el Estado Nacional.



## Auditoría General de la Nación

- d) Se toma nota de la observación y se aclara que se debió a un error material involuntario. No obstante, se destaca que en la parte superior de la enmienda se encuentra la fecha correcta.

### 5. **ENTREGAS:**

El pliego estableció en su sección VI Requisitos de los Bienes y Servicios Conexos para la totalidad de lotes un plazo de entrega de “...30 días corridos contados a partir de la Firma del contrato”, quedando conformados al 16/01/2022 y 14/01/2022 los vencimientos para NISSA (Lotes N°1 y N°2) e ICAP SA (Lotes N°6, N°7, N°9 y N°11) respectivamente.

Luego consta que el 14/01/2022 se aceptó de NISSA un pedido de prórroga, otorgándose 40 días adicionales para entrega del Lote N°1 (Computadoras de escritorio) y 20 días más para el Lote N°2 (computadoras portátiles).

Luego, para suministro del Lote N°2 ampliado (Enmienda del 08/02/2022 – 12 unidades) se estableció un plazo de 5 días corridos.

### **Observaciones:**

- a) La nota de solicitud de prórroga fue presentada por el proveedor el 16/01/2022, esto es, en fecha posterior a la de su aceptación, 14/01/2022.
- b) La aceptación de prórrogas es una notificación a la empresa de fecha 14/01/2022, que indica erróneamente en el sumario: “...Ref.: *Comparación de Precios - FIMHYMF-222-LPN-B- “Actualización de equipos Informáticos de la SEA” “Aceptación de prórroga”*”.

### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) y b) Se toma nota de la observación.

### 6. **PAGOS:**

**Observación:** Los contratos tenidos a la vista no llevan numeración, no obstante las autorizaciones de pago (AP’s) en todos los casos refieren a un número de orden de compra del cual no consta su fuente. Ellos son:

Proveedor	AP N°	O.C. N°
NI S.A.	202200081 202200153 202200563	202200004
ICAP S.A.	202200077	202200003

**Comentarios de la DPPEESA:** Atendiendo la observación formulada, se señala que los números de OC que se mencionan condice con la numeración que arroja el módulo del sistema UEPEX, y se aclara que los mismos no hacen referencia a las Órdenes de Compra firmadas por el proveedor.

**B-SOLICITUD DE COTIZACIÓN REGISTRO AUDIOVISUAL -**  
**ACTIVIDADES DEL CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL DÍA 18/04/22 -**  
**EXPEDIENTE: EX-2022-33139358 - APN-DPYPEESA#SAE**

**P.O.:** \$ 450.000,00

**Fecha límite cotización:** 11/04/2022

**Proveedor:** 4AV LATAM SRL

**Pagado ejercicio:** \$ 532.400.- / USD 4.791.-

**Servicios Licitados:**

Lote Único	
CES – Foro “El Desarrollo Sostenible en Países de Ingresos Medios Frente a los Desafíos Globales del Siglo XXI” <b>Día:</b> lunes 18 de Abril de 2022 - <b>Hora de Inicio:</b> 10 hs - <b>Duración Aproximada:</b> 1,30 hs.- <b>Lugar:</b> Salón Libertador del Palacio San Martín, sede de la Cancillería Argentina, ubicado en calle Arenales 761, CABA	
Video:	-Tres (3) cámaras HD con operador y trípode - Switcher panasonic ag-hmx100 - Intercomunicadores - Un monitor de Retorno - Cuatro (4) TV Led de 72”
Streaming	-Server controlador para transmisión por internet - Operador de streaming - Provisión de conectividad para transmisión por internet 30gb de subida y bajada.
Fotografía	-Cámara suelta para registro de imágenes. - Cobertura de evento entrega total: hasta 1200 fotos crudo en alta y selección de 420 fotos editadas con retoque digital en ALTA DEFINICION: mínimo 3538 px x 2362 px en 300 dpi y BAJA DEFINICION: Máximo 1200 px x 800 px en 72 dpi.
Edición	

**Objeto:** Contratación de Servicios Técnicos Video, Streaming, Fotografía y edición para el Foro “El Desarrollo Sostenible en Países de Ingresos Medios Frente a los Desafíos Globales del Siglo XXI” organizado por el Consejo Económico Social.

**1. PRESUPUESTOS / OFERTAS:**



## Auditoría General de la Nación

Se tuvieron a la vista 3 ofertas de fechas 08/04/2022 y 11/04/2022, según el siguiente detalle:

Empresa	Monto Oferta
4AV Latam SRL	\$ 532.400,00
Impacto Audiovisual (Damian Alberto González)	\$ 683.045,00
Euralia Argentina S.A.	\$ 543.937,00

### Observaciones:

- No consta formalizada la apertura de ofertas en un acta y/o un acta de cierre del periodo de presentación de ofertas (11/04/2022), según indicaciones del llamado.
- Si bien las invitaciones procedieron a las tres firmas de la lista corta, señalamos que esta nomina no coincide con la nómina de oferentes, a saber:

Lista Corta	Oferentes
4AV Latam SRL	4AV Latam SRL
2 MG net (Gerardo Carlevaro)	Impacto Audiovisual (Damian Alberto González)
Euralia Argentina S.A.	Euralia Argentina S.A.

- Tanto las ofertas presentadas como las solicitudes de cotización omiten referencia a la forma de pago.

### Comentarios de la DPPEESA:

- Al respecto, se informa que este proceso de contratación se rige por el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador y no requiere dicha acta.
- Sobre el punto, se comunica que, si bien en la nota de solicitud se indican tres proveedores sugeridos a quien realizar las invitaciones, esta DPPEESA hace extensivo la invitación a la lista de proveedores que tiene registrada, con la finalidad de asegurar recibir al menos tres presupuestos, y garantizar la concurrencia de proveedores en el proceso.
- Se toma nota de la observación y se implementará en futuros procesos, como acción de mejora.

### Comentarios del Auditor:

a) Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.

