

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° 3 iniciado el 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020)

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° 3 iniciado el 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los Estados Financieros e Información Financiera Complementaria por el ejercicio N° 3 comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020 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.

La ejecución se encuentra a cargo de la Secretaría de Asuntos Estratégicos (SAE), a través 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, dependientes de la Presidencia de la Nación.

I. ESTADOS AUDITADOS

1. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio iniciado el 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020, expresado en dólares estadounidenses.

2. Estado de Inversiones – por apertura- comparativo con el presupuesto vigente, por el ejercicio iniciado el 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020, expresado en dólares estadounidenses.
3. Notas a los estados financieros Nros. 1 a 14, 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 31/12/2020 expresado en dólares estadounidenses.
 - 4.2. Conciliación de Fondo Rotatorio, por el ejercicio finalizado el 31/12/2020 expresada en dólares estadounidenses.
 - 4.3. Conciliación de la Cuenta Especial, por el ejercicio finalizado el 31/12/2020 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 en su primera versión por esta Auditoría el 02/03/2021, mientras que en su versión definitiva el 22/04/2021. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestro dictamen, 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 19/10/2020 y el 22/04/2021.

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



Auditoría General de la Nación

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 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 e Información Financiera Complementaria detallados en I. precedente, exponen razonablemente en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31/12/2020 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 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.

IV. OTRAS CUESTIONES

1. 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 N° II.A) I. y II.B) II.: Convocatoria, y II.A) III. y II.B) III: Adjudicación; surge que presentan omisiones, deficiencias y/o errores en su ejecución por parte del Programa.
2. La enmienda al Contrato de Préstamo (Contrato Modificatorio N° 1), por la cual se adapta el Programa a las modificaciones acontecidas en las estructuras organizativas de la Administración Pública Nacional (APN) y el reordenamiento de las responsabilidades de

las distintas áreas del Poder Ejecutivo Nacional a través de la Ley de Ministerios y del Decreto 50/2019 de fecha 19 de diciembre de 2019, fue suscripta con fecha 13/02/2021, esto es luego de finalizado el ejercicio auditado. Al respecto nos remitimos al punto II. Adquisiciones – Observación general, de nuestro Memorando a la Dirección del Programa.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 23 de abril de 2021.

**GRIECO
Miguel
Angel**

Firmado digitalmente
por GRIECO Miguel
Angel
Fecha: 2021.04.27
12:42:23 -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° 3 iniciado el 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/2020 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR BID, 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° 670/2020 A-05 - DCEOFI 40207648 003-2020, se solicitó el alta de usuario del Sistema de Gestión Documental Electrónica –GDE-, 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-020-86368170-APN-DPYPEESA#SAE, el Proyecto nos informó que *“se está consultando a los diferentes referentes por las gestiones necesarias para el alta de perfiles de auditores”*. Luego mediante NOTA NO-2021-32037151-APN-DPYPEESA#SAE se nos informó que *“al respecto cumpla en informar que no ha sido posible otorgar los accesos al Sistema de Gestión Documental Electrónica a los agentes del equipo auditor, tal como había sido oportunamente requerido”*.

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
II.A)	Adquisiciones - Equipamiento informático
II.B)	Adquisiciones - Suscripciones

OBSERVACIONES DEL EJERCICIO:

I. ESTADOS FINANCIEROS:

Observación: Se verificó una diferencia de USD 200,31, entre los registros contables y el Estado Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados en la cuenta “Diferencia por Conversión Aporte Local”.

Comentarios de la DPPEESA: Actualmente no se cuenta con crédito en el otrora Organismo Facilitador (Fondos en OEI). Lo que en principio se avizora como ajuste contra la inversión de aporte local, será debidamente analizado durante el presente ejercicio 2021.

Recomendación: Efectuar las correcciones y/o ajustes correspondientes a efectos de no repetir la situación planteada.



Auditoría General de la Nación

II. ADQUISICIONES:

Observación general: Se verificó que parte de los bienes adquiridos tienen como beneficiario final a la Secretaría de Asuntos Estratégicos, dependiente de la Presidencia de la Nación, siendo que el objeto principal del Contrato de Préstamo es el fortalecimiento de los ministerios que en la actualidad conforman el Ministerio de Economía.

Comentarios de la DPPEESA: El Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas (BID 3759/OC-AR), fue firmado entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina el 26 de julio de 2017, tiene por objeto lograr una mayor incidencia de la política económica en las políticas sectoriales de mediano y largo plazo. Dicho Contrato ha sido enmendado a través del Contrato Modificatorio N° 1 de fecha de 13 de febrero de 2021, como consecuencia de las modificaciones acontecidas en las estructuras organizativas de la Administración Pública Nacional (APN) y el reordenamiento de las responsabilidades de las distintas áreas del Poder Ejecutivo Nacional a través de la Ley de Ministerios y del Decreto 50/2019 de fecha 19 de diciembre de 2019. Con base a estas actuaciones, la ex Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales del entonces Ministerio de Finanzas, en la cual recaía la conducción estratégica del Programa, pasó a la órbita de la Secretaría de Asuntos Estratégicos (SAE) de la Nación, modificando su denominación por Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo y de la que depende la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (actualmente Unidad Ejecutora del Programa).

El Decreto 945/2017 estableció que las jurisdicciones que ejecuten programas o proyectos con financiamiento externo a través de unidades ejecutoras centralicen su gestión y ejecución operativa. A raíz del mencionado Decreto, por Decisión Administrativa 309/2018 se creó la Dirección de Programa y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (DPPEESA), en el ámbito de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales (SSRFI) del Ministerio de Hacienda (luego que la cartera de Finanzas pasara a la órbita del Ministerio de Hacienda en junio de 2018). Posteriormente, el Decreto 50/2019 aprobó el Organigrama de Aplicación de la Administración Nacional y la

DPPEESA, dependiente de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo (ex SSRFI del Ministerio de Hacienda), cambio de jurisdicción bajo la órbita de la Secretaría de Asuntos Estratégicos de Presidencia de la Nación.

