



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.
Contadores Públicos y Asesores en Administración
Miembro Independiente de B K R International

Buenos Aires, 8 de agosto de 2016

Señores

Unidad de Financiamiento Internacional

Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Mendoza

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza

Av. L. Peltier n° 351

Mendoza

Provincia de Mendoza

República Argentina

Ref: Convenio de Cooperación
Técnica no Reembolsable
ATN/OC-13593-AR
Fortalecimiento de la Gestión
por Resultados en la
Provincia de Mendoza

De nuestra mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. a efectos de adjuntarles nuestro informe con los comentarios finales referidos a la tarea de Evaluación del Control Interno del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR "Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza" celebrado entre el Gobierno de la Provincia de Mendoza y el Banco Interamericano de Desarrollo correspondiente al período finalizado el 30 de junio de 2016.

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración y/o ampliación sobre su contenido.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.
Isabel Caamaño
Socia

c/c: Banco Interamericano de Desarrollo



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Señores

Unidad de Financiamiento Internacional

Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Mendoza

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza

Av. L. Peltier n° 351

Mendoza

Provincia de Mendoza

República Argentina

Hemos efectuado la auditoría Estados de Inversiones, de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Fondo Rotatorio y de Solicitudes de Desembolso, correspondientes al Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC- 13593-AR Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza, ejecutado por la **Unidad de Financiamiento Internacional - Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Mendoza**, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por el período comprendido entre el 9 de agosto de 2013 y el 30 de junio de 2016, y emitido nuestros correspondientes informes sobre ellos con fecha 8 de agosto de 2016.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los Estados Financieros.

Efectuamos nuestro examen del programa de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros del Programa están libres de errores significativos.

La Administración del Programa es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del proyecto, incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control Interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del Contrato y que se registran

MALACCORTO-JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL

Registro de Sociedades Comerciales

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 19

Isabel Caamaño (Socia)

Contadora Pública (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 43 F° 129



- 2 -

adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas, el Estado de Solicitudes de Desembolso y la Conciliación del Fondo Rotatorio, de conformidad con la base de contabilidad descripta en la Nota Nro 2 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por los períodos analizados. Con respecto a dicho sistema obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dichos sistemas que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior. En nuestra opinión el control interno es efectivo en todos los aspectos materiales con respecto al estándar COSO.

Los aspectos relacionados con el sistema de control interno y su operación los hemos informado a la Administración del Proyecto por separado en carta de fecha 8 de agosto de 2016, la cual se anexa a este informe.

Buenos Aires, 8 de agosto de 2016

MALACCORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº. 1 Fº 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 43 Fº 129

**Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable
ATN/OC- 13593-AR**

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza

celebrado entre la el GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE MENDOZA

y el Banco Interamericano de Desarrollo

correspondiente al periodo finalizado el 30 de junio de 2016

**PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 9 DE AGOSTO DE 2013 Y EL 30 DE JUNIO DE
2016**

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

I. OBJETIVOS

a. Objetivos generales.

El objetivo básico de la revisión del control interno es la evaluación del ambiente de control en que se desenvuelve la organización.

El ambiente de control establece el modo operativo de la organización, influenciando la conciencia de control de sus integrantes. Es la base para todos los otros componentes del control interno, y provee claridad en cuanto a funciones y responsabilidades. Debe asimismo contemplar suficientes y adecuados puntos de control.

Consecuentemente, se trata de establecer el grado de confianza atribuible a los controles internos vigentes para la prevención y detección de errores significativos en los estados financieros.

La evaluación del ambiente de control se complementa con el análisis del sistema contable y de los procedimientos de control vigentes.

b. Objetivos específicos

La evaluación del control interno se orientó fundamentalmente al análisis de los siguientes aspectos:

1. Determinar la existencia de:

- controles financieros sobre la recepción de recursos del **Banco Interamericano de Desarrollo**, y su aplicación en la ejecución del proyecto.
- controles de las erogaciones con el presupuesto base del proyecto.
- controles sobre la coincidencia de las erogaciones con fondos propios y con fondos del **Banco Interamericano de Desarrollo** según los registros contables llevados



al efecto, con los informes de progreso presentados periódicamente al **BID**.