**2. COMPARATIVA DE PRECIOS (12/04/2022):**

**Observación:** La Comparativa de precios realizada el 13/04/2022 por la cual resultó seleccionada la oferta de 4 AV LATAM S.R.L. (\$ 532.400,00), se encuentra suscrita por el asesor de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la SAE, al respecto no se tuvo a la vista la designación de la comisión evaluadora interviniente en esta compulsa de precios.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador y no requiere la designación de dicha comisión.

**Comentarios del Auditor:**

Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.

**3. ADJUDICACIÓN – NOTIFICACIONES (13/04/2022) – CONTRATO – Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones (SEPA):**

Fueron agregadas al expediente las correspondientes comunicaciones del resultado del procedimiento, todas diligenciadas con fecha 13/04/2022.

**Observaciones:**

a) La notificación de adjudicación al proveedor seleccionado indicó “...su propuesta ha resultado adjudicataria. Nos comunicaremos a la brevedad para coordinar los detalles de la prestación de los servicios”, sin que conste en los sucesivos gestión alguna.



## Auditoría General de la Nación

- b) Las comunicaciones, dirigidas a los oferentes no adjudicados se limitaron a expresar “*No ha resultado adjudicada*” sin establecer referencia a la oferta adjudicada.
- c) No se tuvo a la vista acto de adjudicación formal de los servicios emanado de la autoridad competente en la contratación.
- d) Si bien la notificación al adjudicatario conformó el contrato por aceptación de la oferta (13/04/2022), no se tuvo a la vista Orden de Compra o Contrato de Servicios suscrito por el proveedor y la autoridad competente estableciendo claramente el detalle de los servicios contratados, condiciones de prestación y de los pagos, en resguardo de los compromisos asumidos.
- e) No se tuvo a la vista en el SEPA (actualizado al 30/11/2022), información vinculada a la contratación de estos servicios.

### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se informa que dado las estipulaciones establecidas en el Fondo Rotatorio Especial la instancia requerida es la comunicación de la adjudicación. Asimismo, los arreglos pertinentes para formalizar la prestación del servicio se coordinan con el proveedor
- b) y c) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador, no siendo este un requisito establecido en el mismo.
- d) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador no siendo necesario la emisión de orden de compra. No obstante, se adjunta la conformidad del área requirente del servicio, previo al pago.
- e) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador, no siendo necesaria la carga en SEPA.

### **Comentarios del Auditor:**



Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.

**C-SOLICITUD DE COTIZACIÓN HOSPEDAJE EN BARILOCHE -**  
**EXPEDIENTE: EX-2022-52446066 - APN-DPYPEESA#SAE –**

**Fecha límite cotización:** 27/05/2022

**Proveedor:** HOTEL EDELWEISS SA

**Pagado ejercicio:** \$ 648.823,52. / USD 5.392,26

**Servicios Licitados:**

Lote	Descripción	Habitaciones	Noches
1	<i>Ingreso el 29/5 y salida el 30/5</i>	8	8
	<i>Ingreso el 29/5 y salida el 31/5</i>	13	26
	<b>Totales</b>	<b>21</b>	<b>34</b>
2	<i>Cena día 29 de mayo que incluya salón, vajilla, mesas, mantelería, servicio de mozos, menú de tres pasos (entrada, plato principal y postre) Bebidas sin alcohol, cafetería</i>	<b>26 personas</b>	

**Objeto:** Servicios a prestarse en el marco de las actividades del Consejo Económico y Social en el encuentro Nacional Hidrógeno 2030 en la ciudad de Bariloche los días 29 al 31 de mayo 2022.

**1. SOLICITUDES DE COTIZACIÓN:**

Con fecha 24/05/2022 constan enviadas solicitudes de cotización de ambos lotes a 6 firmas.

**Observación:** Las invitaciones solicitaron cotización de ambos Lotes (Nº1: Hospedaje y N°2 Cena), no obstante, a la fecha en que procedieron (24/05/2022) el área requirente (Subsecretaría del Conocimiento para el Desarrollo - Secretaría de Asuntos Estratégicos) aún no había requerido inicio de gestiones para contratación del lote 2 (servicio de cena para 26 personas) ya que este lleva fecha posterior (26/05/2022).

**Comentarios de la DPPEESA:** Se toma nota de la observación. Al respecto, se señala que, el proceso en cuestión se vio signado por la urgencia dado el carácter inminente que requería el evento. En este orden, resultó necesario activar canales alternativos de comunicación con el objeto de poder contar con los servicios



## Auditoría General de la Nación

requeridos de manera oportuna. Como medida de acción correctiva, será tenido en consideración en lo sucesivo.

### 2. **PRESUPUESTOS/OFERTAS:**

Se tuvieron a la vista cuatro cotizaciones, presentadas con fecha 27/05/2022, de acuerdo al siguiente cuadro:

Empresa	Lote N°1	Lote N°2	Total
Don Hoteles Argentina SRL (La Cascada Patagónica)	U\$S 6.171,00	No cotiza	U\$S 6.171,00
Almasur SA (Alma Suits & Spa)	U\$S 6.788,10	U\$S 880,88	U\$S 7.668,98
Hotel Edelweiss SA	\$ 596.118,00	\$ 140.370,00	\$ 736.488,00
Águila Mora Suites	\$ 676.600,00	\$ 150.800,00	\$ 827.400,00

#### **Observaciones:**

- No consta formalizada la apertura de ofertas en un acta y/o por lo menos un acta de cierre del periodo de presentación de ofertas” (27/05/2022) según indicaciones del llamado.
- Dado que la solicitud de cotización omite referencia a la forma de pago, los presupuestos expresan condiciones diversas (no unificadas) para su procedencia (vgr pago total anticipado, reservas no reembolsables).

#### **Comentarios de la DPPEESA:**

- Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador y no requiere dicha acta.
- Se toma nota de la observación.

#### **Comentarios del Auditor:**

- Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.

### 3. **COMPARATIVA DE PRECIOS (27/05/2022):**

**Observaciones:**

- a) En el documento se omiten referencias sobre la cotización de Almasur SA quien cotizó para una cantidad mayor de asistentes al evento (30 personas). Correspondiendo su desestimación por no ajustarse a lo solicitado (26 personas) no consta esta declaración en dicho informe.
- b) La comparativa de precios se encuentra suscrita por asesor de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la SAE. No consta designación de comisión evaluadora interviniente en esta compulsa de precios.

**Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Sobre el punto, se comunica la referencia de 30 personas fue un error del proveedor. No obstante, el importe cotizado y por el que se evaluó fue por persona.
- b) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador y no requiere comisión de evaluación.

**Comentarios del Auditor:**

- b) Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.

**4. ADJUDICACIÓN – NOTIFICACIONES (27/05/2022) – CONTRATO:**

Fueron agregadas al expediente las correspondientes comunicaciones del resultado del procedimiento, todas diligenciadas con fecha 27/05/2022.

**Observaciones:**

- a) La notificación de adjudicación al proveedor seleccionado indicó “...su propuesta de alojamiento y cena ha resultado adjudicataria. A la brevedad nos comunicaremos para definir los detalles que estimen corresponder”, sin que conste en los sucesivos gestión alguna.



## Auditoría General de la Nación

- b) Las comunicaciones, dirigidas a los oferentes no adjudicados se limitaron a expresar “*No ha resultado adjudicada*” sin establecer referencia a la oferta adjudicada.
- c) Si bien la notificación al adjudicatario conformó el contrato por aceptación de la oferta (27/05/2022), no se tuvo a la vista Orden de Compra o Contrato de Servicios suscrito por el proveedor y la autoridad competente estableciendo claramente el detalle de los servicios contratados, condiciones de prestación y de los pagos, en resguardo de los compromisos asumidos.

### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se informa que la prestación del servicio requerido fue coordinado con el proveedor.
- b) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador, no siendo este un requisito.
- c) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador no siendo necesario la emisión de orden de compra.

### **Comentarios del Auditor:**

b) y c) Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.

## **5. ENTREGAS:**

Se tuvo a la vista Acta de Aceptación de Servicios de fecha 02/06/2022 en la cual se dejó constancia de recepción conforme con los siguientes:

### ***“Lote 1: 29 Noches de Hotel en base doble:***

- 7 habitaciones desde el 29/05/2022 al 30/05/2022: Total 7 noches
- 11 habitaciones desde el 29/05/2022 al 31/05/2022: Total 22 noches

***Lote 2: Cena para 26 personas día 29 de mayo que incluyó: Salón, Vajilla, Mesas, Mantelería, Servicio de mozos, Menú de tres pasos (entrada, plato principal y postre), Bebidas sin alcohol, Cafetería”.***

**Observación:** Atento que los servicios de habitación/noche certificados por Lote N°1 fueron menores a los adjudicados, no consta aclaración al respecto en relación a eventuales cambios producidos.

**Comentarios de la DPPEESA:** Se toma nota y se aclara que solo se abonaron los servicios efectivamente brindados.

## **6. PAGOS - SEPA:**

### **Observaciones:**

- a) Surge de la AP N° 202200408 de fecha 09/06/2022 referencia a “Contrato relacionado N° 202200020”, del cual no consta su fuente.
- b) No hemos visualizado en el SEPA (actualizado al 30/11/2022) información vinculada a la contratación de estos servicios.

### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se aclara que el número de contrato que se menciona condice con la numeración que arroja el sistema UEPEX, y se aclara que el mismo no hace referencia a la Orden de Compra firmada por el proveedor
- b) Al respecto, se informa que este proceso de contratación se realizó bajo el procedimiento del Fondo Rotatorio Especial cuyo procedimiento fue aceptado por el banco financiador, no siendo necesaria la carga en SEPA.

### **Comentarios del Auditor:**

- b) Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones.



## Auditoría General de la Nación

### **D- “APOYO PARA LA ELABORACIÓN DE UNA ESTRATEGIA DE MARCA PAÍS CON ENFOQUE INNOVADOR Y MULTISECTORIAL”– FIMHYMF-285-SCC-CF:**

**SEPA:** FIMHYMF-285-SCC-CF

**P.O.:** USD 100.000,00

**Apertura:** 19/07/2021

**Proveedor:** GLIOCCHI S.R.L.

**Pagado en el ejercicio:** \$ 6.890.853,20 / USD 66.243,21

**Objeto del Estudio:** La contratación que se propicia tiene como finalidad apoyar la elaboración de la Estrategia Marca País para que brinde un enfoque flexible y adaptado al contexto mundial posterior al impacto de la crisis sanitaria mundial en términos productivos, Monto del contrato \$ 9.844.076,00.

#### **1. CONVOCATORIA- Llamado (05/07/2021) Y APERTURA DE OFERTAS (19/07/2021):**

##### **Observaciones:**

- a) No se tuvo a la vista en las actuaciones analizadas el acto administrativo que formalizó la apertura del procedimiento, con aprobación del pliego aplicable, el presupuesto oficial y la orden de difusión (llamado), esto es, la convocatoria propiamente dicha elaborada y emanada de autoridad competente.
- b) No se agregó a las actuaciones una nómina de posibles proveedores que permita conocer el universo de empresas frente al cual se encuentra obligada la administración en esta instancia.

##### **Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se informa que la contratación en cuestión se rige por las normas del organismo financiador “Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo” GN-2350-15, no siendo un requisito establecido por dichas normas.
- b) Al respecto, se informa que la contratación en cuestión se rige por las normas del organismo financiador GN-2350-15, por lo que se cumplió con la exigencia de la publicación en el boletín oficial. No obstante ello, la Coordinación de Monitoreo de esta DPPEESA elaboró un listado de posibles firmas oferentes (ME-2021-

60008550-APN-DPYPEESA#SAE) a las que se remitió la invitación para presentar Expresiones de Interés.