Asimismo, es de mencionar que el Contrato Modificatorio N° 1 citado, modifica la definición del Componente en el cual se imputó el gasto. Particularmente, la Sección II, párrafo 2.02., se encuentra ahora redactada de la siguiente manera: “Este componente busca mejorar la calidad técnica del proceso de generación de conocimiento en el Ministerio de Economía (ME) y en la Secretaría de Asuntos Estratégicos (SAE), incidiendo sobre las herramientas que se emplean en el análisis y planificación de políticas, así como en la adquisición de los conocimientos especializados necesarios”.

Comentarios del Auditor: Cabe mencionar que la enmienda Modificatoria N° 1 al Contrato de Préstamo, mediante la cual se plasmaron los mencionados cambios estructurales, es de fecha posterior a las contrataciones bajo análisis (13/02/2021).

Recomendación: Dar observancia estricta a los términos y condiciones del Contrato de Préstamo realizando las modificaciones al mismo en tiempo y forma.

A) CONTRATACION DIRECTA S/N “ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO INFORMATICO EN FUNCION AL TELETRABAJO IMPUESTO POR LA EMERGENCIA SANITARIA COVID – 19” SEPA: FIMHYMF -146-CD-B

Proveedor: FEBICOM S.A.
Presupuesto Oficial: USD 49.000,00
Orden de Compra N°: 5/2020 - Fecha 04/05/2020
Monto adjudicado: USD 72.443.00
Pagado en el ejercicio: \$ 5.016.677,75
Lotes: licitados (11) – Adjudicados (9)



Auditoría General de la Nación

Lote N°	Bienes e Insumos	Cantidad
1	Notebook	31
2	Notebook avanzadas	3
3	Impresora multifunción de tinta color	7
4	Cartuchos de Impresora HP Office Jet Pro 8620	3
5	Toners para impresora Konica Minolta bizhub C 458	2
6	Auriculares para videoconferencia	36
7	Pen drive 64 gb	21
8	Discos Duros 1 tb	15
9	Mouse	28
10	Cables HDMI de 2 mts	3
11	Suscripciones	31

Objeto de la compra: Adquisición de equipos informáticos e insumos.

I. CONVOCATORIA:

Observaciones:

- a) Se tuvo a la vista un documento de fecha 24/07/2020 suscrito por la autoridad competente donde consta justificación suficiente de esta compra en forma directa con base en la excepción del inciso (e) punto 3.6 de las Políticas para la Adquisición de bienes y Obras BID (*“... en casos excepcionales, tales como en respuesta a desastres naturales.”*) dada la situación sanitaria de público y notorio conocimiento. Sin embargo, se evidencia un error formal de enunciación al indicar que se corresponde con (*“...la sección III de las políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-9...”*).
- b) Respecto de lo mencionado en el punto anterior, cabe mencionar que la coordinación internacional frente a las pandemias es asunto de la Organización Mundial de la Salud y la Oficina de las Naciones Unidas para la Coordinación de Asuntos Humanitarios (OCHA) para los cuales la situación actual se considera como una "emergencia de salud pública de importancia internacional (ESPII) del tenor “Crisis Sanitaria”. Más allá de las diferencias conceptuales y del encuadre legal que el Programa dio al uso de la excepción contenida en la norma, señalamos que en este caso todos los recursos aplicados a la contratación directa estuvieron disponibles para

eventualmente solicitar una comparativa de precios (vgr: pliego, invitaciones, cotización, notificaciones y adjudicación vía correo electrónico, firma digital y comisión evaluadora designada), en orden a lo cual podría haberse ampliado el margen de competencia para obtener un mejor precio (3 presupuestos comparación de precios) sin dispendios ni desvíos.

- c) No consta aprobación del Presupuesto oficial enunciado en las actuaciones (USD 49.000,00), ni se evidencia la fuente de información para su conformación.
- d) No se evidencian argumentos que justifiquen razonablemente la elección de FEBICOM SA como la proveedora más conveniente en el mercado, más allá de lo manifestado al Banco “*...informalmente realizamos un estudio de mercado dada la urgencia de contar con los bienes, y el precio y disponibilidad más aconsejable es FEBICOM SA que fue a quien se circularizó la invitación ...*”
- e) El procedimiento no indica número de la Contratación Directa.
- f) La solicitud de cotización enviada a FEBICOM SA indicó que la oferta deberá presentarse hasta “*...las 15:00 hs del día 29 de abril de 2020*”, no obstante, en el pliego adjunto se establece que dicho límite sería “*.. hasta las 15:00 del día 28 de abril de 2020*”.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se toma conocimiento de la observación, destacando que se implementarán acciones operativas que permitan reforzar los controles internos a los efectos de evitar estos errores materiales involuntarios.
- b) Atento que la Organización Mundial de la Salud (OMS) con fecha 11 de marzo de 2020 declaró el brote del coronavirus como una pandemia dada su propagación a nivel mundial; se demostró la necesidad de establecer procedimientos de adquisición de bienes y servicios en la emergencia que habilite a todas las áreas comprometidas en dar respuestas integrales, a utilizar herramientas que otorguen celeridad y eficacia a la atención de las necesidades que se presenten, sin mengua de la transparencia que debe primar en todo el obrar público.



Auditoría General de la Nación

En este contexto, el Poder Ejecutivo de la Nación de nuestro país decretó la emergencia sanitaria en todo el país en marzo 2020. Luego, se implementaron medidas asociadas al aislamiento social, preventivo y obligatoria como así también otras reglamentaciones es pos de garantizar la integridad física de las personas (Decreto N°287/2020, Decreto N° 260/2020, entre otros). Particularmente, el Decreto de emergencia sanitaria N°287/2020 publicado el 18/03/2020, en su artículo 3 determina que se incorpora como artículo 15 tercero al Decreto N°260/20, el siguiente: *“ARTÍCULO 15 TERCERO: Durante el plazo que dure la emergencia, las jurisdicciones, organismos y entidades comprendidos en el artículo 8° incisos a) y b) de la Ley N°24.156, estarán facultados para efectuar la contratación directa de bienes y servicios que sean necesarios para atender la emergencia (...)”*.

Adicionalmente, de acuerdo con las “Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo” GN-2349-9 de marzo 2011, se destaca la posibilidad de realizar una contratación directa realizada sin competencia cuando existan “circunstancias excepcionales” (punto 3.6, e)). Adicionalmente, se destaca la existencia de consulta o comunicado del BID al respecto.