2. Verificar la calidad de los procedimientos administrativos y la razonabilidad de las registraciones contables.

II. METODOLOGÍA

Las normas técnicas establecen la evaluación de los siguientes aspectos:

- riesgo de auditoría: riesgo inherente, propio de los rubros bajo análisis
- riesgo de control: propio del sistema evaluado
- riesgo de detección: propio de la misma auditoría

Sobre la base de un balanceo racional entre estos riesgos, se determina el grado de confiabilidad que merece la estructura de control, y la naturaleza y alcance de las pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas necesarias para emitir dictamen sobre los estados financieros e información complementaria.

Con este criterio básico, la metodología utilizada abarcó los siguientes aspectos:

a. Aplicación de pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas.

Las pruebas de cumplimiento deben implementarse para respaldar la evaluación de la estructura de control. La ejecución de estas pruebas determinará si los procedimientos de control están funcionando efectivamente, tal como se diseñaron, durante todo el período. Se basan fundamentalmente en el examen de documentación de transacciones, para comprobar la operatividad o inoperancia de los controles previstos o determinar la carencia de ellos.

El componente detectivo de estas verificaciones permite, mediante el uso de muestras, determinar una tasa máxima estimada de desvíos y sobre esa base, formar una opinión definitiva sobre la eficacia de los procedimientos de control en el período bajo examen.

b. Definición de técnicas de revisión a aplicar

El principio que rige este tipo de verificaciones es recorrer la línea íntegra del ciclo operativo, desde su generación hasta su última fase. Los principales objetivos son, entre otros:

- Verificar si los controles por oposición de intereses previstos en el sistema han generado, oportuna y eficazmente, las debidas autorizaciones o rechazos.
- Constatar, en los puntos del flujo operativo que así lo establece, que se han emitido en secuencia oportuna, con la correcta información y autorizaciones requeridas, los soportes de información dispuestos.
- Determinar si en los registros previstos por el sistema se han asentado, en secuencia y tiempo oportunos y sobre la base de los comprobantes originales, toda



la información requerida.

c. Entrevistas personales con los responsables de los distintos sectores.

El objetivo de las mismas es evaluar cómo los integrantes de la organización perciben el ambiente de control y lo transmiten a sus integrantes.

Asimismo, son útiles para detectar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

d. Análisis de los procedimientos administrativos utilizados

Se trata de identificar la información, y determinar su flujo previsto, procesamiento y archivo, así como determinar los controles internos y por oposición de intereses que garanticen un adecuado ambiente de control.

e. Análisis y evaluación de los problemas detectados en el curso de la auditoría de los estados financieros del proyecto

Este aspecto representa la base para definir si el ambiente de control y la estructura de control interno son adecuados para validar la información contenida en los estados financieros y la información complementaria.

III. COMENTARIOS

En función de la tarea realizada efectuados los siguientes comentarios:

a. Consideraciones generales

El art. 13 de las Normas Generales – Sistema de Información Financiera y Control Interno, aplicables a las cooperaciones técnicas no reembolsables, establece que se deberá mantener un adecuado sistema de información financiera y controles internos contables y administrativos.

El Sistema de Información Financiera y Estructura de Control Interno se basa en las disposiciones de diferentes decretos emitidos por la Provincia referidos a la estructura y Organigrama de Ministerio de Hacienda y Finanzas y la Unidad de Financiamiento Internacional.

Está conformado según se expone:

- La programación y presupuesto es responsabilidad de la Subsecretaría de Gestión Pública de la provincia. Esta Subsecretaría remite dicho presupuesto a la Dirección Administrativa, Contable y Financiera de la Unidad de Financiamiento Internacional, que lo eleva para su aprobación al Ministerio de Hacienda y Finanzas, a través de la Dirección de Finanzas
- La ejecución financiera es responsabilidad de la Dirección Administrativa, Contable y Financiera de la Unidad de Financiamiento Internacional.



- Si bien por nota UFI-PFGR 3/2013 se informó al BID que los fondos provenientes del financiamiento externo se registrarían en el sistema SI.DI.CO (Sistema de Información Contable de la Provincia) y paralelamente en el sistema UEPEX (lo que fue aprobado por CAR 2974/2013 de fecha 23/7/2013), sólo se ha utilizado el sistema SI.DI.CO.
- Respecto de desembosos y flujo de caja, la tesorería de la Unidad de Financiamiento Internacional realizó todas las registraciones correspondientes en el sistema SI.DI.CO.