**2. EVALUACION DE OFERTAS (27/07/2021):**

**Observación:** El informe de evaluación y la recomendación de contratación no contiene adjunta los criterios de valuación ponderados para la misma.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, se comunica que la contratación en cuestión se rige por las Políticas para Políticas para la Selección y Contratación de Consultores, GN-2350-15 del Banco Interamericano de Desarrollo, por lo que se cumplió con el modelo estándar de evaluación La evaluación se realizó de conformidad con los requisitos establecidos en la publicación, teniendo en cuenta la antigüedad de las firmas y sus antecedentes en trabajos anteriores, elaborando así la orden de mérito de conformidad con las citadas normas de adquisiciones.

**3. ACTA DE CIERRE DE NEGOCIACIÓN (16/09/2021) y CONTRATO (06/10/2021):**

**Observación:** No se ha incorporado a las actuaciones el acto administrativo mediante el cual se formalizo la adjudicación del contrato de provisión del servicio.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, se comunica que la contratación en cuestión se rige por las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Adquisición de Bienes y Obras, GN-2350-15 del Banco Interamericano de Desarrollo no resultando necesario dicho acto administrativo

**Comentarios del Auditor:** Cabe mencionar que lo establecido en las políticas del BID en materia de adquisiciones no representa una dispensa a los principios básicos rectores del actuar de la administración pública, preestablecidos para dar sustento formal a las decisiones adoptadas.



## Auditoría General de la Nación

### 4. **PAGOS:**

**Observación:** Las autorizaciones de pago (AP's) en todos los casos refieren a un número de orden de compra, 202100023, del cual no consta su fuente.

**Comentarios de la DPPEESA:** Al respecto, se aclara que el número de Orden de Compra (OC) que se menciona condice con la numeración que arroja el sistema UEPEX, no haciendo referencia a la OC firmada por el proveedor.

### **Recomendaciones:**

Incrementar controles inherentes a la producción de documentos e instrumentos resultantes en cada instancia del procedimiento con el fin de respaldar lo actuado durante la gestión de cada trámite, a efectos de prevenir situaciones como las planteadas.

Ajustar el accionar administrativo en forma estricta a los principios y procedimientos establecidos formalmente por el BID en materia de adquisiciones.

Documentar adecuadamente en tiempo y forma las actuaciones llevadas a cabo por el Programa en cuanto a modificaciones, entrega de bienes y pagos realizados, observando lo previsto en los documentos de los respectivos procesos.

Formalizar la expresión de la voluntad de contratación mediante elaboración de acto administrativo con todos los requisitos y condiciones que su emisión conlleva.

Dejar adecuada constancia en los expedientes de los fundamentos y causas que justifiquen cualquier desvío y/o apartamiento de los compromisos asumidos en virtud de la autosuficiencia de los archivos.

## **IV. CONVENIO CON LA ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS (OED):**

**“Proyecto de Sistema de Información de Proyectos con Financiamiento Externo”**

**Fecha de Firma:** 29/10/2021

**Monto Estimado:** \$ 21.000.000,00

**Objeto:** El desarrollo y fortalecimiento de los sistemas de información relativos al seguimiento y monitoreo de programas, proyectos y cooperaciones técnicas con financiamiento externo, en el marco del Componente 2 del Préstamo BID 3759/OC-AR.



**Observaciones:**

- a) Se verificó una transferencia inicial, de \$ 5.250.000,00 (17/11/2021) y 2 transferencias posteriores por un total de \$ 4.200.000,00 cada una, (09/06/2022 y 28/12/2022), sin que mediara rendición alguna en el lapso entre la primera y la segunda, generando una inmovilización innecesaria de fondos, máxime si se tiene presente que la primera rendición de gastos corresponde al mes de septiembre 2022, por un total de \$ 3.917.773,95, que no supera el monto de la transferencia inicial.
- b) La primera rendición de fondos fue por un total de \$ 3.917.773,95 y corresponde al 22/09/2022, la misma fue imputada íntegramente a la cuenta consultoría, sin discriminar el componente de Gastos Administrativos y Costos Recurrentes, por un total de \$ 186.560,66.
- c) No se tuvo a la vista el comprobante correspondiente a los gastos facturados por la OEI, en concepto de comisiones.

**Comentarios de la DPPEESA:**

- a) Al respecto, se informa que según el acta acuerdo firmada entre las partes, las transferencias se realizan al cumplimiento de Hitos / Productos (Hito 1: Firma de Acta, Hito 2: Requerimientos versión inicial definidos e Hito 3: Tableros SSRFID y DPPEESA v 1.0 – Implementado). En cuanto a las rendiciones de cuentas, se señala que se emiten semestralmente (entregado en septiembre) el acta no solicita justificar la totalidad de las transferencias para continuar con las subsiguientes (Detalla la rendición total al cierre del acta).
- b) Al respecto, se informa que los Gastos Administrativos y Costos Concurrentes de OEI forman parte del Acta Acuerdo oportunamente suscripta y fueron imputados en el rubro Consultorías, término amplio que abarca tanto los contratos de locación de obras y/o servicios, como así también las mencionadas comisiones previstas en el Acta en cuestión.
- c) Se toma nota de la observación, y se solicitará en futuras rendiciones el correspondiente comprobante.



## Auditoría General de la Nación

**Recomendaciones:** Tener en cuenta al momento se suscribir cualquier tipo de vínculo contractual del Programa, la necesidad de monitorear los fondos del mismo con una periodicidad adecuada. Documentar adecuadamente las actuaciones llevadas a cabo por el Programa.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023**

**GRIECO  
Miguel  
Angel**

Firmado  
digitalmente por  
GRIECO Miguel  
Angel  
Fecha: 2023.04.21  
17:49:34 -03'00'

**Dr. Miguel Ángel GRIECO  
Supervisor DCEOFI-  
Deuda Pública  
AGN**

**SADIR  
Juan  
Manuel**

Firmado  
digitalment  
e por SADIR  
Juan Manuel

**Cdor. Juan Manuel SADIR  
Jefe del DCEOFI-  
Deuda Pública  
AGN**

**CAMPORA  
Carlos  
Santiago**

Firmado  
digitalmente por  
CAMPORA Carlos  
Santiago

**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA  
Gerente de Control de la  
Deuda Pública-  
AGN**

**DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL**  
**“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO DEL**  
**HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3759/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 5 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022)**

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía.