Con base a lo citado y dadas las competencias del Programa BID N° 3759 orientado al Fortalecimiento Institucional de la SAE, resultó de importancia dotar a la organización de equipamiento informático, en tiempo y forma, a los efectos de permitir a los empleados de la organización adaptarse a las nuevas modalidades asociadas al trabajo online considerando la gran contribución que la Secretaria realiza en términos de: 1) asegurar la adecuada asignación del financiamiento internacional para el desarrollo en el país, coordinando, gestionando y priorizando los préstamos con organismos internacionales, multilaterales, regionales y bilaterales de crédito, y 2) asesorar y brindar apoyo al Sr. Presidente de la Nación en el diseño de la agenda estratégica internacional e institucional. En este sentido, en el marco de la emergencia sanitaria por COVID – 19 los esfuerzos se centraron, entre otros aspectos, en facilitar el financiamiento internacional necesario para mitigar el impacto social, económico y productivo de la pandemia de COVID-19.

Asimismo, es de remarcar que fue el BID quien habilitó a todas las UE el método de CD a los efectos de garantizar el teletrabajo cubriendo las necesidades de herramientas informáticas elementales para poder desempeñar funciones de manera remota eficientemente.

Por último, se señala que desde esta Dirección se realizó un relevamiento de precios, a fin de identificar precios de referencia y disponibilidad de Stock, dada la situación del País. Si bien no es requisito ante este tipo de Proceso, se consideró apropiado este relevamiento, no habiéndose incorporado al expediente por no formar parte del proceso.

- c) Los presupuestos oficiales se encuentran expuestos y aprobados a través del Plan de Adquisiciones; siendo inicialmente aprobado por USD 49.000, luego fue actualizado y vuelto a aprobar antes de adjudicar por USD 72.443 en el SEPA. En lo que respecta a la fuente de información, se menciona que se han relevado diferentes páginas de internet obrantes en fojas 23 a 41 y 69 a 77. Resulta importante señalar que para la utilización de la Fuente Externa (22) proveniente del Préstamo 3759/OC-AR, esta Dirección debe regirse por las Políticas del Banco Interamericano de Desarrollo para la Adquisición de Bienes.
- d) Atento a lo expuesto en la respuesta b) y con acuerdo a las “Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo” GN-2349-9 de marzo 2011 punto 3.6 e), en el marco de las contrataciones directas habilitadas de acuerdo con circunstancias excepcionales no es requisito. Asimismo, dicho proceso fue autorizado a todas las UE por parte del Organismo Internacional, no siendo un requisito de este tipo de contratación la justificación del carácter de proveedor más conveniente del mercado. A mayor abundamiento, aún en los procedimientos de contratación competitivos con concurrencia de oferentes el análisis de la conveniencia se restringe únicamente a las ofertas presentadas en el procedimiento en cuestión.



Auditoría General de la Nación

No obstante ello, desde esta Dirección se realizó informalmente un relevamiento de precios en donde se consultaron a más de 27 proveedores de insumos informáticos, a fin de contar con precio de referencia adecuado y un diagnóstico sobre la disponibilidad de Stock con el objeto de contar con la entrega de los bienes en forma inmediata, dada la situación del país y la necesidad de garantizar el teletrabajo. Al respecto, se destaca que se encuentran a disposición los correos electrónicos enviados junto con las respuestas en caso de corresponder. Sin embargo, recordamos que no forman parte del expediente por no ser parte formal de un proceso de Contratación Directa autorizado por el BID.

- e) Se toma conocimiento de la observación. Sin embargo, cabe aclarar que dicho número corresponde a un registro interno siendo este el CD 05/20. Cabe mencionar que en el documento de la contratación se hace mención al código SEPA que es el código válido de registro ante el BID para su identificación.
- f) Se toma nota de la observación; el mismo se debió a un error material involuntario. No obstante, al tratarse de una contratación directa, dicho error no reportó ningún potencial menoscabo o detrimento de derechos ni trato desigual entre posibles oferentes.

Comentarios del Auditor:

Cabe mencionar que las disposiciones a que refiere el auditado revisten carácter facultativo, no obligatorio. El ajuste de la gestión a la normativa BID no exime al Proyecto de sus obligaciones establecidas en el marco normativo nacional.

Recomendaciones:

Dejar constancia en las actuaciones de los argumentos y antecedentes que sustentan las decisiones adoptadas

Acreditar en las actuaciones la preexistencia de crédito presupuestario e instrumentar adecuadamente la aprobación formal del presupuesto oficial en instancias de la apertura de los procedimientos.

Atender la observancia íntegra de los marcos regulatorios vigentes en la materia, teniendo en cuenta las disposiciones contenidas en los Convenios de Préstamo las cuales han sido alineadas con la normativa local.

Incrementar controles sobre la producción de documentación de respaldo.

II. EVALUACIÓN DE OFERTAS:

Con fecha 28/04/2020 presentó su oferta FEBICOM SA por un total de USD 82.411,00 cotizando los once (11) lotes.

Observación:

No se evidencia en las actuaciones constancia de intervención de la comisión evaluadora designada el 27/04/2020.

Comentarios de la DPPEESA:

Al tratarse de una CD, las normas del BID exigen un informe técnico, para saber que los bienes ofertados cumplen con los requisitos del pliego, dicho informe consta en las fojas 153 y 154.

Comentarios del Auditor: El auditado no da respuesta a la observación planteada respecto de la Comisión Evaluadora designada.

Recomendaciones: Adoptar medidas tendientes a subsanar inconsistencias tales como las observadas.

III. ADJUDICACIÓN:

Observaciones:

a) El monto adjudicado (USD 72.443,00) superó el presupuesto oficial establecido para la compra (USD 49.000,00) en un 47,84%. Asimismo, se debe tener en cuenta que el



Auditoría General de la Nación

monto estimado inicialmente incluyó la previsión de compra de lotes N° 5 y N° 6 no incluidos en la suma adjudicada.