Se revisaron selectivamente:

- Los legajos de los consultores (foliados) los que contienen documentación completa sobre la contratación, a saber:
 - . nota autorización firmada por el Gobernador
 - . nota informando al Jefe del proyecto
 - . visto bueno del Ministro de Hacienda y Finanzas
 - . TDR
 - . grilla de evaluación de los TDR
 - . notas a posibles consultores preseleccionados
 - . manifestación de interés y curriculum de los consultores preseleccionados
 - . constitución del Comité de Selección
 - . grilla de evaluación de cada consultor, y acta de Evaluación
 - . certificado de estudios con notas de la carrera, o fotocopia del diploma
 - . constancias de inscripción en AFIP y Rentas
 - . certificación de elegibilidad e integridad
 - . informe de Recursos Humanos aprobando la contratación
 - . imputación contable preventiva
 - . aprobación del Área Legales de la Unidad de Financiamiento Internacional
 - . contrato, con la respectiva resolución que lo aprueba



- Respecto de los legajos de pago (foliados) la documentación abarca:

- . factura de anticipo
- . pago de monotributo
- . imputación contable definitiva
- . liquidación de pago / orden de pago / retención Impuesto a los Ingresos Brutos. Se revisó que las autorizaciones de pago (órdenes de pago) cuenten con las firmas y sellos correspondientes. Asimismo, se constató que las firmas fueran las autorizadas a firmar ante el BID
- . informe preliminar de avance del proceso
- . factura final aprobada

- Respecto de los movimientos bancarios se revisaron:

- . extractos bancarios
- . En la muestra de gastos efectuada se cotejó la salida del banco
- . De cada desembolso del BID se cotejó la concordancia con la entrada a la cuenta bancaria
- . Se revisaron los extractos bancarios con las registraciones contables en el sistema SI.DI.CO

b. Observaciones particulares

Si bien en las rendiciones de cuentas presentadas figuran tipos de cambio aplicados que no se corresponden individualmente con los vigentes al momento de las transferencias efectuadas por el BID, de la sumatoria total no surgen diferencias.

No hay otras observaciones y/o comentarios que formular

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Podemos concluir que las erogaciones incluidas en las Solicitudes de Desembolsos presentadas se encuentran autorizadas

Las mismas están soportadas con comprobantes, y cuentan con las firmas requeridas por las normas administrativas y de control.

Corresponden de acuerdo a los términos del convenio.

De las pruebas selectivas efectuadas, se desprende que las erogaciones están registradas.



Se puede concluir de la tarea realizada que el control interno acusa un "nivel de riesgo global bajo"

Habida cuenta de que esta es la primera intervención de auditoría sobre el proyecto no corresponde efectuar seguimiento de recomendaciones anteriores.

* * *



MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.
Isabel Caamaño
Socia



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

Unidad de Financiamiento Internacional

Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Mendoza

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza

Av. L. Peltier n° 351

Mendoza

Provincia de Mendoza

República Argentina

Hemos efectuado la auditoría de los Estados de Inversiones, de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Fondo Rotatorio y de Solicitudes de Desembolso, correspondientes al convenio de cooperación técnica no reembolsable ATN/OC-13593-AR Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza ejecutado por el **GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE MENDOZA**, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con Aportes Locales, por el período comprendido entre el 09 de agosto de 2013 y el 30 de junio de 2016. Estos estados financieros son responsabilidad del Gobierno de la Pcia. de Mendoza.

La información examinada es la siguiente:

Estado de Inversiones

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Conciliación de Anticipos de Fondos

Estado de Solicitudes de Desembolso

Notas complementarias a los Estados Nos. 1 a 6.

La administración del programa es responsable por la preparación y presentación confiable de estos Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Informes Financieros y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

MALACCORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL

Registro de Sociedades Comerciales

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 19

Isabel Caamaño (Socia)

Contadora Pública (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 43 F° 129



- 2 -

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error.

Al evaluar los riesgos el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la Nota N° 2 de la Información Complementaria, los Estados de Inversiones, Efectivo Recibido, Desembolsos Efectuados y de Solicitudes de Desembolso, fueron preparados con base en el método de lo percibido, el cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos y su información complementaria presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR al 30 de Junio de 2016 por el período terminado en esa fecha, de conformidad con las políticas contables descriptas en las Notas, y con los términos del Convenio con el Banco Interamericano de Desarrollo indicado precedentemente.