El examen fue realizado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable, y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), se detallan a continuación los principales procedimientos de auditoría aplicados:

- Cotejo de los estados financieros con las imputaciones de los registros contables y con la documentación de respaldo pertinente.
- Pruebas de registros. Cotejos de orígenes de fondos de fuentes BID y Local, con información del organismo financiador y con documentación y/o información del Ministerio de Economía, respectivamente.
- Cotejo de las transacciones del ejercicio contra los documentos que les dieran origen - test de comprobantes.
- Reconciliaciones bancarias.
- Pedidos de confirmación a terceros (Circularizaciones a Bancos, Asesores Legales del Programa y Dirección de Administración de la Deuda Pública del Ministerio de Economía).
- Análisis sobre la elegibilidad de las erogaciones del Programa, conforme los requerimientos del financiamiento externo.
- Análisis de las metodologías y procesos utilizados para la contratación de consultores y adquisiciones de bienes y servicios (incluyendo los legajos pertinentes).
- Aplicación de otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios acordes a las



## Auditoría General de la Nación

circunstancias.

El alcance de nuestro examen comprendió el 100% de los ingresos de fondos y el 26,18 % de las aplicaciones del ejercicio auditado, expuestas en el estado de inversiones del Programa expresado en dólares estadounidenses y conforme el siguiente detalle:

Descripción de Categoría de Inversión	Cifras expresadas en dólares		Porcentaje de Incidencia	
	Inversiones del periodo	Muestra	Inversiones/ Total	Muestra/ Categoría
Gestión de Conocimiento	541.119,39	231.454,89	31,05%	42,77%
Gestión de la Información	142.206,53	62.895,95	8,16%	44,23%
Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Coordinación y Alineamiento Institucional	1.012.685,92	139.476,87	58,10%	13,77%
Gestión del Programa	46.862,71	22.444,32	2,69%	47,89%
Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Auditoría	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Imprevistos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.742.874,55</b>	<b>456.272,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>26,18%</b>

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023**

**GRIECO  
Miguel  
Angel**

Firmado digitalmente  
por GRIECO Miguel  
Angel  
Fecha: 2023.04.21  
17:50:06 -03'00'

**Dr. Miguel Ángel GRIECO**  
**Supervisor DCEOFI-**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

**SADIR  
Juan  
Manuel**

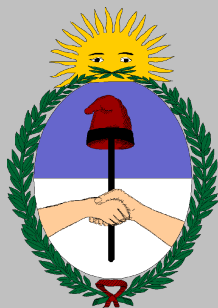
Firmado  
digitalmente por  
SADIR Juan Manuel

**Cdor. Juan Manuel SADIR**  
**Jefe del DCEOFI-**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

**CAMPORA  
Carlos Santiago**

Firmado  
digitalmente por  
CAMPORA Carlos  
Santiago

**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA**  
**Gerente de Control de la**  
**Deuda Pública-**  
**AGN**



**MINISTERIO  
DE ECONOMÍA**

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO  
DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS**

**PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2022**

(en dólares estadounidenses)



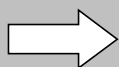
## **MINISTERIO DE ECONOMIA**

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO  
DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS**

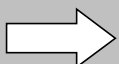
**PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR**

## **ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS AL 31/12/2022**

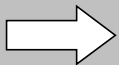
(en dólares estadounidenses)



Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022



Notas a los Estados Financieros al 31/12/2022

**Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas**  
**PRESTAMO BID N° 3759/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

**Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022**

Expresado en dólares

	Acumulado al 31/12/2021 en USD	Movimiento del Año 2022 en USD	Acumulado al 31/12/2022 en USD
<b>Orígenes</b>			
<b>Prestamo BID</b>	7.491.376,32	1.518.832,50	9.010.208,82
<b>Total Préstamo B.I.D</b>	<b>7.491.376,32</b>	<b>1.518.832,50</b>	<b>9.010.208,82</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	1.453.764,04	0,00	1.453.764,04
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>1.453.764,04</b>	<b>0,00</b>	<b>1.453.764,04</b>
<b>Otros Aportes</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>8.945.140,36</b>	<b>1.518.832,50</b>	<b>10.463.972,86</b>
<b>Usos de Fondos</b>			
<b>Fondos BID</b>	<b>6.559.624,17</b>	<b>1.696.011,85</b>	<b>8.255.636,02</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	564.658,14	46.862,70	611.520,84
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>7.124.282,31</b>	<b>1.742.874,55</b>	<b>8.867.156,86</b>
<b>Subtotal BID</b>	931.752,15	(177.179,35)	<b>754.572,80</b>
<b>Subtotal Aporte Local</b>	889.105,89	(46.862,70)	<b>842.243,19</b>
<b>Subtotal Otros Aportes</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>1.820.858,04</b>	<b>(224.042,05)</b>	<b>1.596.815,99</b>
Diferencia por conversión BID	(0,07)	(0,03)	(0,10)
Diferencia por conversión Aporte Local	(553.686,14)	(24.111,26)	(577.797,41)
Retenciones a Pagar Aporte Local	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	931.752,07	(177.179,38)	754.572,70
SALDO A APLICAR APORTE LOCAL	335.419,75	(70.973,96)	264.445,79
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (NOTA 3)</b>	<b>1.267.171,82</b>	<b>(248.153,34)</b>	<b>1.019.018,48</b>

**ESTADO DE INVERSIONES**  
**Por Apertura**

**PROYECTO/CONVENIO**

Proyecto BID 3759

**Período de revisión:**

Desde: 01/01/2022 Hasta: 31/12/2022

(cifras en U\$S\*)