- b) No se tuvo a la vista solicitud de imputación presupuestaria del gasto concomitante a la adjudicación, y en la que se indique la existencia de fondos para hacer frente a esta erogación, puesto que la visualizada de fecha 24/04/2020 da conformidad respecto de un monto (USD 49.000,00) que fue ampliamente superado por la oferta adjudicada (USD 72.443,00).
- c) No se tuvo a la vista la adjudicación formalizada mediante acto administrativo emanado de la autoridad competente, dando cierre al procedimiento y en la que conste expresamente la declaración de lotes desiertos (N° 5 y N° 6). Asimismo, no se evidencia constancia de medidas a adoptar con el objeto de adquirir los bienes no adjudicados en la presente compra directa, en línea con la urgencia declarada en la necesidad de contratación inicial.
- d) Es de señalar que en la presente contratación, inicialmente tramitada con revisión ex post- el BID indicó en primer término (CSC/CAR 1019/2020 del 30/04/2020 expresando que “... *no se pronunciara..., siendo que pueden avanzar en la implementación de la adquisición según lo aprobado en el Plan de Adquisiciones*” y en segundo término (CSC/CAR 1094/2020 del 11/05/2020) expresando “ *realizando un análisis excepcional por la situación de emergencia atravesada el Banco no tiene objeción a la contratación directa de la firma FEBICOM SA por un monto mayor al presupuesto aprobado...*”. Sin embargo, observamos que:
 - i. La No objeción hace referencia a un PO de USD 50.000,00 que no coincide con el establecido originalmente (USD 49.000,00).
 - ii. El Programa comunicó la adjudicación a FEBICOM SA con fecha 28/04/2020, esto es, en forma previa a la Solicitud de No Objeción del 29/04/2020 que consideró necesaria emitir.
 - iii. La Orden de Compra N° 5 fue suscrita con el proveedor el 04/05/2020, es decir, en forma previa a la no objeción expresa del Banco al respecto (11/05/2020).
 - iv. El BID solicitó remisión del contrato correspondiente para su registro, no obstante, no se ha dejado constancia de su envío en las actuaciones analizadas.

- e) Las Políticas de adquisiciones del BID en su punto 3.7 determinaron que “Una vez firmado el contrato, el Prestatario debe publicar en los sitios de Internet del UNDB online y del Banco, el nombre del contratista, *el precio, la duración y un resumen del alcance del contrato...*”. Dichas publicaciones no constan formalizadas dentro de las actuaciones analizadas.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) El monto estimado del proceso, el cual fuera cargado en SEPA oportunamente fue de USD 49.000,00 al avanzar en el proceso de contratación, fueron incorporándose nuevos requerimientos. Por ejemplo, se señala que cuando se realizó el análisis de precios de referencia no fueron incluidos los juegos de cartuchos para el lote 3 “Impresoras multifunción”, lo cual modificó el presupuesto posteriormente. Asimismo, cabe mencionar que los precios y el stock de los productos requeridos se vieron afectados considerablemente como consecuencia de la alta demanda de este tipo de bienes en el período de cuarentena, lo que atentó contra las estimaciones iniciales. Adicionalmente, se destaca que las actualizaciones del presupuesto fueron ajustadas en SEPA posteriormente.
- b) Se toma nota de la observación y se aplicará en futuros procedimientos
- c) Resulta importante destacar, nuevamente, que la operación que nos ocupa se enmarca en un acuerdo internacional, plasmado en un Convenio de Préstamo, en el cual establece que esta Dirección debe regirse por las Políticas del Banco Interamericano de Desarrollo para la Adquisición de Bienes. Esas políticas y reglamentos contemplan el uso de documentos modelos y plantillas brindadas por el financiador, su asistencia y control permanente, y su intervención previa obligatoria para los procesos que requieran no objeciones ex ante. En este sentido, y en función de lo dispuesto en el artículo 5º, inciso C, del Decreto Delegado N° 1023/01, no resulta aplicable lo previsto en el artículo 11 de dicha norma, siendo suficiente la firma del contrato conforme a las Políticas antes mencionadas.

Respecto a las medidas a adoptar con el objeto de adquirir los bienes no adjudicados en la presente compra directa, se inició tiempo después el proceso FIMHYMF-128-



Auditoría General de la Nación

CP-B que incluyó la adquisición de Auriculares para Teleconferencia (cuyo lote había sido declarado fracasado en la contratación directa en cuestión), y la compra de otras impresoras cuyos insumos resulten más económicos que la adquisición de tóner anteriormente declara fracasada

- d) i. El monto hace referencia a un correo electrónico con fecha 6 de abril mediante el cual el BID notificaba a la SAE que, luego de haber realizado un relevamiento de las necesidades de equipamiento informático en los Organismos Ejecutores para la continuidad de las operaciones, éste habilitaba la utilización del método de Contratación Directa, con base en lo previsto en el párrafo 3.6 (e) de la GN -2349, para su adquisición. En este sentido, el correo electrónico señaló que: *“Para contratos que no superen un monto de US\$50.000 bajo este método no será necesario el envío de ninguna documentación para la revisión previa fiduciaria”*. ii. Se aclara que si bien se consignó como fecha el 28/04/2020 en la nota de adjudicación, el correo electrónico -en tanto instrumento legal y formal de comunicación de la Adjudicación-, fue enviado con fecha 30/4/2020, es decir posterior a la intervención del BID. iii. Desde esta Dirección se suscribe la Orden de Compra con fecha 04/5/2020, siendo posterior a la respuesta a nuestro pedido de No Objeción en la que el BID, mediante nota CSC/CAR 1019/2020 del 30/04/2020, indica que “... no se pronunciara..., siendo que pueden avanzar en la implementación...”. iv. Se toma conocimiento de la observación. Al respecto, se adjunta correo electrónico de fecha 5 de mayo 2020 en donde se envía al BID la OC firmada para su registro.
- e) Se toma conocimiento de la observación, siendo una omisión material involuntaria y se tendrá en cuenta para futuros procesos.

Comentarios del Auditor:

- c) Cabe mencionar que el Organismo Financiador no contempla en su normativa aplicable el apartamiento de los actos administrativos propios de los procesos en el sector público.

d) i. Se aclara que en la observación se refiere a no objeciones del Banco de fechas 30/04/2020 y 11/05/2020, mientras que la respuesta reseña a un correo el cual no forma parte del expediente por ser previo al inicio de actuaciones.

Recomendaciones:

Dar intervención al área pertinente a fin de actualizar la imputación presupuestaria considerando la existencia de financiamiento respecto de la oferta considerada más conveniente cuando esta supera el presupuesto oficial.