Buenos Aires, 08 de agosto de 2016

MALACCORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 43 F° 129

CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC 13593-AR
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION DE RESULTADOS
ENTRE LA PROVINCIA DE MENDOZA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 09/08/2013 Y EL 30/06/2016
ANEXO EXPRESADOS EN DOLARES US\$

I. ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

CATEGORIA DE INVERSION U.G.C.	DESCRIPCION DE LA CATEGORIA	PRESUPUESTO ORIGINAL		PRESUPUESTO VIGENTE		INVERSIONES DEL PERIODO		INVERSIONES ACUMULADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
		BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL		BID	APORTE LOCAL
COMPONENTE 1: PLANIFICACION ESTRATEGICA		97.050,00	18.000,00	97.050,00	18.000,00	57.277,36	18.000,00	57.277,36	18.000,00		39.772,64	0,00
Q.82014	PINCIROLI, FERNANDO OSCAR					1.877,01		1.877,01				
Q.82014	ARBONA PARKS, JUAN SEBASTIAN					1.877,01		1.877,01				
Q.82014	PINCIROLI, FERNANDO OSCAR					3.754,01		3.754,01				
Q.82014	ARBONA PARKS, JUAN SEBASTIAN					3.754,01		3.754,01				
Q.82014	LO PRESTI, MIGUEL ANGEL					2.322,38		2.322,38				
Q.82014	DIAZ, ALDO DARIO					5.500,38		5.500,38				
Q.82014	PINCIROLI, FERNANDO OSCAR					3.754,01		3.754,01				
Q.82014	CICCHINELLI, ROBERTO ADRIAN					5.867,07		5.867,07				
Q.82014	LO PRESTI, MIGUEL ANGEL					2.322,38		2.322,38				
Q.82014	ARBONA PARKS, JUAN SEBASTIAN					3.754,01		3.754,01				
Q.82014	DIAZ, ALDO DARIO					6.106,18		6.106,18				
Q.82014	LO PRESTI, MIGUEL ANGEL					1.718,78		1.718,78				
Q.82014	CICCHINELLI, ROBERTO ADRIAN					6.513,26		6.513,26				
Q.82014	GATTAS, ANIBAL MARTIN					3.109,63		3.109,63				
Q.82014	GATTAS, ANIBAL MARTIN					824,37		824,37				
Q.82014	GATTAS, ANIBAL MARTIN					2.109,52		2.109,52				
Q.82014	GATTAS, ANIBAL MARTIN					604,02		604,02				
Q.82014	GATTAS, ANIBAL MARTIN					1.509,33		1.509,33				
GASTOS DE EJECUCION DEL PROYECTO							18.000,00		18.000,00			
COMPONENTE 2 : PRESUPUESTO POR RESULTADO		107.200,00	28.000,00	107.200,00	28.000,00	74.928,71	28.000,00	74.928,71	28.000,00		32.271,29	0,00
Q.82014	RUIZ, ADRIANA INES					4.342,17		4.342,17				
Q.82014	RUIZ, ADRIANA INES					4.342,17		4.342,17				
Q.82014	RUIZ, ADRIANA INES					2.171,09		2.171,09				
Q.82014	GARCIA, JUAN CARLOS					2.016,81		2.016,81				
Q.82014	ALAYA, WALTER RUBEN					2.156,15		2.156,15				
Q.82014	VEGA, JUAN ARGENTINO					2.291,83		2.291,83				
Q.82014	GHILARDI SIERRA, CRISTIAN SEBASTIAN					2.156,15		2.156,15				
Q.82014	CONTI, ANA CARINA					2.425,67		2.425,67				
Q.82014	PALMA, NESTOR ADRIA					2.425,67		2.425,67				
Q.82014	GHILARDI SIERRA, CRISTIAN SEBASTIAN					4.312,30		4.312,30				
Q.82014	PALMA, NESTOR ADRIAN					4.851,34		4.851,34				
Q.82014	ALAYA, WALTER RUBEN					4.312,30		4.312,30				
Q.82014	CONTI, ANA CARINA					4.851,34		4.851,34				
Q.82014	PALMA, NESTOR ADRIAN					4.851,34		4.851,34				
Q.82014	CONTI, ANA CARINA					4.851,34		4.851,34				
Q.82014	ALAYA, WALTER RUBEN					4.312,30		4.312,30				
Q.82014	GHILARDI SIERRA, CRISTIAN SEBASTIAN					4.312,30		4.312,30				
Q.82014	VEGA, JUAN ARGENTINO					4.583,65		4.583,65				
Q.82014	GARCIA, JUAN CARLOS					5.970,49		5.970,49				
Q.82014	VEGA, JUAN ARGENTINO					3.392,32		3.392,32				
GASTOS EJECUCION DEL PROYECTO							28.000,00		28.000,00			
COMPONENTE 3: MONITOREO Y EVALUACION		190.250,00	18.000,00	190.250,00	18.000,00	130.686,22	18.000,00	130.686,22	18.000,00		59.563,78	0,00
Q.82014	RAIGORODSKY, NICOLAS RENATO					3.732,16		3.732,16				
Q.82014	RAIGORODSKY, NICOLAS RENATO					2.160,10		2.160,10				
Q.82014	RAIGORODSKY, NICOLAS RENATO					5.194,81		5.194,81				
PAGO DIRECTO	UNIVERSIDAD NACIONAL GENERAL SAN MARTIN					119.599,15		119.599,15				
GASTOS EJECUCION DEL PROYECTO							18.000,00		18.000,00			
COMPONENTE 4: CAPACITACION		80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		80.000,00	0,00
COORDINACION DEL PROYECTO		5.000,00	27.000,00	5.000,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00		5.000,00	0,00
AUDITORIA		5.000,00	0,00	5.686,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		5.686,26	0,00
EVALUACION FINAL		5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		5.000,00	0,00
IMPREVISTOS		5.000,00	0,00	4.313,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		4.313,74	0,00
TOTAL		494.500,00	91.000,00	494.500,00	91.000,00	262.892,29	91.000,00	262.892,29	91.000,00	0,00	231.607,71	0,00