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2021		Inversiones del Ejercicio 2022		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2022		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
		(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
<b>1.3759</b>	<b>Fortalecimiento Institucional</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>6.559.624,17</b>	<b>564.658,14</b>	<b>1.696.011,85</b>	<b>46.862,70</b>	<b>8.255.636,02</b>	<b>611.520,84</b>	<b>49,26%</b>	<b>4.744.363,98</b>	<b>4.388.479,16</b>
1.3759.1	Gestión de Conocimiento	6.982.000,00	366.000,00	4.493.539,81	193.357,23	541.119,39	0,00	5.034.659,21	193.357,23	71,15%	1.947.340,79	172.642,77
1.3759.2	Gestión de la Información	1.152.600,00	1.937.400,00	6.815,06	16.262,75	142.206,53	0,00	149.021,59	16.262,75	5,35%	1.003.578,41	1.921.137,25
1.3759.3	Gestión Pasivo Contingente	1.590.000,00	1.117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.590.000,00	1.117.500,00
1.3759.4	Coordinación y Alineamiento Institucional	3.089.000,00	48.000,00	2.059.269,30	175.873,25	1.012.685,92	0,00	3.071.955,23	175.873,25	103,53%	17.044,77	(127.873,25)
1.3759.5	Gestión del Programa	0,00	1.176.000,00	0,00	179.164,92	0,00	46.862,70	0,00	226.027,62	19,22%	0,00	949.972,38
1.3759.6	Monitoreo y Evaluación	186.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	186.400,00	0,00
1.3759.7	Auditoría	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	30.000,00
1.3759.8	Imprevistos	0,00	325.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	325.100,00
<b>TOTAL</b>		<b>13.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>6.559.624,17</b>	<b>564.658,14</b>	<b>1.696.011,85</b>	<b>46.862,70</b>	<b>8.255.636,02</b>	<b>611.520,84</b>		<b>4.744.363,98</b>	<b>4.388.479,16</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>		<b>18.000.000,00</b>		<b>7.124.282,32</b>		<b>1.742.874,55</b>		<b>8.867.156,86</b>			<b>9.132.843,14</b>	
<b>PARI PASSU</b>		<b>72,22%</b>	<b>27,78%</b>	<b>92,07%</b>	<b>7,93%</b>	<b>97,31%</b>	<b>2,69%</b>	<b>93,10%</b>	<b>6,90%</b>		<b>51,95%</b>	<b>48,05%</b>
<b>MONTO DEL FONDO ROTATORIO</b> (no utilizado al Cierre del Ejercicio)												

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

(\*\*) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID

(\*\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda  
y del Ministerio de Finanzas

PRESTAMO BID 3759/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

## **NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

Los presentes Estados Financieros corresponden al quinto ejercicio del Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas, financiado por el PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR. Comprende el período iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas constituyen los Estados Financieros Básicos del Proyecto. El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados muestra los fondos recibidos por el Programa, los fondos efectivamente utilizados en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondientes al ejercicio en curso y acumulados. El Estado de Inversiones Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumulados del Proyecto contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo.

La información complementaria que se acompaña a los estados financieros básicos al 31 de diciembre de 2022 se presenta para propósitos de análisis adicional.

Se anexa como información complementaria a los estados básicos:

- Estado de Solicitudes de Desembolso expresado en dólares estadounidenses.
- Conciliación de Anticipo de Fondos expresado en dólares estadounidenses.

El programa se financia parcialmente con fondos BID, a través de una operación de préstamo “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”. El Programa tiene por objetivo lograr una mayor incidencia de la política económica en las políticas sectoriales de mediano y largo plazo.

El costo estimado es el equivalente de dieciocho millones de dólares (USD 18.000.000). Con financiamiento otorgado por el BID de trece millones de dólares (USD 13.000.000) para asistir al Gobierno en la ejecución del programa durante seis años y un Aporte Local de cinco millones de dólares (USD 5.000.000).

### **Objetivo General**

El objetivo general del Programa es lograr una mayor incidencia de la política económica en las políticas sectoriales de mediano y largo plazo. Los objetivos específicos son: (i) mejora del proceso de elaboración de política económica, fortaleciendo las capacidades técnicas asociadas a ello; y (ii) mejora de la coordinación entre el Ministerio de Economía (ME) y los ministerios sectoriales en lo referido a la elaboración de políticas sectoriales de mediano y largo plazo.



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda  
y del Ministerio de Finanzas

PRESTAMO BID 3759/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Componentes**

El programa se estructura en los siguientes componentes:

- Componente 1: Gestión del conocimiento
- Componente 2: Gestión de la información
- Componente 3: Gestión del pasivo contingente y expedientes
- Componente 4: Coordinación y alineamiento institucional
- Gestión del Programa
- Monitoreo y Evaluación
- Auditoría
- Imprevistos

El Prestatario será la República Argentina, quien ejecutará el programa a través de su Ministerio de Economía (ME).

La conducción estratégica del Programa será responsabilidad del Ministro de Economía, o del funcionario en el que él delegue el cargo, quien desempeñará el rol de Director Nacional. El Director Nacional: (i) tomará decisiones sobre la implementación general del Programa, supervisando el logro de sus objetivos; y (ii) designará al coordinador general del Programa.

**Modificaciones Contractuales**

El día 13 de febrero de 2021, se formalizó el Contrato Modificatorio N°1 - Préstamo BID 3759-OC-AR.

**Organismo Ejecutor.**

El Prestatario será la República Argentina, quien ejecutará el programa a través del Ministerio de Economía, el cual actuará en la ejecución del Programa a través de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (DPyPEESA), dependiente de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo (SSRFID).

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Base de Contabilidad Efectivo**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las 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”.



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda  
y del Ministerio de Finanzas

PRESTAMO BID 3759/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

**b) Unidad Monetaria**

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio establecido en las estipulaciones especiales del contrato de Préstamo.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo con lo establecido por el Banco:

**Inversiones financiadas con Fuente BID:**

Se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta Especial a la cuenta Operativa en pesos.

**Inversiones financiadas con Fuente Local:**

Para efectos de determinar la equivalencia de gastos incurridos en Moneda Local con cargo al Aporte Local o del reembolso de gastos con cargo al Préstamo, la tasa de cambio acordada será la tasa de cambio BCRA del primer día hábil del mes del pago.

**Activos Monetarios**

El Saldo disponible que al cierre se mantiene en la cuenta Especial en Dólares, fue valuado al tipo de cambio comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al día de cierre del ejercicio.