Instrumentar adecuadamente la expresión de la voluntad estatal plasmando en un Acto Administrativo emitido con todas las formalidades, requisitos y condiciones de rigor, aplicando toda normativa nacional en cuanto no sea contradictoria con la específica del Organismo Financiador.

Incrementar controles sobre la producción de documentación de respaldo para no repetir las situaciones planteadas en futuras contrataciones.

IV. PAGOS:

Observación: El pago se efectivizó en forma fraccionada, desdoblándose en once transferencias de \$ 400.000.- cada una, y una de \$ 61.445,77.

Comentarios de la DPPEESA: El pago se realizó en forma fraccionada debido a tope de transferencia permitido por plan abonado de Interbanking. Dicho tope fue ampliado con posterioridad, contratando además en marzo 2021 el servicio Nación 24.

Recomendaciones: Realizar las gestiones necesarias a efectos de mejorar la calidad en la información y su posterior seguimiento.

B) CONCURSO DE PRECIOS N°6/2020 “ADQUISICIÓN DE SUSCRIPCIONES A PORTALES DE INFORMACION” SEPA: FIMHYMF – 143- CP - S

Proveedor: Manager Digital SAS
Presupuesto Oficial: USD 7.128,12



Auditoría General de la Nación

OC N°: 6/2020 - Fecha: 03/06/2020

Monto adjudicado: \$ 1.162.000.

Pagado en el ejercicio: \$ 1.162.000.

Lote N°	Descripción	Cantidad
1	Ítem 1 - 3 accesos al portal Clarín	12 meses
	Ítem 2 - 3 accesos al portal La Nación	12 meses
	Ítem 3 - 3 accesos al Portal The Economista	12 meses
	Ítem 4 - 3 accesos al Portal Foreign Affairs	12 meses
	Ítem 5 - 3 accesos al Portal Foreign Policy	12 meses
	Ítem 6 - 3 accesos al Portal New York Times	12 meses
	Ítem 7 - 3 accesos al Portal Financial times	12 meses
	Ítem 8 - 3 accesos al Portal Washington Post	12 meses
	Ítem 9 - 3 accesos al Portal Le Monde	12 meses
	Ítem 10 - 3 accesos al Portal Le Figaro	12 meses
	Ítem 11 - 3 accesos al Portal The Diplomat	12 meses
	Ítem 12 - 3 accesos al Portal Folha de Sao Paulo	12 meses
	Ítem 13 - 3 accesos al Portal O Estadão	12 meses
	Ítem 14 - 3 accesos al Portal O Globo	12 meses
	Ítem 15 - 3 accesos al Portal Foreign Affairs Latinoamérica	12 meses
	Ítem 16 - 3 accesos al Portal Bloomberg	12 meses
	Ítem 17 - 3 accesos al Portal Wired	12 meses
	Ítem 18 - 3 accesos al Portal El País (España)	12 meses

Objeto de la compra: Gestionar las suscripciones necesarias que permitan tres (3) accesos electrónicos simultáneos a los medios de información antes detallados.

I. PRESUPUESTO:

Observación: Surge de las actuaciones que el presupuesto estimado para esta contratación ascendió a USD 7.128,12, no obstante, no se tuvo a la vista constancia de su aprobación formal.

Comentarios de la DPPEESA: Los presupuestos oficiales se encuentran expuestos y aprobados a través del Plan de Adquisiciones. Dicho proceso se encuentra aprobado en SEPA por un total de USD 25.000.

Recomendaciones: Instrumentar adecuadamente en las actuaciones la aprobación formal del presupuesto oficial en instancias de apertura de los procedimientos, teniendo en cuenta la normativa aplicable.

II. CONVOCATORIA:

Observaciones:

- a) No se tuvo a la vista documentación alguna del procedimiento seguido para la selección de los integrantes de la terna invitados a cotizar.
- b) No consta aprobación de la lista corta de proveedores a ser invitados, remitida por el responsable del área de Adquisidores y Contrataciones (26/05/2020) al Director, sólo consta su solicitud de aprobación.
- c) La firma Manager Digital SAS, la cual fue seleccionada, no contaba con un año de constituida (04/07/2019) a la fecha de ser invitada, tampoco registraba impuesto activo alguno, las altas según surge de la página de AFIP son de 06/2020.
- d) La firma Marketing Social SAS, constituida con fecha 14/05/2019, tampoco contaba con un ejercicio económico completo al momento de ser invitada a cotizar.
- e) No se hace mención del número de procedimiento durante todo el proceso analizado, sino hasta la oportunidad de su adjudicación de fecha 01/06/2020, (CP N°6/2020).

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Sobre el particular, se señala que se ha cumplido con el apartado 3.6 de las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15.
- b) Se toma conocimiento de la observación. Dado que resulta una omisión material involuntaria, se destaca que se tendrá presente y se reforzarán los controles internos.
- c) Sobre el particular, se señala que dicho extremo no fue un requisito a ser evaluado ni una exigencia del Pliego para la elegibilidad de la oferta.
- d) Sin comentarios.
- e) En el documento de licitación se hace mención al código SEPA que es el código que debemos registrar para su identificación. El número al que se hace mención corresponde a un código interno que no tiene validez alguna para el Organismo Internacional.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones:

Dejar constancia dentro del expediente de la fuente de conformación de las listas de convocados, como así de su aprobación formal a efectos de transparentar la gestión y respaldar adecuadamente las decisiones adoptadas.

Incluir en los documentos de los procesos llevados a cabo por el Proyecto ciertos requisitos a los posibles proveedores que respalden su capacidad y experiencia.

III. ADJUDICACIÓN:

Se tuvo a la vista el Acta de Adjudicación de los servicios cotizados por Manager Digital SAS, de fecha 01/06/2020.

Observaciones:

- a) El monto adjudicado (USD 16.482,27 - \$ 1.162.000.-) superó el presupuesto oficial (USD 7.128,12) en un 130,47%.
- b) No se tuvo a la vista solicitud de imputación presupuestaria del gasto concomitante a la adjudicación, y en la que se indique la existencia de fondos para hacer frente a esta erogación, puesto que la visualizada de fecha da conformidad respecto de un monto (USD 7.128,12) que fue ampliamente superado por la oferta adjudicada (USD 16.482,27).