NOTA: el tipo de cambio aplicado es el vigente al momento del ingreso de los fondos en la cuenta del programa.


MALACORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Publica (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 43 Fo. 129
Ver informe Profesional del 08.08.2016


Dr. Marcos Quiroga
Coordinador del Proyecto



Lic. Javier Agustín
Contador General U.F.I.


**CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC 13593-AR
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION DE RESULTADOS
ENTRE LA PROVINCIA DE MENDOZA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 09/08/2013 Y EL 30/06/2016**


ANEXO EXPRESADOS EN DOLARES U\$S

II ESTADO DE EFECTIVOS RECIBIDOS Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

	Acumulado al Cierre de Ejercicio en Dolares
ORIGEN	
Prestamo BID recaudado	148.979,40
PAGO DIRECTO Universidad San Martin	119.599,15
TOTAL PRESTAMO BID	268.578,55
Aportes locales	
Aportes del Gob. Central	
Aporte de las Provincias	91.000,00
Aporte Municipales	
Otros Aportes	
Total de Aportes Locales	
Otros Aportes	
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	359.578,55
USOS DE FONDOS	
Fondos BID	262.892,29
Aportes Locales	
Aportes del Gob. Central	
Aporte de las Provincias	91.000,00
Aporte Municipales	
Otros Aportes	
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	353.892,29
DIFERENCIA DE CAM BIO	
SALDOS A APLICAR	
SALDOS A APLICAR BID	5.686,26
SALDOS A APLICAR APOORTE PCIA.	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR	5.686,26


MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. To.43 Fo.129
Ver informe Profesional del 08.08.2016


Dr. Marcos Quiroga
Coordinador del Proyecto



Lic. Javier Agustin
Contador General U.F.I.


**CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC 13593-AR
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION DE RESULTADOS
ENTRE LA PROVINCIA DE MENDOZA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 09/08/2013 Y EL 30/06/2016**


ANEXO EXPRESADOS EN DOLARES U\$S

III CONCILIACION DE ANTICIPOS DE FONDOS

	U\$S	U\$S
1 Anticipos de Fondos al Inicio del Periodo		
A Saldos de Anticipos de fondos al Cierre de Ejercicio Anterior Según Estado Financiero		
B (Mas) Gastos Pendientes de Rendicion al BID ejercicio Anterior		
C Saldo de Anticipos de Fondos según LMS 1 al cierre de Ejercicio Anterior		
2 Movimientos del Periodo		
D Anticipos de Fondos	268.578,55	
E (Menos) Justificacion de Anticipos	262.892,29	
F Total de Movimientos del Periodo		5.686,26
3 Saldo de Anticipos de Fondos al cierre del Periodo		
G Saldo de Anticipos de Fondos al cierre según LMS 1	5.686,26	
H (Menos) Gastos Pendientes de Justificacion al BID al cierre del Periodo		
Saldo de Anticipos de Fondos al cierre según Estado Financiero		5.686,26


MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. To.43 Fo.129
Ver informe Profesional del 08.08.2016


Dr. Marcos Quiroga
Coordinador del Proyecto



Lic. Javier Agustin
Contador General U.F.I.