El tipo de cambio comprador vigente al 31 de diciembre de 2022, según el Banco de la Nación Argentina resultó \$ 176,96 = USD 1.

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 BNA del día de acreditación.

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

Por lo expuesto anteriormente, existen 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 (SALDOS A APLICAR)**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuenta/Saldos en USD	2021		2022	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL
Caja de Ahorro en USD N° 644844/4 del BNA	853.000,00	241.527,29	638.695,08	241.209,28
Cuenta Corriente en \$ N° 5512869 del BNA	25.988,25	93.892,46	42.191,70	23.236,51
Fondos en OEI	52.763,82	0,00	73.685,94	0,00
<b>Total</b>	<b>931.752,07</b>	<b>335.419,75</b>	<b>754.572,72</b>	<b>264.445,79</b>



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda  
y del Ministerio de Finanzas

PRESTAMO BID 3759/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

Durante el año 2022 se registraron pérdidas por diferencias de cambio en Fuente Local por un total de USD (24.111,30).

Los tipos de cambio utilizados para la conversión al cierre fueron los siguientes:

Activo Corriente: Tipo de Cambio comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al 31 de diciembre de 2022 \$ 176,96 = USD 1.

Capital Adeudado BID: Tipo de Cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina vigente al 31 de diciembre de 2022 \$ 177,16 = USD 1.

#### NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 987.476,63 y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes.

Componentes	BID	MONTO USD LOCAL	TOTAL
1. Políticas de gestión del conocimiento	315.401,85	0,00	<b>315.401,85</b>
2. Proyectos de mejora de la gestión interna	142.206,53	0,00	<b>142.206,53</b>
3. Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4. Proyectos de mejora de la gestión interna del MECON	511.850,23	0,00	<b>511.850,23</b>
5. Gestión del Programa	0,00	18.018,02	<b>18.018,02</b>
6. Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7. Auditoría	0,00	0,00	<b>0,00</b>
8. Imprevistos	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>969.458,61</b>	<b>18.018,02</b>	<b>987.476,63</b>

#### NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

El detalle de los orígenes de Fondos del BID en dólares estadounidenses es el siguiente:



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda  
y del Ministerio de Finanzas

PRESTAMO BID 3759/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

	Monto USD
<b>Saldo de Anticipos al 31/12/2021</b>	<b>1.184.146,85</b>
<b>Anticipos justificados durante el periodo</b>	<b>-960.115,44</b>
Justificación de Gastos N° 22 - 02/07/2022 960.115,44	
<b>Anticipos recibidos durante el periodo</b>	<b>1.500.000,00</b>
Anticipo de Fondos N° 23 - 07/07/2022 1.500.000,00	
<b>Saldo de Anticipos al 31/12/2022</b>	<b>1.724.031,41</b>

**NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

El Gobierno de Argentina se comprometió a aportar la suma de USD 5.000.000,00 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno Nacional ha aportado la suma de USD 611.520.84 equivalente al 12.23% del total comprometido.

Los fondos disponibles de aporte local fueron convertidos al tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina vigente al 31/12/2022, es decir \$ 177,1600 = USD 1.

**NOTA 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

No se realizaron ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

**NOTA 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2022 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
Comparación de Precios	4	30.560,53
Licitación Pública Nacional	1	54.980,00
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>85.540,53</b>

**NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2022 se integran de la manera siguiente:



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda  
y del Ministerio de Finanzas

PRESTAMO BID 3759/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

Componentes	Acumulado en USD al 31-12-2022	
	BID	LOCAL
<b>1. Fortalecimiento Institucional</b>	<b>8.255.636,02</b>	<b>611.520,84</b>
1.Gestión de Conocimiento	5.034.659,21	193.357,23
2.Gestión de la Información	149.021,59	16.262,75
3.Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00
4.Coordinación y Alineamiento Institucional	3.071.955,23	175.873,25
5.Gestión del Programa	0,00	226.027,62
6.Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00
7.Auditoría	0,00	0,00
8.Imprevistos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.255.636,02</b>	<b>611.520,84</b>

#### NOTA 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

En concordancia con la estructura del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, la información presentada en la Nota 9 corresponde a los gastos/inversiones realizados durante la ejecución del programa.

#### NOTA 11 - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2022, 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:

Descripción	Monto USD		
	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	8.255.636,02	611.520,84	<b>8.867.156,86</b>
Estado de Inversiones Acumuladas	8.255.636,02	611.520,84	<b>8.867.156,86</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda  
y del Ministerio de Finanzas

PRESTAMO BID 3759/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

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

Componentes	Monto USD		
	BID	Programa	Total
1. Políticas de gestión del conocimiento	4.719.257,56	5.034.659,21	(315.401,65)
2. Proyectos de mejora de la gestión interna	6.815,06	149.021,59	(142.206,53)
3. Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	0,00
4. Proyectos de mejora de la gestión interna del MECON	2.560.104,99	3.071.955,23	(511.850,24)
5. Gestión del Programa	0,00	0,00	0,00
6. Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	0,00
7. Auditoría	0,00	0,00	0,00
8. Imprevistos	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>7.286.177,61</b>	<b>8.255.636,02</b>	<b>(969.458,42)</b>

**NOTA 13 – CONTINGENCIAS**

No han surgido contingencias durante la vigencia del Programa.