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se toma conocimiento de la observación. Sin embargo, el SEPA se encuentra aprobado por USD 25.000. Cabe aclarar que para futuros procesos se solicitará justificación del desvío y aprobación del mismo por nota para avanzar con el proceso.
- b) Se toma conocimiento de la observación, destacando que se implementarán acciones operativas que permitan reforzar los controles internos a los efectos de evitar estos errores materiales involuntarios

Recomendaciones:

Dar intervención al área pertinente a fin de actualizar la imputación presupuestaria considerando la existencia de financiamiento respecto de la oferta considerada más conveniente cuando esta supera el presupuesto oficial, documentando adecuadamente en las actuaciones los desvíos producidos.

IV. PAGOS:**Observaciones:**

- a) El pago se efectivizó en forma fraccionada, desdoblándose en dos (2) transferencias de \$ 400.000,00 cada una, y una (1) de \$ 173.197,97 (total pagado \$973.197,94).
- b) La AP N° 202000189 de fecha 24/07/2020 indica erróneamente el número de O. C. de respaldo al indicar “202000004”.
- c) Conforme el pliego el pago procedería dentro de los 15 días de presentada la factura (03/07/2020), no obstante, verificamos que las transferencias se efectivizaron el 24/07/2020, es decir, con un retraso de 6 días.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se acepta la observación. El pago se realizó en forma fraccionada debido a tope de transferencia de Interbanking. Dicho tope fue ampliado con posterioridad a través de Nación 24.
- b) El número de orden de compra asociada a la Autorización de Pago, es el número de la Orden de Compra del sistema UEPEX. El mismo es correlativo y lo genera automáticamente el sistema al cargar dicho compromiso.
- c) Se procedió a liberar el pago correspondiente una vez recibida la conformidad de recepción de las suscripciones contratadas. Dichas conformidades fueron informadas con fecha 16 y 23 de Julio de 2020, según obra en fojas 272 a 275, siendo este requisito obligatorio de pago.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones:

Realizar las gestiones necesarias a efectos de mejorar la calidad en la información y su posterior seguimiento.

Documentar adecuadamente las actuaciones que respaldan los pagos llevados a cabo por el Proyecto.

V. SEPA:

Observación: Se detectaron inconsistencias en la información expuesta ya que se indica que el presupuesto oficial es “USD 25.000.-”, cuando del expediente surge que el mismo ascendió a USD 7.128,12.

Comentarios de la DPPEESA: Se toma nota de la observación. Se tendrá en cuenta para futuros procesos.

Recomendación: Intensificar los controles pertinentes a fin de evitar situaciones como las planteadas.

III. CONSULTORES INDIVIDUALES:

I. CONTROL DE CONTRATOS:

Observación: En 6 de los contratos analizados se observa que la fecha de emisión es posterior a la de inicio de actividades:

Comentarios de la DPPEESA: Tal como se indica en los pedidos de contratación por parte del área requirente y posteriormente justificado y aclarado en los distintos pedidos de N.O al BID, esta observación tiene su origen en “...Los reordenamientos de las funciones y estructuras organizativas del Poder Ejecutivo Nacional definidos por el Decreto N° 50/2019...” lo cual ha sido aceptado por el BID mediante la emisión de las No objeciones respectivas, autorizando en ellas la contratación retroactiva.

Recomendación: Efectuar las gestiones pertinentes en tiempo y forma a fin de evitar situaciones como las descriptas precedentemente, dando observancia a la normativa prevista en la materia.

II. INFORMES:

Observación: Los informes correspondientes a los contratos de los consultores enunciados en el apartado anterior, a excepción de uno de ellos, solo tienen constancia de firma de recepción y no se tuvo a la vista la aprobación formal de los mismos.

Comentarios de la DPPEESA: En el caso de un consultor, al no tener por entonces acceso al sistema GDE, el proceso llevado a cabo para aprobar el informe fue diferente. El resto de los consultores, al utilizar dicho sistema, realizó firma conjunta de cada informe con el superior que debía aprobarlos, quedando dicha aprobación plasmada con la firma del consultor y superior inmediato que lo certifica. Más allá de lo precedentemente explicitado, se estudiará la factibilidad de modificar el esquema actualmente implementado de manera que cada aprobación sea más fácilmente identificable.

Recomendación: Documentar adecuadamente las actuaciones que respaldan en cada etapa las gestiones realizadas.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 23 de abril de 2021.

GRIECO
Miguel
Angel
Firmado digitalmente por GRIECO Miguel Angel
Fecha: 2021.04.27 12:43:46 -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

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° 3 iniciado el 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación.

Tal como queda establecido en el respectivo dictamen, 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

(incluyendo los legajos pertinentes).

- Aplicación de otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios acordes a las circunstancias.

El alcance de nuestro examen comprendió el 100% de los ingresos de fondos y el 40,49 % 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	117.655,30	78.692,98	21,37%	66,88%
Gestión de la Información	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Coordinación y Alineamiento Institucional	338.589,68	110.108,91	61,49%	32,52%
Gestión del Programa	94.427,88	34.184,22	17,14%	36,20%
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%
Total	550.672,86	222.986,11	100,00%	40,49%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 23 de abril de 2021.

GRIECO
Miguel
Angel

Firmado digitalmente
por GRIECO Miguel
Angel
Fecha: 2021.04.27
12:44:19 -03'00'

Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR

Juan
Manuel

Firmado
digitalmente
por SADIR
Juan Manuel

Cdr. 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



**PRESIDENCIA
DE LA NACIÓN**

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

PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020

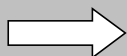


PRESIDENCIA DE LA NACIÓN

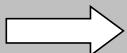
**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO
DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS**

PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS AL 31/12/2020



Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020 en dólares estadounidenses



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020 en dólares estadounidenses



Notas a los Estados Financieros al 31/12/2020

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: 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Expresado en dólares