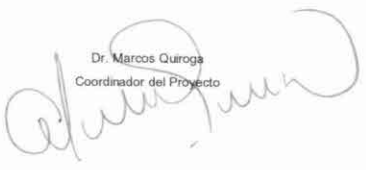
CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC 13593-AR
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION DE RESULTADOS
ENTRE LA PROVINCIA DE MENDOZA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 09/08/2013 Y EL 30/06/2016


ANEXO EXPRESADOS EN DOLARES U\$S

IV ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

1	TOTAL DE DESEMBOLSOS AL INICIO DE EJERCICIO		BID	LOCAL
			U\$S	U\$S
2	ANTICIPO DE FONDOS			
		BID	LOCAL	
	Solicitud de Fondos N° 1	95.512,00		
	Solicitud de Fondos N° 2	39.775,60		
	Solicitud de Fondos N° 3	10.691,80		
	Solicitud de Fondos N° 4	3.000,00		
	Gastos ejecucion del proyecto		91.000,00	
	TOTAL DE ANTICIPOS DE FONDOS		148.979,40	91.000,00
3	JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS			
	Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos			
		BID	LOCAL	
	Solicitud N° 1			
	Componente 1	34.782,28		
	Componente 2	54.710,47		
	Componente 3	5.194,81		
		94.687,56		
	Solicitud N° 2			
	Componente 1	17.447,84		
	Componente 2	20.218,24		
	Componente 3	-		
		37.666,08		
	Solicitud N° 3			
	Componente 1	5.047,23		
	Componente 2			
	Componente 3	5.892,26		
		10.939,49		
	Otros Gastos			
	Gastos ejecucion del proyecto		91.000,00	
	TOTAL DE JUSTIFICACIONES		143.293,13	91.000,00
4	OTRAS SOLICITUDES			
		BID	LOCAL	
	PAGO DIRECTO UNIVERSIDAD GRAL SAN MARTIN			
	TOTAL DE DESEMBOLSOS		119.599,15	
5	COSTOS FINANCIEROS CAPITALIZADOS			
	Fiv	BID	LOCAL	
	Intereses			
	TOTAL COSTOS FINANCIEROS			
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DE EJERCICIO		268.578,55	91.000,00


MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. To.43 Fo.129
Ver Informe Profesional del 08.08.2016


Dr. Marcos Quiroga
Coordinador del Proyecto


Lic. Javier Agustin
Contador General U.F.I.



**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N°
ATN/OC - 13593 - AR - FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN POR
RESULTADOS EN MENDOZA
ENTRE LA PROVINCIA DE MENDOZA Y EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID).**

Informe correspondiente al período comprendido entre el 09 de agosto de 2013 (fecha de la ratificación por Decreto del Poder Ejecutivo Provincial, del Convenio de Cooperación suscripto en fecha 29 de abril de 2013) y el 30 de junio de 2016.

Notas complementarias a los Estados Financieros

Nota 1. Naturaleza del Convenio

Los estados financieros se han confeccionado en función del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/OC-13593-AR, para el Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en Mendoza, que fue suscripto en fecha 29 de abril de 2013 entre la Provincia de Mendoza y el Banco Interamericano de Desarrollo (B.I.D.) y ratificado por Decreto del Poder Ejecutivo Provincial N° 1.239, de fecha 09 de agosto de 2013.

Los recursos de la contribución se han utilizado para la contratación de servicios de consultoría, conforme a las disposiciones contenidas en el Documento GN-2350-9, "Políticas para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo", de marzo de 2011.

Nota 2. Presentación de los Estados Contables



Los estados financieros de la Cooperación se han elaborado siguiendo el criterio de lo percibido, siendo este criterio el requerido por la normativa del BID.