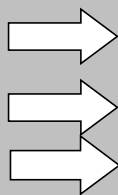
## **MINISTERIO DE ECONOMIA**

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO  
DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS**

**PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR**

## **ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS AL 31/12/2022**

(en dólares estadounidenses)



Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2022

Conciliación del Anticipo de Fondos al 31/12/2022

Conciliación de la cuenta designada al 31/12/2022



**Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas**  
**PRESTAMO BID N° 3759/OC-AR**

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

**Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022**

Expresado en dólares

					BID	LOCAL
<b>1</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>				<b>7.491.376,32</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Anticipos de Fondos</b> ( Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)					
		BID	LOCAL			
7/7/2022	Solicitud Nro 23	1.500.000,00				
<b>2</b>	<b>Total Anticipos de Fondos del Ejercicio</b>				<b>1.500.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Justificaciones de Anticipos de Fondos</b> (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)					
		BID	LOCAL			
2/7/2022	Solicitud Nro 22	960.115,44				
<b>3</b>	<b>Total de Justificaciones</b>				<b>960.115,44</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b>Otras solicitudes de desembolso</b> (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)					
		BID	LOCAL			
14/12/2022	Solicitud Nro 24	18.832,50				
<b>4</b>	<b>Total otros desembolsos</b>				<b>18.832,50</b>	<b>0,00</b>
<b>5</b>	<b>Costos Financieros Capitalizados</b>					
		BID	LOCAL			
	F.I.V.	0,00	0,00			
	Intereses	0,00	0,00			
<b>5</b>	<b>Total Costos Financieros</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)</b>				<b>9.010.208,82</b>	<b>0,00</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos

**Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas**  
**PRESTAMO BID N° 3759/OC-AR**

**CONCILIACION ANTICIPO DE FONDOS**

**Período: 01/01/2022 al 31/12/2022**

Expresado en dólares

<b>I</b>	<b><u>Anticipo de fondos al Inicio del Ejercicio:</u></b>		
<b>A</b>	<b>Saldo de Anticipo de fondos al cierre según OPS1</b>	<b>1.184.146,85</b>	
<b>B</b>	<b>(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio</b>	<b>252.394,69</b>	
<b>C</b>	<b>(MENOS) Diferencia de conversión UEPEX</b>	<b>0,08</b>	
<b>D</b>	<b>Saldo de Anticipo de fondos al cierre según Estado Financiero</b>		<b>931.752,07</b>
<b>II</b>	<b><u>Movimientos del Ejercicio:</u></b>		
<b>E</b>	<b>Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2 )</b>	<b>1.500.000,00</b>	
<b>F</b>	<b>(MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3 )</b>	<b>960.115,44</b>	
<b>G</b>	<b>Total Movimientos del Ejercicio</b>		<b>539.884,56</b>
<b>III</b>	<b><u>Saldo del Anticipo de fondos al cierre del ejercicio:</u></b>		
<b>H</b>	<b>Saldo de Anticipo de fondos al cierre según OPS1 (A+G-C)</b>	<b>1.724.031,41</b>	
<b>I</b>	<b>(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Ver Nota 4)</b>	<b>969.458,61</b>	
<b>J</b>	<b>(MENOS) Diferencia de conversión UEPEX</b>	<b>0,08</b>	
<b>K</b>	<b>Saldo de Anticipo de fondos al cierre según Estado Financiero (ver Nota 3)</b>		<b>754.572,72</b>

**Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas**  
**PRESTAMO BID N° 3759/OC-AR**

**CONCILIACION DE LA CUENTA ESPECIAL**

**Período: 01/01/2022 al 31/12/2022**

Expresado en dólares

**Año 2022**

**Cuenta N° 644844/4**

**Banco depositario: Banco de la Nación Argentina**

<b>Saldo Inicial al 01/01/2022</b>	<b>1.094.527,29</b>
------------------------------------	---------------------

**Mas:**

<b>Desembolsos a cuenta designada BID</b>	<b>1.500.000,00</b>
---	---------------------

<b>Total Ingresos año 2022</b>	<b>1.500.000,00</b>
--------------------------------	---------------------

**Menos:**

<b>Transferencias de fondos a cuenta operativa</b>	<b>1.697.000,00</b>
--	---------------------

<b>Gastos Bancarios</b>	<b>318,01</b>
-------------------------	---------------

<b>Pago al exterior</b>	<b>17.304,92</b>
-------------------------	------------------

<b>Total Egresos año 2022</b>	<b>1.714.622,93</b>
-------------------------------	---------------------

<b>Saldo Final al 31/12/22 (ver Nota 3)</b>	<b>879.904,36</b>
---	-------------------



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

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

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros 2022 - Préstamo BID 3759/OC-AR

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 15 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.03.20 15:49:07 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.03.20 16:00:44 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2023.03.20 16:00:45 -03:00



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

### **Nota**

**Número:**

**Referencia:** Auditoría Préstamo BID 3759/OC-AR - Carta de Gerencia

**A:** Francisco Javier FERNÁNDEZ (AGN), Alejandro M. NIEVA (AGN), María Graciela DE LA ROSA. (AGN),

**Con Copia A:** Natalia Avendaño (DOFI#MEC), Atilio Acuña (DPYPEESA#MEC),

---

**De mi mayor consideración:**

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes, con relación al examen de auditoría efectuados sobre los estados financieros del “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, Préstamo BID N° 3759 OC/AR, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia remitida a ustedes el 07/03/2023 por Nota N° IF-2023-25118397-APN-SSRFID#MEC, con motivo de los estados financieros presentados el 23/03/2023 por Nota N° NO-2023-32365705-APN-DPYPEESA#MEC, en cuanto a que:

- He puesto a su disposición todos los registros contables que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación de respaldo y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.
- Consideramos que no existen situaciones contingentes que podrían transformarse en obligaciones para el Proyecto más que las expuestas en los estados financieros presentados.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio.
- No tenemos conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del primer ejercicio y hasta el día de la fecha que, por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser

contabilizadas con incidencia al 31/12/2022.

- La documentación que en formato digital se le suministró a la AGN es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31/12/2022 e información financiera adicional que los acompaña, fueron preparados por esta Dirección General y son de nuestra responsabilidad.
- Los gastos realizados con fondos del banco se han efectuado conforme los propósitos especificados en el Contrato de Préstamo.
- Se han diseñado medidas de control interno apropiados para los riesgos identificados en la gestión de los recursos. Dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.

Sin otro particular saluda atte.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.04.17 13:58:00 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2023.04.17 13:58:01 -03:00


**Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN**

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 19/04/2023, los estados financieros, notas anexas e Información Financiera Complementaria por el ejercicio N° 5 comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 correspondiente al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina y su Contrato Modificadorio suscripto el 13/02/2021.

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023.

SADIR Juan  
Manuel



Firmado  
digitalmente  
por SADIR Juan  
Manuel