	Acumulado al 31/12/2019 en USD	Movimiento del Año 2020 en USD	Acumulado al 31/12/2020 en USD
Orígenes			
Prestamo BID	5.386.376,32	300.000,00	5.686.376,32
Total Préstamo B.I.D	5.386.376,32	300.000,00	5.686.376,32
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	1.453.764,04	0,00	1.453.764,04
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	1.453.764,04	0,00	1.453.764,04
Otros Aportes	0,00		0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	6.840.140,36	300.000,00	7.140.140,36
Usos de Fondos			
Fondos BID	5.100.475,19	387.654,23	5.488.129,42
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	342.494,34	163.018,63	505.512,97
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	5.442.969,53	550.672,86	5.993.642,39
Subtotal BID	285.901,13	-87.654,23	198.246,90
Subtotal Aporte Local	1.111.269,69	-163.018,63	948.251,07
Subtotal Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	1.397.170,82	-250.672,86	1.146.497,97
Diferencia por conversión BID	-0,15	0,11	-0,04
Diferencia por conversión Aporte Local	-428.081,50	-96.660,96	-524.742,46
Retenciones a Pagar Aporte Local	0,00	0,00	0,00
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	285.900,98	-87.654,12	198.246,86
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	683.188,19	-259.679,59	423.508,61
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (NOTA 3)	969.089,17	-347.333,71	621.755,47

ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

PROYECTO/CONVENIO

Proyecto BID 3759

Período de revisión:

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

(cifras en U\$S*)

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2019		Inversiones del Ejercicio 2020		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2020		% 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)
1.3759	Fortalecimiento Institucional	13.000.000,00	5.000.000,00	5.100.475,19	342.494,34	387.654,23	163.018,63	5.488.129,42	505.512,97	33,30%	7.511.870,58	4.494.487,03
1.3759.1	Gestión de Conocimiento	6.982.000,00	366.000,00	4.166.657,60	159.552,83	89.957,82	27.697,49	4.256.615,42	187.250,32	60,48%	2.725.384,58	178.749,68
1.3759.2	Gestión de la Información	1.152.600,00	1.937.400,00	6.815,06	16.262,75	0,00	0,00	6.815,06	16.262,75	0,75%	1.145.784,94	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	927.002,52	134.979,98	297.696,41	40.893,26	1.224.698,93	175.873,25	44,65%	1.864.301,07	-127.873,25
1.3759.5	Gestión del Programa	0,00	1.176.000,00	0,00	31.698,78	0,00	94.427,88	0,00	126.126,65	10,73%	0,00	1.049.873,35
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
TOTAL		13.000.000,00	5.000.000,00	5.100.475,19	342.494,34	387.654,23	163.018,63	5.488.129,42	505.512,97		7.511.870,58	4.494.487,03
TOTAL BID + A. LOCAL			18.000.000,00		5.442.969,53		550.672,86		5.993.642,38			12.006.357,62
PARI PASSU		72,22%	27,78%	93,71%	6,29%	70,40%	29,60%	91,57%	8,43%		62,57%	37,43%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (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
PRESIDENCIA DE LA NACION
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 2020

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

Los presentes Estados Financieros corresponden al tercer 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 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020.

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 2020 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 del Fondo Rotatorio 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 (US\$18.000.000). Con financiamiento otorgado por el BID de USD 13 millones para asistir al Gobierno en la ejecución del programa durante cuatro años y un Aporte Local de USD 5 millones (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 Hacienda (MH) 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
PRESIDENCIA DE LA NACION
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 2020

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 Hacienda (MH).

La conducción estratégica del Programa será responsabilidad del Ministro de Finanzas, 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.

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”.

a) 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 en dólares estadounidenses a la cuenta Operativa en pesos.



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACION
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 2020

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 2020, según el Banco de la Nación Argentina resultó \$ 83,95 = 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 2020 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuenta/Saldos en USD	2019		2020	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL
Caja de Ahorro en USD N° 644844/4 del BNA	230.648,87	253.288,05	100.499,00	241.611,29
Cuenta Corriente en \$ N° 5512869 del BNA	55.252,11	429.900,14	97.747,86	181.897,32
Total	285.900,98	683.188,19	198.246,86	423.508,61

Durante el año 2020 se registraron pérdidas por diferencias de cambio en Fuente Local por un total de USD (96.660,96).

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 2020 \$ 83,95 = USD 1.

Capital Adeudado BID: Tipo de Cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina vigente al 31 de diciembre de 2020 \$ 84,15 = USD 1.



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACION
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 2020

NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2020 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 83.693,46 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	5.156,12	3.169,73	8.325,85
2. Proyectos de mejora de la gestión interna	0,00	0,00	0,00
4. Proyectos de mejora de la gestión interna del MECON	49.300,62	6.802,89	56.103,51
5. Gestión del Programa	0,00	19.264,10	19.264,10
Total	54.456,74	29.236,72	83.693,46

(*) Incluye Diferencia de USD (-3.100,06) generados por una corrección en el tipo de cambio a la transferencia de dinero N° 15 asociada a los pagos rendidos en justificación N° 15. (Ver nota 14).

NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

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

	Montos USD
Saldo de Anticipos al 31/12/2019	584.088,38
Anticipos justificados durante el periodo	-631.384,73
Justificación de Gastos N° 13 - 21/07/2020	-511.551,53
Justificación de Gastos N° 15 - 18/11/2020	-119.833,20
Anticipos recibidos durante el periodo	300.000,00
Anticipo de Fondos N° 14 - 27/07/2020	300.000,00
Saldo de Anticipos al 31/12/2020	252.703,65

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 2020, el Gobierno ha aportado la suma de USD 505.512,97 equivalente al 10.1% del total comprometido.



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACION
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 2020

Los fondos disponibles de aporte local fueron convertidos al tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina vigente al 31/12/2020, es decir \$ 84,1450 = USD 1.