Nota 3. Moneda Extranjera

Las operaciones se han efectuado y registrado en pesos, conforme al tipo de cambio vigente al momento de las transferencias de desembolsos efectuados por el BID. Los fondos ingresaban en la cuenta de la Cooperación, convertidos a pesos de la fecha de la transferencia.

Nota 4. Disponibilidades

Banco

Banco	N° de Cuenta	Tipo de Cambio	Saldo en Pesos (\$)	Saldo en Dólares (U\$S)
Nación	6280267617	9,511	54.083	5.686,26

Nota 5. Conciliación de los saldos a aplicar y los saldos Bancarios

U\$S	
Saldo en Banco \$ 54.083 TC 9,511	5.686,26
Saldo pendiente de Justificación	5.686,26
Diferencia	0,00

Nota 6. Saldo pendiente de Justificación



Los estados contables acumulados de la cooperación se han realizado al 30 de junio de 2016, estando pendiente a la fecha, debitar el monto correspondiente al contrato de auditoría externa de la misma, cuya suma total en pesos asciende a cincuenta y cuatro mil cincuenta y siete con 59/00 (\$ 54.057,59) y los gastos bancarios correspondientes.

MALACCORTO, JAMBRINA Y
ASOCIADOS SRL

Registro de Sociedades Comerciales

C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19

Isabel Caamaño (Socia)

Contadora Pública (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. To.43 Fo.129

Ver informe Profesional del
08.08.2016

Dr. Marcos Quiroga
Coordinador del
Proyecto

Lic. Javier Agustín
Contador General
U.F.I.



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

Buenos Aires, 8 de agosto de 2016

Señores

Unidad de Financiamiento Internacional

Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Mendoza

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza

Av. L. Peltier n° 351

Mendoza

Provincia de Mendoza

República Argentina

Ref: Convenio de Cooperación Técnica no
Reembolsable ATN/OC-13593-AR
Fortalecimiento de la Gestión por
Resultados en la Provincia de Mendoza

De nuestra mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. a efectos de adjuntarles nuestro informe referido al cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio de la referencia, correspondiente a la auditoría del proyecto al 30 de junio de 2016.

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración y/o ampliación sobre su contenido.

Saludamos a Uds. muy atte.

MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.

Isabel Caamaño

Socia

c/c: Banco Interamericano de Desarrollo



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE CARÁCTER
CONTABLE Y FINANCIERO**

Señores

Unidad de Financiamiento Internacional

Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Mendoza

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza

Av. L. Peltier n° 351

Mendoza

Provincia de Mendoza

República Argentina

Hemos efectuado la auditoría de los Estados Financieros e información complementaria del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR - "Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza", por el periodo finalizado el 30 de junio de 2016 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 8 de agosto de 2016

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato respectivo.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que se ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del contrato y a las leyes y regulaciones aplicables. La Auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Durante el periodo finalizado el 30 de junio de 2016 se cuenta con la documentación exigida por el Convenio, las Normas Generales y el Anexo Único del proyecto, sobre cuya base se ha emitido este informe.

En el presente informe se señalan los casos en que no hemos tenido la evidencia de la conformidad del BID dando por cumplidas algunas de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero - que se detallan en este Informe.

Buenos Aires, 8 de agosto de 2016

MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.

Isabel Caamaño

Socia

**UNIDAD DE FINANCIAMIENTO INTERNACIONAL
MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS DE LA PROVINCIA DE MENDOZA**

**Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13593-AR
Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Mendoza**

**INFORME AL 30 de junio de 2016
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE CARACTER
CONTABLE Y FINANCIERO**

NORMAS GENERALES

Artículo 2: Condiciones previas al primer desembolso

- a) el primer desembolso de la Contribución está condicionado a que el Beneficiario, por sí o por medio del Organismo Ejecutor, haya:
- i) Designado uno o más funcionarios que puedan representarlo en todos los actos relacionados con la ejecución de este Convenio y haya hecho llegar al Banco ejemplares auténticos de las firmas de dichos representantes. Si se designaren dos o más funcionarios, corresponderá señalar si los designados pueden actuar separadamente o si tiene que hacerlo de manera conjunta

Hemos tenido a la vista el CAR 2930/2013 del 19 de julio de 2013 en que se dá por cumplida esta cláusula

- ii) Presentado un cronograma para la utilización del aporte

Hemos tenido a la vista el CAR 3000/2013 del 23 de julio de 2013 en que se dá por cumplida esta cláusula.

Artículo 3. Requisitos para todo desembolso

Para que el Banco efectúe cualquier desembolso será menester:


- b) que el Beneficiario o el organismo ejecutor en su caso haya abierto y mantenga una o más cuentas bancarias.

Se nos ha informado que el BID no ha emitido CAR al respecto.

Artículo 13. Sistema de Información Financiera y Control Interno

El Beneficiario o el Organismo Ejecutor según corresponda, deberá mantener:

- (i) un sistema de información financiera aceptable al Banco que permita el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de estados financieros y otros informes relacionadas con los recursos de la Contribución y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso.


Inicialado para su identificación
con nuestro informe de fecha 08.08.2016

- ii) una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos, magnéticos y electrónicos, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en este Convenio

Si bien por nota UFI-PFGR 3/2013 se informó al BID que los fondos provenientes del financiamiento externo se registrarían en el sistema SI.DI.CO (Sistema de Información Contable de la Provincia) y paralelamente en el sistema UEPEX (lo que fue aprobado por CAR 2974/2013 de fecha 23/7/2013), sólo se ha utilizado el sistema SI.DI.CO.

Sobre todo lo referido al control interno, nos remitimos a nuestro informe de Control Interno de fecha 8 de agosto de 2016.

CONVENIO

Artículo Tercero. Condiciones previas al primer desembolso.

El primer desembolso de los recursos de la Contribución está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco:

- a) las condiciones previas estipuladas en el Artículo 2 de las Normas Generales (nos remitimos a lo allí señalado).
- b) que el Beneficiario o el Organismo Ejecutor presente evidencia de que cuenta con un sistema de información financiera y una estructura de control interno adecuados a que hacen referencia el Artículo 13 de las Normas Generales. (este punto se ha detallado en el punto anterior: Normas Generales, Artículo 13)
- c) que el Beneficiario, o el Organismo Ejecutor presente evidencia de la designación o contratación de un Coordinador de Proyecto

Hemos tenido a la vista el CAR 2931/2013 del 19 de julio de 2013 en que se dá por cumplida esta cláusula

Artículo Duodécimo. Plan de adquisiciones

Antes de que pueda efectuarse cualquier llamado de licitación (en el caso de bienes y servicios relacionados) o cualquier selección y contratación de consultores, el Organismo Ejecutor deberá presentar a la revisión y aprobación del Banco el Plan de Adquisiciones propuesto para el programa..... Este plan deberá ser actualizado cada doce (12) meses o según sus necesidades durante la ejecución del programa.

Hemos tenido a la vista el Plan de Adquisiciones original de la cooperación y ajustado con la incorporación de consultorías para la modernización de la gestión del empleo público, que se incorporó luego de una misión del Banco. No se nos exhibió CAR al respecto



Inicialado para su identificación
con nuestro informe de fecha 08.08.2016

Artículo Decimoquinto: Seguimiento y Evaluación

a) El Organismo ejecutor deberá presentar al Banco los siguientes informes:

- informes semestrales de progreso dentro de los 30 días siguientes a la finalización del semestre calendario
- informe final dentro de los 6 meses contados a partir de la última actividad del proyecto

Se nos ha informado que entre el equipo del proyecto del BID y la Unidad Ejecutora se decidió utilizar la herramienta PEP (Plan de Ejecución Plurianual) para el seguimiento de la operación, teniendo por válidos los resultados que en ella se presentaban como informe semestral de progreso. La misma se complementaría con la Evaluación Final.

b) El Beneficiario se compromete a que se realice una evaluación final del proyecto, que deberá ser presentada al Banco dentro de los noventa días siguientes a la finalización del plazo de desembolso.

Hemos tenido a la vista el informe "Evaluación final de la ejecución de la Cooperación Técnica ATN/OC - 13523 AR.

* * *

Adicionalmente informamos -en base a las pruebas selectivas efectuadas- que las erogaciones incluidas en las solicitudes de desembolso presentadas al BID eran elegibles y razonables, como asimismo era adecuada la acumulación y valuación de la documentación de soporte de dichas solicitudes de desembolso, y fueron adecuadamente contabilizadas.

* * *



Inicialado para su identificación
con nuestro informe de fecha 08.08.2016