NOTA 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

NOTA 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2020 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
Comparación de Precios	3	109.273,41
Contratación Directa	1	72.443,00
Comparación de Precios Simplificada	3	13.268,64
Total	7	194.985,05

NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO

Los desembolsos efectuados por el Programa/Proyecto, acumulados al 31 de diciembre de 2020 se integran de la manera siguiente:

Componentes	Acumulado en USD al 31-12-2020	
	BID	LOCAL
1. Fortalecimiento Institucional	5.488.129,42	505.512,97
1.Gestión de Conocimiento	4.256.615,42	187.250,32
2.Gestión de la Información	6.815,06	16.262,75
3.Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00
4.Coordinación y Alineamiento Institucional	1.224.698,93	175.873,25
5.Gestión del Programa	0,00	126.126,65
6.Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00
7.Auditoría	0,00	0,00
8.Imprevistos	0,00	0,00
TOTAL	5.488.129,42	505.512,97



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACION
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 2020

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 2020, 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	5.488.129,42	505.512,97	5.993.642,39
Estado de Inversiones Acumuladas	5.488.129,42	505.512,97	5.993.642,38
Diferencia	0,00	0,00	0,00

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

Componentes	Monto USD		
	BID	Programa	Total
1.Gestión de Conocimiento	4.251.459,50	4.256.615,42	-5.155,92
2.Gestión de la Información	6.815,06	6.815,06	-
3.Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	-
4.Coordinación y Alineamiento Institucional	1.175.398,31	1.224.698,93	-49.300,62
5.Gestión del Programa	0,00	0,00	-
6.Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	-
Total	5.433.672,87	5.488.129,42	-54.456,55

NOTA 13 – CONTINGENCIAS

No aplica.



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACION
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 2020

NOTA 14 – HECHOS SUBSECUENTES

El día 5 de febrero de 2021, se envió Rectificación de Justificación de Gastos N° 15, por corrección de tipo de cambio mediante NO-2021-10504155-APN-DPYPEESA#SAE.

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

Organismo Ejecutor.

El Prestatario, actuando por intermedio del Ministerio de Economía y la Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación, será el Organismo Ejecutor del Proyecto.

El Prestatario ejecutará el Programa por intermedio de la SAE, la cual actuará a través de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio. A su vez, el Ministerio de Economía será responsable técnico de las actividades a su cargo, de acuerdo con el reglamento operativo del Programa.

Objetivo

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) mejorar el proceso de elaboración de política económica fortaleciendo las capacidades técnicas asociadas a ello; y (ii) mejorar la coordinación entre el Ministerio de Economía y los ministerios sectoriales en lo referido a la elaboración de políticas sectoriales de mediano y largo plazo.

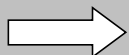


PRESIDENCIA DE LA NACIÓN

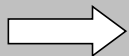
**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO
DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS**

PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR

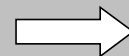
ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS AL 31/12/2020



Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2020 en dólares estadounidenses



Conciliación del Fondo Rotatorio al 31/12/2020 en dólares estadounidenses



Conciliación de la cuenta designada al 31/12/2020 en dólares estadounidenses

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: 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Expresado en dólares

					BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO				5.386.376,32	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)					
27/07/2020	Solicitud Nro 14	BID	LOCAL			
		300.000,00				
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio				300.000,00	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)					
21/7/2020	Solicitud Nro 13	BID	LOCAL			
		511.551,53				
18/11/2020	Solicitud Nro 15					
		119.833,20				
3	Total de Justificaciones				631.384,73	0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)					
		BID	LOCAL			
4	Total otros desembolsos				0,00	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados					
		BID	LOCAL			
	F.I.V.	0,00	0,00			
	Intereses	0,00	0,00			
5	Total Costos Financieros				0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)				5.686.376,32	0,00

(*) 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 FONDO ROTATORIO

Período: 01/01/2020 al 31/12/2020

Expresado en dólares

I	<u>Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</u>		
	A Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según OPS1	584.088,38	
	B (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio	298.187,25	
	C (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,15	
	D Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero		285.900,98
II	<u>Movimientos del Ejercicio:</u>		
	E Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	300.000,00	
	F (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	631.384,73	
	G Total Movimientos del Ejercicio		-331.384,73
III	<u>Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</u>		
	H Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según OPS1 (A+G-C)	252.703,65	
	I (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Ver Nota 4)	54.456,74	
	J (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,05	
	K Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (ver Nota 3)		198.246,86

**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: 01/01/2020 al 31/12/2020

Expresado en dólares

Año 2020

Cuenta N° 644844/4

Banco depositario: Banco de la Nación Argentina

Saldo Inicial	483.936,92
----------------------	-------------------

Mas:

Desembolsos a cuenta designada BID	300.000,00
---	-------------------

Total Ingresos año 2020	300.000,00
--------------------------------	-------------------

Menos:

Transferencias de fondos a cuenta operativa	428.000,00
--	-------------------

A.P. 202000152 - JOHNSON Robert Arthur	4.000,00
---	-----------------

A.P. 202000153 - Pontifical Academy of Sciences	7.259,28
--	-----------------

A.P. 202000327 - GLOBAL ALUMNI CORP	2.150,00
--	-----------------

Gastos Bancarios	417,35
-------------------------	---------------

Total Egresos año 2020	441.826,63
-------------------------------	-------------------

Saldo Final al 31/12/20 (ver Nota 3)	342.110,29
---	-------------------



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: Préstamo BID 3759/OC-AR - Estados Financieros Definitivos Ejercicio 2020

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

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.04.16 20:15:28 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.04.21 22:49:06 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2021.04.21 22:49:08 -03:00



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

Nota

Número:

Referencia: Préstamo BID 3759/OC-AR - Estados Financieros Ejercicio 2020 - Carta Gerencia

A: SEÑORES AUDITORES (Auditoría General de la Nación),

Con Copia A:

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes, con relación al examen de auditoría que efectuaron 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 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020, 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 recibida del Programa el 04/03/2021, con motivo de los mismos estados financieros, 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.
 - Considero que no existen situaciones contingentes que podrían transformarse en obligaciones para el Proyecto que las expuestas en los estados financieros presentados.
 - No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del primer ejercicio irregular.
 - No tengo 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 31/12/2020.

- La documentación que en fotocopia y en formato digital se le suministró a la AGN es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31/12/2020 e información financiera adicional que los acompaña, fueron preparados por esta Unidad Ejecutora Del Programa (UEP) 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.

2. El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas es del 33,3 %.

Sin otro particular saluda atte.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.04.22 09:11:30 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2021.04.22 09:11:31 -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 23/04/2021, los estados financieros por el ejercicio N° 3, iniciado el 01/01/2020 y finalizado el 31/12/2020 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, financiado parcialmente a través del Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017, entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 23 de abril de 2021.

SADIR Juan
Manuel



Firmado
digitalmente por
SADIR Juan
Manuel